

Katowice, dnia 18 marca 2005 r.

Znak: WK-6101/2/4/2005

**Pani
Kierownik
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Nędzy**

Wstąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 stycznia do 14 stycznia 2005 r. kontrolę problemową Gminnej Biblioteki Publicznej w Nędzy za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 października 2004 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 stycznia 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Wykazanie w rachunku zysków i strat za 2003 r. w pozycji „Inne przychody operacyjne” stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym na moment otwarcia ksiąg rachunkowych w 2003 r. w kwocie 21.101,44 zł, niezgodnie z zasadami sporządzania rachunku zysków i strat określonymi w art. 47 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).*
- *Wykazanie w CIT 8 - „Zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za 2003 rok” i CIT 8/O – „Informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych od podatku” przychodów w wysokości wyższej niż wynikająca z ewidencji księgowej o kwotę 21.101,44 zł stanowiącą wartość środków pieniężnych na rachunku bankowym na moment otwarcia ksiąg rachunkowych w 2003 r. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym instytucji w poprzednim roku podatkowym nie stanowią przychodów związanych z działalnością instytucji w roku 2003, stosownie do przepisów art. 12 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000r. Nr 54 poz. 654 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).*

Skutkiem powyższych nieprawidłowości było wykazanie w sprawozdaniu finansowym – w rachunku zysków i strat oraz w informacji o uzyskanych dochodach zwolnionych

z podatku dochodowego od osób prawnych – CIT 8/0 kwoty zysku netto w wysokości 13.887,30 zł tj. kwoty wyższej o 21.101,44 zł od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej. Za powyższe odpowiada p. Małgorzata Piastowska – Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Nędzy.

- *Ujęcie w ewidencji księgowej w 2003r. na koncie 760 „Przychody finansowe” w korespondencji z kontem 470 „Koszty amortyzacji” kwoty rabatu, który udzielony był przez kontrahenta za zakup książek, co narusza przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), które stanowią, że księgi rachunkowe są prowadzone rzetelnie, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
W 2003 roku łącznie z tytułu uzyskanych przy zakupie książek rabatów zaksięgowano jako przychód finansowy i równocześnie jako koszt amortyzacji kwotę w wysokości 974,94 zł.
Za powyższe odpowiada p. Małgorzata Piastowska – Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Nędzy.*
- *Brak terminowego składania deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych za 2003r. i 2004r., co było niezgodne z przepisami art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002r. Nr 9 poz. 84 z późn. zm.).
Deklaracje podatkowe za 2003r. i 2004r. zostało złożone do Urzędu Gminy w Nędzy w dniu 13 stycznia 2005r.
Za powyższe odpowiada p. Małgorzata Piastowska – Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Nędzy.*
- *Prowadzenie obsługi finansowo – księgowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Nędzy przez pracowników Urzędu Gminy w Nędzy, co było niezgodne z przepisami art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości były postanowienia § 16 Statutu Biblioteki, wprowadzonego uchwałą nr XXXII/195/2001 Rady Gminy w Nędzy z dnia 29 czerwca 2001 r., zgodnie z którymi obsługę księgową instytucji prowadzi Urząd Gminy.

W związku z wykonywaniem obsługi finansowo – księgowej biblioteki przez pracowników Urzędu Gminy w Nędzy, w 2003 r. i w I półroczu 2004 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Nędzy nie planowano i nie realizowano kosztów z tytułu obsługi księgowej, co stanowiło naruszenie przepisów art. 28 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu zorganizowanie obsługi finansowo – księgowej w Gminnej Bibliotece Publicznej w Nędzy, mając na uwadze przepisy art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 28 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

- *Brak prowadzenia rejestru korespondencji w siedzibie instytucji kultury, niezgodnie z postanowieniami „Instrukcji służbowej obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Nędzy z dnia 1 lutego 2002 r.*

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonanie obowiązków przez Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić rejestr korespondencji w siedzibie Gminnej Biblioteki Publicznej w Nędzy, stosownie do postanowień „Instrukcji służbowej obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Nędzy z dnia 1 lutego 2002 r.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.