

Wrocław, 18 lutego 2010 roku

WK.60/331/K-115/09

**Pani  
Elżbieta Wojtowicz  
Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej**

**ul. Główna 172A  
58-312 Stare Bogaczowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 15 grudnia 2009 r. do 11 stycznia 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Starych Bogaczowicach. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie sprawozdawczości i rozrachunków**

Na dzień 31.12.2008 r. nie zostały sporządzone dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Starych Bogaczowicach – jako instytucji kultury, sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, pomimo obowiązku wynikającego z treści § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. Nr 113, poz. 770).

Dowody księgowe ( faktury, rachunki) nie były opatrzone dekretem, czego wymagały przepisy zawarte w treści art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości ( tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz przepisy § 5 instrukcji obiegu dokumentów księgowych.

#### **W zakresie wykonywania planu finansowego**

Gminna Biblioteka Publiczna otrzymywała z gminy dotację podmiotową w dziale 926, rozdziale 92605, § 2480 na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, co nie znajduje podstaw prawnych, ponieważ biblioteki realizują zadania wynikające z treści art. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. nr 85, poz. 539 ze zm.) oraz art. 32 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U z 2001r, nr 13, poz. 123 ze zm.).

W świetle tych przepisów do podstawowych zadań bibliotek należy: gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych, obsługa użytkowników, przede wszystkim udostępnianie zbiorów oraz prowadzenie działalności informacyjnej, zwłaszcza informowanie o zbiorach własnych, innych bibliotek, muzeów i ośrodków informacji naukowej,

a także współdziałanie z archiwami w tym zakresie, do zadań bibliotek może ponadto należeć prowadzenie działalności bibliograficznej, dokumentacyjnej, naukowo - badawczej, wydawniczej, edukacyjnej, popularyzatorskiej i instrukcyjno – metodycznej (art. 4). Ponadto biblioteki, jako instytucje kultury realizują zadania wynikające z art. 32 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, tj. prowadzą, w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury. Finansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej przez gminę może odbywać się bezpośrednio z budżetu gminy w tym za pośrednictwem gminnej jednostki organizacyjnej (a nie samorządowej osoby prawnej) bądź też w formie dotacji udzielanej innym podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, którym zostaną powierzone zadania w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, ze zm.).

Zaliczki udzielane Przewodniczącym Rad Sołeckich w ramach podpisanych porozumień na realizację zadań w zakresie współdziałania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców gminy, rozliczane były w terminach późniejszych niż wynikało to z przedmiotowych porozumień (opóźnienia wynosiły od kilku do kilkudziesięciu dni).

Podpisywane z Przewodniczącymi Rad Sołeckich porozumienia posiadały wady formalne. W dyspozycji § 4, 5 i 6 porozumień mowa była, nie o środkach przekazywanych przez bibliotekę na realizację powyższych zadań lecz dotacji udzielonej przez Wójta Gminy Stare Bogaczowice. Na realizację powyższych zadań z budżetu gminy przyznawane były dotacje podmiotowe. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, co wynika z treści art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r., nr 13, poz. 123 ze zm.). W związku z powyższym Przewodniczący Rad Sołeckich realizowali zadania finansowane ze środków Biblioteki, a nie jak to wynika z podpisanych porozumień, z dotacji udzielonych na ich realizację przez Wójta Gminy Stare Bogaczowice.

**Przyczynami wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych dotyczących jednostki (wynikające z ich nieznajomości oraz wadliwej interpretacji), za co odpowiedzialny jest Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Starych Bogaczowicach.**

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe pani Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie dyspozycji art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości ( tekst jednolity Dz. U. Z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności zamieszczanie na dowodach księgowych informacji dotyczących sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do treści art. 21 ust.1 pkt. 6 ustawy.
2. Sporządzanie sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ dotyczących działalności Gminnej Biblioteki Publicznej, stosownie do przepisów zawartych w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. Nr 13, poz. 770).
3. Przestrzeganie postanowień podpisywanych porozumień w sprawie terminowego rozliczania udzielanych zaliczek.
4. Dostosowanie zapisów porozumień do stanu faktycznego w zakresie gospodarowania środkami biblioteki.
5. Realizowanie statutowych zadań w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 ze zm.) oraz ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.).

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Leszek Świętański

Wójt Gminy Stare Bogaczowice