

Kielce, dn. 27.07.2007 r.

Znak:WK-60/21/3112/2007

Pani Ewa Sędrowicz
Kierownik Gminnej Biblioteki
Publicznej w Obrazowie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w Gminnej Bibliotece Publicznej w Obrazowie w dniach od 6 czerwca do 12 lipca 2007 roku problemową kontrolę w zakresie gospodarki finansowej za okres 2005 i 2006 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez Kierownika odpowiedzialnego za gospodarkę finansową Biblioteki.

Przedstawiając 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 statutowej Biblioteki.

1. Gminna Biblioteka Publiczna powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostce budżetowej p.n. Zespół Ekonomiczny Oświaty w Obrazowie, mimo braku formalnego przekazania prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Kierownika tej jednostki, co narusza art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Informację dotyczącą prowadzenia obsługi finansowo – księgowej przez Zespół Ekonomiczny Oświaty zawiera jedynie statut Biblioteki.

Nadto ustalono, że Zespół Ekonomiczny Oświaty prowadził obsługę finansowo – księgową Biblioteki na podstawie własnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont. Zaniechanie ustalenia w formie pisemnej przez Kierownika Biblioteki przedmiotowej dokumentacji narusza art. 10 ust. 2 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Sporządzić i podpisać z Kierownikiem Zespołu Ekonomicznego Oświaty w Obrazowie stosowne porozumienie w sprawie powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości. W porozumieniu wskazać zakres zadań objętych obsługą oraz wymienić pracownika Zespołu, który przyjmie obowiązki i

odpowiedzialność Głównego Księgowego Biblioteki w zakresie o którym mowa w art. 45 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych.

1.2. Opracować i przyjąć do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

1.3. Ewidencję księgową Biblioteki prowadzić na podstawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, ustalonej przez jej Kierownika.

2. Zespół Ekonomiczny Oświaty prowadził obsługę finansowo – księgową Biblioteki w oparciu o własne procedury kontroli finansowej, w tym instrukcję obiegu dokumentów finansowo- księgowych oraz instrukcję inwentaryzacyjną.

Brak ustalenia w formie pisemnej przez Kierownika Biblioteki własnych procedur kontroli finansowej oraz stosowanie procedur Zespołu narusza art. 35a ust. 3 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 47 ust. 2 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Opracować formie pisemnej oraz przyjąć do stosowania procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przy zastosowaniu aktualnie obowiązujących przepisów prawa, oraz zgodnie z Komunikatem Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

2.2. Na bieżąco aktualizować procedury kontroli finansowej m.in. w sytuacji zmian organizacyjnych lub powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

3. Dowody źródłowe dotyczące kosztów Biblioteki zatwierdzał do wypłaty Kierownik Zespołu Ekonomicznego Oświaty oraz jego Główny Księgowy, co narusza art. 28a ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych oraz art. 44 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej kierowanej jednostki, obejmującej gromadzenie i rozdysponowywanie środków publicznych oraz gospodarkę mieniem jednostki, a dysponowanie środkami publicznymi określonymi w planie finansowym jednostki wiąże się m.in. z zatwierdzaniem do wypłaty dowodów finansowo – księgowych.

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. Zm.) w związku z art. 27 ust. 3 i art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) biblioteka pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów realizując plan działalności instytucji kultury, zatwierdzony przez jej dyrektora. Stąd odpowiedzialność za prawidłowość gospodarki finansowej spoczywa na kierowniku jednostki.

Obsługa finansowo - księgową, nie może być utożsamiana z przejęciem od kierownika obsługiwanej jednostki odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, pomimo braku uregulowań ustawowych zezwalających na takie rozwiązania.

Wniosek pokontrolny 3

3.1. Przestrzegać niezbywalnej kompetencji kierownika jednostki w zakresie zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty.

3.2. Zaprzestać zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych dotyczących biblioteki przez Kierownika Zespołu Ekonomicznego Oświaty.

