

Wrocław, 11 sierpnia 2016 roku

WK.WR.40.17.2016.317.J

**Pani
Urszula Faron-Bielecka
Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Kudowie-Zdroju**

**ul. Zdrojowa 16a
57-350 Kudowa-Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 20 do 30 czerwca 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kudowie-Zdroju.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 1 lipca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w instytucji kultury.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Dowody księgowe załączone do raportów kasowych oraz wyciągów bankowych nie spełniały w ok. 80% badanej próby wymogów określonych w ustawie o rachunkowości i nie zawierały opisu operacji (wskazywały wyłącznie wartość operacji), co było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r., poz. 1047).

Ewidencja druków ścisłego zarachowania nie zawierała bieżących wpisów przychodów i rozchodów niżej wymienionych druków:

- KP/kasa przyjęcie - ostatni wpis w ewidencji w 2010 r.,
- kwitariusz przychodowy (seria TY od nr 1601701 do nr 1601800) – nie został wprowadzony do ewidencji,
- czeki bankowe - przychód i rozchód uzupełniany był na dzień 31 grudnia każdego roku.

Ponadto w jednostce nie została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz 31 grudnia 2015 r. inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania. Powyższe było niezgodne z Instrukcją ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania, wprowadzoną do stosowania przez Dyrektora Biblioteki Zarządzeniem Nr 2b/2006 z dnia 24 kwietnia 2006 r.

W bibliotece nie przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2015 r. inwentaryzacji zobowiązań w kwocie 21.679,22 zł, co było niezgodne z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że: „Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego

inwentaryzację: (...) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”.

Wpłaty gotówkowe wnoszone w punkcie sprzedaży usług ksero i kart bibliotecznych, prowadzonym na terenie biblioteki, potwierdzone były kwitariuszem przychodowym, następnie na dzień 31 grudnia każdego roku wpłacane do Kasy dowodem KP i odprowadzane na rachunek bankowy instytucji kultury. Ujmowanie w księgach operacji poboru gotówki dopiero w ostatnim dniu każdego roku naruszało art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, które stanowią, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie i bieżąco, a ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Ponadto pobieranie, przechowywanie oraz rozliczanie wpłat gotówkowych z tytułu sprzedaży usług ksero i kart bibliotecznych nie znajdowało potwierdzenia w przepisach wewnętrznych instytucji kultury. Tymczasem z art. 8 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że dokonując wyboru rozwiązań dopuszczonych ustawą i dostosowując je do potrzeb jednostki należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich operacji gospodarczych (...) a jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

W zakresie wykonania planu finansowego

Kierownik jednostki nie przyznał dodatku funkcyjnego pracownikowi zatrudnionemu od 7 lutego 2011 r. na stanowisku Głównego księgowego. Zgodnie z Regulaminem Wynagrodzeń dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kudowie-Zdroju wprowadzonego przez Dyrektora Zarządzeniem Nr 5/2012 z dnia 15 czerwca 2012 r. oraz Zarządzeniem Nr 2/2015 z dnia 9 marca 2015 r., dodatek funkcyjny dla Głównego księgowego przysługiwał w wysokości do 50% wynagrodzenia zasadniczego.

Pracownik gospodarczy biblioteki pełniący funkcję sprzątaczkę (jak wynikało z jego zakresu czynności) otrzymywał od dnia 1 października 2014 r. wynagrodzenie zasadnicze wyższe o 10 zł od maksymalnej wysokości wynagrodzenia przewidzianego dla tego stanowiska w Regulaminie Wynagrodzeń dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kudowie-Zdroju.

Za wyżej wymienione nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kudowie-Zdroju na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we

Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie:
 - a) uregulowania zasad pobierania, przechowywania oraz odprowadzania środków pieniężnych pobranych z tytułu sprzedaży usług ksero i kart bibliotecznych, stosownie do art. 8 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 ustawy,
 - b) opisywania operacji na dowodach księgowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - c) prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bieżąco, stosownie do postanowień art. 24 ust. 1 ustawy,
 - d) przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji zobowiązań jednostki, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie zapisów Instrukcji ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania wprowadzonej do stosowania przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kudowie-Zdroju Zarządzeniem Nr 2b/2006 z dnia 24 kwietnia 2006 r.
3. Przestrzeganie zapisów Regulaminu Wynagrodzeń dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kudowie-Zdroju, wprowadzonego 9 marca 2015 r. Zarządzeniem Nr 2/2015 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kudowie-Zdroju.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 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 Piotr Maziarz
Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój