

**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-6.2022

Kamienna Góra, dnia 11 lipca 2022 r.

**Szanowny Pan**

**Dyrektor  
Miejskiej Biblioteki Publicznej  
w Kamiennej Górze**

**ul. T. Kościuszki 4  
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

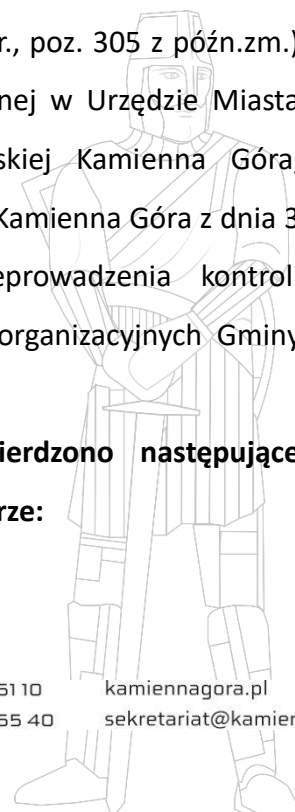
### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

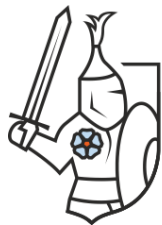
W dniach od 30.05.2022 r. do 21.06.2022 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2021, realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych oraz wydatków z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia w roku 2021. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielny stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 8/2022 Burmistrza Miasta Kamienna Góra, wystawionego zgodnie z § 15 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm.) oraz § 2 ust.2 i 3 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra.

**W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze:**

+ 48 75 645 51 10  
+ 48 75 645 55 40

kamiennagora.pl  
sekretariat@kamiennagora.pl





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

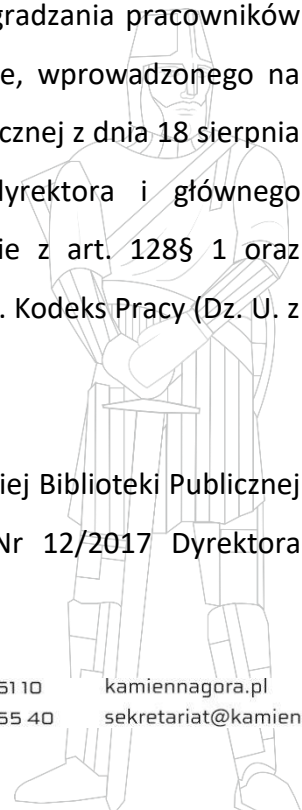
1. Nieprawidłowe zapisy § 10 pkt 4 Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze tworzące otwarty i niedookreślony katalog źródeł finansowania działalności biblioteki poprzez użycie zwrotu "innych źródeł dozwolonych odrębnymi przepisami" niezgodnie z art.11 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2019 r., poz.1479), w związku z art.2 i art. 7 Konstytucji RP.

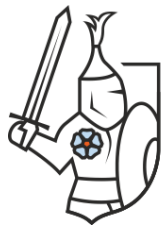
2.Nieprawidłowe wskazanie art.128§1 Kodeksu Pracy jako podstawy prawnej wprowadzenia zaktualizowanego Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, na podstawie Zarządzenia Nr 2/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 30 czerwca 2019 r. jako regulującego materię prawną i definicję czasu pracy niezgodnie z art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.).

3. Brak określenia w zapisach Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, zaktualizowanego na podstawie Zarządzenia Nr 2/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 30 czerwca 2019 r. przyjętych w instytucji kultury okresów rozliczeniowych czasu pracy niezgodnie z art. 104<sup>1</sup> § 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.).

4. Nieprawidłowe unormowanie w zapisach § 4 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 8/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 18 sierpnia 2017r. zasad wynagradzania pracowników zarządzających – dyrektora i głównego księgowego w zakresie prawa do dodatku funkcyjnego niezgodnie z art. 128§ 1 oraz art.241<sup>26</sup> §2, w związku z art. 77<sup>2</sup> § 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.).

5. Brak dokonania aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 12/2017 Dyrektora





**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

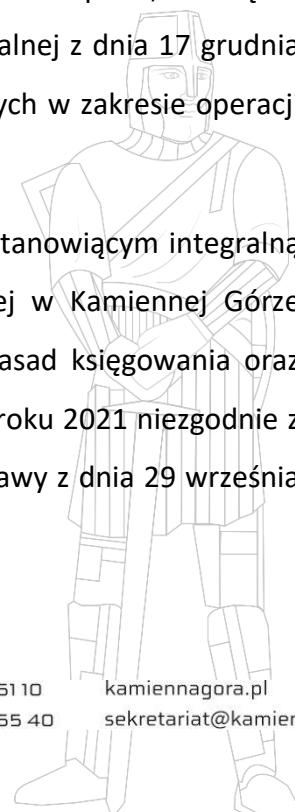
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r. wersji oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki niezgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.c, w związku z art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.).

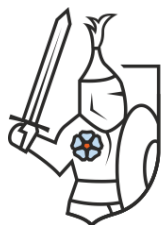
W zapisach Zasad polityki rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r. wskazano jak ostatecznie obowiązującą wersję oprogramowania 2020.5.1.1429 tj. wersja z roku 2020.

Nieprawidłowe wskazanie w zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązku sporządzania przez jednostkę na podstawie ksiąg rachunkowych sprawozdania Rb-Ws rocznego sprawozdania o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostkę sektora finansów publicznych niezgodnie z art.11 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustaw o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r. poz.1475), w związku z uchynieniem obowiązku stosowania przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Nieprawidłowe wskazanie w zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązku sporządzania przez jednostkę na podstawie ksiąg rachunkowych sprawozdania Rb-UN – rocznego uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej niezgodnie z § 6 ust.1 pkt 5, w związku z § 13 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2002 r. poz. 2396).

**6.** Brak uwzględnienia w wykazie kont w Zakładowym Planie Kont, stanowiącym integralną część Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze konta 149 „Środki pieniężne w drodze”, pomimo dalszego opisu zasad księgowania oraz dokonywania zapisów księgowych na wyżej wymienionym koncie w roku 2021 niezgodnie z art.8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a, w związku z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

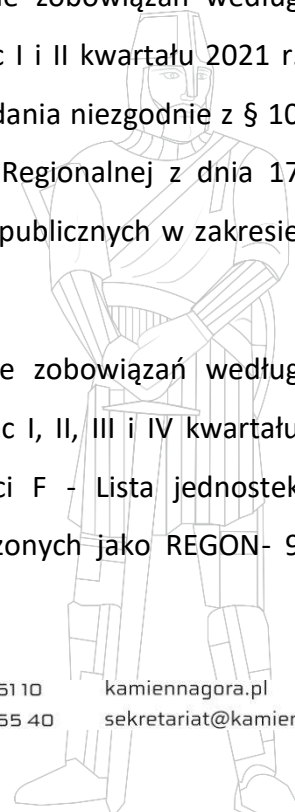
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

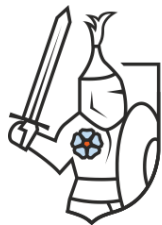
7. Nieprawidłowe wskazanie w wykazie osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dowodów finansowo – księgowych oraz kontroli merytorycznej źródłowych dowodów kasowych, stanowiącym załączniki do Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 11/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r. Pani Doroty Bocheńskiej jako Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze niezgodnie z obowiązującym w roku 2021 stanem faktycznym i prawnym tj. powołaniem Pana Tomasza Grabińskiego z dniem 1 stycznia 2021 r. na podstawie Zarządzenia Nr 42/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie powołania Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze na dyrektora niniejszej instytucji kultury.

8. Błędne wpisanie w sprawozdaniu finansowym z tytułu rozliczenia rat dotacji Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze za IV kwartał 2021 r. w stosunku do wydatków z tytułu usług remontowych i konserwacji kwoty „wydatków ogółem” jako 1.422,50 zł, uwzględniając pokrycie tego rodzaju wydatków wyłącznie ze środków dotacji podmiotowej w kwocie 1.522,50 zł oraz kwotę wykonania ogółem za okres I – XII 2021 r. - 1.522,50 zł i zapisy ewidencji księgowej konta 420-4 Usługi remontowe i konserwacji zestawienie obrotów i sald według stanu za okres 01.01.2021 r do 31.12.2021 r. - 1.522,50 zł.

9. Brak oznaczenia w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I i II kwartału 2021 r. Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze adresata sprawozdania niezgodnie z § 10 ust. 4 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

Zmodyfikowanie w jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze części F - Lista jednostek sporządzających sprawozdanie poprzez dodanie elementów oznaczonych jako REGON- 9





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

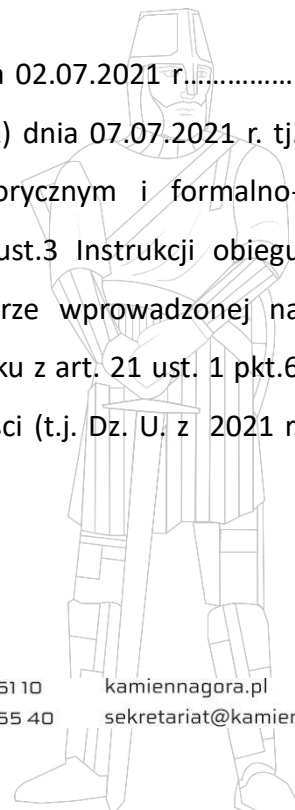
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

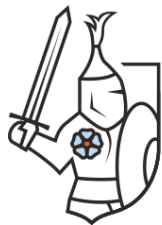
cyfrowy (oraz zaznaczenie tej pozycji), REGON- 14 cyfrowy i brak Nr REGON niezgodnie z § 3 ust.2 oraz załącznikiem (wzór sprawozdania Rb-Z) oraz § 11 załącznika Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

**10.** Błędnie wpisanie daty w raporcie kasowym RKB/12/2021/KASA za okres 01.12.2021 r. do 31.12.2021 r. w lp.19 daty jako 01.12.2021 r. niezgodnie z treścią dowodu księgowo-dokument 126843 zakup środków czystości na kwotę 191,84 zł niezgodnie z art.22 ust. 1, w związku z art.20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.)

**11.** Nieprawidłowe wykazanie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2021 r. pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz N5.1.) od ..... w układzie podmiotowym- wobec grupy dłużników do „instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych” niezgodnie z rozdz. 2 załącznika Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

**12.** Nieprawidłowe dokonanie zapłaty za fa VAT 16/S/07/2021 z dnia 02.07.2021 r..... zakup tuszy czarnych na łączną kwotę 154,00 zł (dow. ks. III/4/2021) dnia 07.07.2021 r. tj. przed sprawdzeniem (kontrolą) dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (data sprawdzenia 09.07.2021 r.) niezgodnie § 8 ust.3 Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r., w związku z art. 21 ust. 1 pkt.6 oraz art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.).





**13.** Brak na dowodzie księgowym fa VAT 214/S/02/2021 z dnia 22.02.2021 r. .... zakup tuszu na łączną kwotę 12,00 zł sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz daty i podpisu osoby upoważnionej do danego rodzaju kontroli niezgodnie z § 8 ust.2 Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r., w związku z art. 21 ust.1 pkt 6 oraz art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

**14.** Nieprawidłowe wprowadzenie do raportu kasowego:

1) za okres 01.03.2021 r. do 31.03.2021 r. dowodu księgowego z miesiąca lutego 2021r. (fa VAT 214/S/02/2021 z dnia 22.02.2021 r. zakup tuszu na łączną kwotę 12,00 zł);

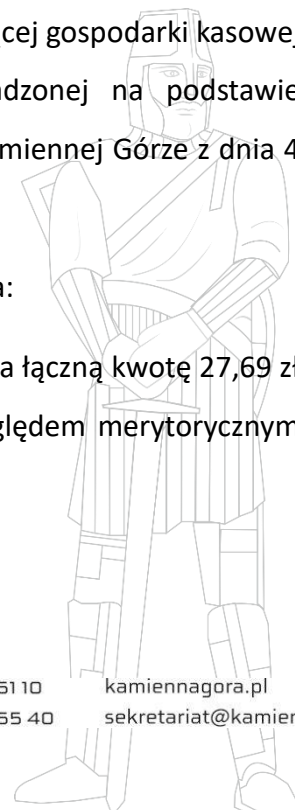
2) za okres 01.11.2021r. do 30.11.2021r. dowodu księgowego z miesiąca października 2021 r. (fa VAT 267/S/10/2021 z dnia 27.10.2021 r. zakup tuszy czarnych na łączną kwotę 36,00 zł);

3) za okres 01.06.2021r. do 30.06.2021r. dowodu księgowego z miesiąca maja 2021 r. (fa VAT F/0034/05/21/K1 z dnia 31.05.2021 r. zakup artykułów papierniczych na łączną kwotę 169,26 zł)

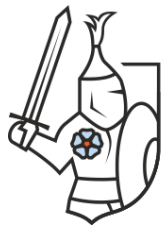
4) za okres 01.12.2021r. do 31.12.2021r., poz.3 dowodu księgowego z miesiąca listopada 2021 r. (paragon fiskalny Nr W11083 z dnia 30.11.2021 r. zakup farby i benzyny ekstrakcyjnej na łączną kwotę 21,98 zł) tj. w okresach sprawozdawczych, których nie dotyczyły niezgodnie z art. 20 ust.1 i 3 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w związku z pkt 15 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 8/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 4 listopada 2016 r.

**15.** Stwierdzenie pokwitowania i odebrania gotówki z tytułu zapłaty za:

1) fa VAT 1729/2021 z dnia 05.05.2021 r. zakup worków strunowych na łączną kwotę 27,69 zł dnia 05.05.2021 r., zaś dowód księgowy został sprawdzony pod względem merytorycznym dnia 06.05.2021 r.;







# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

2) fa VAT 1975/2021 z dnia 21.05.2021r. zakup artykułów papierniczych na łączną kwotę 27,47 zł dnia 21.05.2021 r., zaś dowód księgowy został sprawdzony pod względem merytorycznym dnia 24.05.2021 r. ;

3) fa VAT 4154/2021 z dnia 06.10.2021 r. zakup artykułów papierniczych na łączną kwotę 144,96 zł dnia 06.10.2021 r. zaś dowód księgowy został sprawdzony pod względem merytorycznym dnia 09.10.2021 r.;

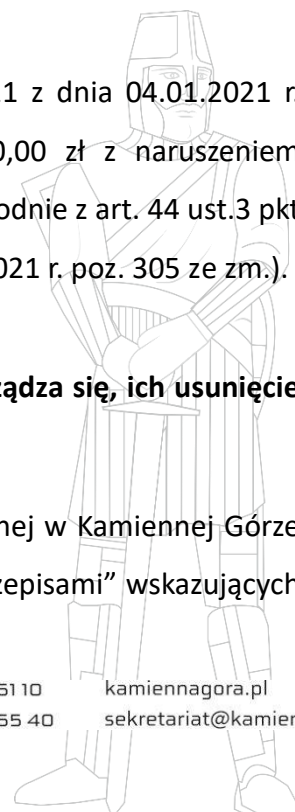
4) fa 4196/2021 z dnia 08.10.2021 r. zakup nożyczek na łączną kwotę 65,67 zł dnia 08.10.2021 r., zaś dowód księgowy został sprawdzony pod względem merytorycznym dnia 09.10.2021 r. tj. dokonanie pokwitowania odbioru gotówki przed sprawdzeniem (kontrolą) dowodu księgowego pod względem merytorycznym niezgodnie z § 8 ust.3 Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r., w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art.22 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.).

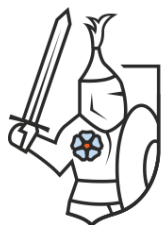
**16.** Błędna roczna data wystawienia faktury Nr 3 oznaczona jako „11.05.2020 r.” oraz brak oznaczenia miejscowości w adresie wystawcy faktury niezgodnie z § 3 pkt 3 i 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r. poz. 1485 ze zm.), w związku z art. 106e ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.).

**17.** Zapłata zobowiązania wynikającego z faktury fa Nr 552/01/2021 z dnia 04.01.2021 r. prenumerata „Poradnika Instytucji Kultury” na łączną kwotę 540,00 zł z naruszeniem terminu zapłaty wynikającego z treści w/w dowodu księgowego niezgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

**W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:**

**Ad.1.** Zmiana zapisów § 10 pkt 4 Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze poprzez uchylene zwrotu „innych źródeł dozwolonych odrębnymi przepisami” wskazujących





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

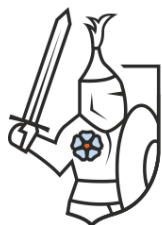
otwarty katalog źródeł finansowania działalności biblioteki zgodnie z art.11 ust.3 pkt 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2019 r. poz. 1479), w związku z art.2 i 7 Konstytucji RP.

Powyższe znajduje potwierdzenie w licznych rozstrzygnięciach nadzorczych wojewodów tj. rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Śląskiego NPII.4131.1.1896.2021 z dnia 30 września 2021 r.: „Użycie przez Radę sformułowania „innych źródeł” powoduje niejasność i nieprecyzyjność uchwały oraz może sugerować, że istnieją jeszcze inne, nieujęte w uchwale źródła finansowania biblioteki, które będą określane na podstawie swobodnego uznania organu wykonującego uchwałę. Ustawodawca wymaga od prawodawcy miejscowego określenia źródeł finansowania biblioteki, co oznacza, że nie można- poprzez użycie sformułowania „innych źródeł”- pozostawić otwartego katalogu tych źródeł. Biorąc powyższe pod uwagę Statut w zakresie sformułowania: „innych źródeł” narusza zasadę demokratycznego państwa prawnego, wyrażoną w art.2 Konstytucji RP. Organ nadzoru podkreśla, że normatywny charakter analizowanego aktu wymaga, aby regulacje w nim zawarte jasne. Czytelne i przejrzyste, a upoważnienie ustawowe zrealizowane precyzyjnie i kompleksowo. Kwestionowane unormowanie nie spełnia ww. wymogów.” Podobnie rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Śląskiego Nr NPII.431.1.888.2021 z dnia 5 października 2021 r. ....(...) Z przepisu art. 2 Konstytucji RP wynika nakaz przestrzegania reguł przyzwoitej legislacji, które obejmują m.in. konieczność przestrzegania zasad określoności przepisów prawa, której istota sprowadza się do ustanowienia obowiązku organu wyposażonego w kompetencje prawotwórczą do konstruowania przepisów w sposób poprawny, precyzyjny i jasny. (wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 11 maja 2004 r. sygn. akt K 4/03/OTK ZU 2004 r., Nr 5 poz.41). (...) możliwość stosowania w prawie administracyjnym analogii jest niedopuszczalna, ponieważ zgodnie z (art. 7 Konstytucji RP) każda norma kompetencyjna musi być realizowana zgodnie z regułami stanowienia prawa. Zakres upoważnienia musi być zawsze interpretowany przez pryzmat działania w granicach i na podstawie prawa. Realizując kompetencję organ musi uwzględniać treść normy upoważniającej. Odstąpienie od tej zasady stanowi istotne naruszenie prawa. Zarówno w doktrynie, jak i w orzecznictwie, ugruntował się pogląd dotyczący dyrektyw wykładni norm o charakterze kompetencyjnym. Naczelną zasadą prawa publicznego jest zakaz domniemania kompetencji. Normy kompetencyjne (upoważniające) powinny być interpretowane w sposób ścisły, literalny. Jednocześnie zakazuje się dokonywania wykładni rozszerzającej przepisów kompetencyjnych oraz wyprowadzania kompetencji w drodze analogii. (...) Przechodząc do legalności przedmiotowej uchwały, należy wskazać, że tak skonstruowany zapis statutu zgodnie z którym przychodami Biblioteki są środki otrzymywane

+ 48 75 645 51 10  
+ 48 75 645 55 40

kamiennagora.pl  
sekretariat@kamiennagora.pl





# Kamienna Góra

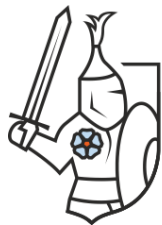
Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

z innych źródeł, w sposób istotny narusza prawo, w szczególności art.1 ust.3 pkt 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2019 r. poz. 1479), w związku z art.2 i art. 7 Konstytucji RP. (rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Łódzkiego PNIK-I.413.487.2022 z dnia 5 maja 2022 r.).

Rozstrzygnięcie Nadzorcze NR P-II.4131.2.271.2019 Wojewody Podkarpackiego z dnia 7 sierpnia 2019 r. (Dziennik Urz. Woj. Podkarpackiego 2019r. poz. 4026): „W ocenie organu nadzoru postanowienia statutu w brzmieniu „inne źródła” zostało podjęte z istotnym naruszeniem art.11 ust.3 pkt 4 ustawy o bibliotekach. Wydana na podstawie art.11 ustawy uchwała winna w sposób szczegółowy i wyczerpujący normować m.in. źródła finansowania działalności biblioteki. Określone przez Radę w przedmiotowej uchwale źródła finansowania działalności biblioteki są jedynymi, które mogą być brane pod uwagę przy pozyskiwaniu środków niezbędnych dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania biblioteki. Tymczasem przyjęta przez Radę Gminy regulacja prawna stwarza możliwość pozyskiwania środków finansowych również z innych- bliżej nieokreślonych- źródeł. Powyższe działanie zdaniem organu nadzoru stanowi istotne naruszenie prawa. Podjęta na podstawie art. 11 ustawy uchwała ma walor aktu powszechnie obowiązującego w rozumieniu art. 40 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym. Z jego normatywnego charakteru wynika zatem konieczność formułowania zawartych w nim postanowień na podstawie i w granicach upoważnienia ustawowego, precyzyjnie i kompleksowo realizujących delegację ustawową. Posłużenie się w uchwale sformułowaniami „nieostrymi”, stwarzającymi otwarty katalog w analizowanym zakresie, narusza art.7 Konstytucji RP, zgodnie z którym organy władzy publicznej zobowiązane są do działania na podstawie i w granicach prawa. Za takie nie można bowiem uznać działania polegające na niepełnym określeniu w uchwale katalogu źródeł finansowania działalności biblioteki.” (vide: rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Łódzkiego PNIK.I.431.487.2022 z dnia 5 maja 2022 r., rozstrzygnięcie nadzorcze Nr PN.1431.95.2021 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 22 marca 2021 r., rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Dolnośląskiego Nr NK-N.431.180.1.2021.MF z dnia 31 marca 2021 r., rozstrzygnięcie nadzorcze PNIK-I.4131.999.2020 Wojewody Łódzkiego z dnia 28 stycznia 2021 r., rozstrzygnięcie nadzorcze NR P-II.4131.2.19.2021 Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 lutego 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego 2021 r. poz. 483), rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Wielkopolskiego z dnia 26 lutego 2016 r. sygn.KN-I.4131.1.35.2016.16, rozstrzygnięcie nadzorcze NR PNIK-I.431.487.2022 Wojewody Łódzkiego z dnia 5 maja 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2022 r. poz.2649)). „Zgodnie z art.11 ust.3 ustawy o bibliotekach, statut biblioteki określa w szczególności cele i zadania biblioteki, organy biblioteki i jej organizację, w tym zakres i działania filii oraz oddziałów, nazwę jednostki sprawującej nadzór merytoryczny nad działalnością biblioteki- w



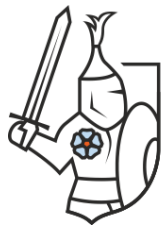
odniesieniu do biblioteki wchodzącej w skład ogólnokrajowej sieci bibliotecznej, a także źródła finansowania działalności biblioteki. Z powołanego przepisu jednoznacznie wynika, że wyłącznie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego jest uprawniony do określenia źródeł finansowania biblioteki. Posłużenie się w tym zakresie przez Radę sformułowaniem (...) „z innych źródeł” oznacza, że dopuszcza ona finansowanie instytucji kultury w zakresie nieprzewidzianym przez Statut, ze źródeł pozostających nawet poza wiedzą organu stanowiącego.” (rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 4 stycznia 2022 r. PN.4131.17.2022).

**Ad.2.** Sprostowanie podstawy prawnej Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze poprzez zastosowanie art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.).

**Ad.3.** Uregulowanie w zapisach Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze materii w zakresie przyjętych w bibliotece okresów rozliczeniowych czasu pracy zgodnie z art.104<sup>1</sup> § 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1320 ze zm.)

**Ad.4.** Uchylenie z zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 8/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 18 sierpnia 2017 r. zasad wynagradzania pracowników zarządzających- dyrektora i głównej księgowej zgodnie z art.128 § 2 pkt 2 oraz art.241<sup>26</sup> §2, w związku z art. 77<sup>2</sup> § 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.).

Ani układ zbiorowy ani też regulamin wynagradzania nie mogą określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, w rozumieniu art. 128 § 2 pkt 2 Kodeksu pracy (należy przez to rozumieć pracowników kierujących jednoosobowo zakładem pracy i ich zastępców lub pracowników wchodzących w skład kolejalnego organu zarządzającego zakładem pracy oraz głównych księgowych) oraz osób zarządzających zakładem pracy na innej podstawie niż stosunek pracy. Wynika to z art. 241<sup>26</sup> §2 oraz art.77<sup>2</sup> §5 Kodeksu pracy. Ograniczenia treści układu zakładowego oraz regulaminu wynagradzania dotyczą tylko zasad wynagradzania osób zarządzających, w imieniu pracodawcy. Nie ma on zastosowania do innych świadczeń związanych z pracą (np. odpraw). Przez zasady wynagradzania należy bez wątplenia rozumieć postanowienia



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

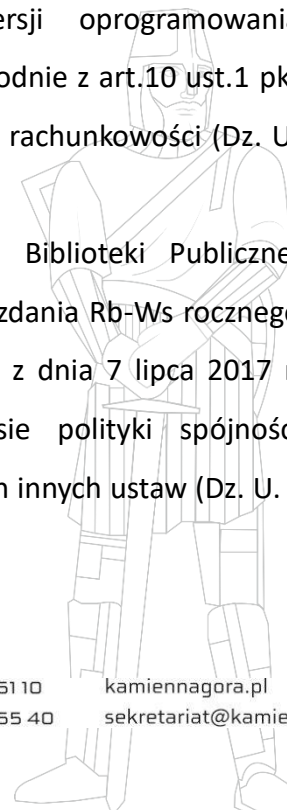
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

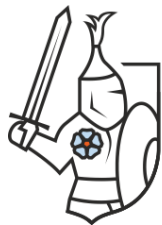
regulujące wynagrodzenie zasadnicze, dodatki do niego np. stażowy lub funkcyjny oraz premie i nagrody roczne, bowiem są one zależne od rodzaju, ilości i jakości pracy.

Stosownie do orzeczenia Sądu Najwyższego przewidziane w takim regulaminie warunki wynagradzania mogą natomiast być wobec nich stosowane w zakresie przewidzianym w umowie o pracę (por. wyrok SN z dnia 24 lipca 2009 r. I PK 49/09, OSNP 2011, Nr 5-6, poz. 78). W cytowanym wyroku Sąd Najwyższy stwierdził, że: „ustalenie takie może dotyczyć także składników wynagrodzenia regulowanych w układzie zbiorowym pracy (np. nagrody jubileuszowej), podobnie uzasadnienie wyroków Sądu Najwyższego z 11 kwietnia 2006 r. , I PK 172/05, OSNP 2007 Nr 7-8, poz. 95 i 25 września 2007 r. I PK 105/07, OSNP 2008 Nr 21-22, poz. 309), co jest naturalne skoro układ normuje zasadniczo typowe składniki wynagrodzenia. Nie ma przeszkód, aby ustalenie to zostało dokonane przy wykorzystaniu techniki odesłania do aktu prawnego regulującego określone składniki wynagrodzenia i zasady ich przyznawania, w tym do zakładowego układu zbiorowego pracy. W takim bowiem przypadku określenie warunków wynagrodzenia następuje wolą stron stosunku pracy, a nie wolą stron układu zbiorowego, podobnie byłoby w przypadku, gdyby zamiast zastosowania tej techniki ustalono zasady przysługiwania danego składnika wynagrodzenia przez przepisanie stosownych postanowień układu. Należy więc uznać, że ustalenie określonych warunków wynagradzania pracownika zarządzającego zakładem pracy w imieniu pracodawcy przez odesłanie do stosownych postanowień zakładowego układu zbiorowego nie narusza art. 241<sup>26</sup> §2, w związku z art. 77<sup>2</sup> § 5 Kodeksu Pracy.”

**Ad.5.** Dokonywanie aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze poprzez określenie obowiązującej wersji oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki zgodnie z art.10 ust.1 pkt 3 lit.c, w związku z art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

Uchylenie z zapisów Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązku sporządzania przez jednostkę sprawozdania Rb-Ws rocznego sprawozdania o wydatkach strukturalnych zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustaw o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r. poz. 1475).





**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

Uchylenie z zapisów Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązku sporządzania sprawozdania Rb-UN-rocznego uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej zgodnie z § 6 ust.1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.).

