

WK.WR.40.12.2020.418.J

**Pani
Agnieszka Tomczyk
Kierownik
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Mietkowie**

**ul. Spółdzielcza 6
55-081 Mietków**

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 2 marca 2020 r. do 10 marca 2020 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Mietkowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 11 marca 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości i inwentaryzacji

W księgach Gminnej Biblioteki Publicznej funkcjonowały w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. konta: 021 – „Grunty”, 060 – „Odpisy umorzeniowe zbiorów bibliotecznych”, 210 – „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”, 232 – „Rozrachunki z pracownikami z tytułu umów zlecenie”, 233 – „Rozrachunki z pracownikami z tytułu umów o dzieło”, 245 – „Rozrachunki z pracownikami z tytułu ubezpieczeń”, dla których nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a 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.; Dz.U. z 2019 r. poz. 351), który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej (...) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń (...). Stosownie do art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

W dwóch przypadkach polisy ubezpieczeniowe na łączną kwotę 324 zł zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym 32 dni od ustalonego na polisach terminu płatności, co świadczy o niewypełnieniu postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), stosownie do którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na koncie 210-99999 (konto analityczne) „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” ewidencję analityczną prowadzono w sposób uniemożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według podmiotów, z którymi są

dokonywane rozliczenia. W pozycji analitycznej 210-99999 w 2018 r. ewidencjonowano zobowiązania wobec wielu dostawców, co było niezgodne z zapisami załącznika nr 1 do zarządzenia nr 6/2017 Kierownika Biblioteki z 14 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z których wynikało, że ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów. Konto 210 – (...) – ewidencję analityczną tworzy się na bieżąco dla poszczególnych kontrahentów.

W 2018 r. stwierdzono trzy przypadki niezgodności sumy obrotów w ewidencji księgowej z sumą obrotów wynikających z wyciągów bankowych rachunku bieżącego jednostki – konto 131 „Rachunek bieżący”. Różnice wynosiły łącznie 16.810 zł. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta zawartymi w powołanym zarządzeniu nr 6/2017 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ostatnia inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych (skontrum) Gminnej Biblioteki Publicznej w Mietkowie – Filia Biblioteczna w Milinie została przeprowadzona 6 lipca 2009 r. na podstawie zarządzenia Kierownika nr 2/2009 z 15 czerwca 2009 r., czym naruszono § 31 ust. 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 2008 r. nr 205, poz. 1283), zgodnie z którym w bibliotekach o innym systemie udostępniania niż określony w ust. 1, w których zbiory nie przekraczają 100 tysięcy jednostek ewidencyjnych, skontrum powinno być przeprowadzone co najmniej raz na 10 lat.

Na dowodach rozliczeniowych odbytych podróży służbowych o nr: DK 148, DK 149, DK 70, DK 69, DK 55, DK 53, DK 43, DK 39, DK 38, DK 5 nie określono środka lokomocji niezgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167) z którego wynika, że środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę, określa pracodawca.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Kierownik Gminnej Biblioteki w Mietkowie na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główna Księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik, 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 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 ze zm.), a w szczególności w zakresie ustalenia w zakładowym planie kont, stanowiącym integralną część dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz aktualizowanie ww. dokumentacji, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy.
2. Terminowe regulowanie zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
3. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie:
 - a) prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 210 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według kontrahentów stosownie do przyjętych zasad (polityki) rachunkowości;
 - b) ewidencji operacji gospodarczych na koncie 131 „Rachunek bieżący” stosownie do zasad funkcjonowania tego konta.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 2008 r. nr 205, poz. 1283) w szczególności w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum) zgodnie z § 31 ust. 2 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej z 29 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 167) odnośnie określenia środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej .

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosku lub przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Adam Kozarowicz
Wójt Gminy Mietków