



RIO-KF-4104-28/2021

Bydgoszcz, dnia 8 października 2021 r.

Data wpływu: 11 PAZ 2021

Pani
Dorota Kortas
p.o. Kierownika
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Nowem
ul. Plac Zamkowy 3
86-170 Nowe

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 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 postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Gminnej Bibliotece Publicznej w Nowem kontrolę problemową gospodarki finansowej, dokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/28/2021 z dnia 9 sierpnia 2021 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Kierownik w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Kierownik niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niesporządzanie i nieprzekazywanie przez Pana Andrzeja Gappę Kierownika Biblioteki w latach 2015 – 2021 Skarbnikowi Gminy projektów planów finansowych, stanowiących podstawę do sporządzenia projektu budżetu Gminy Nowe, określającego m.in. wysokości dotacji dla Biblioteki (strony 8 – 13 protokołu kontroli, strony 172 – 173 protokołu kontroli kompleksowej Gminy Nowe nr RIO/KF/21/2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r., akta kontroli nr 21/21/VI/26).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 uchwały Nr XI/60/11 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej kierownicy

jednostek organizacyjnych i kierownicy referatów urzędu w terminie do 20 października składają skarbnikowi gminy projekty planów finansowych i zadań rzeczowych. Ustalono, że Kierownik Biblioteki w ww. okresie nie sporządził i nie przekazał przedmiotowych projektów planów finansowych.

- zaniechanie w latach 2015 – 2021 sporządzenia planu finansowego będącego podstawą gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem (strony 8 – 13 protokołu kontroli).

W toku kontroli stwierdzono, że w latach 2015 – 2021 Pan Andrzej Gappa Kierownik Biblioteki nie sporządził planu finansowego dla kierowanej przez siebie instytucji kultury. Zgodnie z art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.) podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Plan finansowy instytucji kultury sporządzany jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- zaniechanie prowadzenia w latach 2015 – 2021 ksiąg rachunkowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem (strony 13, 52 oraz 56 – 58 protokołu kontroli, akta kontroli nr 28/21/19-24 oraz nr 28/21/33).

Kontrola wykazała, że w ww. okresie nie prowadzono ksiąg rachunkowych kontrolowanej jednostki w żadnej formie (tj. przy zastosowaniu techniki ręcznej bądź w formie elektronicznej). Należy wskazać, że kontrolowana jednostka zobligowana jest do stosowania ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), wobec czego winna prowadzić księgi rachunkowe w sposób wskazany w tejże ustawie. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik; księgę główną; księgi pomocnicze; zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Na podstawie Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem za lata 2015 – 2020 oraz wyciągów bankowych do rachunku bankowego Biblioteki za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r. ustalono, że przychody ww. jednostki w ww. okresie wyniosły łącznie 1.509.760,61 zł.

Ponadto kontrola wykazała, że w konsekwencji zaniechania prowadzenia ksiąg rachunkowych wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- dokonanie w 2018 r. i 2020 r. dwukrotnej zapłaty 3 faktur w łącznej wysokości 2.321,68 zł,
- zaniechania sporządzania dekretacji na dowodach księgowych,
- zaniechanie sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2017 i 2020,
- nieprawidłowe sporządzenia sprawozdania finansowego za 2018 i 2019 r., tj. wykazanie w nim danych niewynikających z ewidencji księgowej jednostki.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Pan Andrzej Gappa, zatrudniony w ww. okresie na stanowisku Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem na

podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Ponadto należy wskazać, że zgodnie z § 13 ust. pkt 1 lit. b Regulaminu Organizacyjnego Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem z dnia 11 lutego 2014 r. prowadzenie ksiąg rachunkowych należało do Księgowego Biblioteki. W powyższym okresie na stanowisku starszego księgowego zatrudniona była Pani Jolanta Madziąg.

