

Wrocław, 18 sierpnia 2008 roku

WK.60/329/K-53/08

**Pani
Alina Bazela
Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej
w Przewornie**

**ul. Kolejowa 4a
57-130 Przeworno**

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 od 3 lipca do 15 lipca 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Przewornie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 15 lipca 2008 roku.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość

Pomimo prowadzenia w 2007 roku ewidencji księgowej do konta 750 i 751, konta te nie zostały uwzględnione w obowiązującym Zakładowym Planie Kont wprowadzonym zarządzeniem nr 1/02 Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Przewornie z 1 stycznia 2002 r. W trakcie kontroli zarządzeniem nr 03/08 z 10 lipca 2008 roku w ZPK dokonano stosownych zmian.

W trakcie kontroli stwierdzono przypadki regulowania w 2007 r. należności po terminach płatności. Opóźnienie te wynosiły od 1 do 8 dni i dotyczyły faktur VAT nr: FWR98247493/010/07; FV/07/649; 391/05/2007; 2604/04/2007 oraz faktury VAT nr 214/12/2007, wbrew postanowieniom art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z tytułu opóźnienia w płatnościach Gminna Biblioteka Publiczna w Przewornie nie płaciła karnych odsetek.

Koszty instytucji kultury

Na poleceniach wyjazdów służbowych, stanowiących podstawę odbywania przez Kierownika Biblioteki podróży służbowych samochodem niebędącym własnością pracodawcy, nie wpisywano pojemności skokowej silnika pojazdu a na poleceniu wyjazdu służbowego z 27 grudnia 2007 r. brak było jego numeru, czym naruszono postanowienia: § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 roku 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 zm.) oraz art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku

o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), który stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego.

W 2007 roku wypłacając Kierownikowi Biblioteki nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego naruszono postanowienia § 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. Nr 45, poz. 446 ze zm.). Z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych Kierownika ustalono, iż nabył on prawo do nagrody jubileuszowej po 30 latach pracy dnia 15 listopada 2006 r., a wypłata nagrody nastąpiła dopiero w miesiącu styczniu 2007 r. W świetle ww. przepisów - wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Kierownik, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie: bieżącego aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte przez Bibliotekę zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy oraz nadawania numerów identyfikacyjnych dowodom księgowym zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy.
2. Wypłacanie pracownikom nagród jubileuszowych w terminie określonym w § 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.).
3. Terminowe regulowanie należności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
4. Zamieszczanie na poleceniach wyjazdu służbowego pojemności silnika pojazdu, którym odbywana jest podróż służbowa, stosownie do wymogów § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 roku 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 zm).

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. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Aleksander Bek

Wójt Gminy Przeworno