

Wrocław, 27 stycznia 2017 roku

WK.WR.40.41.2016.120.J

**Pani
Anna Kossak-Granda
Dyrektor Biblioteki Publicznej
Miasta i Gminy Mirsk**

**Plac Wolności 39
59-630 Mirsk**

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 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 7 do 15 grudnia 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Mirsk. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w niżej opisanym zakresie:

W zakresie księgowości

W przyjętych w Bibliotece zasadach rachunkowości nie zawarto - z uwagi na prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, jak również opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) i pkt 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Stosownie do art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady rachunkowości.

W zakresie wykonania planu finansowego

Dodatek funkcyjny dla Dyrektora Biblioteki w miesiącach od kwietnia do grudnia 2015 r. wypłacono w kwocie zaniżonej o 27 zł miesięcznie (łącznie 243 zł), a dodatek za wysługę lat - w miesiącach od kwietnia do czerwca 2015 r. w kwocie zaniżonej o 28,37 zł miesięcznie (łącznie 85,11 zł).

Było to niezgodne z wynagrodzeniem ustalonym dla Dyrektora Biblioteki przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk w angażu obowiązującym od 1 stycznia 2015 roku. Stosownie do art. 94 ust. 5 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. 1666 ze zm.) pracodawca jest obowiązany w szczególności: (...) terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie. W trakcie kontroli dokonano naliczenia i wyrównania dodatków za 2015 rok.

W angażach pracowników Biblioteki podano kategorie zaszeregowania niezgodne z ustalonymi w regulaminie wynagradzania wprowadzonym przez Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Mirsku zarządzeniem nr 7/2012 z 21 grudnia 2012 r.. Dla młodszego bibliotekarza podano kategorię zaszeregowania IX przy obowiązującej od VII do VIII, dla starszego bibliotekarza - kategorię XIII przy obowiązującej od XI do XII. Nie skutkowało to nieprawidłowościami w ustaleniu kwoty wynagrodzenia zasadniczego dla tych pracowników.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosił Dyrektor Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Mirsk na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) oraz Główny księgowy Biblioteki na podstawie § 5 ust. 5 regulaminu organizacyjnego Biblioteki.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Ustalenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w zakresie opisu systemu przetwarzania danych, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) i pkt 4 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).
2. Naliczanie i wypłacanie wynagrodzenia Dyrektora Biblioteki w kwotach określonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk w angażach, stosownie do art. 94 ust. 5 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. 1666 ze zm.).
3. Podjęcie działań mających na celu doprowadzenie do zgodności kategorii zaszeregowania podanych w angażach pracowników z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Andrzej Jasiński

Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk