

Sośnicowice, dnia 13 stycznia 2016 r.

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

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 30 listopada 2015r. do 15 grudnia 2015r. przeprowadził kontrolę w zakresie wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w Miejsko – Gminnej Bibliotece Publicznej w Sośnicowicach za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 grudnia 2015 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 wprowadzonego Zarządzeniem Nr 72/2011 Burmistrza Sośnicowic z dnia 23.08.2011r.

W zakresie sprawozdawczości

Wykazanie w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Biblioteki, złożonym w dniu 08.01.2015r. do Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach danych niezgodnych ze stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji księgowej. Powyższe sprawozdanie po stronie kosztów wykazywało kwotę 1 130 286,90 zł. tj. o 63,56 zł. wyższą, niż wynikało z ewidencji księgowej prowadzonej w Bibliotece oraz ze sprawozdania finansowego za 2014r. Jak wynika bowiem z danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2014r. oraz zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z dnia 05.01.2015r. (przekazanego do Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w dniu 08.01.2015r.) wykazano wydatki zrealizowane przez Bibliotekę w 2014 roku (zgodne z ostatnią stroną sprawozdania finansowego – 2 strona informacji dodatkowej), zamiast poniesione koszty. Powyższe było niezgodne z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r. poz. 406 z późniejszymi zmianami) wraz z art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późniejszymi zmianami), które stanowią, m.in., że: Samorządowe osoby prawne (do których należy zaliczyć Bibliotekę) wyodrębniają w planach finansowych m.in.:

- a) przychody z prowadzonej działalności,
- b) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- c) koszty w tym: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań, zakup towarów i usług,
- d) środki na wydatki majątkowe,
- e) środki przyznane innym podmiotom,
- f) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- g) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

W układzie jak powyżej winny być sporządzane również sprawozdania z realizacji planu finansowego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Biblioteki, który sporządził sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejsko Gminnej Biblioteki Publicznej w Sośnicowicach za 2014 rok oraz Dyrektor Biblioteki, który zatwierdził powyższe sprawozdanie.

Wniosek nr 1

Sprawozdania z realizacji planu finansowego sporządzać w układzie tożsamym z planem finansowym mając na uwadze obowiązujące przepisy wynikające z ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

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

Marcin Stronczek
(podpis Burmistrza Sośnicowic)

Otrzymałam:
19.01.16