Z uwagi na zawarte porozumienie Nr 2/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. pomiędzy Samorządową Administracją Placówek Oświatowych w Nowem (zwanego dalej SAPO), a Gminną Biblioteką Publiczną w Nowem prowadzenie rachunkowości Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem, w tym prowadzenie ksiąg rachunkowych, powierzone zostało SAPO.

- nieopracowanie przez Pana Andrzeja Gappę Kierownika Gminnej Biblioteki w Nowem zasad (polityki) rachunkowości co najmniej od 2010 r. (strony 5 – 7 protokołu kontroli),

Na skutek działań kontrolnych ujawniono, że Kierownik badanej jednostki nie ustalił w formie pisemnej polityki rachunkowości, czym naruszył dyspozycję art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie porozumienia Nr 2/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. zawartego pomiędzy SAPO, a Gminną Biblioteką Publiczną w Nowem, w ramach wspólnej obsługi w zakresie obsługi finansowo – księgowej powierzono SAPO prowadzenie rachunkowości Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem, która obejmuje m.in. przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. W związku z powyższym wprowadzenie odrębnych zasad (polityk) rachunkowości dla Biblioteki obsługiwanej przez SAPO, zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), w związku z art. 10b ust. 1 i 3 oraz 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 1372), należy do obowiązków Dyrektora SAPO.

- niezapewnienie w latach 2017 – 2021 przez Pana Andrzeja Gappę Kierownika Biblioteki skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej poprzez nieokreślenie w procedurach wewnętrznych zasad dotyczących gospodarowania czekami gotówkowymi (strony 7 oraz 55 – 56 protokołu kontroli, akta kontroli nr 28/21/17).

Na podstawie „Zestawienia wypłat gotówkowych (...) Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem w okresie od 01.01.2017 r. do 22.04.2021 r.” oraz wyciągów bankowych ustalono, że w okresie od 5 stycznia 2017 r. do 31 marca 2021 r. pobrano z banku gotówkę na podstawie 52 czeków gotówkowych na łączną kwotę 386.200,00 zł, z czego Pani Jolanta Madziąg Starszy Księgowy zrealizowała чеки na łączną kwotę 173.300,00 zł, natomiast pozostała kwota 212.900,00 zł została pobrana przez osoby niebędące pracownikami kontrolowanej jednostki.

Kontrola wykazała, że w Bibliotece prowadzono obrót gotówkowy poprzez wypłaty z banku na podstawie czeków gotówkowych z przeznaczeniem m.in. na pokrycie kosztów wynagrodzenia pracowników czy na pokrycie kosztów dokonywanych zakupów. Kierownik Biblioteki nie ustanowił żadnych procedur wewnętrznych w zakresie kontroli obrotu gotówkowego faktycznie dokonywanego w jednostce, w tym zasad dotyczących poboru чеку, wyznaczenia osób uprawnionych do ich realizacji oraz zasad rozliczania

gotówki pobranej z banku. Powyższe stanowi naruszenie celów kontroli zarządczej określonych w art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z treścią którego celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: ochrony zasobów oraz zarządzania ryzykiem.

Z uwagi na zawarte porozumienie Nr 2/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. pomiędzy SAPO, a Gminną Biblioteką Publiczną w Nowem prowadzenie obsługi rachunków bankowych, w ramach wspólnej obsługi w zakresie obsługi finansowo – księgowej powierzono SAPO, zatem wprowadzenie zasad dotyczących gospodarowania czekami gotówkowymi należy do obowiązków Dyrektora SAPO.

- niezatrudnienie w latach 2010-2021 głównego księgowego w Gminnej Bibliotece Publicznej w Nowem (strony 3 – 5 protokołu kontroli, akta kontroli nr 28/21/6 i 28/21/9),

W wyniku kontroli ustalono, że prowadzenie rachunkowości jednostki oraz sporządzanie sprawozdań wykonywała faktycznie Pani Jolanta Madziąg zatrudniona na stanowisku Starszego Księgowego od dnia 3 marca 2010 r. Przyjęte rozwiązanie stanowiło naruszenie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), zgodnie z którym, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki. Ponadto należy wskazać, że ww. pracownikowi Kierownik Biblioteki nie określił zakresu obowiązków i odpowiedzialności, wynikających z zajmowanego stanowiska pracy. Zadania i zakres działań Księgowego Biblioteki wskazano jedynie w § 13 Regulaminu Organizacyjnego Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem z dnia 11 lutego 2014 r., z którego wynika, że do zadań na ww. stanowisku należało m.in. prowadzenie rachunkowości Biblioteki zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami oraz prowadzenie gospodarki finansowej jednostki. Jednakże w § 18 ww. Regulaminu wskazano, że na jego podstawie Kierownik opracowuje zakresy czynności dla poszczególnych stanowisk pracy. Kontrola wykazała, że Kierownik Biblioteki nie określił przedmiotowego zakresu czynności dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Starszy Księgowy.

W związku z zawartym porozumieniem Nr 2/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. pomiędzy Samorządową Administracją Placówek Oświatowych w Nowem (zwanej dalej SAPO), a Gminną Biblioteką Publiczną w Nowem, na mocy którego Gminna Biblioteka Publiczna powierzyła SAPO w ramach wspólnej obsługi m.in. obsługę finansowo-księgową odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

- bezpodstawne przekazanie w okresie od 5 października 2018 r. do 23 sierpnia 2019 r. z otrzymanej z budżetu Gminy Nowe dotacji podmiotowej środków finansowych w łącznej wysokości 55.000,00 zł na rachunek bankowy Centrum Kultury „Zamek” (strony 13 – 19 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że z rachunku bankowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem dokonywano przelewu środków finansowych na rachunek bankowy Centrum Kultury „Zamek” w następujących wysokościach i terminach:

- w dniu 05.10.2018 roku w kwocie 10.000,00 zł,
- w dniu 06.02.2019 roku w kwocie 5.000,00 zł,
- w dniu 28.02.2019 roku w kwocie 5.000,00 zł,
- w dniu 29.03.2019 roku w kwocie 10.000,00 zł,
- w dniu 31.05.2019 roku w kwocie 10.000,00 zł,
- w dniu 23.08.2019 roku w kwocie 15.000,00 zł.

Łącznie na rachunek bankowy Centrum Kultury „Zamek” przekazano 55.000,00 zł. Należy wskazać, że ww. środki Biblioteka otrzymała w ramach dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Nowe w roku 2018 oraz 2019. Należy również wskazać, że Pan Andrzej Gappa pełnił funkcję zarówno Dyrektora Centrum Kultury „Zamek” w Nowem, jak również funkcję Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem. Ponadto w obu tych instytucjach na stanowisku księgowego również była zatrudniona ta sama osoba, tj. Pani Jolanta Madziąg.

Zgodnie z art. 218 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje podmiotowe, o ile odrębne ustawy tak stanowią. Gminna Biblioteka Publiczna w Nowem dotację podmiotową otrzymywała na podstawie art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.), zgodnie z treścią którego organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów. Ponadto zgodnie z art. 12 ww. ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej organizator (tj. Gmina Nowe) zapewnia instytucji kultury środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona. Z powyższego wynika, że środki przekazane z rachunku bankowego Biblioteki na rachunek bankowy Centrum Kultury „Zamek” w ramach wykorzystania przez jednostkę dotacji podmiotowej stanowiło naruszenie ww. przepisów, gdyż środki te nie spełniają kryterium ich przeznaczenia, tj. nie służą działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań statutowych.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Pan Andrzej Gappa Kierownik Biblioteki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- bezpodstawne wypłacenie w okresie od 13 kwietnia 2018 r. do 9 kwietnia 2021 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku starszego księgowego łącznej kwoty 18.500,00 zł (akta kontroli od Nr 28/21/25 do Nr 28/21/28).

Na podstawie wyciągów bankowych za ww. okres do rachunku bankowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem ustalono, że z ww. rachunku przekazano środki finansowe na rachunek bankowy Pani Jolanty Madziąg, tj. osoby zatrudnionej na stanowisku starszego księgowego, w łącznej wysokości 18.500,00 zł. Na wskazaną kwotę składają się przelewy dokonane w następujących terminach i wysokościach:

- 13.04.2018 r. – 3.500,00 zł (tytułem umowy zlecenie),
- 03.12.2018 r. – 2.500,00 zł (tytułem umowy zlecenie),

- 14.02.2019 r. – 1.500,00 zł (tytułem umowy zlecenie),
- 14.03.2019 r. – 2.000,00 zł (tytułem umowy zlecenie),
- 25.03.2019 r. – 3.000,00 zł (tytułem umowy zlecenie),
- 16.10.2019 r. – 2.000,00 zł (tytułem umowy zlecenie),
- 15.02.2021 r. – 2.000,00 zł (tytułem umowy zlecenie),
- 09.04.2021 r. – 3.000,00 zł (tytułem zapłaty za rachunek Nr 3/2021).

Należy wskazać, że Pani Jolanta Madziąg zatrudniona została na stanowisku starszego księgowego na podstawie umowy o pracę z dnia 3 marca 2010 r. na 1/8 etatu. Kontrolującym nie przedstawiono dowodów źródłowych, w tym rachunku Nr 3/2021, wskazanego w tytule przelewu na wyciągu bankowym dokumentującym dokonanie przelewu środków finansowych na rachunek bankowy Pani Jolanty Madziąg.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Pan Andrzej Gappa, zatrudniony w ww. okresie na stanowisku Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem. Podstawę odpowiedzialności stanowi art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.). Ponadto zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki, stosownie do treści art. 69 § 1 pkt 3 ww. ustawy.

- nieudokumentowanie dowodami księgowymi kosztów poniesionych w okresie od 01.01.2018 r. do 09.04.2021 r. przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Nowem w łącznej wysokości 398.990,61 zł (strony 19 – 53 protokołu kontroli, akta kontroli od nr 28/21/25 do nr 28/21/28).

Na podstawie przedstawionych kontrolującym wyciągów bankowych, rachunków, faktur oraz dokumentów w zakresie płac ustalono:

- w 2018 r. łączna kwota przychodów na koniec roku wyniosła 324.211,49 zł, stan środków finansowych na rachunku bankowym Biblioteki na dzień 31.12.2018 r. wynosił 640,67 zł. Przedstawiono dowody księgowe potwierdzające poniesienie kosztów w wysokości 197.750,94 zł, natomiast pozostała kwota poniesionych kosztów w wysokości 125.819,88 zł nie została udokumentowana dowodami źródłowymi,
- w 2019 r. łączna kwota przychodów na koniec roku wyniosła 266.928,06 zł, stan środków finansowych na rachunku bankowym Biblioteki na dzień 31.12.2019 r. wynosił 495,91 zł. Przedstawiono dowody księgowe potwierdzające poniesienie kosztów w wysokości 185.369,91 zł, natomiast pozostała kwota poniesionych kosztów w wysokości 81.062,24 zł nie została udokumentowana dowodami źródłowymi,
- w 2020 r. łączna kwota przychodów na koniec roku wyniosła 278.747,09 zł, stan środków finansowych na rachunku bankowym Biblioteki na dzień 31.12.2020 r. wynosił 35,12 zł. Przedstawiono dowody księgowe potwierdzające poniesienie kosztów w wysokości 214.172,77 zł, natomiast pozostała kwota poniesionych kosztów w wysokości 64.539,20 zł nie została udokumentowana dowodami źródłowymi,
- w okresie od 01.01.2021 r. do 09.04.2021 r. łączna kwota przychodów wyniosła 230.041,49 zł, stan środków finansowych na rachunku bankowym Biblioteki na dzień 09.04.2021 r. wynosił 11.080,45 zł. Przedstawiono dowody księgowe potwierdzające poniesienie kosztów w wysokości 91.391,75 zł, natomiast pozostała kwota

poniesionych kosztów w wysokości 127.569,29 zł nie została udokumentowana dowodami źródłowymi.

