

Kielce, dnia 01.09.2006 r.

Znak: WK-60/24/2880/2006

Pani Henryka Kozera
Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej
Gmina Złota

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 13 kwietnia - 6 lipca 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Złota za okres 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisaną nieprawidłowość, która powstała wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osobę odpowiedzialną za gospodarkę finansową Biblioteki gminnej.

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej jednostki.

1. W okresie 2005 roku obsługa finansowo-księgową Gminnej Biblioteki Publicznej prowadzona była przez Urząd Gminy. Kierownik Biblioteki nie ustalił w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjęte przez GBP zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, co narusza art. 10 ust. 1, ust. 2, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostki powinny posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, którą ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik danej jednostki.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Biblioteki.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Opracować i wprowadzić do stosowania dokumentację dotyczącą przyjętych zasad rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, stosownie do art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik

informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby (w formie pisemnej i elektronicznej), w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Wójt Gminy