

Pani  
Sylvia Stasiak - Muzyka  
Dyrektor  
Miejskiej Biblioteki Publicznej  
im. Jerzego Szaniawskiego  
w Zduńskiej Woli

AK.1711.14.2017

data: 15 września 2017 roku

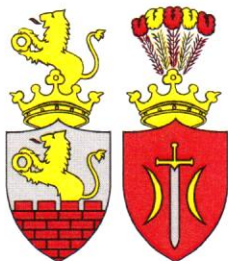
### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 281/2017 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 17 sierpnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Jerzego Szaniawskiego w Zduńskiej Woli, w terminie od 23 do 24 sierpnia 2017 roku oraz w dniach 29 i 31 sierpnia 2017 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2016 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 14/AK/PP/17 podpisanym w dniu 5 września 2017 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako prawidłowe, lecz obarczone niedomaganiem tj.:

1. W Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Jerzego Szaniawskiego w Zduńskiej Woli obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące m. in. udzielania zamówień publicznych, kontroli zarządczej oraz obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych. Wprowadzone procedury nie zostały znowelizowane w oparciu o aktualnie obowiązujące podstawy prawne.
2. W okresie kontrolowanym w placówce obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Jerzego Szaniawskiego w Zduńskiej Woli, wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/2014 Dyrektora jednostki z dnia 15 grudnia 2014 r. Z dniem 1 grudnia 2015 r. weszło w życie Rozporządzenie Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego w sprawie wynagradzania pracowników Instytucji Kultury z dnia 22 października 2015 r. (Dz. U. z 2015



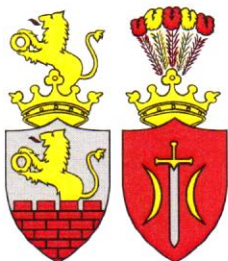
r. poz. 1798). Regulamin Biblioteki uwzględniający zmiany powyższego rozporządzenia został wprowadzony przez Dyrektora placówki Zarządzeniem Nr 4/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r., zatem w okresie kontrolowanym obowiązywała regulacja niedostosowana do rozporządzenia.

3. W Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Jerzego Szaniawskiego w Zduńskiej Woli obowiązują Zasady (polityka) rachunkowości. Ujęty w regulacji zapis dotyczący dokonywania aktualizacji zasad rachunkowości, w wyniku zmian w strukturze organizacyjnej jednostki lub przepisów prawa tylko ze skutkiem od 1 stycznia kolejnego roku obrotowego jest nieprzestrzegany.
4. W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia losowo wybranych teczek akt osobowych pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Jerzego Szaniawskiego w Zduńskiej Woli. W jednym przypadku stwierdzono, iż na umowie nie określono jednoznacznie czasu trwania umowy oraz wskazano sprzeczne daty zawarcia oraz sporządzenia umowy w odniesieniu do jej obowiązywania.
5. W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia losowo wybranych dokumentów księgowych, na których stwierdzono brak zamieszczania pełnej informacji o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

- 1) dokonanie przeglądu unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod względem prawidłowo zastosowanej podstawy prawnej,
- 2) weryfikowanie i aktualizowanie na bieżąco zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Biblioteki w kontekście zmieniających się przepisów prawnych w tym zakresie,
- 3) dokonanie przeglądu zapisów Zasad (polityki) rachunkowości oraz jej przestrzeganie,
- 4) dołożenie staranności przy sporządzaniu umów o pracę dla pracowników Biblioteki,
- 5) dołożenie staranności przy dokonywaniu dekretacji dowodów księgowych wraz z przestrzeganiem Ustawy o rachunkowości oraz zasad (polityki) rachunkowości.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 6 października 2017 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.



Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Jerzego Szaniawskiego w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Promocji, Kultury, Partycypacji i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Promocji, Kultury, Partycypacji i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Zduńska Wola.

PREZYDENT MIASTA  
*Piotr Niedźwiecki*