

Wrocław, 5 grudnia 2019 roku

WK.WR.40.45.2019.111.J

**Pani
Iwona Frytz
Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Karpaczu**

**ul. Kolejowa 3
58-540 Karpacz**

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w okresie od 12 do 20 listopada 2019 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Karpaczu. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 listopada 2019 r., pozostawionym w jednostce.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Wykaz kont księgi głównej (zakładowy plan kont) będący integralną częścią Zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Karpaczu (wprowadzonej zarządzeniem nr 3 Dyrektora Biblioteki z 19 grudnia 2017 r.) nie zawierał kont: 010 „Środki trwałe”, 130 „Rachunki bankowe i kredyty”, 210 „Rozrachunki z dostawcami”, 223 „Pozostałe rozrachunki publiczno prawne”, 230 „Rozrachunki z pracownikami”, 249 „Pozostałe rozrachunki”, 851 „Fundusze specjalne” pomimo, że na dzień 31.12.2018 r. oraz na dzień 30.06.2019 r. na kontach tych występowały obroty i salda (wydruk dokumentów: „Zestawienie obrotów i sald – 2018-01-01 do 2018-12-31” i „Zestawienie obrotów i sald – 2019-01-01 do 2019-06-30”). Ponadto w wykazie kont nie przewidziano kont związanych z operacjami dotyczącymi funduszu rezerwowego, do którego utworzenia jednostka została zobowiązana na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 29 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2017 r. poz.862 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.). W ww. zasadach rachunkowości (w zakładowym planie kont), nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach. Naruszało to dyspozycje art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2019 r. poz. 351). Zgodnie z art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki zobowiązany jest do aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, w tym

zakładowego planu kont.

W trakcie kontroli, zarządzeniem nr 2/2019 Dyrektora Biblioteki z 18 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzony został zakładowy plan kont, który zawierał wszystkie stosowane w jednostce konta oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach.

W 2018 r. pracownikom Biblioteki wypłacono premię w łącznej kwocie 9.808,62 zł brutto, tymczasem w Regulaminie wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Karpaczu, (wprowadzonym zarządzeniem nr 2/2013 Dyrektora Biblioteki z 19 września 2013 r.) nie określono zasad przyznawania i wypłacania premii dla pracowników Biblioteki. Dopiero w dniu 14 listopada 2019 r. Dyrektor Biblioteki wydała zarządzenie nr 1/2019 (z mocą obowiązującą od dnia 1.01.2019 r.), w którym wprowadziła do regulaminu wynagradzania zapisy regulujące przyznawanie premii uznaniowej.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Karpaczu na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności w zakresie aktualizowania zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie zapisów obowiązującego jednostkę Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Karpaczu, w szczególności w zakresie składników wynagrodzenia pracowników Biblioteki (przyznawania i wypłacania premii).

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
Radosław Jęcek
Burmistrz Karpacza