

Wrocław, 18 listopada 2011 roku

WK.60/332/K-83/11

Pani
Anna Wysocka-Leszczynska
Dyrektor
Gminnej Biblioteki Publicznej

57-213 Stoszowice

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 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 16 września 2011 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Stoszowicach. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane głównie nieprzebrnięciem obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych, wprowadzonych Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej z dnia 30 września 2009 r., nie zawarto opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz stosowanych programów oraz metody ustalania wyniku finansowego, czego wymagały przepisy art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Na dzień 31 grudnia 2010 r. jednostka nie wykazała w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązania wymagalnego wobec ZUS, w kwocie 21,30 zł, którego wymagalny termin płatności przypadał na 5 lutego 2010 r. Zgodnie, z obowiązującymi w tym okresie, przepisami § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) w poz. „Wymagalne zobowiązania” sprawozdania Rb-Z wykazuje się rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

W zakresie wykonywania planu finansowego

Biblioteka nie sporządziła planu działalności zgodnie z dyspozycją art. 27 ust. 4 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r., Nr 13, poz. 123 ze zm.) nie uwzględniając w nim planu usług, planu przychodów i kosztów, planu remontów i konserwacji środków trwałych, planu inwestycji, w tym inwestycji kapitałowych. Na dzień 30 grudnia roku 2009 i 2010 sporządzony został „projekt planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej” w szczególności kosztów rodzajowych pn. „rodzaje wydatków”.

Gminna Biblioteka Publiczna w Stoszowicach, na podstawie umowy z dnia 1 kwietnia 2009 r. oddała w najem pomieszczenie, znajdujące się w budynku przy ul. Letniej 10 w Srebrnej Górze

z przeznaczeniem na biuro. Czynsz najmu ustalono na kwotę 150 zł brutto, płatny każdego miesiąca, na podstawie wystawionej faktury VAT. Kontrola zapisów na koncie rozrachunkowym 201/07 wykazała nieprawidłowości w zakresie nieterminowego wnoszenia opłat przez wynajmującego. Nie naliczono i nie egzekwowano wpłaty odsetek z tego tytułu. Zgodnie z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz 93 ze zm.) jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Stoszowicach oddawał w najem pomieszczenia znajdujące się w budynku Srebrna Góra ul. Letnia 10 i oświadczał ten fakt w formie umowy. Budynek ten został przekazany w administrowanie Bibliotece przez Wójta Gminy Stoszowice protokołem z dnia 1 września 2008 r. Przedmiotowy budynek został ujęty w ewidencji analitycznej konta 011/1 Urzędu Gminy Stoszowice i stanowi majątek Gminy. W związku z powyższym, zgodnie z postanowieniami uchwały nr V/30/2004 Rady Gminy Stoszowice z dnia 24 czerwca 2004 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stoszowice, to osobą posiadającą dyspozycje do oddawania w najem lub dzierżawę przedmiotowych nieruchomości jest Wójt, a uzyskane z tego tytułu środki powinny stanowić dochód gminy, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.).

Gminna Biblioteka Publiczna w Stoszowicach otrzymała w 2009 r. z budżetu Gminy Stoszowice środki na organizację zajęć sportowo – rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży w wysokości 3.059 zł, z przeznaczeniem na zakup sprzętu do siłowni, sklasyfikowane budżecie Gminy w dziale 851, rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, § 2800 – dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Zadania z zakresu sportu i rekreacji nie mieszczą się w katalogu zadań Biblioteki, wynikającym z art. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 ze zm.), do których należy gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych oraz obsługa użytkowników, przede wszystkim udostępnianie zbiorów oraz prowadzenie działalności informacyjnej, zwłaszcza informowanie o zbiorach własnych, innych bibliotek, muzeów i ośrodków informacji naukowej, a także współdziałanie z archiwami w tym zakresie. W związku z powyższym Bibliotece powierzona może zostać realizacja zadań wynikających z art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 ze zm.), stanowiących zadania własne Gminy, o których mowa 4¹ ust. 1 ww. ustawy w zakresie wynikającym z zadań ustawowych i statutowych Biblioteki.

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 roku 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. Zaktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, w zakresie zapisów dotyczących opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz stosowanych programów oraz metody ustalania wyniku finansowego, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
3. Sporządzanie planu działalności w szczególowości wynikającej z art. 27 ust. 4 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r., Nr 13, poz. 123 ze zm.).
4. Dochodzenie odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, wynikających ze stosunków cywilno-prawnych, zgodnie z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.).
5. Zaprzestanie czynności związanych z oświadczeniem woli w imieniu Wójta w zakresie najmu pomieszczeń, mieszczących się w budynku w Srebrnej Górze ul. Letnia 10, i pobierania przychodów z tego tytułu, do momentu uregulowania stanu prawnego władania przedmiotową nieruchomością przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Stoszowicach;
6. Zaprzestanie realizacji zadań przekraczających ustawowe zadania bibliotek, wynikające z art. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 ze zm.).

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

Do wiadomości:

Pan

Marek Janikowski

Wójt Gminy Stoszowice