

Wrocław, 29 października 2020 roku

WK.WR.40.35.2020.140.J

**Pani
Krystyna Radzięta
Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Zgorzelcu**

**ul. Bohaterów Getta 1
59-900 Zgorzelec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w okresie od 14 do 24 września 2020 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Zgorzelcu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym 24 września 2020 r., którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

Składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników za listopad 2019 r. w kwocie 33.357,41 zł (18.513,85 zł i 14.843,56 zł) oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne za listopad 2019 r. w kwocie 8.498,78 zł odprowadzono w dniu 13.01.2020 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 28 dni w stosunku do terminu ustawowego, co naruszało art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.) i art. 87 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.). Przywołane przepisy stanowią, że przedmiotowe składki należało odprowadzić za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca, a zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skutkiem nieterminowego odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne była zapłata w 2020 r. odsetek za zwłokę w kwocie 257 zł.

Skontrum zbiorów bibliotecznych Filii nr 2 Biblioteki przeprowadzono w dniach 24-31.03.2020 r. na podstawie zarządzenia nr 2/3/2020 Dyrektora Biblioteki z 23 marca 2020 r.,

z naruszeniem terminu określonego w § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. nr 205 poz. 1283). W myśl powołanego przepisu, skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat. Wartość księgozbioru Filii nr 2 nie objętego skontrum na dzień 31.03.2019 r. wyniosła 160.025,39 zł. Poprzednie skontrum księgozbioru Filii nr 2 przeprowadzono w dniach 17-28.03.2014 r. na podstawie zarządzenia nr 2/2014 Dyrektora Biblioteki z 21 stycznia 2014 r.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Biblioteki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2019 r. 351 ze zm.) i Główny księgowy Biblioteki na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 i 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 2019 r. poz. 869 ze zm.), w zakresie dokonywania wydatków publicznych w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.) w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.) w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. nr 205 poz. 1283), w szczególności w zakresie terminowego przeprowadzania skontrum, stosownie do przepisów § 31 ust. 1 rozporządzenia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Rafał Gronicz
Burmistrz Miasta Zgorzelec