

Wrocław, 9 listopada 2015 roku

WK.WR.40.42.2015.328.J

**Pani
Iwona Mokrzanowska
Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Polanicy-Zdroju**

**ul. Wojska Polskiego 23
57 – 320 Polanica-Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 14 do 21 września 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Polanicy-Zdroju, za okres od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 21 września 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, w niżej omówionych aspektach działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej.

W zakresie księgowości

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej nie wprowadził uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad ewidencjonowania i rozliczania wpłat gotówkowych za usługi ksero, sprzedaż książek, kar, które były pobierane przez pracowników jednostki i dokumentowane kwitariuszami przychodowymi K-103. W § 10 Instrukcji obiegu, kontroli archiwizowania dokumentów księgowych wyszczególniono dowody księgowe występujące w Miejskiej Bibliotece Publicznej, w tym katalogu nie przewidziano kwitariuszy przychodowych K-103. Wartość wpłat gotówkowych w 2013 r. wyniosła - 6.513,14 zł a w 2014 r. - 3.760,73 zł. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) kierownik jednostki odpowiada za ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej, w myśl art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami oraz procedurami wewnętrznymi.

W jednostce nie prowadzono ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w sposób określony w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 1/2012 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 7 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Polanicy-Zdroju oraz w § 3 Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji.

Zgodnie z zapisami instrukcji pn. Zasady prowadzenia rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Polanicy-Zdroju - ewidencja środków trwałych o wartości w przedziale 1.000-3.500 zł prowadzona jest przy pomocy komputera ilościowo-wartościowa według KŚT oraz użytkowników. Są one numerowane i znakowane. Zgodnie z § 3 Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Polanicy-Zdroju pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową wyposażenia biurowego winny być przypisane do każdego pomieszczenia z osobna i ujęte w spisie inwentarzowym. Spis inwentarzowy oprócz numeru pomieszczenia, powinien określać rodzaj, ilość składników wyposażenia, ich numer inwentarzowy oraz nazwiska i imiona pracowników, których pieczy składniki te powierzono.

W zakresie wykonania planu finansowego

Składki na ubezpieczenia społeczne za miesiące: maj i czerwiec 2013 r. oraz sierpień 2014 r. zostały uregulowane po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r. poz.121 ze zm.), zgodnie z którym składki za dany miesiąc winny być odprowadzane do 15 dnia następnego miesiąca. Zwłoka w zapłacie wynosiła 1-2 dni.

W toku postępowania na realizację zadania pn. „Dostawa i montaż regałów bibliotecznych dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Polanicy-Zdroju”, zamawiający w myśl art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) dokonał poprawy oczywistej omyłki rachunkowej z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek oraz poinformował wykonawcę telefonicznie o dokonanych poprawkach, bez udokumentowania tej rozmowy na piśmie, co stanowiło naruszenie art. 27 ust. 1, w związku z art. 9 ust. 1 w/w ustawy, zgodnie z którymi postępowanie o udzielenie zamówienia (z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie) prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej, a oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje zamawiający i wykonawcy przekazują, zgodnie z wyborem zamawiającego: pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną. Wszystkie oświadczenia i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców w trakcie postępowania winny być udokumentowane oraz ujawnione w protokole postępowania, zgodnie z art. 96 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie gospodarowania mieniem

W okresie od 2011 r. do dnia kontroli (okres czterech lat) nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, metodą spisu z natury, co stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), w świetle którego jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację (...) środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt. 3 (...) drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ww ustawy

o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2013 r. poz.330 ze zm.) w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji aktywów trwałych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy (z uwzględnieniem pkt. 3) ustawy.
2. Przestrzeganie terminów odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 121 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.) w szczególności poprzez:
 - a) zachowanie pisemnej formy prowadzonego postępowania zgodnie z art. 27 ust. 1, w związku z art. 9 ust. 1 ustawy,
 - b) dokumentowanie w protokole dokonanych w trakcie postępowania czynności, w myśl art. 96 ust. 2 i 3 ustawy.
4. Prowadzenie ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych jednostki zgodnie z przepisami „Zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Polanicy-Zdroju” oraz § 3 „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji”.
5. Przestrzeganie art. 69 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 68 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) poprzez ustalenie uregulowań w zakresie pobierania, rozliczania dochodów jednostki.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 zastrzeżeń 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Terlecki Jerzy
Burmistrz Miasta Polanica-Zdrój

a/a