**Ad.6.** Uzupelnienie zapisów wykazu kont Zakładowego Plan kont, stanowiącego integralną część Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze o konto 149 "Środki pieniężne w drodze", w związku z dokonywaniem zapisów księgowych na wyżej wymienionym koncie zgodnie z art. 8 ust.1 i art.10 ust.1 pkt.3 lit.a, w związku z art.4 ust.1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

**Ad.7.** Dokonanie aktualizacji wykazu osób upoważnionych do dokonywania poszczególnych rodzajów kontroli dowodów księgowych oraz źródłowych dowodów kasowych oraz osób zastępujących upoważnionych stanowiących załączniki do Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym i prawnym.

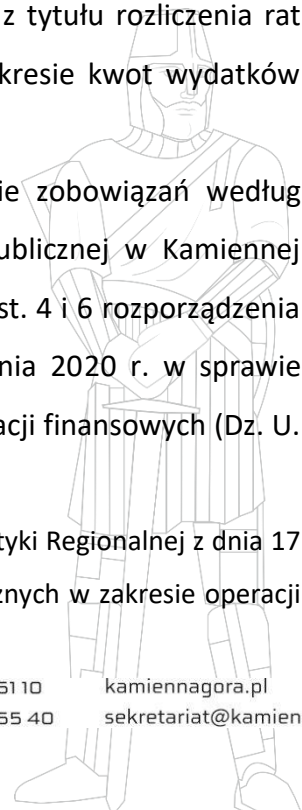
**Ad.8.** Rzetelne wypełnianie danych w sprawozdaniach kwartalnych z tytułu rozliczenia rat dotacji dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze w zakresie kwot wydatków oraz ich wykonania zgodnie z zapisami ewidencji księgowej.

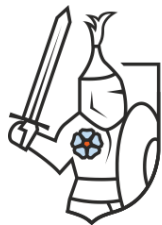
**Ad.9.** Rzetelne wypełnianie sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze poprzez wskazywanie adresata sprawozdania zgodnie z § 10 ust. 4 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.).

Zgodnie z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

+ 48 75 645 51 10  
+ 48 75 645 55 40

kamiennagora.pl  
sekretariat@kamiennagora.pl





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.): „Sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.”

Wypełnianie jednostkowych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze zgodnie ze wzorem sprawozdania (załącznik Nr 1) oraz instrukcją wypełniania sprawozdań (załącznik Nr 8) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.) (bez wypełniania części F - Lista jednostek sporządzających sprawozdanie.

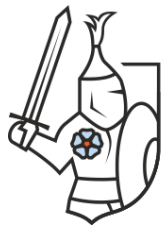
**Ad.10.** Rzetelne sporządzanie raportu kasowego jako wewnętrznego dowodu księgowego zgodnie z art. 22 ust.1, w związku z art.20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości(Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.).

„Raport kasowy” jest zbiorczym, własnym, wewnętrznym dokumentem księgowym, w rozumieniu art. 20 ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor), służącym do zbiorczego ujmowania w księgach rachunkowych jednostki operacji wpłat i wypłat gotówki do/z kasy jednostki, wykonanych w ustalonym w jednostce okresie (może być to np. dzień, tydzień, dwa tygodnie, miesiąc). Jako dowód księgowy musi być rzetelny, to jest zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletny, zawierający co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

**Ad.11.** Prawidłowe kwalifikowanie należności w sprawozdaniu Rb-N kwartalnym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w układzie podmiotowym- wobec grupy dłużników zgodnie z rozdz. 2 załącznika Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.).

Zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektor finansów publicznych w zakresie operacji finansowych: „przedsiębiorstwa niefinansowe” - rozumiane są jako jednostki będące producentami rynkowymi, których główną działalnością jest produkcja wyrobów i obrót nimi lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki prawa handlowego, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą. Przy obliczaniu zatrudnienia uwzględnia się etaty w pełnym lub niepełnym wymiarze czasu pracy na koniec danego okresu sprawozdawczego. W przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności kontrahenta do danej grupy wierzycieli dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie.

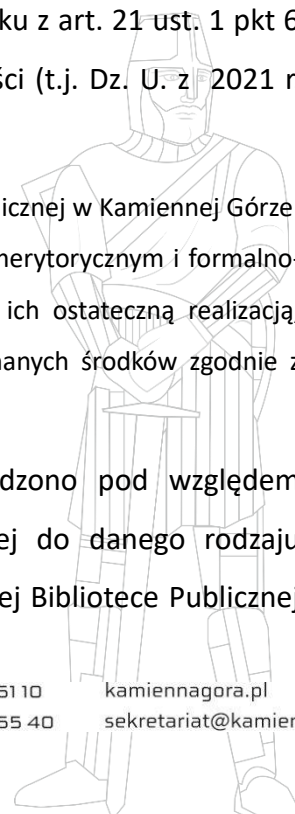
Zgodnie z wyjaśnieniem Ministerstwa Finansów NZ/W8/0657/80/MMI/08/3435 z dnia 30 czerwca 2008 r.: „Z uwagi na brak szczegółowych informacji, będących w posiadaniu jednostek zobowiązanych do sporządzania w/w sprawozdań z zakresu przynależności grupowej (sektorowej) wierzycieli i dłużników będących osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą na własny rachunek, a w szczególności danych odnośnie liczby zatrudnionych, jednostki powinny kierować się, przy odpowiednim grupowaniu podmiotów, posiadaną wiedzą lub próbować uzyskać stosowana informację od dłużnika lub wierzyciela. W przypadku braku jakiegokolwiek informacji z tego zakresu zalecane jest aby niezidentyfikowane podmioty zaliczać do grupy gospodarstw domowych. Przypisanie tego typu podmiotów wierzyciel/dłużników do grupy gospodarstw domowych, w sytuacji braku informacji o stanie zatrudnienia, będzie bardziej prawdopodobne, niż zaliczenie ich do grupy przedsiębiorstw niefinansowych.

Odmierna zasada obowiązuje w przypadku problemów opisanych wyżej, jednostki posiadające osobowość prawną (z wyłączeniem JST), objęte sprawozdawczością Rb-Z i Rb-N w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 113, poz.770). (obecnie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektor finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396)). Przypisanie niezidentyfikowanych podmiotów wierzycieli/dłużników następuje do grupy przedsiębiorstw niefinansowych.”

