

Wrocław, 19 lutego 2014 roku

WK.60/405/K-39/J/13

**Pani
Halina Tokarz
Dyrektor
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Czernicy**

**ul. Wojska Polskiego 9
55-003 Czernica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 11 do 19 grudnia 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Czernicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole, podpisanym 19 grudnia 2013 roku i pozostawionym w Gminnej Bibliotece Publicznej w Czernicy.

Kontrola przeprowadzona w Gminnej Bibliotece Publicznej w Czernicy wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Obok pozytywnych ustaleń kontroli, stwierdzone zostały także uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji następujących zagadnień.

Dokumentacja przyjętych w Gminnej Bibliotece Publicznej w Czernicy zasad rachunkowości nie spełniała w całości wymogów, określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), ponieważ w Zakładowym Planie Kont nie określono zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W ewidencji księgowej na koniec 2012 roku wykazano na stronie Wn konta 234-05 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” należność w kwocie 20.614,38 zł, na którą został utworzony 100% odpis aktualizujący. W protokole weryfikacji sald sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku przy kwocie 20.614,38 zł, wykazanej po stronie Wn konta 234 zaznaczono, że należność ta jest przeterminowana. W związku z art. 35b ust. 3 ustawy o rachunkowości należności przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a w 2013 roku nie dokonano takich operacji księgowych.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędna interpretacja. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Dyrektor oraz Główny księgowy Gminnej Biblioteki Publicznej.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach

obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Uaktualnienie dokumentacji opisującej przyjęte w Bibliotece zasady (politykę) rachunkowości w zakresie określenia zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów określonych w art. 35b ust. 3 ustawy o rachunkowości, które stanowią, że należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
3. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Pan
Stefan Dębski
Wójt Gminy Czernica