

Wrocław, 12 lipca 2012 roku

WK.60/329/K-21/J-2/12

**Pani
Alina Bazela
Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej
w Przewornie**

**ul. Kolejowa 4a
57-130 Przeworno**

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 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 12 do 26 czerwca 2012 roku, problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Przewornie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 26 czerwca 2012 roku i pozostawionym w jednostce.

Kontrola przeprowadzona w Gminnej Bibliotece Publicznej w Przewornie wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak nieprawidłowości i uchybienia, które zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość Kierownika Biblioteki oraz Głównej Księgowej do współpracy z kontrolującym. W wyniku tego, na wniosek kontrolującego były podejmowane działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

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

W zakresie rachunkowości

W przypadku poddanych kontroli dokumentów księgowych za maj 2009 roku, grudzień 2010 roku, za okres od lutego do kwietnia 2011 roku oraz czerwiec 2011 roku, stwierdzono przypadki ewidencjonowania dokumentów księgowych w księgach rachunkowych w następnym okresie sprawozdawczym (3 polecenia wyjazdów służbowych wystawione w 2011 roku oraz faktury VAT o numerach: FV00150/E1202/00STRZ00/G/02/11 z 28 lutego 2011 roku, 80/9/11 i 00098/11 z 9 marca 2011 roku, B633020471 z 16 marca 2011 roku, 00645/PBPP/11 z 17 marca 2011 roku, 101/03/2011 z 29 marca 2011 roku), w wyniku czego naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto z § 7 zarządzenia Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Przewornie nr 1/02 z 1 stycznia 2002 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wynikało, że „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody stwierdzające dokonanie zdarzenia.”

W zakresie rozrachunków z kontrahentami

Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów, wynikające z wystawionych w 2009 roku faktur VAT (o numerach: 1571/03/2009 i 1055/MAG/2009 z 23 marca 2009 roku, Fa00055904/2009 z 29 kwietnia 2009 roku, 132/B/05/2009 z 4 maja 2009 roku), w wyniku czego naruszono art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.). Natomiast w 2010 i w 2011 roku stwierdzone przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów dotyczyły faktur VAT o numerach: FWR98247493/012/10 z 9 grudnia 2010 roku, B633020471 z 16 marca 2011 roku, 2837/05/2011 i 1975/MAG/2011 z 30 maja 2011 roku. Powyższe naruszało art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którymi, wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie wypłacania wynagrodzeń

Na podstawie kart płacowych stwierdzono, że Kierownik oraz Główniej Księgowej w okresie od 1 grudnia 2009 roku do 31 grudnia 2011 roku wypłacano dodatek wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego pomimo, że od 1 grudnia 2009 roku, tj. od wejścia w życie rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 6 listopada 2009 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. z 2009 roku nr 196, poz. 1516), dodatek wiejski nie przysługiwał pracownikom zatrudnionym w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury, w tym pracownikom bibliotek. W trakcie kontroli, tj. w dniu 21 czerwca 2012 r. nieprawidłowość tą wyeliminowano.

W zakresie rozliczeń z tytułu składek ZUS

Składki na ubezpieczenia społeczne za luty, marzec, maj 2011 roku odprowadzono odpowiednio 16 marca 2011 roku, 19 kwietnia 2011 roku, 22 czerwca 2011 roku, w wyniku czego naruszono postanowienia zawarte w art. 47 ust. 1 pkt. 3 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.), zgodnie z którym płatnik opłaca składki za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca. Jednakże Gminna Biblioteka Publiczna w Przewornie nie poniosła z tego tytułu kosztów odsetek z tytułu nieterminowego regulowania składek.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku

o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie postanowień ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz przyjętych zarządzeniem Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Przewornie nr 1/02 z z 1 stycznia 2002 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, w zakresie terminowości ewidencjonowania dokumentów księgowych w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie postanowień ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności w zakresie terminowości realizacji wydatków publicznych, wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury, zmienionego rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. (Dz.U. Nr 196, poz. 1516).
4. Przestrzeganie postanowień ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego regulowania zobowiązań z tytułu składek ZUS, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy.
5. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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 błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Aleksander Bek

Wójt Gminy Przeworno