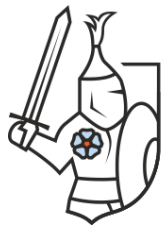
**Ad.12.** Dokonywanie zapłaty za dowód księgowy po sprawdzeniu (kontroli) dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zgodnie z § 8 ust.3 Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r., w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.).

Zgodnie z § 8 ust.3 Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze: „Prawidłowo sporządzone dokumenty księgowe, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowią podstawę do wypłaty środków finansowych. Przed ich ostateczną realizacją, dokumenty te podlegają zatwierdzeniu przez Dyrektora do wysokości przyznanych środków zgodnie z planem finansowym.”

**Ad.13.** Zamieszczanie na dowodach księgowych pieczęci „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” oraz daty i podpisu osoby upoważnionej do danego rodzaju kontroli zgodnie z § 8 ust.2 Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej







# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

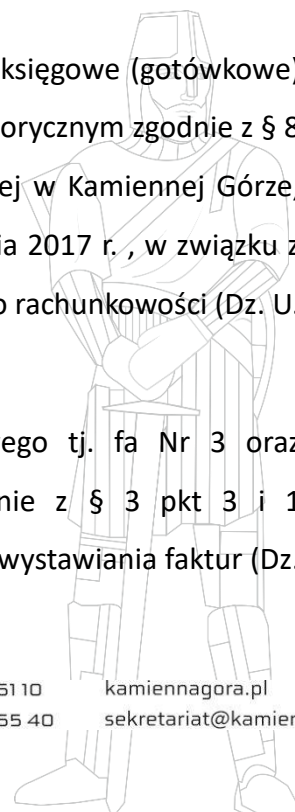
w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r., w związku z art.21 ust.1 pkt 6 oraz art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

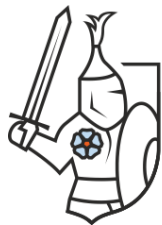
Zgodnie z § 8 ust.2 Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze: „Kontrola formalno – rachunkowa dokonywana jest przez głównego księgowego. Dokonywanie kontroli dokumentu musi być odpowiednio uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej. Główny księgowy sprawdzający pod względem formalno- rachunkowym w razie stwierdzenia nieprawidłowości w przedłożonych dokumentach, zwraca je właściwemu rzeczowo pracownikowi celem usunięcia nieprawidłowości lub zażądania od kontrahenta faktury korygującej. Na okoliczność dokonania kontroli formalnej i rachunkowej główny księgowy dokonując kontroli umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą: „ Sprawdzono pod względem formalno- rachunkowym”. Pod pieczęcią umieszcza datę dokonania kontroli i podpis.”

**Ad.14.** Prawidłowe wprowadzanie dowodów księgowych (gotówkowych) do raportów kasowych sporządzanych za okresy sprawozdawcze, których dowód dotyczy zgodnie z art.20 ust. 1 i 3 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w związku z pkt 15 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 8/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 4 listopada 2016 r.

**Ad.15.** Kwitowanie i odbieranie gotówki z tytułu zapłaty za dowody księgowe (gotówkowe) po dokonaniu sprawdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym zgodnie z § 8 ust.3 Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. , w związku z art.21 ust.1 pkt 6 oraz art. 22 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)

**Ad.16.** Sprostowanie rocznej daty wystawienia dowodu księgowego tj. fa Nr 3 oraz doprecyzowanie miejscowości w adresie wystawcy faktury zgodnie z § 3 pkt 3 i 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

U. z 2013 r. poz. 1485 ze zm.) poprzez wystawienie faktury korygującej przez wystawcę zgodnie z art.106j ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685 z późn.zm.) lub przez wystawienie przez nabywcę noty korygującej, zaakceptowanej przez wystawcę faktury zgodnie z art.106k ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685 z późn.zm.).

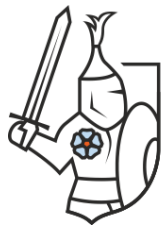
**Ad.17.** Przestrzeganie terminów zapłaty wynikających z treści dowodów księgowych i zaciągniętych wcześniej zobowiązań zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.).

Ponadto zaleca się uzupełnienie i zamieszczanie na stronie BIP Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze informacji podlegających udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art.8 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), w związku z art.6 ust.1 pkt1-3 u.d.i.p., art.6 ust.1 pkt 4 a tiret drugie u.d.i.p., art. 6 ust.1 pkt 4 lit.c i d u.d.i.p., a także informacje dotyczące sposobu dostępu do informacji publicznych nieudostępnionych w Biuletynie Informacji Publicznej, a w szczególności informacji o:

- majątku, którym dysponuje (art.6 ust.1 pkt 2 lit.f);
- sposobach przyjmowania i załatwiania spraw, stanie przyjmowanych spraw, kolejności ich załatwiania lub rozstrzygania, prowadzonych rejestrach, ewidencjach i archiwach oraz o sposobach i zasadach udostępniania danych w nich zawartych, naborze kandydatów do zatrudnienia na wolne stanowiska, w zakresie określonym w odrębnych przepisach (art. 6 ust.1 pkt 3 lit.d-f);
- dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających (art.6 ust.1 pkt 4 lit.a tiret drugie);
- treść innych wystąpień i ocen dokonywanych przez organy władzy publicznej, informacja o stanie samorządowych jednostek organizacyjnych (art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. c i d);
- informacje o majątku publicznym (art. 6 ust. 1 pkt 5 u.d.i.p.).

W trakcie kontroli stwierdzono ponadto, że umowa Nr 207337 o świadczenie usług bankowości elektronicznej SBI-CORPO zawarta w dniu 11.09.2019 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Kamiennej Górze, a Miejską Biblioteką Publiczną w Kamiennej Górze stosownie do zapisów § 11 ust.1 została zawarta na czas nieokreślony. W treści niniejszej umowy wyraźnie wskazano, że jest ona zawarta na czas nieokreślony, jednak dalej z treści umowy wynika, iż niniejsza umowa ulega automatycznemu rozwiązaniu z dniem rozwiązania lub wygaśnięcia umowy o prowadzenie rachunku bieżącego/pomocniczego.

Z wyżej wymienionego zapisu §1 ust.1 umowy Nr 207337 wynika, iż niniejsza umowa, której przedmiot został określony jako zapewnienie prawa dostępu przez usługę bankowości internetowej do środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku/rachunkach prowadzonych przez Bank, została w swoisty sposób połączona (kompatybilna) z umowami o prowadzenie rachunków bankowych (bieżących i pomocniczych) danej jednostki. Umowy o prowadzenie rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego (ZFŚS) zawarte w dniu 11 czerwca 2018 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Kamiennej Górze a Miejską



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

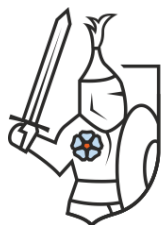
Biblioteką Publiczną w Kamiennej Górze zostały zawarte zgodnie z postanowieniami § 1 ust.1 w/w umów na czas oznaczony tj. od dnia 12 czerwca 2018 r. r. do 11 czerwca 2023 r.

Biorąc pod uwagę spójność (nierozzerwalność) umów o prowadzenie rachunków bankowych Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, a zapisów umowy o świadczenie usług SBI- CORPO, wynikającą z faktu, iż dostęp przez usługę bankowości internetowej do środków pieniężnych jednostki jest uwarunkowany posiadaniem i prowadzeniem rachunku/ków bankowych przez Bank dla jednostki (tj. pierwotnym zawarciem umów o prowadzenie rachunku bankowego), to umowa o świadczenie usług SBI- CORPO powinna być podobnie jak umowa o prowadzenie rachunku bankowego zostać zawarta na czas oznaczony, nie zaś wskazywać zawarcie jej na czas nieoznaczony.

Ponadto stwierdzono, iż w komparycji umowy Nr 207337 o świadczenie usług bankowości elektronicznej SBI-CORPO zawartej dnia 11.09.2019 r., w Aneksie Nr 1 do umowy 207337 z dnia 04.01.2021 r. oraz w Aneksie Nr 1 z dnia 18.09.2019 r. do umowy o prowadzenie rachunku pomocniczego Nr 73 8395 0001 0020 7337 2000 0002 z dnia 11.06.2018 r. jako stroną zawierającą niniejsze umowy określono-Gminę Miejską Kamienna Góra- Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze z siedzibą przy ul. Kościuszki 4, 58-400 Kamienna Góra niezgodnie z art.17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz.194).

Zgodnie z art.17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194): „Dyrektor instytucji kultury zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz.”. Z treści art.17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wyczytuje się zasadę jednoosobowego zarządu i reprezentacji instytucji kultury przez dyrektora. Na mocy art.14 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora. Organizator jako stanowi ust.2 tego przepisu, nie odpowiada za zobowiązania instytucji kultury, z zastrzeżeniem art.24 i 25; dotyczą przejęcia przez organizatora zobowiązań i wierzytelności w przypadku likwidacji instytucji.

Biblioteka Publiczna jako samorządowa instytucja kultury jest bowiem samodzielną w stosunku do gminy osobą prawną. Zgodnie z orzecznictwem sądowno-administracyjnym instytucja kultury jako osoba prawna jest odrębnym w stosunku do gminy podmiotem prawa z własnym majątkiem, środkami trwałymi, przychodami oraz kosztami, samodzielnie gospodarującymi w ramach posiadanych środków. Zasady gospodarowania środkami finansowymi biblioteki określa ustawa o prowadzeniu i organizowaniu działalności kulturalnej. Jednocześnie żaden z zapisów ustawy nie przyznaje organowi wykonawczemu



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

gminy kompetencji do nadzorowania działań dyrektora biblioteki. Brak też podstawy prawnej do wprowadzenia do statutu biblioteki zapisów, na mocy których organ wykonawczy może nadzorować działalność samodzielnego, posiadającego osobowość prawną podmiotu (por. wyrok WSA w Poznaniu z 25 marca 2021 r., sygn. akt IV SA/Po 1643/20). W świetle powyższych przepisów nie ulega wątpliwości, że instytucja kultury (biblioteka publiczna) działa jako podmiot samodzielny, organizacyjnie i finansowo. Przepisy ustawy o prowadzeniu i o organizowaniu działalności kulturalnej stanowią w żadnym przypadku o podległości organizatorowi takiego podmiotu. Powyższe regulacje prawne wyznaczają więc znaczący zakres samodzielności prawnej samorządowych instytucji kultury, jest tak mimo, że jednostki te wchodzą w skład struktury organizacyjnej danej jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie § 29 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomi Burmistrza Miasta Kamienna Góra o realizacji poszczególnych zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, w tym o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach uniemożliwiających ich wykonanie.

Otrzymują :

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

**Monika Kluczyńska**

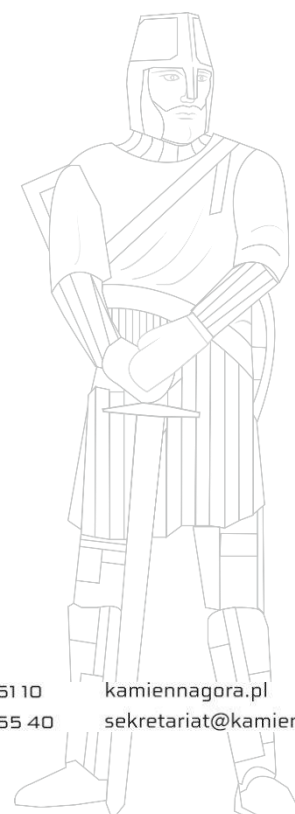
inspektor- samodzielne stanowisko ds. kontroli

Urzędu Miasta Kamienna Góra

Pok. 303

Tel. +48 756455132

e-mail: monika.kluczynska@kamiennagora.pl



+ 48 75 645 51 10  
+ 48 75 645 55 40

kamiennagora.pl  
sekretariat@kamiennagora.pl