

Wrocław, 10 kwietnia 2019 roku

WK.WR.40.3.2019.106.J

**Pani
Teresa Błaziak
Kierownik
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Janowicach Wielkich**

**ul. 1-go Maja 25
58-520 Janowice Wielkie**

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 2016 r. poz. 561 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 11 do 19 marca 2019 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Janowicach Wielkich. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 19 marca 2019 r., pozostawionym w jednostce.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W rozliczeniach kosztów podróży służbowej dotyczących wyjazdu do Wrocławia w dniu 27 listopada 2017 r. dwóch pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Janowicach Wielkich, zostały rozliczone diety w pełnej wysokości (w kwotach po 30 zł), podczas gdy pracownikom tym przysługiwało 50% diety (pracownicy przebywali w podróży służbowej mniej niż 12 godzin – diety zawyżono łącznie o 30 zł). Naruszało to przepisy §7 ust. 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia z 29 stycznia 2013 r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. poz. 167), które stanowią, że należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego w następujący sposób: jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety.

Zobowiązania wynikające z trzech faktur (na 13 objętych próbą kontrolną), zostały uregulowane po terminie wyznaczonym na fakturze (kwota ogółem 1.429,13 zł), a opóźnienia w płatnościach wynosiły od 6 do 14 dni, co naruszało przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań nie zostały naliczone odsetki.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Janowicach Wielkich na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy

o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

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 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia z 29 stycznia 2013 r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. poz. 167), w szczególności w zakresie wypłacania należności z tytułu diet w podróży służbowej zgodnie z §7 ust. 2 rozporządzenia.

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
Kamil Kowalski
Wójt Gminy Janowice Wielkie