

Wrocław, 10 sierpnia 2016 roku

WK.WR.40.18.2016.330.J

**Pani  
Joanna Zyzda-Kusiakiewicz  
Dyrektor Biblioteki Publicznej  
Miasta i Gminy Radków  
im. Karola Estreichera**

**ul. Rynek 7  
57-420 Radków**

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 22 do 30 czerwca 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. Karola Estreichera.

Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

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

#### **W zakresie wykonania planu finansowego**

Jednemu z pracowników dokonano zwrotu kosztów z tytułu odbytych podróży służbowych, pomimo że pracownik rozliczył się z tych podróży niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167) oraz Zarządzeniem nr 6/12 Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków z dnia 17.05.2012 r., tj. nie przedkładał do rozliczenia kosztów podróży służbowej na właściwym druku polecenia wyjazdu służbowego, poniesione koszty dot. podróży służbowej wykazywał w oświadczeniu (wskazując jedynie kwotę poniesionych wydatków – na dojazd), brak było w nim wskazania przebiegu/ilości kilometrów na dojazd do miejsca delegowania, stawki za 1 km przebiegu, czasu trwania podróży (godz. wyjazdu/przyjazdu).

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za miesiące: 01/2014 r. i 04/2015 r. były odprowadzone po terminie określonym w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z

dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.; Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.; Dz.U. z 2015 r., poz. 149 ze zm.; obecnie: Dz.U. z 2016 r., poz. 645 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r., poz. 581). Opóźnienia w zapłacie ww. składek wyniosły odpowiednio 10 i 4 dni.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące: 01/2014 i 04/2014 r. odprowadzono po terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.). Opóźnienia w zapłacie wyniosły odpowiednio 4 i 9 dni.

### **W zakresie gospodarowania mieniem jednostki**

Ewidencja pozostałych środków trwałych, prowadzona w księgach inwentarzowych nie spełniała wymogów wynikających z art. 24 ustawy o rachunkowości, ponieważ dokonywane w niej zapisy były niesprawdzalne. Wpisy w ewidencji były niekompletne, nie wskazywano numerów inwentarzowych poszczególnych składników wyposażenia; dowodu (numeru, daty), który stanowił podstawę ujęcia w ewidencji/przyjęcia na stan danego środka trwałego, co uniemożliwiało stwierdzenie poprawności dokonywanych w nich zapisów (art. 24 ust. 4 ustawy). Błędne zapisy korygowano poprzez nadpisywanie a skreślenia nie były parafowane przez osobę dokonującą skreślenia, co było niezgodne z art. 25 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty (...)”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), Główna księgowa jednostki na podstawie art. 54. ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności - właściwi merytorycznie pracownicy jednostki.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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) prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, stosownie do art. 24 ustawy,
  - b) korygowania błędnych zapisów wyłącznie w sposób określony w art. 25 ust. 1 ustawy.
2. Dokonywanie zwrotu kosztów podróży służbowych pracownikom, którzy rozliczyli się z odbytych podróży służbowych w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167) oraz Zarządzeniu Dyrektora Biblioteki nr 6/12 z 17.05.2012 r.
3. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
  - a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych określonych w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.),
  - b) składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.),
  - c) składek na ubezpieczenia zdrowotne zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.),
  - d) składek na Fundusz Pracy zgodnie z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016 r., poz. 645 ze zm.).

**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

Jan Bednarczyk

Burmistrz Miasta i Gminy Radków