

Wrocław, 27 czerwca 2018 roku

WK.WR.40.15.2018.225.J

**Pani
Bogusława Spryszyńska
Dyrektor
Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej
w Prochowicach**

**Rynek 5
59-230 Prochowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 7 do 15 czerwca 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Prochowicach.

Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

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

W zakresie ustaleń organizacyjnych

W Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej w Prochowicach obowiązywał wprowadzony przez Dyrektora 24 października 2006 r. Regulamin organizacyjny (ze zm.). Stwierdzono, że przed wprowadzeniem powołanego Regulaminu nie zasięgnięto opinii organizatora, co było niezgodne z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.; aktualnie Dz.U z 2017 r. poz. 862 ze zm.), który stanowił, że „organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu opinii organizatora (...)”.

Zmiana Regulaminu organizacyjnego wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Biblioteki Nr 1/2011 z 1 marca 2011 r. dotyczyła zmiany schematu organizacyjnego. Powołana w zmianie podstawa prawna - rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 6 listopada 2009 r. (Dz.U. Nr 169, poz. 1516) zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury, nie dotyczyła wprowadzonych zmian w Regulaminie organizacyjnym. Również w „Zakresie czynności”

Główniej Księgowej z 2 stycznia 2007 r. powołana została podstawa prawna: rozporządzenie Rady Ministrów z 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, które straciło moc 1 stycznia 2001 r., a więc na dzień sporządzenia zakresu czynności nie obowiązywało. Powyższe świadczy o nienależytym sprawowaniu kontroli zarządczej wynikającej z art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.; aktualnie Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), z których wynika, że do obowiązków kierownika jednostki należy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, której celem jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W zakresie księgowości

W przyjętych zasadach rachunkowości Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora Biblioteki Nr 02/2007 z 2 stycznia 2007 r. w sprawie polityki rachunkowości, nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla kont: 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 225 „Rozrachunki z urzędem skarbowym”, metod ustalania wyniku finansowego oraz nie wskazano aktualnych wersji stosowanych programów komputerowych oraz dat rozpoczęcia ich eksploatacji. Naruszało to przepisy art. 10 ust. 1 pkt 2, 3a, 3c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.; Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.; Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.; Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.; Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.; aktualnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), z których wynikało, że „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: (...) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: (...) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji”. Powyższe świadczy również o niewykonaniu obowiązku o którym mowa w art. 10 ust 2 powołanej ustawy o rachunkowości oraz o nienależytym wykonaniu kontroli zarządczej. Z art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych wynika, że do obowiązków kierownika jednostki należy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej

i efektywnej kontroli zarządczej, której celem jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznym.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej przeprowadzonej w 2015 r. inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stwierdzono, że na arkuszach spisu z natury nie wskazano numerów inwentarzowych spisanych składników majątkowych, co było niezgodne z pkt 2 rozdziału II Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2007 Dyrektora z 2 stycznia 2007 r., który stanowi, że „Wyniki spisu z natury składników majątku trwałego należy ująć na arkuszach spisu z natury, które powinny zawierać (...) symbol identyfikacyjny składników, np. numer inwentarzowy (...)”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości.

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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U z 2017 r. poz. 862 ze zm.), w szczególności w zakresie zasięgnięcia opinii organizatora przy określaniu regulaminu organizacyjnego, stosownie do art. 13 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosowanie do postanowień art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy.
3. Przestrzeganie postanowień obowiązującej Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji, w szczególności w zakresie wskazywania numerów inwentarzowych na arkuszach spisu z natury.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonania aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy.

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 głoszenia 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:

Pani

Alicja Sielicka

Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice