

**Pani
Kamila Kiezik-Goździcka
p.o. Dyrektor
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Lubomierzu**

**ul. Wacława Kowalskiego
59-623 Lubomierz**

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 28 lutego do 5 marca 2020 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubomierzu. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 5 marca 2020 r., pozostawionym w jednostce.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Dyrektor Biblioteki nie ustaliła Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubomierzu, podczas gdy w §11 ust. 2 statutu Biblioteki, wprowadzonego uchwałą nr LI/258/09 Rady Miejskiej Gminy Lubomierz z 28 października 2009 r. zapisano, że zasady wynagradzania pracowników Biblioteki ustalone są na podstawie regulaminu wynagradzania. Ponadto przepis art. 31 d ust. 2 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 194), stanowi, że w przypadku gdy w instytucji kultury nie jest zawarty układ zbiorowy pracy, warunki wynagradzania za pracę oraz stanowiska pracy w tej instytucji określa jej dyrektor w regulaminie wynagradzania.

W latach 2018-2019 trzem bibliotekarzom zatrudnionym w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lubomierzu zostały przyznane i wypłacone dodatki specjalne za sprzątanie biblioteki, które były przedłużane na kolejne następujące po sobie okresy i stały się stałym elementem ich wynagrodzenia. Jednemu bibliotekarzowi dodatek specjalny przyznano za sprzątanie Biblioteki w Lubomierzu oraz filii w Pasieczniku, drugiemu (który od dnia 10.01.2020 r. pełni obowiązki Dyrektora Biblioteki) za sprzątanie Biblioteki w Lubomierzu oraz filii w Chmieleniu i Wojciechowie, a trzeciemu za sprzątanie Biblioteki w Lubomierzu. Dodatek specjalny w przypadku dwóch pierwszych bibliotekarzy został przyznany na okresy: od 1 stycznia 2018 r. w kwocie 180 zł miesięcznie, od 1 stycznia 2019 r. w kwocie 200 zł miesięcznie i od 1 listopada 2019 r. w kwocie 350 zł miesięcznie. Wypłacono im, od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. z tytułu dodatku specjalnego łącznie po 4.860 zł. W przypadku trzeciego bibliotekarza Dyrektor przyznała dodatek specjalny na okresy: od 3 września 2018 r. w kwocie 180 zł miesięcznie, a następnie od 2 stycznia 2019 r. w kwocie 200 zł miesięcznie i od 1 listopada 2019 r. w kwocie 350 zł miesięcznie. Wypłacono mu, od 3 września 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. dodatek specjalny w kwocie ogółem 3.420 zł. Należy zaznaczyć, że w zakresach czynności dwóch bibliotekarzy zapisano, że do ich obowiązków należy sprzątanie biblioteki,

fili Biblioteki w Chmieleniu i Wojciechowie. Dodatkowo ww. bibliotekarzom zostały przyznane dodatki specjalne na okres, od 1 do 31 grudnia 2018 r. w kwocie 220 zł za dodatkowe czynności, tj. świąteczne posprzątanie pomieszczeń oraz umycie okien i drzwi w Bibliotece oraz na okres od 1 do 30 września 2019 r. dodatki specjalne w kwocie 220 zł za posprzątanie pomieszczeń oraz umycie okien i drzwi po remoncie w Bibliotece. Zatem w grudniu 2018 r. i we wrześniu 2019 r. wypłacono im dwa dodatki specjalne.

Powyższe naruszało art. 31 ust. 4 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej który stanowi, że pracownik instytucji kultury może otrzymać dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych, powierzonych przez pracodawcę zadań, na okres wykonywania tych zadań albo za pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze. Przyznawanie dodatków specjalnych na kolejne okresy, z zachowaniem ciągłości zaprzeczało istocie dodatku specjalnego wynikającego z tego przepisu, ponieważ dodatek specjalny nie powinien być stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym zwiększaniem obowiązków lub zadań pracownika, a powinien pojawiać się wówczas, gdy zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań ma charakter okresowy.

Na dwóch fakturach z października 2019 r. dokumentujących koszty zakupu pozostałych środków trwałych (regału bibliotecznego wartości 5.124 zł oraz kserokopiarki i szafki wartości 6.236 zł) zamieszczono dekretację: konto 013 „Pozostałe środki trwałe”/Wn w korespondencji z kontem 073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”/Ma i równolegle 202 „Rozrachunki z dostawcami”/Ma w korespondencji z kontem 411 „Zużycie materiałów”/Wn, co naruszało zasady funkcjonowania wskazanych kont określone w polityce rachunkowości, wprowadzonej 19 stycznia 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości ze zm. W świetle przywołanych zasad: po stronie Wn konta 013 księguje się zakup pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 202/ strona Ma, a umorzenie księguje się - strona Ma konta 073 w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”/strona Wn.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubomierzu na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz Główna księgową 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) Przestrzegania przepisów ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności

kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194) w szczególności w zakresie:

- a) wprowadzenia w Bibliotece Regulaminu wynagradzania pracowników Biblioteki, stosownie do art. 31 d ust. 2 ustawy.
 - b) zachowania zasady „okresowości” przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników Biblioteki oraz przyznawania ich za wykonywanie dodatkowych zadań, stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy,
- 2) Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont określonych w polityce rachunkowości Biblioteki, wprowadzonej zarządzeniem nr 1/01/2017 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubomierzu z 19 stycznia 2017 r. ze zm., w szczególności kont: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 202 „Rozrachunki z dostawcami”, 073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” i „400 „Amortyzacja”.

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
Marek Chrabąszcz
Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz