

**Szanowna Pani
Sabina Morcinek
Dyrektor Miejsko – Gminnej
Biblioteki Publicznej
w Sośnicowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 6 listopada 2008r. do 14 listopada 2008r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w 2007r. przez Miejsko – Gminną Bibliotekę Publiczną w Sośnicowicach za okres od 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2007 r..

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 listopada 2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do § 18 ust.3 „Regulaminu Kontroli Wewnętrznej” obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 99/2007 Burmistrza Sośnicowic z dnia 11.10.2007r. .

W zakresie dokumentacji finansowej:

Zatwierdzenie do zapłaty faktur Nr W/00015/07 z dnia 31.01.2007r. za dostawę wody oraz Nr K/00009/07 z dnia 31.01.2007r. za odprowadzanie i oczyszczanie ścieków obejmujące okres od 29.09.2006r. do 31.01.2007r., w których wskazano stawki obowiązujące w 2006r. tj. 2,40 zł. za 1 m³ , podczas gdy od stycznia obowiązywały nowe stawki tj. 2,50 zł. za 1 m³ co pozostaje niezgodne z treścią zawartych z kontrahentem umów na dostawę wody oraz na odbiór ścieków bytowo – gospodarczych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Sośnicowicach, który jest odpowiedzialny za sprawowanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych oraz zatwierdzanie ich do zapłaty.

Wniosek Nr 1

Zatwierdzać do zapłaty faktury/ rachunki w których stawki za usługę są zgodne ze stawkami umownymi. W przypadku rozbieżności zwracać się do kontrahenta z wnioskiem o korektę wystawionych faktur/rachunków.

Przyjęcie rozliczenia kosztów ogrzewania pomieszczeń zajmowanych przez Miejsko – Gminną Bibliotekę Publiczną w Sośnicowicach za sezon 2006/2007 otrzymanego w dniu 09.07.2008r. wykazującego nadwyżkę w wysokości 309,55 zł., zamiast 309,95 zł. wyliczonego w rozliczeniu otrzymanym przez Dyrektora Biblioteki w dniu 15.05.2007r., co pozostaje niezgodne z art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami), który stanowi, że:” Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.”

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Sośnicowicach, który jest odpowiedzialny za sprawowanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych oraz zatwierdzanie ich do zapłaty.

Wniosek nr 2

Zatwierdzać do zapłaty sporządzane przez kontrahentów dowody księgowe, które są zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. W przypadku stwierdzenia rozbieżności w dokumentach wystawionych przez kontrahenta każdorazowo wyjaśniać i eliminować rozbieżności. Rozliczyć różnicę w wysokości 0,40 zł. powstałą w wyniku błędnego rozliczenia przedstawionego przez kontrahenta w dniu 09.07.2008r.

Stosownie do treści § 18 ust.8 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do powyższego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Burmistrz

Czesław Jakubek