

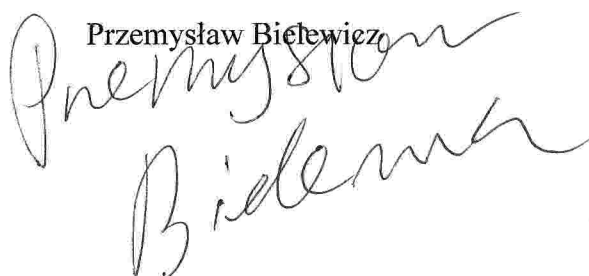
Stargard Szczeciński, dn. 22.06.2009 r.

Komisja Rewizyjna
Rady Miejskiej
w Stargardzie Szczecińskim

**Rada Miejska
w Stargardzie Szczecińskim**

Zgodnie z § 30 Statutu Miasta Stargardu Szczecińskiego Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w załączeniu przekazuje Radzie Miejskiej sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w dniu 3 marca 2009 roku w Książnicy Stargardzkiej wraz ze złożonymi wyjaśnieniami Prezydenta Miasta i Dyrektora Książnicy Stargardzkiej.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Przemysław Bielewicz


Stargard Szczeciński, dn. 18.05.2009 r.

Książnica Stargardzka
w Stargardzie Szczecińskim

.....
(podmiot kontrolowany)

PROTOKÓŁ KONTROLI

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim przeprowadził kontrolę w dniu 3 marca 2009 r. w Książnicy Stargardzkiej w składzie:

1. Pan Marcin Badowski
2. Pan Przemysław Bielewicz
3. Pan Piotr Książdz

Inne osoby obecne przy kontroli:

1. Zastępca Prezydenta Miasta Pan Rafał Zając
2. Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego
Pani Elżbieta Świdorska
3. Dyrektor Książnicy Stargardzkiej Pan Krzysztof Kopacki
4. Główna Księgowa Książnicy Stargardzkiej Pani Wiesława Dudar

I. Zakres kontroli.

1. Kontrola i ocena jednostki odnośnie stwierdzonych przez Urząd Kontroli Skarbowej nieprawidłowości gospodarowania środkami publicznymi za 2006 rok w zakresie naruszenia ustawy o finansach publicznych.
2. Kontrola w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych i ustawy o finansach publicznych w 2007 roku.

II. Udostępnione dokumenty.

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej zapoznał się z udostępnionymi przez Książnicę Stargardzką dokumentami, tj.:

- planem finansowym Książnicy Stargardzkiej za rok 2006-2007,
- statutem jednostki,
- wewnętrzną procedurą postępowania w jednostce w sprawie kontroli zgodnie z art. 47 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdaniem finansowym za rok 2006-2007,
- sprawozdaniem Rb-N za rok 2006-2007 za każdy kwartał,
- sprawozdaniem Rb-Z za rok 2006-2007 za każdy kwartał,
- sprawozdaniem Rb-UN za rok 2006-2007 za każdy kwartał,
- sprawozdaniem Rb-UZ za rok 2006-2007 za każdy kwartał,
- zestawieniem zamówień publicznych za rok 2006-2007,
- specyfikacją istotnych warunków zamówienia do postępowań przetargowych.

III. Ustalenia kontroli.

Zgodnie z § 41 Statutu Miasta zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej, w odniesieniu do punktu 1 zakresu kontroli, z uwagi na to, że w badanej sprawie dotyczącej roku 2006 toczy się postępowanie administracyjne Urzędu Kontroli Skarbowej, zawiesił czynności kontrolne do czasu zakończenia tego postępowania.

Zespół kontrolny w odniesieniu do punktu 2 zakresu kontroli, co do zamówień publicznych odstąpił od przeprowadzenia kontroli z uwagi na fakt nieprzeprowadzenia przez Książnicę Stargardzką zamówień publicznych.

Zespół kontrolny stwierdził, że zgodnie z art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Dyrektor Książnicy Stargardzkiej powinien przestrzegać terminowego przekazywania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Natomiast względem ustawy o finansach publicznych stwierdził błędnie wpisane daty w sporządzonych sprawozdaniach finansowych. W zakresie zobowiązań wymagalnych Książnica Stargardzka nie uregulowała w terminie zobowiązań, a zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w przypadku wyższych kosztów i przychodów od zaplanowanych należy w rocznym planie finansowym dokonać korekty tego planu. W myśl zapisów w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Książnica Stargardzka tych zmian nie dokonywała, uznając nadrzędność tej ustawy nad ustawą o finansach publicznych.

