



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 8.03.2024 r.

WK.60.38.2023

Pani Jolanta Krzysiek

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej
w Górnio

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w okresie od 4 do 15 grudnia 2023 roku w **Gminnej Bibliotece Publicznej w Górnio** kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej jednostki za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12 stycznia 2024 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową jednostki. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W 2022 roku zaniechano sporządzania za poszczególne okresy sprawozdawcze zestawień obrotów i sald kont księgi głównej Gminnej Biblioteki Publicznej w Górnio, dalej GBP. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.
2. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych GBP stwierdzono:
 - a) w 2022 roku w księgach rachunkowych GBP zaniechano ujęcia na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” nieodpłatnie otrzymanych darów bibliotecznych o łącznej wartości 312,00 zł,
 - b) w związku z likwidacją w 2020 roku filii GBP mieszczącej się w Krajinie zaniechano wyksięgowania z ksiąg rachunkowych GBP z konta 014 „Zbiory biblioteczne” przekazanego księgozbioru do Szkoły Podstawowej im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Krajinie o łącznej wartości 67.583,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 014 „Zbiory biblioteczne” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości.
3. Na dzień 31.12.2022 r. w księgach rachunkowych GBP zachodzi niezgodność pomiędzy ewidencją szczegółową prowadzoną w formie ksiąg inwentarzowych, a ewidencją analityczną prowadzoną do konta 014 „Zbiory biblioteczne” w programie komputerowym ProKomp. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

4. W 2022 roku w ewidencji księgowej GBP stwierdzono przypadki dokonywania wyksięgowania ubytków (książek) zapisem ujemnym na stronie Wn konta 014 „Zbiory biblioteczne” w korespondencji ze stroną Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”, co narusza art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
5. W filii GBP mieszczącej się w Radlinie nie zachowano częstotliwości przeprowadzania skontrum materiałów bibliecznych, do których czytelnicy mają wolny dostęp - ostatnie skontrum zostało przeprowadzone w roku 2021, natomiast poprzednie w roku 2015. Nieprawidłowość narusza § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliecznych⁴.
6. Na dzień 31.12.2022 roku zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji, aktywów ujętych w księgach rachunkowych GBP na kontach: 013 „Pozostałe środki trwałe” – saldo Wn w kwocie 58.717,23 zł, 014 „Zbiory biblieczne” – saldo Wn w kwocie 447.117,60 zł, 020 „Wartości niematerialne i prawne” – saldo Wn w kwocie 10.168,76 zł, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – saldo Ma w kwocie 650,01 zł, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w kwocie 515.353,58 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
7. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego GBP za I półrocze 2022 rok, została przedłożona Wójtowi Gminy Górno w dniu 5 sierpnia 2022 roku, zamiast w terminie do 31 lipca 2022 roku. Nieprawidłowość narusza art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.
8. Pracownikowi GBP zatrudnionemu w 2022 roku na stanowisku Bibliotekarz, w okresie styczeń – listopad 2022 roku ustalono i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze wg X kategorii zaszeregowania w kwocie 4.050,00 zł, pomimo iż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg X kategorii zaszeregowania wynikające z obowiązującego w tym czasie Regulaminu wynagradzania pracowników GBP, wynosiło kwotę 3.900,00 zł. W konsekwencji powyższego nastąpiło również zawyżenie wypłaconego w 2022 roku pracownikowi dodatku stażowego oraz zawyżenie podstawy przyjętej do naliczenia wynagrodzenia chorobowego w maju 2022 roku. Łączne zawyżenie wypłaconego wynagrodzenia w okresie od 1.01.2022 r. do 30.11.2022 r. wyniosło 1.771,50 zł. Nieprawidłowość narusza postanowienia Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Górnym wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 8/2021 Kierownika GBP z dnia 2 sierpnia 2021 r. oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Kierownik GBP pismem z dnia 10.12.2021 r., przyznał i wypłacił Głównemu księgowemu nagrodę roczną w kwocie 2.000,00 zł, pomimo iż ww. pracownik był zatrudniony w GBP od dnia 1.05.2021 roku, a tym samym nie spełnił warunku koniecznego do otrzymania nagrody rocznej określonego w art. 10 ust. 1b ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi⁶, tj. nie zajmował swojego stanowiska przez pełny rok obrotowy. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1a i ust. 1b ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. Pracownikom GBP zatrudnionym na stanowiskach Główny księgowy, Bibliotekarz oraz Starszy kustosz, wypłaty świadczeń urlopowych w łącznej kwocie 3.741,68 zł dokonano w dniu

⁴ Dz. U. Nr 205, poz. 1285, dalej rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliecznych

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 2136, dalej ustawa o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi

5.08.2022 roku, tj. po zakończeniu przez ww. pracowników urlopu wypoczynkowego, zamiast wypłaty dokonać nie później niż w ostatnim dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 5a ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁷.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą odpowiednio była Kierownik oraz obecna Dyrektor oraz Główny księgowy Gminnej Biblioteki Publicznej w Górnem.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienia obrotów i sald, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Rzetelnie prowadzić księgi rachunkowe, tak aby zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” ujmować otrzymane dary biblioteczne.
3. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Zapisy ujemne w księgach rachunkowych stosować tylko do zapisów służących poprawianiu stwierdzonych błędów, stosownie do art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
5. Skontrum materiałów bibliecznych, do których czytelnicy mają wolny dostęp przeprowadzać co najmniej raz na 5 lat, stosownie do obowiązku określonego w § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliecznych.
6. Na ostatni dzień każdego roku przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację aktywów i pasywów wymienionych w części pierwszej niniejszego wystąpienia drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników w terminie umożliwiającym prawidłowe ustalenie stanów do celów bilansowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
7. Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, przedstawiać Wójtowi Gminy w terminie do dnia 31 lipca roku budżetowego, stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm., dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

8. Wynagrodzenie pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania.
9. Głównemu księgowemu Gminnej Biblioteki Publicznej nagrodę roczną przyznawać na zasadach określonych w art. 10 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, mając na uwadze iż osoba uprawniona do jej otrzymania winna zajmować swoje stanowisko przez cały rok obrotowy, stosownie do art. 10 ust. 1b ww. ustawy.
10. Wystąpić do ww. pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia i nienależnie wypłaconej nagrody, a przypadku odmowy wynagrodzenie wyegzekwować od osoby odpowiedzialnej za ich wypłacenie.
11. Pracownikom Gminnej Biblioteki Publicznej korzystającym w danym roku kalendarzowym z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych, wypłaty świadczenia urlopowego dokonywać nie później niż w ostatnim dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego, stosownie do art. 3 ust. 5 i ust. 5a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Dyrektor zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Damian Grzelka
Damian Grzelka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Górno