

Wrocław, 28 października 2019 roku

WK.WR.40.36.2019.340.J

**Pani  
Renata Machelska  
Dyrektor Gminnej  
Biblioteki Publicznej w Walimiu**

**ul. Długa 8  
58-320 Walim**

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 9 do 16 września 2019 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Walimiu. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 16 września 2019 r., pozostawionym w jednostce. W wyniku kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości nie określono: metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2,3 lit. b, c, pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 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 Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

Wykaz kont księgi głównej będący integralną częścią zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w jednostce (wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/2003 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Walimiu z dnia 10 stycznia 2003 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości) nie zawierał kont: 012 „Środki trwałe”, 014 „Rzeczowe środki trwałe”, 021 „Inne wartości niematerialne i prawne”, 062 „Odpisy umorzeniowe zbiorów bibliotecznych finansowane Biblioteka narodowa”, 063 „Odpisy umorzeniowe zbiorów bibliotecznych płatne ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego”, 101 „kasa krajowych środków pieniężnych”,

223 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 229 „Inne rozrachunki publiczno-prawne z ZUS”, 231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”, 232 „Rozrachunki z tytułu umów-zlecenia”, 234 „ Inne rozrachunki z pracownikami”, 249 „Pozostałe rozrachunki”, 400 „Amortyzacja”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 404 „Wynagrodzenia”, 405 „ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, 406 „Podróże służbowe”, 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 703 „ Sprzedaż usług”, 734 „Sprzedaż towarów skupu”, 741 „Dotacje otrzymane”, 743 „Dotacje otrzymane w naturze” pomimo, że w „Zestawieniu sald i obrotów za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r.” na ww. kontach występowały obroty i salda. Ponadto w wykazie kont księgi głównej 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 dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 862 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.). Zgodnie z art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki zobowiązany jest do aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont.

Zobowiązania wynikające z 2 faktur z 2018 r. na łączną kwotę 1.068,11 zł zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 18 do 21 dni po terminie płatności wskazanym w wystawionych fakturach, natomiast zobowiązanie w wysokości 675 zł wynikające ze złożonego w 2019 r. rachunku do umowy zlecenia, zostało uregulowane 15 dni po terminie wskazanym w umowie. Powyższe było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na 30 czerwca 2019 r. nie wykazano należności zaewidencjonowanych na kontach: 200 „Rozrachunki z odbiorcami” w wysokości 1.800 zł (z tytułu wystawionej przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Walimiu faktury za wynajem sali) oraz 210 ”Rozrachunki z dostawcami” w wysokości 159,11 zł. (wynikającej z nadpłaty za zakupione przez jednostkę towary). Powyższe narusza przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz § 13 ust.1 pkt 6 i § 14 pkt 15 i 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, w myśl których sprawozdania jednostkowe sporządza kierownik jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a w sprawozdaniu Rb-N należy wykazać wartość bezspornych należności niewymagalnych w podziale na należności: z tytułu dostaw towarów i usług, z tytułu podatków

i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z pozostałych tytułów z wyłączeniem odsetek i innych należności ubocznych.

Ostatnia inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych (skontrum) została przeprowadzona w 2010 r. w związku z tym nie zachowano częstotliwości jej przeprowadzania, czym naruszono przepisy § 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), z którego wynika, że skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się raz na 5 lat.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, a także Główni Księgowi na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej 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 dnia 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 dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie opracowania dokumentacji określającej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 lit. b, c, oraz pkt 4 ustawy mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności, w zakresie dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie wykazywanie w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych danych na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.

4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 205 poz. 1283) w szczególności w zakresie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum) zgodnie z § 31 ust. 1 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

Adam Hausman

Wójt Gminy Walim