



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.006.07.2020

Pani
Bogumiła Ornatowska-Cichoszewska
Dyrektor
Przemkowskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki
ul. Głogowska 17, 59-170 Przemków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/007 - Działalność organów administracji publicznej dotycząca podtrzymywania tożsamości kulturowej i językowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Przemkowski Ośrodek Kultury i Biblioteka ul. Głogowska 17; 59-170 Przemków (dalej Ośrodek Kultury lub POKiB ¹).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogumiła Małgorzata Ornatowska-Cichoszewska – Dyrektor Przemkowskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki. (Dowód: akta kontroli str. 15)
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja zadań na rzecz podtrzymywania tożsamości kulturowej i językowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym oraz uzyskane efekty.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych 9 listopada 2020 r. (w tym z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeśli miały wpływ na kontrolowaną działalność).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontroler	Krzysztof Aleksander Matuszek, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/82/2020 z 22 września 2020 r. (Dowód: akta kontroli str. 1)

¹ Uchwała nr XXI/103//2016 Rady Miejskiej w Przemkowie z 28 lipca 2016 r. w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury. Na podstawie Uchwały Rady Gminy nr XXIII/112/16 z dnia 3 listopada 2016 r. nastąpiło połączenie dwóch instytucji kultury w jedną o nazwie Przemkowski Ośrodek Kultury i Biblioteka. Instytucję tę wpisano do elektronicznego rejestru 2 stycznia 2017 r.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą Ośrodek Kultury realizował zadania na rzecz podtrzymywania tożsamości kulturowej oraz integracji obywatelskiej i społecznej osób należących do mniejszości etnicznych zamieszkujących gminę Przemków⁴ w ramach ogólnych zadań statutowych.

Ośrodek Kultury nie posiadał w swoim statucie i regulaminie organizacyjnym uregulowań dotyczących zakresu i warunków podejmowania przedsięwzięć na rzecz mniejszości etnicznych. POKiB podejmował działania na rzecz podtrzymywania kultury mniejszości w ramach przedsięwzięć adresowanych do wszystkich mieszkańców Gminy, w tym. m.in. organizował imprezy artystyczne z udziałem artystów łemkowskich i romskich. Dyrektor POKiB w latach 2019-2020 r. pozyskał środki finansowe w wysokości 55,0 tys. zł z Narodowego Centrum Kultury na dwa projekty dotyczące zorganizowania warsztatów tradycyjnej pisanki łemkowskiej i rękodzieła łemkowskiego. Współpracował również z organizacją pozarządową mniejszości łemkowskiej z terenu gminy, wspierając finansowo działalność Zespołu Pieśni i Tańca „Łastiwoczka”.

W kontrolowanej działalności stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewykazaniu w planach finansowych Ośrodka Kultury za lata 2018-2020 stanu należności i zobowiązań oraz środków pieniężnych na początek i koniec roku, tj. informacji określonych w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej ufp), w związku z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁶ (dalej uopdk).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Realizacja zadań na rzecz podtrzymywania tożsamości kulturowej oraz integracji obywatelskiej i społecznej mniejszości etnicznych oraz uzyskane efekty

Opis stanu faktycznego

1. Ośrodek jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, działającą w szczególności na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXI/103/16 z dnia 28 lipca 2016 r.⁷. Zgodnie ze statutem (§ 4), podstawowym celem działania POKiB jest organizowanie działalności kulturalnej na terenie gminy Przemków. POKiB upowszechnia kulturę poprzez podejmowanie działań, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie potrzeb kulturalnych ludności, głównie mieszkańców gminy Przemków, w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

W statucie wskazano również, że działalność kulturalna polega na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury w szczególności poprzez: organizowanie wystaw artystycznych i wernisaży, organizowanie przedstawień teatralnych, koncertów, projekcji filmów, organizowanie i wspieranie imprez artystycznych i rozrywkowych, prowadzenie zajęć i warsztatów artystycznych oraz kół zainteresowań, prowadzenie i organizowanie działalności zespołów muzycznych, tanecznych i folklorystycznych, promocję kultury Gminy i lokalnych twórców kultury, tworzenie, udostępnianie

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Gminę zamieszkują przedstawiciele łemkowskiej mniejszości etnicznej oraz romskiej mniejszości etnicznej.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 194.

⁷ Załącznik do Uchwały Rady Miejskiej Statut Przemkowskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki.

i dokumentowanie dóbr i wartości kultury, edukację kulturalną i wychowanie przez sztukę, tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką, tworzenie warunków dla rozwoju folkloru, a także rękodzieła ludowego i artystycznego, rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych, upowszechnianie wiedzy o kulturze, w tym o kulturze regionalnej.

Organizację wewnętrzną Ośrodka określa regulamin organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora POKiB z 7 grudnia 2006 r.⁸ W Statucie i w regulaminie organizacyjnym POKiB nie zawarto postanowień odnoszących się bezpośrednio do realizacji przedsięwzięć w zakresie podtrzymywania i rozwijania poczucia tożsamości etnicznej i językowej oraz własnej kultury mieszkańców gminy należących do mniejszości narodowych i etnicznych, a także integracji obywatelskiej i społecznej tych osób.

Dyrektor POKiB wyjaśniła, że Statut Ośrodka Kultury nie zawiera uregulowań dotyczących mniejszości, ze względu na brak bezpośredniej podstawy prawnej nakazującej zamieszczanie takich postanowień. Ponadto, wskazała że działania związane z mniejszościami są realizowane i wynikają z dobrej współpracy POKiB z organizacjami mniejszości.

Organizator POKiB (tj. Urząd Gminy) nie określał dodatkowych warunków lub zadań dotyczących podtrzymywania i rozwijania poczucia tożsamości etnicznej i językowej mniejszości narodowych i etnicznych.

(Dowód: akta kontroli str. 2-14, 16-24, 245)

2. W latach 2018-2019, w realizację przez w POKiB zadań związanych z organizowaniem i prowadzeniem działalności kulturalnej oraz integracji obywatelskiej i społecznej, zaangażowanych było dziewięciu pracowników, a w 2020 r. ośmiu pracowników. Byli to m.in.: animatorzy kultury, pracownicy biblioteki, pracownicy gospodarczy oraz dyrektor i z-ca dyrektora POKiB. Na podstawie analizy wybranych do kontroli zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności czterech pracowników POKiB ustalono, że w ww. dokumentach nie zawarto zadań dotyczących podtrzymywania tożsamości kulturowej oraz integracji obywatelskiej i społecznej mniejszości. Dyrektor POKiB wyjaśniła, że *w przypadku przedsięwzięć realizowanych z udziałem lub na rzecz mniejszości etnicznych zaangażowani są wszyscy pracownicy, a zakresy ich obowiązków wynikają wprost z Regulaminu organizacyjnego. W obecnym składzie pracowników nie ma osoby, która w zakresie obowiązków miałaby realizację spraw związanych z mniejszościami.*

(Dowód: akta kontroli str. 29-31, 506)

3. W 2016 r Ośrodek Kultury opracował Diagnozę potrzeb kulturalnych mieszkańców Przemkowa⁹. Dokument ten dotyczył działań związanych z działalnością kulturalną skierowaną do wszystkich mieszkańców gminy Przemków i został, opracowany na podstawie informacji uzyskanych podczas spotkań bezpośrednich z mieszkańcami Gminy, określał działania POKiB na terenie Gminy. Jako czynnik kulturotwórczy wskazano działalność Ośrodka, lokalnych stowarzyszeń i świetlic wiejskich oraz lokalne produkty kulinarne i rękodzieła. Zaprezentowano działania, pozwalające budować indywidualne umiejętności każdego z członków oraz relacje między ludźmi, umiejętności zbiorowego działania, komunikację społeczną i rozwój lokalnych społeczności.

⁸ Zarządzeniem Nr 1/01/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r. na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Dyrektor POKiB w Przemkowie ustalił Regulamin Organizacyjny Przemkowskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki w brzmieniu załącznika do ww. zarządzenia.

⁹ Dokument został opracowany na potrzeby projektu „Aktywne wioski”, realizowanego przez Przemkowski Ośrodek Kultury w ramach programu Narodowego Centrum Kultury - Dom Kultury+ Inicjatywy lokalne w 2016 r.

W Diagnozie scharakteryzowano oczekiwania mieszkańców w stosunku do Przemkowskiego Ośrodka Kultury oraz określono możliwości współpracy i wzajemnego wsparcia mieszkańców i instytucji kultury działającej na ich terenie.

Wskazane w ww. dokumencie propozycje działań kulturalnych dotyczyły wszystkich mieszkańców gminy Przemków i były sformułowane w sposób ogólny (np. plenery artystyczne, spotkania z artystami, galeria twórczości, przegląd zespołów ludowych).

(Dowód: akta kontroli str. 29-31, 460-482)

4. W planach finansowych POKiB na lata 2018-2020 corocznie ujmowano przychody z dotacji podmiotowej odpowiednio w kwotach: 773,3 tys. zł (wykonanie 620,0 tys. zł) w 2018 r., 515,5 tys. zł (wykonanie 515,5 tys. zł) 2019 r. i 489,0 tys. zł w 2020 r.

Przychody z tytułu dotacji celowej, w latach 2018-2020, wyniosły odpowiednio: 19,0 tys. zł w 2018 r., 26,0 tys. zł w 2019 r. i 29,0 tys. zł w 2020 r. Dochody własne zgodnie z planem stanowiły: 205,7 tys. zł (wykonanie 199,5 tys. zł) w 2018 r., 217,0 tys. zł (wykonanie 189,5 tys. zł) w 2019 r. i 59,1 tys. zł w 2020 r.

W okresie objętym kontrolą plany finansowe POKiB przedkładał Organizatorowi. Organizator nie zgłaszał uwag zarówno do planów finansowych, jak i do zakresu realizowanych przez tę instytucję zadań. W toku kontroli NIK ustalono, że plany finansowe nie zawierały wszystkich elementów określonych w art. 31 upf w zw. z art. 27 ust. 4 uopdk (szerzej w sekcji stwierdzone nieprawidłowości).

(Dowód: akta kontroli str. 125-145, 228-235, 236-242)

W latach 2018-2020 (do 30 września 2020 r.) na zadania na rzecz mniejszości przewidziano łącznie 110,1 tys. zł tj.:

- środki na wsparcie organizacji mniejszości w ramach dotacji podmiotowej w łącznej kwocie 55,1 tys. zł, w tym w 2018 r. 21,5 tys. zł, w 2019 r. 26,1 tys. zł i w 2020 r. 7,5 tys. zł;
- środki na realizację zadań pochodzące z dotacji celowych Narodowego Centrum Kultury w łącznej kwocie 55,0 tys. zł, w tym w 2019 r. 26,0 tys. zł oraz w 2020 r. 29,0 tys. zł.

(Dowód: akta kontroli str. 29-31, 81-98, 245, 356-387)

5. W ramach programu „EtnoPolska”, realizowanego przez Narodowe Centrum Kultury (dalej NCK), POKiB pozyskał w latach 2019-2020 środki finansowe na następujące zadania:

- „*Nasze rękodzielnicze tradycje*” (w 2019 r.) - wartość zadania, zgodnie z zawartą umową, wynosiła 28,96 tys. zł, w tym: 26,0 tys. zł stanowiły środki finansowe dotacji celowej z NCK oraz wkład własny POKiB - 2,96 tys. zł. Zadanie dotyczyło m.in.: realizacji warsztatów tradycyjnej pisanki łemkowskiej organizowanych w ośmiu świetlicach wiejskich i ośrodku kultury. W 41 wydarzeniach kulturalnych (wystawy, konkursy, warsztaty, szkolenia) uczestniczyło 550 osób.
- „*Nasze rękodzielnicze tradycje – tworzymy nadal* (w 2020 r.) - wartość zadania, zgodnie z zawartą umową, wynosiła 32,43 tys. zł, w tym: 29,0 tys. zł stanowiły środki finansowe dotacji celowej z NCK oraz wkład własny POKiB - 3,43 tys. zł. Zadanie dotyczyło m.in.: realizacji cyklu warsztatów rękodzielniczych i sztuki ludowej organizowanych w dziesięciu świetlicach wiejskich i ośrodku kultury. W ramach 40 wydarzeń kulturalnych (warsztaty: wikliniarskie, tworzenia karpackiej biżuterii koralikowej, tkackie i ceramiczne oraz szkolenia, wystawy) uczestniczyło 600 osób.

Partnerem obu projektów było Koło Stowarzyszenia Łemków w Przemkowie. Warsztaty prowadzone były przez twórczynie należące do mniejszości łemkowskiej.

(Dowód: akta kontroli str. 29-31, 81-115, 216-217, 245)

6. POKiB opracowywał i przedłożył organizatorowi plany działalności merytorycznej, w których ujmował przedsięwzięcia skierowane do wszystkich mieszkańców Gminy

w różnych grupach wiekowych. W okresie objętym kontrolą realizowano zadania ujęte w tych planach.

(Dowód: akta kontroli str. 25-31, 216-217)

W okresie objętym kontrolą POKiB współpracował ze Stowarzyszeniem Łemków w Legnicy. Na podstawie umowy¹⁰ zawartej w 2017 r. z tym Stowarzyszeniem wspierano Łemkowski Zespół Pieśni i Tańca „Łastiwoczka” działający przy Kole Stowarzyszenie Łemków w Przemkowie. W umowie Stowarzyszenie Łemków zobowiązało się do organizowania zajęć tanecznych i wokalnych zespołu (cztery razy w miesiącu) oraz wykonywania dwóch występów publicznych na terenie gminy Przemków. POKiB zobowiązał się natomiast do przekazywania Stowarzyszeniu kwoty 15 000,00 zł rocznie.

(Dowód: akta kontroli str. 34-35, 36-76)

Ośrodek co roku udzielał wsparcia finansowego i organizacyjnego imprezy pn. „Spotkania Trzech Pokoleń z Kulturą Łemkowską” (obsługa techniczna, pracownicy, udostępnienie sali widowiskowej i pomieszczeń na garderoby). Współpraca miała charakter stały. Wydatki POKiB z tego tytułu wyniosły w 2018 r. - 4 500,00 zł, a w 2019 r. - 2 500,00 zł. W 2020 r., do dnia zakończenia czynności kontrolnych, Stowarzyszeniu przekazano 7 500,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 211-212)

W 2018 r. udzielono wsparcia organizacyjnego i finansowego (500,0 zł) Sołectwu Piotrowice (gm. Przemków), które było organizatorem imprezy pn. „Spotkania Trzech Kultur”. W imprezie uczestniczyły również osoby należące do łemkowskiej i romskiej mniejszości etnicznych.

Lokalne zespoły mniejszościowe („Łastiwoczka”, „Łastiwczata”, „Łacibach, Sestry Boczniewicz”) występowały podczas imprez odbywających się na terenie gminy Przemków, których współorganizatorem był POKiB (Dożynki, Dolnośląskie Święto Miodu i Wina, spotkania opłatkowe, przeglądy twórczości świątecznej, Spotkania Młodzieży Wrzosowej Krainy).

W 2019 r. opracowano i opublikowano publikację nt. „Parafia Prawosławna św. Archaniola Michała w Przemkowie 1949-2019”, której nakład wynosił 350 egzemplarzy. Łączny koszt publikacji w 2019 r. wyniósł 7 000,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 29-32, 34-35, 88-89, 125-145, 245)

Wszystkie imprezy, wydarzenia, warsztaty, które odbywały się w okresie objętym kontrolą, były bezpłatne dla wszystkich uczestników tych przedsięwzięć. Celem przyjętej zasady braku opłat było dotarcie do wszystkich grup zainteresowanych odbiorców.

(Dowód: akta kontroli str. 2-14, 30-31, 148-177, 186, 216, 355-387)

7. Szczegółowym badaniem NIK objęto zadanie pn.: *Nasze rękodzielnicze tradycje* dofinansowane w ramach *Programu EtnoPolska 2019* ze środków finansowych NCK (umowa nr 124/2019/EP z dnia 25 lipca 2019 r.).

Analiza dokumentacji związanej z realizacją zadania wykazała, że dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i w terminie określonym w umowie.

(Dowód: akta kontroli str. 510-518)

Przedstawione w toku kontroli zestawienie pn. obroty na koncie – wszystkie konta z dnia 21 października 2020 r. zawiera w nagłówku wydruku zapis, że dane pobrano z dziennika i bufora za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Powyższe wynikało, jak wyjaśniła Dyrektor POKiB, z niezamknięcia ksiąg rachunkowych za 2019 r.

¹⁰ Umowa Nr 1/05/2017 zawarta w dniu 29 maja 2017 r. w Przemkowie, w celu realizacji zadania nt. Wsparcie działalności łemkowskiego Zespołu Pieśni i Tańca „Łastiwoczka”. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Księgi rachunkowe POKiB, na podstawie porozumienia zawartego na podstawie art. 10a pkt 2 i 10b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym¹¹, pomiędzy Burmistrzem Przemkowa a Dyrektorem POKiB z dnia 13 października 2016 r., prowadził Urząd Miejski w Przemkowie, który zapewniał pełną obsługę finansową w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz sprawozdawczości.

Zgodnie z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości.

(Dowód: akta kontroli str. 341-354)

Raport z wykonania zadania złożono w terminie określonym w § 8 ust. 1 umowy. Dane wykazane w raporcie końcowym były zgodne ze stanem faktycznym. Osiągnięto planowane efekty i prawidłowo zaprezentowano je w raporcie końcowym z wykonania zadania.

Narodowe Centrum Kultury poinformowało o rozliczeniu i zatwierdzeniu całości wydatków w ramach ww. zadania¹².

(Dowód: akta kontroli str. 88-98, 218-227, 342-354)

Raport końcowy z wykonania drugiego z zadań pn. *Nasze rękodzielnicze tradycje – tworzymy nadal*, na dzień 9 listopada 2020 r. nie został sporządzony, gdyż zgodnie z § 8 ust. 1 umowy 151/2020/NCK/EP z dnia 4 sierpnia 2020 r., termin jego złożenia upływał 14 listopada 2020 r.

Narodowe Centrum Kultury nie przeprowadzało w POKiB kontroli prawidłowości wykonania zadań w ramach Programów: *EtnoPolska 2019* i *EtnoPolska 2020*.

(Dowód: akta kontroli str. 81-123)

8. Ocena efektów prowadzonych przedsięwzięć na rzecz mniejszości była dokonywana, jak wyjaśniła Dyrektor POKiB, *poprzez bezpośrednie rozmowy z uczestnikami, współorganizatorami działań i Organizatorem*. POKiB nie tworzył pisemnej dokumentacji w ww. zakresie.

(Dowód: akta kontroli str. 29-31, 216, 245)

9. Dyrektor POKiB wyjaśniła, że w związku z pandemią SARS-CoV-19, POKiB dostosował realizację wszystkich swoich zadań do obowiązujących przepisów sanitarnych i wytycznych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Ze względu na sytuację w kraju i w Gminie Przemków oraz w związku z porozumieniem Gminy Przemków i Kołem Stowarzyszenia Łemków odwołane zostały wszystkie cykliczne imprezy i wydarzenia, również te z udziałem mniejszości. Poleceniem Burmistrza Przemkowa z dnia 12 marca 2020 r., wszystkie zajęcia oraz wydarzenia odbywające się w POKiB zostały odwołane począwszy od 12 marca 2020 r. do dnia 25 marca 2020 r. Zgodnie z informacją opublikowaną przez POKiB w dniu 6 maja 2020 r., z dniem 11 maja 2020 r. wznowiono działania biblioteki w ramach POKiB przy zachowaniu wskazanych środków ostrożności.

(Dowód: akta kontroli str. 213-217, 509)

Poza ograniczeniem działalności z powodu choroby zakaźnej COVID-19 w 2020 r., w opinii Dyrektora POKiB, nie wystąpiły czynniki wpływające negatywnie na zakres współpracy i wsparcia udzielanego mniejszościom etnicznym występującym na terenie gminy, a wręcz w ostatnich latach wzrosła pomoc na takie działania.

(Dowód: akta kontroli str. 30-31)

¹¹ Dz.U. z 2020 poz. 713.

¹² Pismem znak: DKS.61.6.2020 BJ z dnia 20 stycznia 2020 r.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W planach finansowych za lata 2018-2020 nie wykazano stanu należności i zobowiązań oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku. Zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, a tym samym według art. 31 ufp POKiB w planach finansowych powinien wyodrębnić: 1) przychody z prowadzonej działalności; 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego; 3) koszty, w tym: a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane, b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań, c) zakup towarów i usług; 4) środki na wydatki majątkowe; 5) środki przyznane innym podmiotom; 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku; 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

(Dowód: akta kontroli str. 125-145, 216)

Dyrektor POKiB wyjaśniła, że z otrzymanych w Referacie Usług Wspólnych Urzędu Miejskiego w Przemkowie informacji wynika, iż dokumentacja dotycząca planów finansowych POKiB jest sporządzana według wzoru dokumentów planistycznych przekazywanych przez Urząd Miejski Zarządzeniem Burmistrza Przemkowa – załącznik nr 6 który nie zawierał w okresie objętym kontrolą stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz środków pieniężnych na początek i koniec roku. Ponadto, wskazała, że dokonano korekty planu finansowego POKiB na rok 2020, uzupełniając o wyszczególnione pozycje zawierające stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stan środków pieniężnych na początek i koniec roku. Dyrektor POKiB oświadczyła, że plany finansowe w kolejnych latach będą zawierały wszystkie elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

(Dowód: akta kontroli str. 216, 388-441, 510-511, 512-516)

IV. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o sporządzanie w kolejnych latach planów finansowych POKiB zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, grudnia 2020 r.

Kontroler
Krzysztof Aleksander Matuszek
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej
Dyrektor
Bogdan Skwarka

.....
podpis

.....
podpis