

Wrocław, 12 stycznia 2009 roku

WK.60/326/K-82/08

**Pani
Lidia Zakrzewska – Strózik
Dyrektor Miejskiej Biblioteki
Publicznej – Centrum Kultury**

**ul. Adama Mickiewicza 10
58 – 250 Pieszycy**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 6 do 14 listopada 2008 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej – Centrum Kultury w Pieszycach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 30 czerwca 2008 r. w zakresie dochodów i wydatków oraz gospodarowania mieniem jednostki. W wyniku kontroli stwierdzono wystąpienie, niżej przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, z których wiele zostało usuniętych już w trakcie kontroli.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych: Rb-Z i Rb-UZ oraz Rb-N i Rb-UN za IV kwartał 2007 r. nie były oznaczone, co do adresata sprawozdania, a w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N za II kwartał 2008 r., jako adresata wskazano Regionalną Izbę Obrachunkową, a jako sporządzającego sprawozdanie - Gminę Pieszycy, naruszając tym § 6 pkt 7 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770), zobowiązujący jednostki do sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym; zgodnie z załącznikiem nr 5 do ww. rozporządzenia, instytucja kultury winna składać sprawozdania swojemu organizatorowi.

W zakresie gospodarki pieniężnej

W wyniku niewskazania w przepisach wewnętrznych rodzajów dowodów stanowiących podstawę przyjmowania do kasy gotówki stwierdzono, że udokumentowania 6 wpłat na łączną kwotę 411,00 zł, zaewidencjonowanych w 6 pozycjach w raportach kasowych, dokonano przy wykorzystaniu 14 dowodów (na jedną wpłatę wystawiano dwa lub trzy dowody - kwitariusz, dowód KP i rachunki). Wystawione dodatkowo dowody wpłat nie odzwierciedlały rzeczywistego przebiegu operacji, nie spełniając tym wymogu rzetelności określonego w art. 22 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zmianami).

W zakresie wykonania wydatków

Wypłaty kosztów podróży służbowych w 16 przypadkach (59,2 % próby objętej kontrolą) na łączną kwotę 79,20 zł dokonano z naruszeniem przepisów § 2, § 3, § 5 i § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zmianami); wypłat dokonano bowiem jedynie na podstawie biletu autobusowego, natomiast nie wystawiono pisemnych poleceń wykonania zadania służbowego, określających termin podróży, miejscowości rozpoczęcia i zakończenia wyjazdu, środek transportu, ponadto nie sporządzano pisemnego rozliczenia kosztów odbytych podróży służbowych, co uniemożliwiało ustalenie prawidłowej kwoty należnej z tego tytułu.

Nieprawidłowości stwierdzono również w 7 przypadkach przy wypłacie z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych, odbywanych samochodem prywatnym; polecenia wyjazdu nie zawierały wskazania pojemności silnika samochodu, czego wymagał § 2 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 zmianami). Wskazanie pojemności silnika jest niezbędne dla określenia przysługującej stawki za 1 km przebiegu.

W zakresie gospodarki pozostałymi składnikami majątku

W instytucji, w okresie co najmniej od dnia 2 sierpnia 2002 r. do dnia 30 czerwca 2008 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych, wyposażenia oraz księgozbioru. Zgodnie z treścią § 31 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. 93, poz. 1077 ze zm., uchylone z dniem 2 stycznia 2008 r. na mocy ustawy z dnia 18 października 2006 r. o zmianie i uchyleniu niektórych upoważnień do wydawania aktów wykonawczych Dz.U. nr 220 poz. 1600) skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się raz na 5 lat. Natomiast zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji (...) środków trwałych uznaje się za dochowany, jeśli następuje raz w ciągu 4 lat. Za powyższe odpowiada pani Marianna Konieczna-Marjan, która pełniła funkcję Dyrektora w okresie od 1 grudnia 1977 r. do 31 lipca 2007 r. Nowo powołana Dyrektorka, pani Lidia Zakrzewska-Strózik, Zarządzeniem nr 9/2008 z dnia 7 lipca 2008 r. poleciła dokonanie inwentaryzacji całego mienia jednostki.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektorko, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań mających na celu wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz

niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Sporządzanie sprawozdań w zakresie operacji finansowych tj. Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ i Rb-UN prawidłowo i rzetelnie pod względem formalnym, zgodnie z § 6 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770); wskazywanie adresata sprawozdań zgodnie z Zał. Nr 5 (Tab. B) do ww. rozporządzenia.
2. Wskazanie w przepisach wewnętrznych dokumentów stanowiących podstawę przyjęcia gotówki do kasy tak, by spełniały wymóg rzetelności określony w art. 22 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zmianami).
3. Pisemne wskazywanie przez Dyrektora MBP – CK terminu wyjazdu służbowego, miejscowości rozpoczęcia i jego zakończenia oraz środka lokomocji do jego odbycia, zgodnie z przepisami § 2, § 3 i § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zmianami), a także wystawianie poleceń wyjazdu zawierających dane wymagane przepisami rozporządzenia 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 zmianami).
4. Wypłacanie należności z tytułu podróży służbowych na podstawie przedłożonych przez pracowników pisemnych rozliczeń odbytych wyjazdów, zgodnie z wymogami § 8a rozporządzenia w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

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

Do wiadomości:

Pan

Mirosław Obal

Burmistrz Pieszyc