

Lublin, 29 listopada 2011 r.

RIO – II – 602/98/2011

Pan Eugeniusz Hanejko
Dyrektor Muzeum Regionalnego
im. dr. Janusza Petera
w Tomaszowie Lubelskim
ul. Zamojska 2
22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 22 do 31 sierpnia 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Muzeum Regionalnego w Tomaszowie Lubelskim w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli omówiono i podpisano 3 października 2011 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączeniu do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

I. Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania – str. 5 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, w tym miesiąc księgowania, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

2. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, sporządzonym według stanu na koniec II kwartału 2011 r – gotówki w kwocie 166,13 zł, znajdującej się w kasie muzeum – str. 6 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), w tym stan gotówki w kasie jednostki wykazywać w wierszu N 3.1. „Gotówka” (§ 13 ust. 1 pkt 3).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu w Tomaszowie Lubelskim
ul. Lwowska 68
22-600 Tomaszów Lubelski