4. Zespół Ekonomiczny Oświaty w Obrazowie, prowadził księgi rachunkowe Biblioteki na podstawie przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz sporządzał dla niej sprawozdania budżetowe na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - jak dla jednostki budżetowej, pomimo że przepisy tych rozporządzeń nie stosuje się do jednostek posiadających osobowość prawną prowadzonych w formie samorządowej instytucji kultury.

Nadto ustalono, że na przedmiotowych sprawozdaniach w pozycji nazwa i adres jednostki sprawozdawczej widnieje pieczęć Zespołu Ekonomicznego Oświaty oraz w pozycji kierownik jednostki figuruje podpis i pieczęć Kierownika tegoż Zespołu.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1. Księgi rachunkowe Biblioteki prowadzić na zasadach ogólnych wynikających z ustawy o rachunkowości, mając na względzie przepisy rozdziału 3 „Zasady gospodarki finansowej instytucji kultury” oraz postanowienia statutu Biblioteki, zgodnie z którymi instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

4.2. Ewidencja księgową winna zapewnić możliwość ustalenia stopnia realizacji planu działalności instytucji, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, który w miarę potrzeb winien zawierać plan usług, plan przychodów i kosztów, plan remontów i konserwacji środków trwałych oraz plan inwestycji.

5. Dowody księgowe na podstawie których dokonano operacji gospodarczych nie zawierają sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) - przez wskazanie właściwych kont księgowych oraz brak jest wskazania pozycji pod którą ujęto dowód w księgach rachunkowych, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Na dowodach ujęto natomiast informację o zakwalifikowaniu w podziałce klasyfikacji budżetowej.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Na dowodach księgowych wskazywać konta księgowe oraz pozycję pod którą ujęto dowód w księgach rachunkowych.

6. Wójt Gminy stosownym pismem ustalił wynagrodzenie dla Kierownika Biblioteki z dniem 1 lipca 2006 roku.

Przedmiotowe pismo określiło dodatek funkcyjny w zaniżonej wysokości 305 zł, stanowiącej 50% minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania określonej w tabeli 1 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.). Począwszy od dnia 1 stycznia 2005 roku „minimalna stawka” wynosi 700 zł. Prawidłowo ustalony dodatek winien stanowić kwotę 350 zł.

Powyższe spowodowało zaniżenie wypłaconego w II półroczu 2006 roku wynagrodzenia dla Kierownika Biblioteki o kwotę 270 zł.

Powyższa nieprawidłowość narusza § 3 wzmiankowanego rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 10 listopada 2004 roku w związku z postanowieniami zawartymi w tabeli 1 załącznika Nr 1 do tegoż rozporządzenia.

Nadto ustalono, że obowiązujący w Bibliotece regulamin wynagradzania zawiera uregulowania niezgodne z rozporządzeniem „płacowym”, w tym art. 4 ust. 2, art. 8, art. 9 ust. 2 i ust. 5, art. 10 ust. 3 oraz załącznik Nr 3 określający miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1. Uaktualnić regulamin wynagradzania pracowników GBP w oparciu o obowiązujące przepisy i przedłożyć do zatwierdzenia Wójtowi Gminy.

6.2. Regulamin uaktualniać wraz ze zmieniającymi się przepisami prawa.

6.3. Wystąpić do Wójta Gminy z wnioskiem o prawidłowe ustalenie dodatku funkcyjnego dla Kierownika Biblioteki.

7. Na podstawie art. 8 regulaminu wynagradzania, w latach 2005 - 2006 wypłacono pracownikom Biblioteki dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach wynikających z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), co narusza art. 1 tejże ustawy. Zgodnie z treścią wskazanego artykułu pracownicy samorządowych instytucji kultury nie są objęci postanowieniami ustawy.

Wysokość wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosła odpowiednio 4482 zł w 2005 roku oraz 4366 zł w 2006 roku.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Zaniechać wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalanego na zasadach wynikających z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Wójt Gminy Obrazów