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej do dnia 31 marca 2009 roku nie uzyskał od Dyrektora Książnicy Stargardzkiej informacji o planowanych kosztach i przychodach w planie finansowym na rok 2007.

W dniu 8 kwietnia 2009 roku Dyrektor Książnicy Stargardzkiej przekazał wykonanie planu finansowego Książnicy Stargardzkiej za 2007 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego protokołu oraz kopię Orzeczenia Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 18 maja 2009 roku jednogłośnie (przy 5 głosach za) przyjęła protokół kontroli zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej z dnia 3 marca 2009 roku, wprowadzając jako załącznik nr 3 Orzeczenie Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie.

Komisja Rewizyjna podtrzymuje ustalenia kontroli i wnioski pokontrolne.

IV. Wnioski pokontrolne.

Komisja Rewizyjna podtrzymuje stanowisko Prezydenta Miasta wyrażone w piśmie Nr BP.6.w.0114/69/08 z dnia 8 grudnia 2008 roku skierowanym do Przewodniczącego Rady Miejskiej, sprowadzające się do:

- 1) wprowadzania na bieżąco korekt planu finansowego w danym roku budżetowym zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- 2) bezwzględneho przestrzegania art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie terminowego przekazywania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych,
- 3) regulowania w terminie zobowiązań wymagalnych zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

- 4) składania w terminie sprawozdań Rb-Z i Rb-N zgodnie z wymogami zawartymi w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1653).

Komisja stwierdziła, że Książnica Stargardzka zobowiązana jest do przestrzegania terminów składania sprawozdań i rozliczeń finansowych z innymi podmiotami oraz do estetyki i dokładności sporządzanych dokumentów.

Książnica powinna ustosunkowywać się do protokołów z przeprowadzanych w placówce kontroli.

V. Uwagi podmiotu kontrolowanego.

Po ustosunkowaniu się będą stanowić załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Protokół został sporządzony w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, podpisanych po uprzednim jego odczytaniu i zgodnie z § 27 ust. 2 Statutu Miasta Stargardu Szczecińskiego niniejszy protokół stanowi sprawozdanie z kontroli.

Protokół otrzymałem:

DYREKTOR
Książnicy Stargardzkiej
mgr Krzysztof Kopański

.....
(podpis podmiotu kontrolowanego)

KSIĄZNICA STARGARDZKA
ul. Mieszka I/1
73-110 Stargard Szczeciński
tel. 091/578 82 40; fax 091/578 82 41
NIP 854-14-86-254, Regon 000285907

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Przewodniczący Komisji
Przemysław Bielewicz

Przemysław Bielewicz

Marcin Badowski

.....

Adam Kisio

.....

Piotr Książdz

.....

Ireneusz Rogowski

Ireneusz Rogowski

WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO NA 2007 rok

Lp.	Wyszczególnienie dochodów wg tytułów	Projekt planu na 2007 rok	Wykonanie narastająco I - XII
		-6 599,27	-6 599,27
I	PRZYCHODY OGÓŁEM	983 680	983 900,57
1	Przychody ze sprzedaży usług	5 720	5 739,47
2	Dotacje podm. z UM	803110	803 110,00
3	dotacja z powiatu	52000	52 000,00
4	dotacja z Bibl. Narod. na książki	45500	45 500,00
5	Przychody finansowe	80	87,76
6	Pozostałe przychody operacyjne	77 270	77 463,34
II	KOSZTY OGÓŁEM	978 971	977 439,09
1	Amortyzacja śr. Trwał li WNiP	33 230	33 223,35
2	Zbiory biblioteczne i czasopisma	100 036	100 034,10
3	Zużycie materiałów	77 860	77 823,28
4	Zużycie energii	56 000	55 917,82
5	Usł telek. Poczt. Bankowe	8 845	8 844,67
6	Obce usługi remontowe		0,00
7	Pozost usł. obce	15 600	15 513,00
8	Wynagrodzenie	526 600	526 052,35
9	Składki na ubez społ i FP	97 000	96 476,93
10	Pozost. Świad. na rzecz pracown.	5 825	5 816,91
11	Odpisy na ZFŚS	18 000	17 710,59
12	Podatki i opłaty administracyjne	35 835	33 818,22
13	Podróże służbowe	2 300	2 211,87
14	Pozostałe koszty rodzajowe	0	2 156,00
15	Pozostałe koszty operacyjne	1 840	1 840,00
16	Straty nadzwyczajne		0,00
17	Koszty finansowe		0,00

Stargard, dnia 13.02.2008

Sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Książnicy Stargardzkiej
Wiesława Dudar

Zatwierdził:

DYREKTOR
Książnicy Stargardzkiej
mgr Krzysztof Kopański

KSIĄZNICA STARGARDZKA
ul. Mieszka I/1
73-110 Stargard Szczeciński
tel. 091/578 82 40; fax 091/578 82 41
NIP 854-14-86-254, Regon 140285901

zgodność
oryginałem

DYREKTOR
Książnicy Stargardzkiej
mgr Krzysztof Kopański

07.04.2009r.

Stargard Szczeciński, 11 maja 2009r.

**Rada Miejska
w Stargardzie Szczecińskim**

W odpowiedzi na pismo nr ERM,3-0063-1/40/09 z dnia 27.04.2009 roku przedstawiamy nasze stanowisko do Protokołu zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim.

Wnosimy zastrzeżenia do Protokołu w następujących zakresach:

1. W zakresie udostępnionych dokumentów są one następujące:

– Książnica Stargardzka nie udostępniła sprawozdań RB - UN i RB - UZ za każdy kwartał 2006 i 2007 roku ponieważ są to sprawozdania roczne, a nie kwartalne. W Protokole błędnie ujęto, że zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej zapoznał się z takimi dokumentami.

2. W zakresie ustaleń kontroli są one następujące:

– Odnośnie stosowania art. 35 ust. 1. Przepis ten odnosi się do wydatków i w związku z tym nie ma on zastosowania do instytucji kultury, które sporządzają plany kosztów. W związku z tym Książnica Stargardzka nie naruszyła ww. artykułu. Zostało to potwierdzone Orzeczeniem Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 11.03.2009 roku. Komisja Rewizyjna została o tym oficjalnie poinformowana. Pomimo tego, informacja o tym ważnym fakcie została w Protokole zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej pominięta,

– Odnosząc się do ustalenia, że zespół kontrolny nie uzyskał od Dyrektora Książnicy Stargardzkiej do dnia 31 marca 2009 roku informacji o planowanych kosztach i przychodach w 2007 roku informujemy, że dopiero w dniu 06.04.2009 roku Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej podjęła oficjalny wniosek o przedłożenie ww. informacji. Pismo w tej sprawie wpłynęło do Książnicy Stargardzkiej w dniu 07.04.2009 roku i Dyrektor Książnicy niezwłocznie, dnia 08.04.2009 roku, przekazał te dokumenty do Rady Miejskiej. Nie było wcześniej żadnych formalnych podstaw, aby Dyrektor Książnicy był obowiązany dostarczyć te dokumenty do dnia 31.03.2009 roku. Zatem zarzut, że zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej nie uzyskał tych dokumentów od Dyrektora do dnia 31.03.2009 roku jest bezpodstawny. Ponadto zwracamy uwagę, że dokumenty te były już wcześniej przedstawiane zespołowi kontrolnemu na posiedzeniu zespołu w Książnicy Stargardzkiej w dniu 03.03.2009 roku.

Ponadto informujemy, że cenimy wszelkie merytoryczne uwagi wszystkich kontrolujących naszą instytucję. Zawsze ustosunkowujemy się do Protokołów z przeprowadzonych w placówce kontroli. Wszystkie zalecenia pokontrolne są realizowane i zawsze dbamy, aby dokumenty Książnicy Stargardzkiej były sporządzane z należytą dokładnością i estetyką. Dokładamy również należytej staranności w wykonywaniu naszych służbowych obowiązków.

Z poważaniem

Do wiadomości:

Pan Sławomir Pajor
Prezydent Miasta
Stargard Szczeciński

DYREKTOR
Książnicy Stargardzkiej
mgr Krzysztof Kobiacki

**REGIONALNA KOMISJA ORZEKAJĄCA
W SPRAWACH O NARUSZENIE
DYSCYPLINY FINANSÓW PUBLICZNYCH
PRZY REGIONALNEJ IZBIE OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

Sygn. akt RIO- KO-92/2008
Sygn. akt RIO- KO-93/2008

Szczecin, dnia 11.03.2009 r.

ORZECZENIE

Regionalna Komisja Orzekająca w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

Przewodniczący :

Mikołaj Kilanowski

Członkowie:

Anna Suprynowicz

Janusz Jarosz

protokolant :

Joanna Ławrynowicz

Po rozpoznaniu na rozprawie w dniu **11 marca 2009 r.** sprawy **Pana Krzysztofa Kopackiego** , zam. w Stargardzie Szczecińskim przy ul. Spokojnej 35/6 obwinionego o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, popełnione w okresie sprawowania funkcji Dyrektora Dyrektora Książnicy Stargardzkiej w Stargardzie Szczecińskim w rozumieniu art. 11 ust. 2 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. Nr 14, poz. 114 z 2005 r. z późn. zm./polegające na tym, że w 2006 r. dopuścił do przekroczenia planu finansowego jednostki o kwotę 67 487,68 zł., co wynika ze złożonego sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki za 2006 r., czym naruszył art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych
Oraz:

Pani Wiesławy Dudar zam. W Chociwlu ul. Zachodnia 1/4 popełnione w okresie sprawowania funkcji Głównej Księgowej Książnicy Stargardzkiej w Stargardzie Szczecińskim w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. Nr 14, poz. 114 z 2005 r. z późn. zm./polegające na tym, dokonaniu wydatków w 2006 r. z przekroczeniem planu finansowego jednostki o kwotę 67 487,68 zł., co wynika ze złożonego sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki za 2006 r., czym naruszył art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

ORZĘKA

1. Na podstawie art. 78 ust. 3 w związku z art. 78 ust. 1 pkt 1. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych **uniewinnić Pana Krzysztofa Kopackiego i Panią Wiesławę Dudar od zarzucanych im czynów**

KSIĄŻNICA STARGARDZKA
ul. Mieszka I/1
73-110 Stargard Szczeciński
tel.091/578 82 40; fax 091/578 82 41
NIP 854-14-86-254. Regon 000285907

DYREKTOR
Książnicy Stargardzkiej
Kopacki

**Za zgodność
z oryginałem**

07.04.2009 r.

2. Na podstawie art. 167 ust 2 koszty postępowania ponosi Skarb Państwa.

Od orzeczenia przysługuje stronom w terminie 14 dni od doręczenia rozstrzygnięcia prawo do wniesienia odwołania do Głównej Komisji Orzekającej, za pośrednictwem Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie.

Członkowie Składu Orzekającego:

Janusz Jarosz (-)

Anna Suprynowicz (-)

Na oryginale właściwe podpisy



Przewodniczący:

Mikołaj Kilanowski (-)

Za zgodność
z oryginałem

07.04.2009r.

DYREKTOR
Książnicy Stargardzkiej
[Signature]
mgr Krzysztof Mopsacki

KSIAŻNICA STARGARDZKA
ul. Mieszka I/1
73-110 Stargard Szczeciński
tel. 091/578 82 40; fax 091/578 82 41
NIP 854-14-86-254, Regon 000285907

UZASADNIENIE

W dniu 30.12.2008 r. do Przewodniczącego Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie został skierowany wniosek Zastępcy Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o ukaranie karami upomnienia;

Pana Krzysztofa Kopackiego obwinionego o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, popełnione w okresie sprawowania funkcji Dyrektora Książnicy Stargardzkiej w Stargardzie Szczecińskim w rozumieniu art. 11 ust. 2 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. Nr 14, poz. 114 z 2005 r. z późn. zm./polegające na tym, że w 2006 r. dopuścił do przekroczenia planu finansowego jednostki o kwotę 67 487,68 zł., co wynika ze złożonego sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki za 2006 r., czym naruszył art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz:

