

Wrocław, 17 kwietnia 2015 r.

WK.WR.40.8.2015.306.J

**Pan
Grzegorz Łuczko
Dyrektor
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Czarnym Borze
ul. Sportowa 43
58 – 379 Czarny Bór**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 11 do 19 marca 2015 r., problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Czarnym Borze. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 19 marca 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Gminnej Biblioteki Publicznej w Czarnym Borze, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących, działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Instrukcja druków ścisłego zarachowania, wprowadzona przez Dyrektora Zarządzeniem nr 12/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. w sprawie zasad rachunkowości, regulowała gospodarkę drukami niestosowanymi w jednostce (m.in. druki kasa przyjmuje, kasa wyda, druki magazynowe, legitymacje ubezpieczeniowe, karty drogowe, чеки gotówkowe i inne), natomiast nie ujęto w niej druków kontokwitariuszy przychodowych K-103, które stosowano do dokumentowania pobranych dochodów za usługi kserowania. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) kierownik jednostki odpowiada za ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej, w myśl art. 68. ust. 2 ustawy o finansach publicznych jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi.

Do ksiąg rachunkowych jednostki nie wprowadzano występujących w jednostce operacji gotówkowych pomimo, że pracownicy jednostki pobierali w formie gotówki należności za świadczone usługi kserowania, ze sprzedaży książek, wpłat z tytułu kar za nieterminowe oddawanie książek oraz ze sprzedaży makulatury. W 2013 r. wartość dochodów wyniosła 219 zł, a w 2014 r. 26 zł. Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), który stanowi, że do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które w tym okresie wystąpiło. Brak ewidencji

zdarzeń powoduje, że księgi nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego i nie można uznać ich za rzetelne w rozumieniu art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Odpowiedzialność za powyższe ponosił Główny Księgowy, któremu zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, a który nie stosował ustalonych w jednostce zasad rachunkowości, przewidujących ewidencjonowanie obrotu gotówkowego na koncie 101 „Kasa”.

Kontrolą udzielania zamówień publicznych i wydatkowania środków publicznych objęto zadanie pn.: „Budowa Gminnej Biblioteki Publicznej wraz z infrastrukturą w Czarnym Borze” w 2014 r. Zobowiązanie z tytułu realizacji ww. zadania, w wysokości 449.446,50 zł, wynikające z faktury nr 61/TT/14 z dnia 22 lipca 2014 r. zostało uregulowane w częściach, tj.: część I - 234.000 zł w dniu 28 lipca 2014 r., część II - 50.000 zł w dniu 28 sierpnia 2014 r. i część III - 165.446,50 zł w dniu 11 września 2014 r., przy czym zapłata części I i II nastąpiła z naruszeniem § 12 umowy nr 272.1.2013 z dnia 24 maja 2013 r., który stanowi, iż Zamawiający dokona zapłaty wynagrodzenia Wykonawcy według wystawionych przez niego faktur w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury wraz z niezbędnymi dokumentami rozliczeniowymi (protokoły odbiorów). W przypadku faktury nr 34/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 r. na kwotę 4.446,92 zł, z tytułu pełnienia czynności zastępstwa inwestycyjnego dla etapu realizacji zadania pn.: „Budowa Gminnej Biblioteki Publicznej wraz z infrastrukturą w Czarnym Borze”, zapłaty dokonano w dniu 6 maja 2014 r. tj. 3 dni po terminie wynikającym z §6 ust. 6 umowy nr 271.2.2013 z 24 maja 2013 r., zgodnie z którym zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktur miesięcznych w terminie do 30 dni od dnia doręczenia zamawiającemu faktury VAT. Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że wydatki publiczne powinny być wykonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem nadzoru przełożonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie z tytułu nadzoru ponosi Dyrektor oraz Główna Księgowa.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych wszystkich zdarzeń występujących w jednostce, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.

2. Przestrzeganie art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), poprzez ustalenie uregulowań w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
3. Regulowanie zobowiązań w terminach wynikających z wcześniejszych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Adam Górecki

Wójt Gminy Czarny Bór