

Wrocław, 26 stycznia 2017 roku

WK.WR.40.40.2016.309.J

**Pani
Justyna Kaczorowska
Dyrektor Biblioteki Publicznej
Gminy Dzierżoniów im. W. Reymonta**

**ul. Kolejowa 12b
58-116 Mościsko**

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 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od dnia 30 listopada do dnia 9 grudnia 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Biblioteki Publicznej Gminy Dzierżoniów im. W. Reymonta. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami kontrolowanej jednostki, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki za 2014 r. i 2015 r. dokonano w trakcie kontroli, w dniu 6 grudnia 2016 r. (saldy występujące na kontach wg stanu na dzień 31 grudnia wprowadzone były w nowym roku obrotowym dokumentami PK). Powyższym naruszono art. 12 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 oraz ust. 5 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

W sprawozdaniach Rb-N kwartalnych sprawozdaniach o stanie należności za 2014 r. i 2015 r. nie wykazano ujętych w księgach pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług w kwotach: 916 zł za rok 2014 oraz 146,03 zł za rok 2015, co było niezgodne z § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773), zgodnie z którym „w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów: pozostałe należności – rozumiane jako bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych

pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne”.

W zakresie wykonania planu finansowego

W bibliotece były zawierane umowy na wynajem sal wiejskich, na podstawie których Specjalista ds. Kultury pobierał od kontrahentów kaucje, które przy odbiorze sali, pod warunkiem stwierdzenia braku wyrządzonych szkód, były zwracane. Pobór i zwrot tych kaucji w formie gotówki, nie był ujmowany w księgach rachunkowych biblioteki, co było niezgodne z przepisami art. 4 ust. 2 oraz 24 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Za zaistniałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Biblioteki Publicznej Gminy Dzierżoniów na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) oraz główny księgowy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń, w tym operacji gospodarczych i wykazywania ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) zamykania ksiąg rachunkowych na zasadach i w terminach wynikających z art. 12 ust. 2 pkt 1, ust. 4 i ust. 5 ustawy,
 - c) rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy.
2. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-N pozostałych należności, stosowanie do postanowień § 13 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Stosowanie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 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 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

Marek Chmielewski

Wójt Gminy Dzierżoniów