

Wrocław, 9 grudnia 2019 roku

WK.WR.40.50.2019.311.J

**Pani
Sabina Jelewska
Dyrektor Centrum Kultury – Miejskiej
Biblioteki Publicznej w Głuszyca**

**ul. Grunwaldzka 26
58-340 Głuszyca**

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 22 listopada 2019 r. kontrolę gospodarki finansowej Centrum Kultury – Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głuszyca (CK-MBP).

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono pani Dyrektor. 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 księgowości i sprawozdawczości

Operacje dotyczące pokrywania straty instytucji kultury ze środków funduszu rezerwowego za lata 2017 i 2018 ewidencjonowane były dopiero po okresie roku, co skutkowało tym, że ujemny wynik finansowy w bilansie danego roku (poz. A.III), pomimo prezentowania środków funduszu w poz. A.VII bilansu, w bilansie roku następnego prezentowany był jako strata z lat ubiegłych (poz. A.II). Zgodnie natomiast z przepisem art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.) fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część zgodnie z ust. 4 ww. przepisu pokrywa się dopiero z funduszu instytucji kultury. Powyższym naruszono postanowienia art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351) „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

W miesiącu styczniu 2019 r., zobowiązania wynikające z 6 faktur uregulowano od 1 do 9 dni po terminach ich wymagalności, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) zgodnie, z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie wykonania planu finansowego

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Centrum Kultury – Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głuszycy nie określono warunków wynagradzania za pracę oraz stanowisk pracy, czym naruszono przepisy art. 31d ust. 2 powołanej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Pracodawca nie ustalił warunków oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy stosownie do postanowień przepisów § 2 pkt 1b, § 3 ust. 1 i ust. 2 oraz § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisami pracodawca zobowiązany był ustalić stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu, miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne (w ramach zawartej umowy), a zwrot kosztów użytkowania pojazdu powinien być ustalony w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych.

W zakresie mienia instytucji kultury

Ostatnie inwentaryzacje materiałów bibliotecznych (skontra) Centrum Kultury-Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głuszycy, do których czytelnicy mają wolny dostęp, zostały przeprowadzone: w 2000 r. w Bibliotece Centralnej, w 2003 r. w Filii w Grzmiącej oraz w 2007 r. w Oddziale Dziecięcym, czym naruszono przepis § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283), zgodnie z którym „Skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor CK-MBP na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i Główna Księgowa – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej 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, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Ujmowanie w księgach rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351).
2. Regulowanie zobowiązań w terminach ich wymagalności, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
3. Ustalenie w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Centrum Kultury – Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głuszycy, warunków wynagradzania za pracę oraz stanowisk pracy stosownie do postanowień art. 31d ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.).
4. Ustalenie warunków używania pojazdów prywatnych do celów służbowych oraz dokonywania zwrotu kosztów z tego tytułu, w oparciu o postanowienia § 2, § 3 ust. 1 i ust. 2 oraz § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).
5. Przestrzeganie przepisu § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283) w zakresie częstotliwości przeprowadzania skontrum materiałów bibliotecznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Roman Głód
Burmistrz Głuszycy