Pani Wiesławy Dudar obwinionej o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, popełnione w okresie sprawowania funkcji Głównej Księgowej Książnicy Stargardzkiej w Stargardzie Szczecińskim w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. Nr 14, poz. 114 z 2005 r. z późn. zm./polegające na tym, dokonaniu wydatków w 2006 r. z przekroczeniem planu finansowego jednostki o kwotę 67 487,68 zł., co wynika ze złożonego sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki za 2006 r., czym naruszył art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Urząd Kontroli Skarbowej zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, iż w wyniku kontroli przeprowadzonej w Książnicy Stargardzkiej stwierdzono, iż w 2006 roku przekroczone w tej jednostce planowane wydatki o kwotę 67.487,68 zł, a także wypracowano przychody wyższe od planowanych o kwotę 58.581,77 zł. Mimo wyższych przychodów i wydatków niż planowane nie dokonano zmian w planie finansowym jednostki, o których mowa w art. 34 ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

W oparciu o powyższe i przeprowadzone postępowanie wyjaśniające Rzecznik uznał, iż Obwiniona Wiesława Dudar – Główna Księgowa Książnicy Stargardzkiej dokonała w 2006 roku wydatków z przekroczeniem planu finansowego jednostki o kwotę 67.487,68 zł naruszając dyscyplinę finansów publicznych tj. art. 11 ust. 1 powołanej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz naruszając przepisy art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Rzecznik wniósł o uznanie Krzysztofa Kopackiego – Dyrektora Książnicy Stargardzkiej winnym odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z art. 11 ust. 2 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych za to, że w 2006 roku dopuścił do dokonania przekroczenia wydatków planu finansowego jednostki o kwotę 67.487,68 zł czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie zebranego materiału dowodowego oraz wyjaśnień Obwinionych Komisja uznała, iż zarzuty stawiane przez Oskarżyciela nie znalazły potwierdzenia w postępowaniu.

Przypisanie Obwinionej Wiesławie Dudar - Głównej Księgowej czynu dokonania wydatków z przekroczeniem w 2006 roku planu finansowego o kwotę 67.487,68 zł nie znajduje uzasadnienia, ponieważ jak to wynika ze złożonego oświadczenia, Dyrektor

Książnicy Stargardzkiej nie powierzył Obwinionej obowiązków wynikających z przepisów art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych do podejmowania merytorycznych decyzji o wydatkowaniu środków publicznych w określonej wysokości i na określony cel. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi jako obowiązku Głównego Księgowego wynikającego z przepisów art. 45 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych nie jest tożsame z dysponowaniem środkami publicznymi. Brak przekazania stosownych obowiązków nie może skutkować ponoszeniem za nie odpowiedzialności. W związku z powyższym Komisja uniewinniła Panią Wiesławę Dudar od stawianych Jej zarzutów.

Podobnie przypisanie Obwinionemu Krzysztofowi Kopackiemu – Dyrektorowi Książnicy Stargardzkiej czynu dopuszczenia do dokonania przekroczenia wydatków planu finansowego jednostki o kwotę 67.487,68 zł nie jest uzasadnione. Wynika to z obowiązujących przepisów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej w instytucjach kultury, która oparta jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów Rozdziału 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Instytucje kultury gospodarują samodzielnie przydzieloną im i nabytą przez nie częścią mienia oraz prowadzą samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków kierując się zasadami efektywnego ich wykorzystania. Dla instytucji kultury mają zastosowanie przepisy art. 34 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z których wynika, iż plan finansowy instytucje te sporządzają do przychodów i kosztów, a nie do dochodów i wydatków, które dotyczą jednostek budżetowych, o których mowa w art. 34 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest mowa wyłącznie o planie wydatków, który jest nieprzekraczalnym limitem. Podobnie art. 11 ust. 2 dotyczy dokonania wydatku powodującego przekroczenie wydatków ustalonych w rocznym planie finansowym wskutek zaniedbania lub niedopełnienia obowiązku w zakresie kontroli finansowej.

Przepisy art. 34 ust. 2 pkt 2 lit. A ustawy o finansach publicznych dopuszczają (m. in. w przypadku instytucji kultury) zwiększenia ujętych w planie finansowym kosztów w rocznym planie finansowym w sytuacji kiedy zrealizowano przychody własne wyższe od prognozowanych.

Ustęp 3 art. 34 ustawy o finansach publicznych określa, iż zmiany przychodów i kosztów, o których mowa w ust. 2 powołanej ustawy wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

Należy podkreślić, iż przekroczenie planu kosztów, a także nie dokonanie zmian w planie finansowym przychodów i kosztów instytucji kultury nie na znamion naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ust. 1 i art. 11 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W oparciu o powyższe Komisja uznała, iż Obwiniony zarzucanego Mu czynu nie popełnił.

Z uwagi na powyższe względy orzeczono jak w sentencji.

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Książnicy Stargardzkiej
Krzysztof Kopacki

07.04.2009

Przewodniczący

Składu Orzekającego

KSIAZNICA STARGARDZKA
ul. Mieszka I/1
73-110 Stargard Szczeciński
tel. 091/578 82 40; fax 091/578 82 41
NIP 854-14-86-254, Regon 000285907



KSIAŻNICA STARGARDZKA

73-110 Stargard Szczeciński, ul. Mieszka I nr 1,
tel. centrala 091 578 82 40, fax. 091 578 82 41

Stargard Szczeciński, 26 maja 2009r.

*Komitet Rewizyjny
- zgodnie z protokołem
26.05.2009*

Biurowo Rady Miejskiej
w Stargardzie Szczecińskim

data

26.05.2009

*109
(3002.)*

Podpis

Rada Miejska
w Stargardzie Szczecińskim

Sprawa: wyjaśnienia dotyczące Protokołu kontroli.

W odpowiedzi na pismo nr **ERM.3-0063-1/41/09** z dnia 20.05.2009 roku składamy wyjaśnienia do wniosków pokontrolnych.

Informujemy, że Książnica Stargardzka podjęła następujące działania:

- 1) wprowadza się na bieżąco korekty planu finansowego w danym roku budżetowym, zgodnie z art. 34 ust.3 ustawy o finansach publicznych,
- 2) przestrzega się art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie terminowego przekazywania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych,
- 3) reguluje się w terminie zobowiązania wymagalne,
- 4) składa się w terminie sprawozdania Rb-Z i Rb-N.

Z poważaniem

DYREKTOR
Książnicy Stargardzkiej
mgr Krzysztof Kopacki



stargard.pl

Prezydent Miasta
Stargard Szczeciński

03.06.2009

Lp. 103 Podpis J. Zieliński
(legz.)

Nasz znak: SK.2.W/0717- 115/09

Pan Sebastian Szwałik
Przewodniczący Rady Miejskiej
w Stargardzie Szczecińskim

Data: 1.06.2009r.

Szanowny Panie Przewodniczący,

W odpowiedzi na pismo ERM.3-0063-1/41/09 dotyczące złożenia wyjaśnień do wniosków pokontrolnych wynikających z protokołu kontroli przeprowadzonej przez zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim w dniu 3 marca 2009r. w Książnicy Stargardzkiej chciałbym przypomnieć, że zgodnie z Orzeczeniem Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie Pan Krzysztof Kopacki Dyrektor Książnicy Stargardzkiej i Pani Wiesława Dudar Główna Księgowa Książnicy Stargardzkiej zostali uniewinnieni od zarzucanych im czynów.

Ponadto stwierdzam, że Komisja Rewizyjna podtrzymuje stanowisko Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński wyrażone w piśmie i powtarza wnioski pokontrolne zawarte w piśmie znak: BP.6.w0114/69/08 z dnia 8 grudnia 2008r., przekazane do wiadomości w 2008r. Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim, a Dyrektorowi Książnicy Stargardzkiej do wprowadzenia, stosowania i przestrzegania.

R. Zieliński

Z up. Prezydenta Miasta

Rafał Zając

Z-ca Prezydenta Miasta

BIURO RADY MIEJSKIEJ
Rynek Staromiejski 1
73-110 Stargard SzczecińskiZgodność z oryginałem
stwierdzam

Stargard Szcz., dn. 22.06.2009r.

NACZELNIK

Biura Rady Miejskiej

mgr Barbara Wisniewska