



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 17 września 2018 r.

RIO – II – 601/33/2018

Pani Elżbieta Trumińska
Kierownik
Gminnej Biblioteki Publicznej
ul. Piłsudskiego 28
23 - 465 Turobin

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 2 do 6 lipca 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Turobinie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 1 sierpnia 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. *Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 013, 014, 020, 072, 201, 225, 229, 234 i 240 oraz powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej oraz zasad ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

2. *Niewykazywanie – w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej – sald oraz sumy sald na koniec okresu sprawozdawczego – str. 3 protokołu.*

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzać zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Niezgodność – na koniec 2017 r. – salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (na kwotę 8.599,99 zł) – str. 4 - 5 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów konta księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Nieujęcie w planie finansowym na 2017 r. wszystkich realizowanych przychodów i kosztów – str. 7 protokołu.*

Plan finansowy sporządzać zgodnie z przepisami art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w związku z art. 30 ust. 2 i 3 tej ustawy oraz art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Turobin