Zgodnie z treścią art. 28 ust 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz. U. 2020 r. poz. 194 ze zm.) Instytucja kultury (Biblioteka) pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. W art. 14 ust. 1 ww. ustawy wskazano, że instytucje kultury (w tym samorządowe) uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora. Wobec powyższego jednostki posiadające osobowość prawną (w tym także samorządowe instytucje kultury) - jako jednostki wymienione w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) - zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie. Należy wskazać, że w myśl art. 4 ust. 3 pkt 6 ustawy o rachunkowości rachunkowość jednostki obejmuje gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą. Ponadto w myśl art. 20 ust. 2 i 3 ww. ustawy podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Natomiast zasady ochrony danych, w tym dowodów księgowych, określono w rozdziale 8 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi jednostka w zakresie dowodów księgowych ma obowiązek m.in.: przechowywać w należyty sposób i chronić przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem (art. 71 ust. 1).

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Pan Andrzej Gappa Kierownik Biblioteki na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Z uwagi na zawarte porozumienie Nr 2/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. pomiędzy Samorządową Administracją Placówek Oświatowych w Nowem (zwanego dalej SAPO), a Gminną Biblioteką Publiczną w Nowem, w ramach wspólnej obsługi w zakresie obsługi finansowo – księgowej powierzono SAPO gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą o rachunkowości.

- nieterminowe regulowanie w 2018 r. zobowiązań Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem na łączną kwotę 6.270,37 zł, tj. z opóźnieniem wynoszącym 8 i 12 dni (strona 38 protokołu kontroli).

Ustalono, że na ww. kwotę składały się 2 faktury zapłacone po terminie. Ponadto ww. faktury zostały wystawione w 2018 r., natomiast kontrolowana jednostka dokonała ich zapłaty w roku 2019, zatem środki z dotacji podmiotowej, które Biblioteka otrzymało w 2019 r. pokryły część zobowiązań roku 2018. Należy wskazać, że dotacja podmiotowa dla instytucji kultury przyznawana jest na dany rok budżetowy i winna być wykorzystana w tym roku na który została przyznana. Ponadto zgodnie z treścią art. 251 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4 ww. ustawy.

W związku z zawarciem w dniu 29 kwietnia 2021 roku porozumienia Nr 2/2021, pomiędzy p.o. Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem Panią Dorotą Kortas, a Samorządową Administracją Placówek Oświatowych w Nowem, na mocy którego powierzono SAPO w ramach wspólnej obsługi zadania m.in. w zakresie obsługi finansowo-księgowej, obsługi kadrowej oraz obsługi płacowej i administracyjnej, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych odnoszących się do nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia rachunkowości. Należy nadmienić, że w związku z ww. porozumieniem obowiązki z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem należą do Dyrektora SAPO.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych oraz które nie zostały przekazane do realizacji przez SAPO na mocy porozumienia Nr 2/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r., proszę Panią Kierownik o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Sporządzanie projektu planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowem oraz przekazywanie powyższego projektu Skarbnikowi Gminy w terminie do 20 października, zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 uchwały Nr XI/60/11 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Sporządzenie planu finansowego, będącego podstawą gospodarki finansowej Biblioteki, ustalony z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, stosownie do przepisów art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.).
3. Wykorzystywanie środków pochodzących z dotacji podmiotowej otrzymywanej z budżetu Gminy Nowe tylko i wyłącznie na ponoszenie kosztów działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów stosownie do art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.) w związku z art. 218 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).
4. Terminowe regulowanie zobowiązań stosownie do postanowień przepisu art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.


ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Maciej Słomiński

Do wiadomości:

1. Burmistrz Nowego Pan Czesław Woliński.
2. Dyrektor Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Nowem Pani Urszula Kempieńska – Czerwińska.
3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu.