



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi

LLO.411.004.01.2023

Pani  
Renata Wojtczak  
Dyrektor  
Miejska Biblioteka Publiczna im. Adama Próchnika  
w Piotrkowie Trybunalskim – Mediateka 800-lecia  
ul. Marii Curie-Skłodowskiej 3  
97-300 Piotrków Trybunalski

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/23/003 – Funkcjonowanie samorządowych bibliotek publicznych w województwie łódzkim

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Miejska Biblioteka Publiczna im. Adama Próchnika w Piotrkowie Trybunalskim - Mediateka 800-lecia ul. Marii Curie-Skłodowskiej 3, 97-300 Piotrków Trybunalski
Kierownik jednostki kontrolowanej	Renata Wojtczak, Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Próchnika w Piotrkowie Trybunalskim od 3 stycznia 2011 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Organizacja i realizacja zadań w zakresie zaspokajania potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych społeczeństwa i upowszechniania wiedzy oraz kultury.</li><li>2. Gromadzenie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych.</li><li>3. Prowadzenie gospodarki finansowej.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2023 (do dnia 20 grudnia 2023 r.), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Magdalena Łysek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/142/2023 z dnia 4 października 2023 r.</li><li>2. Ewa Tworkowska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/156/2023 z dnia 2 listopada 2023 r.</li></ol>

(akta kontroli str. 1-2)

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Miejska Biblioteka Publiczna im. Adama Próchnika w Piotrkowie Trybunalskim (dalej: Biblioteka lub MBP) prawidłowo realizowała w latach 2021-2023 cel, do którego została powołana, tj. zaspokajania potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych ogółu społeczeństwa oraz uczestniczenia w upowszechnianiu wiedzy i kultury, a także zapewniania mieszkańcom dogodnego dostępu do materiałów bibliotecznych i informacji. Pomimo tego stwierdzono nieprawidłowości w obszarze prowadzenia gospodarki finansowej i materiałowej oraz udzielania zamówień publicznych.

Biblioteka zgodnie z ustawą z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach<sup>3</sup> oraz ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>4</sup>, realizowała zadania w zakresie zaspokajania potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych ogółu społeczeństwa i upowszechniania wiedzy oraz kultury, a także prawidłowo gromadziła, przechowywała i chroniła materiały biblioteczne. Ewidencja zasobów bibliotecznych obejmowała zakres danych wymaganych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych<sup>5</sup>, zaś działania biblioteki przyczyniały się do wzrostu liczby zarejestrowanych czytelników oraz liczby wypożyczeń i udostępnień księgozbioru. MBP prowadziła gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe, a przyznane dotacje wykorzystywała zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo i terminowo dokonując ich rozliczeń. Obowiązująca w Bibliotece Polityka rachunkowości nie spełniała jednak wszystkich wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>. Działania podejmowane w celu odzyskania należności podejmowane były niezwłocznie, jednak nieuregulowane zobowiązanie finansowe jednego dłużnika zostało przypisane w księgach rachunkowych jednostki po okresie sprawozdawczym, w którym powstało zobowiązanie, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 uor, zaś faktura dokumentująca świadczenie ww. usługi została wystawiona z naruszeniem art. 106i ust. 3 pkt. 4 w zw. z art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>7</sup>. W okresie objętym kontrolą wystąpił pojedynczy przypadek nieuregulowania zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości MBP w wymaganym terminie, wynikający z przeoczenia pracownika. Z tego samego powodu o cztery dni uchybiono terminowi przewidzianemu na zatwierdzenie i przekazanie do Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego<sup>8</sup> sprawozdań w zakresie należności i zobowiązań, składanych za 2021 r. w 2022 r.

Przy przeprowadzeniu jednego z dwóch badanych zamówień naruszono przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup> (art. 23 ust. 1 i art. 436) a także omyłkowo wskazano w ogłoszeniu o wyniku postępowania okres, na jaki udzielono tego zamówienia. Nieprawidłowości te nie wpłynęły na wybór wykonawcy.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>10</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2393. Dalej: ustawa o bibliotekach lub u.b.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm. Dalej: ustawa o prowadzeniu działalności kulturalnej lub uopdk.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 205, poz. 1283. Dalej: rozporządzenie ws. ewidencji materiałów bibliotecznych.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm. Dalej jako: uor lub ustawa o rachunkowości.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 1570, ze zm. dalej: ustawa o VAT.

<sup>8</sup> Dalej jako Prezydent Miasta.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.), dalej: Pzp.

<sup>10</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

# 1. Organizacja i realizacja zadań w zakresie zaspokajania potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych społeczeństwa i upowszechniania wiedzy oraz kultury

Opis stanu faktycznego

1.1. MBP jako samodzielna instytucja kultury została wpisana 1 marca 1999 r. do Rejestru Instytucji Kultury, dla których organizatorem jest Miasto Piotrków Trybunalski<sup>11</sup> (dalej: Miasto). Organizator zapewnił warunki działalności i rozwoju biblioteki, odpowiadające jej zadaniom, w szczególności: lokal<sup>12</sup>, środki na wyposażenie, prowadzenie działalności bibliotecznej, zwłaszcza zakup materiałów bibliotecznych oraz doskonalenie zawodowe pracowników.

(akta kontroli str. 3-10)

Biblioteka działała na podstawie statutu nadanego uchwałą nr IX/136/19 z dnia 26 czerwca 2019 r. Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. W skład Biblioteki wchodziła: biblioteka główna – Mediateka oraz Filia nr 1 przy ul. Belzackiej 66<sup>13</sup>. Zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o bibliotekach, statut określał: cele i zadania biblioteki, organy biblioteki i jej organizację, w tym zakres działania i lokalizację Filii oraz źródła finansowania działalności biblioteki. Zakres działalności prowadzonej przez jednostkę był zgodny z określonymi w dokumentach założycielskich.

Nadzór merytoryczny nad MBP, która wchodziła w skład ogólnokrajowej sieci bibliotecznej, sprawowała Wojewódzka Biblioteka Publiczna im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Łodzi.

(akta kontroli str. 11-15)

Na mocy Zarządzenia nr 15/2020 z dnia 30 listopada 2020 r. Dyrektor nadał MBP Regulamin Organizacyjny określający zasady zarządzania, organizację wewnętrzną, zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych, zasady podpisywania pism i obiegu dokumentów, zasady opracowywania i realizacji wewnętrznych aktów prawnych, organizację kontroli zarządczej, kontroli wewnętrznej i zewnętrznej oraz załatwiania skarg i wniosków. Regulamin został pozytywnie zaopiniowany przez Organizatora oraz działających organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców zgodnie z § 11 statutu.

(akta kontroli str. 16-43)

1.2. W Bibliotece weryfikowano zgodność danych ujmowanych w Rejestrze Instytucji Kultury ze stanem faktycznym i na bieżąco przekazywano aktualne informacje wymienione art. 14 ust. 1a uopdk do Organizatora.

(akta kontroli str. 44-51)

1.3. Zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy o bibliotekach Dyrektor określił szczegółowe zasady i warunki korzystania z biblioteki, w regulaminach: Obiektu Mediateki 800-lecia; Wypożyczalni; Wypożyczalni Czytników Książek Elektronicznych; Czytelni; Ogólnej Strefy Gier; Przestrzeni Gier Planszowych; Stanowisk Gamingowych i Internetowych; Korzystania z [REDAKTOWANE]; Gogli Vr; Bawialni; Ścianki Wspinaczkowej; Korzystania ze Stanowisk Vr; Korzystania z Wystawy Edukacyjnej Sowa; Majsterńi oraz Kina Piksel. Ponadto w formie regulaminów zostały także unormowane zasady korzystania z sieci Wi-Fi, parkingu podziemnego, wynajmu pomieszczeń i Kursu komputerowego. Przygotowano także stosowne klauzule informacyjne o przetwarzaniu danych osobowych oraz klauzulę dotyczącą monitoringu wizyjnego.

<sup>11</sup> Powstała w 1923 r. Miejska Biblioteka Publiczna w Piotrkowie Trybunalskim funkcjonowała na podstawie Zarządzenia nr 16/75 Wojewody Piotrkowskiego z dnia 14 lipca 1975 r. w sprawie określenia zakładów i instytucji upowszechniania kultury i sztuki przechodzących pod bezpośredni nadzór organu administracji stopnia wojewódzkiego oraz ustalenia zasad ich funkcjonowania oraz na podstawie uchwały nr VIII/78/99 Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 24 lutego 1999 r. w sprawie zmiany nazw wojewódzkich instytucji kultury.

<sup>12</sup> 14 czerwca 2019 r. odbyło się uroczyste otwarcie nowej siedziby MBP. Nowy trzykondygnacyjny budynek (dla 740 osób przebywających jednocześnie) Biblioteki został wybudowany w latach 2017-2018 kosztem 33 mln zł (35,6 mln zł z wyposażeniem podstawowym). W budynku znajduje się biblioteka z wolnym dostępem do księgozbiorów, aula konferencyjna, pracownia gier komputerowych, bawialnia dla dzieci, strefa gier planszowych oraz nowoczesna część naukowo – techniczna, kino Studyjne PIKSEL, Inicjatywa SOWA i MAJSTERŃIA.

<sup>13</sup> Dalej: Filia.

W trakcie trwania kontroli dodatkowo opracowano regulaminy: wielokulturowych warsztatów rodzinnych, warsztatów edukacyjnych i Klubu Małego Odkrywcę. Wszystkie regulaminy zostały umieszczone na stronie internetowej MBP ([www.biblioteka.piotrkow.pl](http://www.biblioteka.piotrkow.pl)).

(akta kontroli str. 52-115)

W Regulaminie Wypożyczalni określono w szczególności zasady:

- rejestracji czytelników biblioteki, prawa korzystania z biblioteki z uwzględnieniem przepisów ustawy o ochronie danych osobowych,
- wypożyczania zbiorów (miejsce wypożyczenia, liczba woluminów wypożyczanych jednorazowo, okres wypożyczenia),
- przedłużenia terminu zwrotu materiałów bibliotecznych,
- przetrzymywania zbiorów (postępowania w przypadku przetrzymywania materiałów bibliotecznych po terminie),
- poszanowania i zabezpieczenia zbiorów (postępowania w przypadku zagubienia, uszkodzenia, zniszczenia materiałów bibliotecznych),
- korzystania z wrzutni książek.

Wskazane w Regulaminie usługi, za które Biblioteka mogła pobierać opłaty, były zgodne z wymienionymi w art. 14 ust. 2 pkt. 1 i 2 u.b.

Obowiązujący cennik opłat i usług, wg wyjaśnień Dyrektora, ustalono na podstawie aktualnych cen rynkowych. Wysokość opłaty za usługi informacyjne, bibliograficzne, reprograficzne oraz wypożyczenia międzybiblioteczne, a także za wypożyczenie materiałów audiowizualnych, nie przekraczała kosztów wykonania usługi zgodnie z art. 14 ust. 3 u.b.

(akta kontroli str. 56-66, 101-106, 116-122)

1.4. Przeciętne zatrudnienie w Bibliotece, w poszczególnych latach okresu objętego kontrolą, wynosiło w 2021 i 2022 r. 48 osób (z czego 33 pracowników merytorycznych, siedmiu pracowników administracji i ośmiu pracowników obsługi) oraz na 30 września 2023 r. – 46 osób (w tym 32 pracowników merytorycznych, sześciu pracowników administracji i ośmiu pracowników obsługi).

(akta kontroli str. 123-128)

Wszyscy pracownicy zatrudnieni w MBP na stanowiskach bibliotekarskich posiadali stosowne wykształcenie i odpowiednie kwalifikacje.

W Bibliotece, z uwagi na charakter świadczonych usług, sześć osób zatrudnionych na stanowiskach bibliotekarskich posiadało kwalifikacje do obsługi wybranych programów graficznych lub montażowych z zakresu dźwięku i obrazu, a także praktyczne umiejętności z zakresu obsługi tabletów i czytników książek elektronicznych. Z kolei programy graficzne, montażowe oraz dotyczące nowoczesnych technik informatycznych obsługiwało dwóch zatrudnionych w Bibliotece specjalistów.

(akta kontroli str. 127)

W MBP dbano o podnoszenie kwalifikacji pracowników zajmujących stanowiska biblioteczne i rozwój kadry. Doskonalenie zawodowe realizowane było w formie: szkoleń indywidualnych, szkoleń grupowych bądź innych form szkoleniowych, tj. warsztaty, seminaria, kursy, studia podyplomowe, konferencje. W 2021 r. pracownicy biblioteki wzięli udział w 541 godzinach szkoleń zawodowych, co stanowiło 11 godzin udziału w szkoleniach zawodowych w przeliczeniu na pracownika biblioteki. W 2022 r. udział pracowników w szkoleniach zawodowych wyniósł 2078 godzin, co z kolei stanowiło 43 godziny udziału w szkoleniach zawodowych, w przeliczeniu na pracownika, natomiast w pierwszych trzech kwartałach 2023 r. było to 1367,5 godziny i stanowiło 30 godzin udziału w szkoleniach zawodowych w przeliczeniu na pracownika biblioteki.

Ponadto w przypadku nowo zatrudnionych osób przeprowadzane były każdorazowo szkolenia stanowiskowe przez bezpośredniego przełożonego.

(akta kontroli str. 129-175)

Biblioteka organizowała także szkolenia zewnętrzne. W 2021 r. zorganizowano cztery szkolenia dla pracowników bibliotek publicznych z Piotrkowa Trybunalskiego i powiatu piotrkowskiego, w których wzięło udział łącznie 87 osób<sup>14</sup>. W 2022 r. zorganizowano siedem takich szkoleń, z ogólną liczbą uczestników 135, a w 2023 r. – jedno, w którym wzięły udział 22 osoby.

W zakresie doskonalenia zawodowego, MBP na bieżąco przesyłała do wszystkich bibliotek publicznych w powiecie informację z Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej dotyczącą szkoleń i konferencji organizowanych przez WBP w Łodzi.

(akta kontroli str. 176-178)

1.5. Działania Biblioteki przyczyniały się do wzrostu liczby zarejestrowanych czytelników oraz liczby wypożyczeń i udostępnień księgozbioru. W latach 2021-2023 liczba użytkowników<sup>15</sup> kształtowała się następująco: w 2021 r. – 15 266, w 2022 r. 15 899, a na koniec września 2023 r. było ich 15 010.

W 2021 r. Bibliotekę odwiedziło 150 620 użytkowników (fizycznie) i 171 738 (wirtualnie), z czego w Mediatece było to 120 785 odwiedzin w następującym podziale<sup>16</sup>: 189 dzieci w wieku do 5 lat; 1330 – 6-12 lat; 778 – 13-15 lat; 1053 – 16-19 lat; 756 – 20-24 lat; 2887 – 25-44 lat; 1881 – 45-60 lat i 1552 powyżej 60 lat, natomiast w Filii 29 835<sup>17</sup> odwiedzin z czego: 29 dzieci w wieku do 5 lat; 238 – 6-12 lat; 154 – 13-15 lat; 170 – 16-19 lat; 137 – 20-24 lat; 753 – 25-44 lat; 593 – 45-60 lat i 787 powyżej 60 lat.

W 2022 r. 167 148 (fizycznie) i 196 175 (wirtualnie) odwiedzających, z czego 138 404 odwiedzin w Mediatece, 11 510 użytkowników aktywnie wypożyczających, w tym:<sup>18</sup> 205 dzieci w wieku do 5 lat; 1518 – 6-12 lat; 915 – 13-15 lat; 1211 – 16-19 lat; 827 – 20-24 lat; 3137 – 25-44 lat; 2053 – 45-60 lat i 1643 powyżej 60 lat, a w Filii – 28 744 odwiedzin<sup>19</sup>: 21 dzieci w wieku do 5 lat; 234 – 6-12 lat; 137 – 13-15 lat; 169 – 16-19 lat; 108 – 20-24 lat; 654 – 25-44 lat; 600 – 45-60 lat i 736 powyżej 60 lat.

Z kolei w pierwszych trzech kwartałach 2023 r. Bibliotekę odwiedziło 140 182 osób, z czego 12 087 użytkowników aktywnie wypożyczających, w tym: 196 dzieci do 5 roku życia; 1750 – w wieku 6-12 lat; 1010 – 13-15 lat; 1158 – 16-19 lat; 773 – 20-24 lata; 3360 – 25-44 lata; 2125 – 45-60 i 1715 powyżej 60 roku życia.

Ponadto rosła także liczba użytkowników czytelnici: w 2021 r., zarejestrowano 8145 użytkowników, w 2022 r. – 12 569 i na koniec września 2023 r. – 11 755 użytkowników.

(akta kontroli str. 179-196, 219-257)

W myśl art. 18 ust. 1 u.b. MBP służyła zaspokajaniu potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych społeczeństwa oraz uczestniczyła w upowszechnianiu wiedzy i kultury, m.in. organizowała spotkania z autorami i konkursy czytelnicze. Biblioteka służyła czytelnikom aktualną informacją o zbiorach i zasadach ich udostępniania, przygotowywała wystawy zagadnieniowe i okolicznościowe, prowadziła zajęcia artystyczne (np. chór pieśni patriotycznych) oraz cykle warsztatowe. Organizowała także plenerowe imprezy kulturalno-rozrywkowe.

Z roku na rok rosła liczba uczestników wydarzeń kulturalnych i osób biorących udział w wydarzeniach edukacyjnych, i tak: uczestników wydarzeń kulturalnych<sup>20</sup>

<sup>14</sup> Ponadto w 2021 r. – 21 uczestników (20 godzin) wzięło udział w szkoleniach studentów bibliotekoznawstwa i bibliotekarzy z innych bibliotek. Zorganizowano w MBP 64 stacjonarne imprezy/zajęcia dla 2452 uczestników oraz dziewięć imprez online dla 81 uczestników. Z kolei w tym samym czasie (Filia przygotowała siedem imprez dla 38 uczestników). W 2022 r. – 23 uczestników (15 godzin) wzięło udział w szkoleniach studentów bibliotekoznawstwa i bibliotekarzy z innych bibliotek. (Filia szkolili siedmiu uczestników przez 5 godzin). Zorganizowano 112 stacjonarnych imprez/zajęć dla 4959 uczestników oraz 1648 godzin zajęć edukacyjnych dla 16704 uczestników. (Filia – 10 imprez dla 46 uczestników oraz 38 godzin zajęć edukacyjnych dla 407 uczestników).

<sup>15</sup> Użytkownicy zarejestrowani, którzy odwiedzili wypożyczalnię chociaż raz w danym roku.

<sup>16</sup> Dzieci – 10426, osoby uczące się 4061, osoby pracujące 4207 i pozostali 2158.

<sup>17</sup> Dzieci – 2861, osoby uczące się 722, osoby pracujące 1228 i pozostali 911.

<sup>18</sup> Dzieci – 11 510, osoby uczące się 828, osoby pracujące 2421 i pozostali 8261.

<sup>19</sup> Dzieci - 2659, osoby uczące się 648, osoby pracujące 1254 i pozostali 757.

<sup>20</sup> Osoby biorące udział w: wydarzeniach cyklicznych – seanse kinowe, lekcje biblioteczne, trybunały planszowe i zajęcia feryjne; spotkaniach – autorskich, wernisażach, wykładach, promocjach książek, akcjach czytelniczych

zarejestrowano: 2490 w 2021 r., 5005 w 2022 r. i 12 349 do 31 września 2023 r., natomiast osób biorących udział w wydarzeniach edukacyjnych<sup>21</sup>: 4561 w 2021 r., 17 111 w 2022 r. i 6102 w pierwszych trzech kwartałach 2023 r.

(akta kontroli str. 219-256, 258, 340-341)

1.6. Biblioteka prawidłowo udostępniała zbiory biblioteczne na miejscu oraz wypożyczała na zewnątrz. Użytkownikom udostępniano zbiory sześć dni w tygodniu przez 72 godz. w MBP i 56 godz. w Filii. Biblioteka dysponowała 26 (22 Mediateka i cztery Filia) stanowiskami komputerowymi z dostępem do Internetu<sup>22</sup> oraz 20 czytnikami książek elektronicznych (MBP).

Liczba wypożyczeń na zewnątrz kształtowała się, w okresie objętym kontrolą, następująco: 303 179 w 2021 r.<sup>23</sup>; 351 795 w 2022 r.<sup>24</sup> i 265 357 w pierwszych trzech kwartałach 2023 r.

(akta kontroli str. 179-188)

W strukturze MBP funkcjonowała wyspecjalizowana komórka organizacyjna – Dział Informacyjno-Regionalny i Czytelni, zajmujący się informacją biblioteczną, bibliograficzną, rzeczową i regionalną.

Pracownicy tego Działu, na podstawie danych znajdujących się w bazie zbiorów, kartotek oraz baz podmiotów zewnętrznych w MBP, udzielili następującej liczby informacji: w 2021 r. – 4346, w 2022 r. – 6373, zaś do końca września 2023 r. – 4654. Ponadto w okresie objętym kontrolą w Czytelni sporządzano zestawienia bibliograficzne tematyczne i regionalne, odpowiednio: w 2021 r. 72 zestawienia, w 2022 r. – 70 zestawień i w I-III kwartałach 2023 r. 38 zestawień.

Pracownicy ww. Działu przygotowywali również informacje dla użytkowników oraz odpowiedzi na zapytania czytelników (w 2021 r. – 190, w 2022 r. – 197 i na koniec września 2023 r. – 110 kwerend).

W Bibliotece umożliwiono korzystanie z komputerów i urządzeń mobilnych w celach informacyjnych, naukowych oraz edukacyjnych. W zakresie działalności informacyjnej użytkownicy mogli korzystać z 26 stanowisk internetowych (oraz innych usług tj. skanowanie, archiwizacja oraz pomoc przy wyszukiwaniu informacji). W 2021 r. skorzystało z takiej możliwości 2724 osób, w 2022 r. – 3654 osoby i do końca września 2023 r. – 1320 osób.

(akta kontroli str. 197)

W strukturze MBP funkcjonował Dział Animacji Czytelniczej i Kulturalnej oraz Promocji Biblioteki, który zajmował się m.in.:

- zamieszczaniem informacji o zbiorach, usługach, ofercie czytelniczej oraz kulturalno-oświatowej w witrynie MBP<sup>25</sup> (w 2021 r. – 110 zamieszczeń, w 2022 r. – 120 i do końca 2023 r. 180 nowych informacji);
- redagowaniem materiałów i informacji dla prasy (lokalnych mediów i rzecznika Urzędu Miasta);
- projektowaniem graficznym plakatów i ulotek informujących o organizowanych

---

i Dyskusyjnym Klubie Książki oraz konkursach: plastycznych, literackich, poetyckich, recytatorskich, grach miejskich.

<sup>21</sup> Np. wystawach interaktywnych SOWA, zajęciach w Majsterni, zajęciach edukacyjnych (druk #D, programowanie) oraz Klub Małego odkrywcy i Dni Nauki.

<sup>22</sup> W tym jeden komputer z zainstalowanym programem do czytania książek elektronicznych oraz dziewięć stanowisk gamingowych.

<sup>23</sup> 246361 książek, 1447 nieoprawnych, 8700 zbiorów specjalnych (audiowizualnych) oraz 56818 wypożyczeń książek na zewnątrz w Filii.

<sup>24</sup> 282388 książek, 1178 czasopism nieoprawnych, 8828 zbiorów specjalnych (w tym 8821 audiobooków) oraz 59401 wypożyczeń książek na zewnątrz w Filii.

<sup>25</sup> W 2021 r. witrynę przeglądało 27826 użytkowników, którzy dokonali 171 738 odsłon. W 2022 r. 35 046 użytkowników i 196 175 odsłon oraz do końca września 2023 r. – 19 826 użytkowników i 104 837 odsłony.

- wydarzeniach;
- opracowaniem danych do Informatora Kulturalnego Piotrkowa;
  - promowaniem wydarzeń w mediach społecznościowych

Biblioteka w każdy poniedziałek prowadziła 10-minutową audycję informacyjną w lokalnym radiu, w trakcie której informowano o zbliżających się wydarzeniach. W 2021 r. w celach promocyjnych i komercyjnych wydano drukiem publikację „Mediateka 800-lecia w Piotrkowie Trybunalskim: makieta kartonowa – wersja dla dzieci”, w nakładzie 1000 egzemplarzy, a w 2023 r. przygotowano przypinki promujące czytelnictwo.

(akta kontroli str. 198-199)

MBP została przystosowana do potrzeb osób z niepełnosprawnościami. W celu dostosowania przestrzeni Biblioteki dla osób ze szczególnymi potrzebami, budynek wyposażono w cztery plany tyflograficzne (parter, piętro i dwa plany toalet) i 13 tabliczek tyflograficznych w ramach realizacji projektu „Zmysłowisko”. Dzięki temu osoby z dysfunkcją wzroku mogły swobodnie przemieszczać się po budynku. Ponadto zakupiono dwie lupy elektroniczne, które ułatwiają czytanie osobom niedowidzącym oraz cztery pętle indukcyjne, które były dedykowane użytkownikom aparatów słuchowych lub implantów, jako jeden ze sposobów wspomagania słuchu. Strona internetowa została przebudowana zgodnie z najnowszymi wytycznymi odnośnie dostępności dla osób z niepełnosprawnościami wg WCAG 2.1. (Web Content Accessibility Guidelines, czyli wytycznych dotyczących dostępności treści internetowych).

(akta kontroli str. 342-380)

MBP udostępniała katalogi w Internecie oraz zapewniała rejestrację online nowych czytelników. Umożliwiała zamawianie, rezerwację, prolongatę poprzez katalog online, a także dostęp zdalny do licencjonowanych zasobów elektronicznych spoza Biblioteki. Wykorzystywano biblioteczny system komputerowy do powiadamiania czytelników o terminie zwrotu (e-mail, sms). MBP posiadała aktywny profil w portalach społecznościowych, który był uzupełniany aktualnymi wydarzeniami.

(akta kontroli str. 204-208)

1.7. Biblioteka dostosowywała świadczone usługi do zmieniających się potrzeb użytkowników i pojawiających się możliwości technologicznych. W okresie objętym kontrolą dokonano zmiany wersji systemu bibliotecznego na oferujący większe możliwości technologiczne udostępnianych zbiorów. Mediateka wykupiła także dostęp do bazy książek elektronicznych, w ramach Konsorcjum Bibliotek Województwa Łódzkiego, a także w ramach współpracy udostępniła czytelnikom dostęp do darmowej bazy ebooków i audiobooków. W ramach projektu „sala doświadczeń świata” uruchomiono trzy stanowiska rzeczywistości wirtualnej, na których m.in. można było odbyć podróż balonem nad Piotrkowem Trybunalskim.

<sup>26</sup> W 2021 r. 398 postów z 476 962 punktami zasięgu i 81 083 odbiorcami oraz 3340 obserwującymi. Odnotowano 23 343 reakcji, komentarzy i udostępniania. W 2022 r. – 332 posty, zasięg 598 998, 3741 obserwujących, 10 254 polubienia i 12468 odwiedzin. W I-III kwartałach 2023 r. – 3305 postów, średni zasięg 70 762, 4252 obserwujących, 10803 polubienia, 29050 odwiedzin.

<sup>27</sup> W 2021 r. 328 postów z 64 579 punktami zasięgu, 681 obserwujących użytkowników, zasięg 15 317. W 2022 r. 253 posty – średni zasięg 20 279, w sumie zasięg 72 415, 864 obserwujących. W 2023 r. (I-III kwartał) – 203 posty – średni zasięg 4626, 983 obserwujących.

<sup>28</sup> W 2021 r. 123 tweetów, 29 099 reakcji, 581 obserwatorów profilu i 909 obserwatorów MBP. W 2022 r. – 64 posty, 6376 wyświetleń, 3162 wizyty na profilu, 15 wzmianek i 49 nowych obserwujących. W 2023 r. 22 posty, 1110 wyświetlenia i wizyty na profilu, 665 obserwujących, 28 polubień i 4080 tweet impressions.

<sup>29</sup> W 2021 r. 18 filmów wyświetlonych 1951 razy. W 2022 r. 2500 wyświetleń filmów, 7 nowych subskryberów. W 2023 r. (I-III) 2000 wyświetleń filmów i jeden nowy subskryber.

<sup>30</sup> W 2021 r. 64 filmy wyświetlone 11 6051 razy, 4080 polubienia i 613 obserwujących. W 2022 r. 43 filmy wyświetlone 78 101 razy i osiągnięto 3357 polubień i 1039 obserwujących. W 2023 r. (I-III) 72 filmy wyświetlone 53 108 razy, 2052 polubień i 1175 obserwujących.



W Bibliotece udostępniono aplikację mobilną na telefon lub tablet - [REDAKTOWANE] która pozwalała na przeszukiwanie katalogu, logowanie lub rejestrację konta czytelnika, zarządzanie stanem konta, rezerwowanie, zamawianie czy prolongowanie książek. Aplikacja wyposażona była w powiadomienia PUSH, które stanowiły dodatkowy kanał komunikacji pomiędzy Biblioteką a czytelnikiem.

(akta kontroli str. 204-208)

W celu zwiększenia posiadanych zbiorów i poszerzenia oferty dla czytelników, Kierownik Działu Udostępniania zbierał dezyderaty – zapotrzebowanie zgłaszane przez czytelników tradycyjnie bądź poprzez konto czytelnicze online i uwzględniał w prowadzonych zakupach. Czytelnicy byli na bieżąco informowani o wpływach poprzez stosowną informację w katalogu online oraz wystawienie nowości w wyznaczonym miejscu w wypożyczalni. MBP wzbogacała także swój księgozbiór poprzez przyjmowanie darowizn od instytucji, organizacji społecznych i osób prywatnych. Posiadała także w swojej ofercie zbiory specjalne (starodruki, audiobooki, dokumenty życia społecznego, płyty analogowe czy ikonografię regionalną).

(akta kontroli str. 200-203)

W trakcie trwania kontroli, Biblioteka wzięła udział w projekcie realizowanym z programu BLISKO – Biblioteka Lokalność Inicjatywy Społeczność Kooperacja Oddolność (2023-2024) stanowiącego element Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0., w ramach Priorytetu 4. Efektem projektu była przeprowadzona diagnoza lokalna i poznanie potrzeb i oczekiwań czytelników MBP.

Zgromadzone dane pozwolą, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora, na ukierunkowanie działań Biblioteki, tak aby zostały zaspokojone potrzeby czytelnicze i kulturalne respondentów jako współtwórców oferty MBP.

(akta kontroli str. 209-212)

1.8. W okresie objętym kontrolą MBP podjęła współpracę z 28 instytucjami kultury, stowarzyszeniami i archiwami, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o bibliotekach. Współpraca obejmowała realizację projektów kulturalnych, edukacyjnych, promujących czytelnictwo, działalność regionalną, przygotowywanie wystaw, pozyskiwanie publikacji oraz doskonalenie zawodowe. Biblioteka, w latach 2021 – 2023, współpracowała również na bieżąco z innymi bibliotekami w ramach wypożyczeń międzybibliotecznych.

(akta kontroli str. 209-212)

1.9. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej<sup>31</sup>, MBP każdego roku przekazywała do Głównego Urzędu Statystycznego, sprawozdanie według wzoru K-03. Dane ujęte w sprawozdaniu odzwierciedlały faktyczny stan Biblioteki, w szczególności w zakresie: danych identyfikacyjnych placówki; infrastruktury; pracowników; wielkości zbiorów i liczby użytkowników.

(akta kontroli str. 213-256)

1.10. W Bibliotece działał organ doradczy – Kolegium Biblioteczne, składające się z: Dyrektora, Głównego Księgowego, osób zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników poszczególnych działów Biblioteki. Na podstawie § 12 ust. 3 Statutu, Kolegium prowadziło bieżącą analizę i ocenę aktualnego stanu prac oraz współdziałało w opracowywaniu i przygotowywaniu planów pracy i planów rozwoju Biblioteki, a także w wyborze optymalnych metod ich realizacji. W celu omówienia bieżącego funkcjonowania placówki, w latach 2021-2023 Kolegium spotkało się sześć razy, tj. po dwa razy każdego roku objętego kontrolą.

(akta kontroli str. 259-301)

1.11. Zgodnie z art. 19 ust. 3 zdanie 2 ustawy o bibliotekach, MBP wykonywała zadania powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Piotrkowskiego (dalej: Powiat) na podstawie *Porozumienia* zawartego w dniu 30 grudnia 1999 r. pomiędzy Zarządem

<sup>31</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 773.

Powiatu a Zarządem Miasta. W tym zakresie podejmowała działania o zasięgu powiatowym mające na celu upowszechnianie czytelnictwa, dorobku kulturalnego powiatu, popularyzowanie sztuki, nauki oraz służące zaspokajaniu potrzeb oświatowych i kulturalnych społeczności Powiatu.

(akta kontroli str. 382-391)

1.12. Pracownicy Działu Informacyjno-Regionalnego i Czytelni, opracowywali i opublikowali bibliografię regionalną, która liczyła 74 356 rekordów, przygotowywali zestawienia bibliograficzne, dotyczące regionu piotrkowskiego, a także inne materiały informacyjne o charakterze regionalnym. Biblioteka pełniła funkcję ośrodka informacji biblioteczno-bibliograficznego oraz organizowała obieg wypożyczeń międzybibliotecznych. Liczba wypożyczeń międzybibliotecznych wyniosła w 2021 r. – 208, w 2022 r. – 6, a do końca września 2023 r. – 45.

(akta kontroli str. 401-448)

1.13. Dział Informacyjno-Regionalny z Czytelnią sprawował opiekę merytoryczną nad 35 publicznymi placówkami bibliotecznymi powiatu piotrkowskiego. Opieka skupiała się na pomocy instrukcyjno-metodycznej oraz doradztwie w sprawach warunków lokalowych, komputeryzacji i automatyzacji, doskonaleniu kadry, oferty kulturalno-oświatowej, zakupu nowości wydawniczych oraz aktualnej perspektywy Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa. W ramach opieki weryfikowane było także funkcjonowanie bibliotek w sieci internetowej oraz dostosowanie do obsługi osób ze specjalnymi potrzebami.

MBP w ramach funkcjonowania biblioteki powiatowej organizowała cykliczne szkolenia dla wszystkich merytorycznych pracowników bibliotek publicznych w Powiecie.

(akta kontroli str. 392-395)

1.14. MBP sprawowała prawidłowy nadzór merytoryczny w zakresie realizacji przez gminne biblioteki publiczne zadań określonych w art. 27 ust. 5 u.b., m.in. w zakresie współdziałania z bibliotekami wchodzącymi w skład sieci bibliotecznej.

(akta kontroli str. 396-400)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań w zakresie zaspokajania potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych społeczeństwa oraz upowszechniania wiedzy i kultury. Działania MBP przyczyniały się do wzrostu liczby zarejestrowanych czytelników oraz liczby wypożyczeń i udostępnień księgozbioru. Z roku na rok rosła także liczba uczestników wydarzeń kulturalnych i osób biorących udział w wydarzeniach edukacyjnych. Ponadto Biblioteka dostosowywała świadczone usługi do zmieniających się potrzeb użytkowników i pojawiających się możliwości technologicznych oraz została przystosowana do potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

OBSZAR

## 2. Gromadzenie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych

Opis stanu  
faktycznego

2.1. Liczba zbiorów bibliotecznych kształtowała się w latach 2021-2023 następująco: na koniec 2021 r. – 213 220 (z czego 202 857 książek i 10 363 czasopism)<sup>32</sup>, na koniec 2022 r. – 208 892 (z czego 198 390 książek i 10 502 czasopism)<sup>33</sup>, natomiast pod koniec III kwartału 2023 r. stan zbiorów MBP wynosił 262 067 (220 024 książek i 10 900 czasopism).

<sup>32</sup> Wpływy w 2021 r. 8318 (książki 8177 + czasopisma 141), w tym zakup 6400 (6276 książki i 124 czasopisma) Ubytki 2953 (tylko książki).

<sup>33</sup> Wpływy w 2022 r. 5889 (książki 5750 + czasopisma 139), w tym zakup 4808 (4701 książki i 107 czasopisma) Ubytki 10217 (tylko książki).

Liczba nabytków w 2021 r. – 11 196 (w tym zakup – 8619), w 2022 r. – 8235 (w tym zakup 6711), a do 30 września 2023 r. – 5737 materiałów bibliotecznych (zarówno zakup jak i dary). Z kolei liczba ubytków<sup>34</sup> wyniosła w 2021 r. - 4247, w 2022 r. – 11 492 i w 2023 r. (I-III kwartał) – 7408.

(akta kontroli str. 219-257)

2.2. W okresie objętym kontrolą MBP dysponowała 328 miejscami dla czytelników na miejscu oraz 26 miejscami w Filii. Wszystkie miejsca w Mediatece były dostosowane dla osób z niepełnosprawnościami, które korzystały z usług biblioteki na miejscu. Z kolei, usytuowanie Filii na wysokim I piętrze uniemożliwiało samodzielne dotarcie do placówki osobom z niepełnosprawnością ruchową. Filia dysponowała wolnym dostępem do półek oraz zapewniała osobom z niepełnosprawnościami możliwość korzystania ze stanowisk internetowych, miejsc do czytania i bawialni.

(akta kontroli str. 179-188, 219-257)

2.3. MBP przechowywała i chroniła materiały biblioteczne zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi w tym zakresie, a pomieszczenia Biblioteki były prawidłowo zabezpieczone przed potencjalnymi zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi. Zarówno w Mediatece, jak i w Filii, opracowano i umieszczono w widocznym miejscu plany ewakuacyjne, a drogi ewakuacji były właściwie oznakowane, oświetlone, dobrze widoczne i łatwo dostępne. W budynkach Mediateki i Filii nie stwierdzono niezgodności z wymogami ustawowymi dot. warunków technicznych jakim powinny odpowiadać obiekty użyteczności publicznej i ich usytuowanie.

Sposoby reagowania na występujące zagrożenia wewnętrzne i zewnętrzne w MBP zostały przedstawione w instrukcji pn. *Sposoby postępowania w przypadku wystąpienia zagrożeń w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Adama Próchnika w Piotrkowie Trybunalskim*<sup>35</sup> (z 2020 r.) oraz w *Instrukcji bezpieczeństwa pożarowego* (z 2018 r.).

(akta kontroli str. 449-479)

2.4 W okresie objętym kontrolą nie były prowadzone kontrole związane z bezpieczeństwem wewnętrznym i zewnętrznym. Z inicjatywy Biblioteki każdego roku prowadzona była konserwacja systemu sygnalizacji pożaru, sprawdzenie tego systemu poprzez testowe zadymienia wybranych elementów na poszczególnych liniach, a także sprawdzenie systemów oddymiania i detekcji tlenu węgla oraz sterowania klapami pożarowymi<sup>36</sup>.

(akta kontroli str. 480-484)

2.5. W Bibliotece zapewniono przeglądy techniczne, konserwacje oraz naprawy urządzeń przeciwpożarowych i gaśnic, w sposób gwarantujący ich sprawne funkcjonowanie<sup>37</sup>. Ostatnie ćwiczenia mające sprawdzić organizacyjne i praktyczne umiejętności reagowania na zagrożenia wewnętrzne i zewnętrzne w MBP zostały przeprowadzone w 2019 r. Były to ćwiczenia z ewakuacji ludzi, zbiorów oraz ochrony dóbr kultury w ramach działań interwencyjnych na wypadek nadzwyczajnego zagrożenia.

(akta kontroli str. 137, 480-491)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działania MBP w zakresie gromadzenia, przechowywania i ochrony materiałów bibliotecznych. Pomieszczenia Biblioteki były prawidłowo

<sup>34</sup> Zbiory zniszczone, zagubione, utracone i przekazane.

<sup>35</sup> Opisano procedury postępowania w przypadku następujących zagrożeń: atakiem terrorystycznym, atakiem bombowym, otrzymania podejrzanej przesyłki, skażeń biologicznych i chemicznych, operacji antyterrorystycznych.

<sup>36</sup> 6 maja 2021, 3 listopada 2021, 10 maja 2022, 18 listopada 2022, 29 maja 2023 r.

<sup>37</sup> Przegląd gaśnic i hydrantów zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24 lipca 2009 r. w sprawie przeciwpożarowego zaopatrzenia w wodę oraz dróg pożarowych, przeprowadzono: 22 lipca 2021 r., 7 czerwca 2022 r., 5 lipca 2023 r.

zabezpieczone przed potencjalnymi zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi, a liczba zbiorów bibliotecznych zwiększyła się w okresie objętym kontrolą.

OBSZAR

### 3. Prowadzenie gospodarki finansowej

Opis stanu faktycznego

3.1 Obowiązujące w Bibliotece Zasady (Polityka) Rachunkowości<sup>38</sup> zawierały wymagane elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, za wyjątkiem wskazania wersji oprogramowania wykorzystywanego do przetwarzania danych finansowych i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c uor), o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Zapisy w ww. dokumencie odnosiły się do zasad specyficznych i charakterystycznych dla rodzaju operacji gospodarczych występujących w tego typu instytucjach kultury, z uwzględnieniem zasad ochrony danych. Powyższa dokumentacja była aktualizowana w okresie objętym kontrolą pięciokrotnie, w formie zarządzeń Dyrektora.

(akta kontroli str. 492-626, 1047, 1051)

3.2 Gospodarka finansowa MBP prowadzona była w latach 2021-2023 w oparciu o plany finansowe, ustalone z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, zgodnie z art. 27 ust 3 i 4 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej. Plany te były sporządzane oraz zatwierdzane przez Dyrektora w terminach umożliwiających prowadzenie gospodarki finansowej od 1 stycznia danego roku<sup>39</sup>, po uzyskaniu informacji o wysokości przyznanych środków dotacji Organizatora. Aktualizacja planów odbywała się w oparciu o art. 52 ust. 2 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>40</sup>, tj.: ujęte w planach koszty ulegały zwiększeniu jeżeli zrealizowane zostały przychody wyższe od prognozowanych, w tym również w przypadkach zwiększania dotacji organizatora. W badanym okresie nie wystąpiły przypadki zwiększania kosztów skutkujące wzrostem stanu zobowiązań.

(akta kontroli str. 627-648, 702-721, 777-795, 1049-1052)

3.3. Plany finansowe uwzględniały wszystkie źródła przychodów MBP, którymi były:

- dotacje podmiotowe<sup>41</sup> z budżetu Miasta i Powiatu, przyznane i wydatkowane w łącznej kwocie<sup>42</sup>: 4 225 663,74 zł w 2021 r., 4 441 500 zł w 2022 r. i 4 977 300 zł w 2023 r. (z tego do 30 września wydatkowano 3 794 554,33 zł). Udział ww. dotacji w finansowaniu działalności<sup>43</sup> Biblioteki wyniósł w kolejnych latach objętych kontrolą: 97%, 91% i 90% (wg aktualizacji planu na dzień 30 września 2023 r. oraz wg wykonania na ten dzień);
- dotacje celowe, przyznane i wydatkowane w łącznej kwocie (bez uwzględnienia środków na wydatki majątkowe): 75 142 zł w 2021 r., 180 648,60 zł w 2022 r. i 294 913,40 zł w 2023 r. (z tego do dnia 30 września wydatkowano 162 886,53 zł), przekazane przez: Bibliotekę Narodową, Instytut Książki, Narodowe Centrum Kultury, (w ramach programów Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego), a także ze środków: Krajowego Funduszu Szkoleń (w 2021 r. i 2022 r., za pośrednictwem Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim, dalej: PUP), Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (w 2022 r. i 2023 r.)<sup>44</sup>, Biuro „Niepodległa” (w 2023 r.). Środki te łącznie pokrywały koszty działalności w: 2% w 2021 r., 4% w 2022 r. i 5% w 2023 r. (wg planu i 4% wg wykonania na koniec III kwartału 2023 r.);

<sup>38</sup> Wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 18/2018 z 3 grudnia 2018 r., ze zmianami wynikającymi z zarządzeń nr: 21/2019 z 23 grudnia 2019 r.; 17/2020 z 23 grudnia 2020 r.; 16/2021 z 7 grudnia 2021 r.; 14/2022 i 17/2022 z 19 grudnia 2022 r.

<sup>39</sup> Odpowiednio w dniach: 12, 5 i 4 stycznia lat 2021-2023, przy czym prace nad projektem planów trwały od października roku poprzedzającego rok, którego plan dotyczył.

<sup>40</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej także jako: ufp.

<sup>41</sup> O których mowa w art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej.

<sup>42</sup> Z tego dotacja Miasta kolejno: 4 130 663,74 zł, 4 341 500 zł, 4 892 300 zł (w 2023 r. do 30 września przekazano 3 637 300 zł), dotacja Powiatu Piotrkowskiego odpowiednio: 95 000 zł, 100 000 zł, 85 000 zł (do 30 września przekazano – 63 747 zł).

<sup>43</sup> Koszty działalności Biblioteki przedstawione w dalszej części wystąpienia.

<sup>44</sup> Grant w ramach funduszy europejskich – Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój na lata 2014-2020.

Ponadto w 2023 r. Centrum Nauki Kopernik przyznało Bibliotece nagrodę w wysokości 13 000 zł<sup>45</sup>.

- dochody własne Biblioteki, na sumę: 76 490,98 zł w 2021 r., 214 523,81 zł w 2022 r., 210 000 zł na 2023 r. (wg planu, z tego do 30 września zrealizowano 183 847,77 zł). Udział tych środków w finansowaniu działalności bieżącej wyniósł (kolejno): 2% w 2021 r. i po 4% w 2022 r. i 2023 r. (wg planu i wykonania na 30 września 2023 r.).

Dochody własne, zostały zaplanowane<sup>46</sup> i zrealizowane wg następujących kategorii:

- w 2021 r.: przychody z podstawowej działalności<sup>47</sup> – 40 000 zł, warsztaty edukacyjne – 46 000 zł, pozostałe<sup>48</sup> źródła przychodów: 59 000 zł (łącznie 145 000 zł). Wykonanie na koniec roku (odpowiednio): 38 139,30 zł, 0 zł, 38 351,68 zł (łącznie 76 490,98 zł). Brak przychodów z działalności edukacyjnej, jak i niższe wykonanie przychodów wynikał z epidemii COVID-19, która uniemożliwiła organizację warsztatów edukacyjnych i ograniczyła potrzeby najmu powierzchni;
- 2022 r.: przychody z podstawowej działalności – 37 500 zł, warsztaty edukacyjne – 47 000 zł, pozostałe źródła przychodów: 43 000 zł (łącznie 127 500 zł). Wykonanie na koniec roku (odpowiednio): 99 500,35 zł, 7 808 zł, 107 215,46 zł (łącznie 214 523,81 zł);
- 2023 r.: przychody z podstawowej działalności – 42 500 zł, warsztaty edukacyjne – 80 000 zł, pozostałe źródła przychodów: 35 000 zł (łącznie 157 500 000 zł). Wykonanie na koniec września 2023 r. (odpowiednio): 85 379,70 zł, 7 472 zł, 90 996,07 zł (łącznie 183 847,77 zł).

Dyrektor wyjaśniła m.in., że podstawą planowania na 2023 r. był plan finansowy sporządzony na koniec trzeciego kwartału 2022 r., kiedy to nie było jeszcze znane pełne wykonanie planu za 2022 r. Z uwagi na fakt, że 2022 r. był pierwszym rokiem działalności po okresie restrykcyjnych ograniczeń związanych z epidemią COVID-19, trudno było ocenić wysokość przychodów przed zakończeniem roku obrachunkowego. Z wyjaśnień wynika także, że pozostałe przychody zmniejszono w stosunku do 2022 r., z uwagi na ujmowane w tej grupie refundacje kosztów zatrudnienia osób bezrobotnych, których potrzeba i możliwości zatrudnienia powstają w ciągu roku i pociągają za sobą stosowne aktualizacje w planie finansowym.

Na mniejsze przychody od zakładanych, z tytułu prowadzonych warsztatów edukacyjnych, miały wpływ m.in.: niepełne okresy prowadzenia tego typu działalności w latach 2019-2022<sup>49</sup>, ulgi w opłatach<sup>50</sup> oraz organizowanie zajęć nieodpłatnych dla grup szkolnych w godzinach popołudniowych, co wpłynęło na zmniejszenie liczby uczestników na płatnych warsztatach popołudniowych. Ze względów organizacyjnych zmniejszono również ilość tematów organizowanych warsztatów.

(akta kontroli str. 627-827, 1047-1049, 1051-1052, 1059-1062)

Koszty działalności Biblioteki (tj. osobowe, rzeczowe oraz usług remontowych, bez wydatków majątkowych) wyniosły: 4 368 746,95 zł w 2021 r., 4 889 625,91 zł w 2022 r. i 4 200 779,72 zł na dzień 30 września 2023 r.<sup>51</sup>.

Wśród kosztów bieżących Biblioteki najistotniejsze w latach 2021-2023<sup>52</sup> stanowiły: wynagrodzenia (wg wszystkich form zatrudnienia; ich udział w kosztach działalności

<sup>45</sup> Nagroda w konkursie „Razem dla lepszej przyszłości z SOWA”.

<sup>46</sup> Wg pierwotnego planu, obowiązującego styczeń kolejnych lat objętych kontrolą.

<sup>47</sup> M.in. usługi ksero, skanowania, wydruków, wydawania legitymacji, wypożyczeni międzybibliotecznych, sprzedaż biletów do kina, na wydarzenia i wystawy, sprzedaż książek i makulatury.

<sup>48</sup> M.in. usługi wynajmu pomieszczeń, miejsc parkingowych, placu zewnętrznego, sprzedaż towarów i innych, niż wyżej wymienione usług, darowizny finansowe, odsetki, kary czytelników, refundacja kosztu pracy przez PUP.

<sup>49</sup> Warsztaty organizowane w miesiącach: wrzesień-grudzień 2019 r., styczeń-marzec 2020 r., brak w 2021 r., marzec-grudzień 2022 r. (przerwa w okresie czerwiec-wrzesień), a w 2023 r. – cały rok (z przerwą jak w 2022 r.).

<sup>50</sup> W postaci Karty Dużej Rodziny i Piotrkowskiej Karty Mieszkańca, podczas gdy do szacowania przychodów założono pełną odpłatność przy 100% frekwencji uczestników.

<sup>51</sup> Wg wykonania. Planowane do poniesienia koszty w całym 2023 r. – 5 524 382,98 zł (wg planu finansowego z 30 września 2023 r.).

<sup>52</sup> Dane dotyczące 2023 r. odnoszą się do kosztów wg stanu na dzień 30 września 2023 r.

bieżącej w ww. okresie wyniósł od 51% do 55%), zakup usług<sup>53</sup> (od 14% do 16%), składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (od 9% do 10%), koszty mediów (energii, wody i odprowadzenia ścieków, od 8% do 11%), zakup książek i audiobooków (od 3% do 5%).

(akta kontroli str. 635-692, 708-768, 782-787, 821-823)

Wydatki majątkowe (442 394,70 zł w 2021 r. i 723 035,60 w 2022 r.) finansowane były ze środków własnych Biblioteki (przesuniętych z wydatków bieżących) w kwocie: 10 009,70 zł w 2021 r. i 16 696,60 zł w 2022 r. oraz z dotacji celowych, w wysokości: 432 385 zł w 2021 r. i 418 908 zł w 2022 r. (środki pozyskane za pośrednictwem Instytutu Książki, w całości wydatkowane), a także 287 431 zł w 2022 r. (środki Miasta, z tego wykorzystano 285 431 zł, a różnicę zwrócono).

W 2023 r. nie dokonywano wydatków majątkowych.

W 2021 r. zrealizowano dwa zadania inwestycyjne polegające na: dostawie i montażu zadaszenia wrzutni książek oraz montażu folii ciekłokrystalicznej wraz z budową przyłącza elektrycznego, przy czym ostatnie zadanie kontynuowane było także w 2022 r. W 2022 r. Biblioteka dokonała ponadto zakupu ekspresu do kawy, wykorzystywanego m.in. podczas wydarzeń organizowanych przez MBP.

(akta kontroli str. 641, 665, 715, 740, 789, 824-826, 1054, 1057)

Biblioteka wykazywała zysk finansowy (netto) po 2020 r. (22 155,31 zł) oraz po 2021 r. (12 774,80 zł), natomiast po 2022 r. odnotowała stratę (-)57 932,75 zł, która spowodowana była m.in. niższą wartością przyznanej dotacji Miasta, względem planowanej na etapie projektu planu (o 362 800 zł) oraz zmniejszeniem wysokości dotacji o 158 000 zł w trakcie roku, wzrostem płacy minimalnej i minimalnej stawki godzinowej za pracę, zwiększeniem odpisu na ZFŚS, przeniesieniem części wydatków na inwestycje. Ponośzone koszty były wyższe od zakładanych także w wyniku wysokiej inflacji. Wśród podejmowanych działań w celu uzyskania oszczędności ograniczono organizację niektórych wydarzeń i prac administracyjno-gospodarczych.

Jak wyjaśniła Dyrektor - strata wygenerowana w 2022 r. nie powodowała wzrostu zobowiązań bez pokrycia środkami finansowymi, a była wynikiem wydatkowania zysków z lat minionych.

(akta kontroli str. 827-845, 1049, 1052)

3.4. Biblioteka wykorzystywała przyznane w latach 2021-2022 dotacje zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo oraz terminowo dokonywała ich rozliczeń.

Badaniem w tym zakresie objęto wszystkie dotacje podmiotowe z ww. okresu (4 225 663,74 zł w 2021 r. i 4 441 500 zł w 2022 r., w tym środki Miasta oraz Powiatu), a także jedną dotację celową<sup>54</sup> (o wartości 61 850 zł). Analiza wykazała, że:

- dotacja podmiotowa Miasta uległa w trakcie roku obrotowego zmniejszeniu: w 2021 r. z 4 200 000 zł do 4 130 663,74 zł (tj. o 69 336,26 zł), natomiast w 2022 r. z 4 500 000 zł do 4 341 500 zł (tj. o 158 500 zł)<sup>55</sup>. Ww. kwoty przyznanej dotacji, wg stanu na początek lat objętych badaniem były każdorazowo niższe, niż wnioskowane w projekcie planu finansowego składanym przez Bibliotekę (o odpowiednio 526 068,93 zł i 471 007,79 zł). Dotacje Powiatu nie ulegały zmianom (95 000 zł w 2021 r. i 100 000 zł w 2022 r.) i zostały przyznane we wnioskowanych wysokościach<sup>56</sup>. Ww. dotacje wydatkowano w 100%. Biblioteka dokonała rozliczeń terminowo i w prawidłowych wysokościach;
- dotacja celowa, udzielona przez Bibliotekę Narodową w 2022 r., z przeznaczeniem na zakup nowości wydawniczych, została przyznana we wnioskowanej wysokości

<sup>53</sup> W tym m.in.: czynsze, ochrona mienia, wywóz odpadów, usługi informatyczne, telekomunikacyjne, pocztowe, opłaty licencyjne. Bez kosztów energii cieplnej i elektrycznej, wody i odprowadzenia ścieków.

<sup>54</sup> Próbą objęto najwyższą wartościowo dotację celową z lat 2021-2023, o przeznaczeniu innym niż inwestycje.

<sup>55</sup> Natomiast w 2023 r. Miasto zwiększyło w trakcie roku dotację podmiotową z 4 795 200 zł do 4 892 300 zł (na 30 września 2023 r.), tj. o 97 100 zł.

<sup>56</sup> Z kolei w 2023 r. Powiat udzielił dotacji w kwocie 85 000 zł, tj. o 15 000 zł niższej względem wnioskowanej.

(61 850 zł<sup>57</sup>). Biblioteka wykorzystwała dotację zgodnie z postanowieniami umowy z dnia 11 lipca 2022 r. Badanie 53 wydatków (100% dotacji celowej objętej próbą) wykazało, że zostały one poniesione terminowo, w granicach kwot określonych w umowie o dofinansowanie, na zakupy książek i audiobooków. Dowody księgowo (faktury) spełniały wymóg określony w art. 21 i 22 uor. Ponadto zawierały wskazanie źródła finansowania oraz numer zasilanego inwentarza. Nabywane materiały zostały oznakowane zgodnie z wymogami umowy. Rozliczenia tej dotacji Biblioteka także dokonała terminowo i w prawidłowej wysokości. Wkład własny MBP w finansowaniu zadania (115 575,72 zł) nie był niższy, niż przewidziany umową (114 864,29 zł).

(akta kontroli str. 664-701,739-776, 812-823, 846-868)

3.5. Biblioteka, zgodnie z art. 265 ufp, terminowo przedstawiła Prezydentowi Miasta informacje o przebiegu wykonania planu finansowego: za pierwsze półrocze każdego z lat objętych kontrolą – przed 31 lipca lat 2021-2023, zaś sprawozdania roczne z wykonania planu za 2021 r. i 2022 r. – przed końcem lutego roku następującego po roku budżetowym.

Informacje półroczne zawierały wymagane ww. przepisem dane o wysokości należności oraz zobowiązań, w tym wymagalnych (które wystąpiły w 2021 r.), a sposób prezentacji danych zamieszczanych w sprawozdaniach rocznych był tożsamy do przyjętego w planach finansowych.

W rocznych sprawozdaniach z wykonania planu finansowego za 2021 r. i 2022 r., pozycje prognozowanych przychodów i kosztów odpowiadały oszacowanym w planie finansowym (po zmianach), a ich wykonanie prezentowało dane zgodne z wartością wynikającą z ksiąg rachunkowych<sup>58</sup>.

Sprawozdania przedkładane Powiatowi w zakresie rozliczeń rocznych dotacji podmiotowej udzielonej w 2021 r. i 2022 r. Biblioteka przygotowała terminowo<sup>59</sup> oraz w sposób rzetelny.

(akta kontroli str. 423-448, 648-701, 722-776,1063-1064)

Sprawozdania finansowe Biblioteki za lata 2020-2022 zatwierdzone zostały, zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej oraz art. 53 ust. 1 uor, przez Prezydenta Miasta w dniach (odpowiednio): 10 czerwca 2021 r., 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 827-845)

3.6. Biblioteka prowadziła ewidencję zbiorów bibliotecznych w formie elektronicznej [REDAKTOWANE], a także w postaci tradycyjnej (rejestry książkowe). Ewidencja ta obejmowała m.in. rejestry wpływu (przybytków), księgi inwentarzowe, dokumentację ubytków, w formie rejestrów oraz protokołów komisji w sprawie wycofania materiałów z inwentarza. Sposób prowadzenia ww. dokumentów był zgodny z § 2 ww. rozporządzenia ws. ewidencji materiałów bibliotecznych, tj. umożliwiał identyfikację materiałów oraz weryfikację ich ilości i wartości, a także zachodzących w nich zmian. Obowiązek sporządzania nie rzadziej niż raz w roku zestawienia liczby i wartości zinwentaryzowanych jednostek (§ 12 ust. 1 ww. rozporządzenia) oraz zestawienia materiałów zarejestrowanych w rejestrze ubytków (§ 19 ust. 1 tego rozporządzenia) Biblioteka realizowała poprzez wygenerowanie z systemu [REDAKTOWANE] odpowiednich zestawień (w tym liczbowych i wartościowych, wykazów ubytków i in.), wykorzystywanych m.in. w sprawozdaniach rocznych Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów, których zakres odpowiadał danym wymaganym załącznikami nr 4 i 8 do ww. rozporządzenia, choć dane te prezentowane były w odmiennym układzie.

<sup>57</sup> Na realizację zadania Biblioteka przeznaczyła 115 575,72 zł tytułem wkładu własnego.

<sup>58</sup> Z uwzględnieniem kwoty 2770,60 zł, stanowiącej środki własne, przesunięte w 2022 r. z wydatków bieżących na inwestycyjne (konto 460-03-09).

<sup>59</sup> Niemniej termin przekazania sprawozdania za 2021 r., złożonego 31 stycznia 2022 r., uniemożliwił Prezydentowi dotrzymanie terminu przedłożenia tego dokumentu, wynikającego z umowy z Powiatem (również 31 stycznia).

Biblioteka co roku ustalała wartość zbiorów, dokonując porównania wartości wykazywanej w ewidencji szczegółowej, z wartością na koncie ewidencji majątkowej, zgodnie z § 27 i 28 ww. rozporządzenia. Wartość zbiorów bibliotecznych (bez audiobooków), wykazywana w księgach rachunkowych na koniec lat 2021 i 2022 oraz na dzień 30 września 2023 r. była zgodna z dowodami wpływów i ubytków i wyniosła (kolejno): 3 928 147,27 zł, 4 071 927,59 zł, 4 182 362,11 zł.

(akta kontroli str. 869-882, 915-972)

3.7. Biblioteka prowadziła szczegółową ewidencję zbiorów bibliotecznych, w formie ksiąg inwentarzowych, prowadzonych dla 16 zbiorów<sup>60</sup>. Karty tych ksiąg, w formie wydruku z komputerowej bazy danych, opatrzone były kolejnym numerem strony, a zapisy - uszeregowane według kolejnych, rosnących numerów inwentarzowych. Wydruku kart dokonywano na bieżąco.

Rejestry przybytków prowadzone były w formie zeszytowej<sup>61</sup>, dla każdego z inwentarzy. Analiza próby 11 faktur<sup>62</sup> zakupowych z września 2023 r. wykazała, że ewidencja ta prowadzona była w sposób rzetelny. Z kolei terminowość i prawidłowość wprowadzania nabywanych materiałów do ksiąg inwentarzowych zweryfikowano na próbie dwóch faktur zakupowych o wartości 1 690,86 zł<sup>63</sup>, obejmujących 50 nabywanych egzemplarzy, w przypadku których Biblioteka dokonała ujęcia w inwentarzu bibliotecznym (oraz wartościowo – w księgach rachunkowych) w miesiącu nabycia (tj. odpowiednio: w grudniu 2021 r. oraz w marcu 2022 r.).

(akta kontroli str. 870-878)

W okresie objętym kontrolą, inwentaryzacją, w postaci skontrum zbiorów bibliotecznych, przeprowadzono w ramach 11 z 16 inwentarzy Biblioteki, dwa (księgozbiory Oddziału dla Dzieci oraz Filii nr 2, zamkniętej w marcu 2020 r.) – nie zostały objęte inwentaryzacją w terminach zaleconych przez komisję inwentaryzacyjną<sup>64</sup>, zaś dla pozostałych trzech - termin kolejnego skontrum przypadał po 2023 r. Dyrektor wyjaśniła m.in., że w przypadku dwóch ww. zbiorów (Oddziału dla Dzieci oraz Filii nr 2) zostały one włączone w jeden ciąg działowo-alfabetyczny wraz z inwentarzem podstawowym na otwartej przestrzeni Wypożyczalni, co powodowało, że kontroli zbiorów muszą zostać poddane trzy inwentarze jednocześnie. Tego typu skontrum zostanie przeprowadzone w 2024 r. jako eksperyment, do którego przygotowania trwają od 2023 r., i będzie wymagało, poza przygotowaniem technicznym<sup>65</sup>, wyłączenia Wypożyczalni z użytkowania na ok. 1 miesiąc<sup>66</sup>, co jak wynika z wyjaśnień, będzie powodować różne „*sytuacje kryzysowe z czytelnikami*”. Zbiory udostępniane w Wypożyczalni były oznakowane elektronicznie (chipy), dzięki czemu umożliwiono prowadzenie codziennej kontroli udostępnianego księgozbioru. Pozostałe zalecenia kierowane przez komisję skontrolującą zostały zrealizowane.

Jednak skontra trzech<sup>67</sup> spośród 11 zbiorów inwentaryzowanych przeprowadzono w okresie objętym kontrolą z przekroczeniem terminów określonych w § 31 rozporządzenia ws. ewidencji materiałów bibliotecznych, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 879-920, 941-943)

<sup>60</sup> Dodatkowo z przyczyn organizacyjnych, jako odrębny zbiór Biblioteka wykazywała czytelniki e-booków, które nie stanowiły zbiorów bibliotecznych i wykazywana była w ewidencji środków trwałych.

<sup>61</sup> Rejestr wpływu do inwentarza oraz rozdysponowanie egzemplarzy pomiędzy inwentarzami dodatkowo w systemie elektronicznym.

<sup>62</sup> Zakup w sumie 424 materiałów bibliotecznych na potrzeby inwentarza podstawowego (Wypożyczalnia), o wartości łącznej 12 762,98 zł.

<sup>63</sup> co stanowiło 0,4% materiałów bibliotecznych nabywanych w latach 2021-2022 (w sumie 468 437,18 zł).

<sup>64</sup> Dla których to dwóch zbiorów termin skontrum, wynikający z § 31 Rozporządzenia ws ewidencji materiałów bibliotecznych, przypadał na 2025 i 2026 r.

<sup>65</sup> M.in. zakup i wypożyczenie urządzeń wspomagających czynności (czytników mobilnych), zabezpieczenie obszaru inwentaryzacji przy jednoczesnym umożliwieniu korzystania z pozostałych stref Mediateki.

<sup>66</sup> Przy jednoczesnym umożliwieniu dostępu

<sup>67</sup> Dotyczy zbiorów: Audiobooki, Kasety oraz Książki XIX w.



3.8. Stan należności Biblioteki (bez należności z ZFŚS<sup>68</sup>) wyniósł w latach 2020-2023 (III kwartał): 9 518,35 zł na koniec 2020 r., 9 846 zł na koniec 2021 r., 9 598,84 zł na koniec 2022 r. i 12 141,97 zł na 30 września 2023 r., przy czym w ww. wartości corocznie ujmowana była kaucja wpłacona do Urzędu Miasta z tytułu zabezpieczenia umowy dzierżawy nieruchomości, na której zlokalizowana była Mediateka (9 400 zł we wszystkich ww. latach). Po wyłączeniu kaucji wartość należności wyniosła (odpowiednio): 118,35 zł, 446 zł, 198,84 zł i 2 741,97 zł (wszystkie z tytułu dostaw i usług).

(akta kontroli str. 973-980)

Na koniec lat 2021-2022 nie wystąpiły należności wymagalne. Tego typu pojedyncze należności odnotowano w trakcie lat objętych kontrolą oraz na 30 września 2023 r.

Badanie trzech pozycji należności, o łącznej wartości 4 630,57 zł, wykazało, że Biblioteka podejmowała niezwłocznie działania w celu wyegzekwowania wpłat, i każdorazowo naliczała odsetki podmiotom, które opóźniały się w terminowej spłacie swoich zobowiązań. W przypadku jednego dłużnika, nieterminowo dokonano w księgach rachunkowych przypisu należności (w kwocie 793 zł), o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 977-989, 1050, 1053)

3.9. Według stanu na 31 grudnia 2021 r. i 2022 r. oraz na 30 września 2023 r. Biblioteka nie posiadała zobowiązań długoterminowych. Z kolei wartość zobowiązań krótkoterminowych wyniosła (bez środków ZFŚS<sup>69</sup>): na koniec 2021 r. – 21 130,52 zł (w tym 20 591,08 – zobowiązania z tytułu dostaw, 539,44 zł – pozostałe<sup>70</sup>), na koniec 2022 r. – 28 220,87 zł (w tym: 22 595,71 – zobowiązania z tytułu dostaw, 5624,16 zł – pozostałe), na koniec września 2023 r. – 179 931,48 zł (w tym 66 842,21 zł – zobowiązania z tytułu dostaw, 113 089,27 zł – pozostałe).

Zobowiązania wymagalne wystąpiły na koniec I kwartału 2021 r. (w wysokości 5 123 zł) i wynikały z nieterminowego uiszczenia raty podatku od nieruchomości za marzec 2021 r., uregulowanej w kwietniu tego roku, co skutkowało koniecznością zapłaty 34 zł odsetek (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 977-980, 990-993, 1049, 1052)

Wartość należności i zobowiązań wykazana w sprawozdaniach: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) za IV kwartał 2021 r. i 2022 r. oraz za III kwartał 2023 r., a także rocznych sprawozdaniach uzupełniających o stanie zobowiązań (Rb-UZ) za 2021 r. i 2022 r., była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały przekazane Organizatorowi terminowo, poza: Rb-N i Rb-Z za IV kw. 2021 r. i Rb-UZ za 2021 r., które Biblioteka złożyła z czterodniowym opóźnieniem (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 977-980, 994-999, 1049, 1052)

3.10. Badaniem pod kątem prawidłowości i gospodarności zakupów materiałów i usług objęto dwa zamówienia<sup>71</sup>, o łącznej wartości 334 643,20 zł (netto), dotyczące: - usługi remontu instalacji elektrycznej w budynku Filii, udzielone w 2021 r. na kwotę 19 680 zł brutto, w całości uregulowane w 2021 r. (zamówienie przeprowadzone na podstawie wewnętrznych uregulowań dot. udzielania zamówień<sup>72</sup>);

<sup>68</sup> Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, należności na koniec lat 2020-2022 odpowiednio: 59 214,50 zł, 48 739,55 zł, 57 770,52 zł oraz 54 281,95 zł na dzień 30 września 2023 r.

<sup>69</sup> Którego wartość zobowiązań wyniosła: 90 656,91 zł na koniec 2021 r., 93 971,33 zł na koniec 2022 r., 149 223,40 zł na dzień 30 września 2023 r.

<sup>70</sup> Pozostałe zobowiązania tutaj jako: odsetki bankowe od udzielonej dotacji, kaucje (w tym czytelnicze), opłaty z tytułu projekcji filmowych na rzecz PISF, a w 2023 r. także: podatek dochodowy, składki ubezpieczeniowe, polisa ubezpieczeniowa.

<sup>71</sup> Wybrane w sposób celowy, po uwzględnieniu trybu udzielania zamówienia, jego wartości oraz poziomu ryzyka wystąpienia potencjalnych nieprawidłowości.

<sup>72</sup> Zarządzenie Dyrektora nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości 130 000 zł, (dalej: Regulamin zamówień).

- świadczenia całodobowej ochrony fizycznej obiektu i mienia budynku Mediateki w latach 2023-2024, udzielone w 2022 r. na kwotę 361 931,14 zł brutto<sup>73</sup>, (przeprowadzone w oparciu o przepisy Prawa zamówień publicznych).

Wydatki te przewidziane były w planie finansowym, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp oraz dokonane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad wynikającymi z art. 44 ust. 3 ufp.

Zamówienia udzielane były w sposób zapewniający przejrzystość, równe traktowanie podmiotów zainteresowanych wykonaniem zamówienia oraz z uwzględnieniem okoliczności mogących mieć wpływ na jego udzielenie, zgodnie z art. 37b ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej. Proces udzielania ww. zamówień przebiegał zgodnie z wymogami (odpowiednio): Regulaminu zamówień oraz ustawy Pzp, za wyjątkiem niżej wymienionych czynności (o których szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*):

- ponad sześciomiesięcznego przekroczenia terminu realizacji obowiązku określonego w art. 23 ust. 1 Pzp, dotyczącego sporządzenia i zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) i na stronie MBP planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2022 r., obejmującego ww. postępowanie,
- nieujęcia w treści umowy zawartej z wykonawcą postanowień dotyczących łącznej maksymalnej wysokości kar umownych, których mogą dochodzić strony (art. 436 pkt 3 Pzp),

- wskazania w ramach ogłoszenia o wyniku postępowania okresu, na jaki udzielono zamówienia, niezgodnie z zawartą umową oraz warunkami postępowania.

Realizacja zamówień przebiegała zgodnie z umową, a płatności dokonywano terminowo, w prawidłowych wysokościach.

(akta kontroli str. 1000-1038, 1055-1058)

3.11. Organizator zapewnił warunki lokalowe i wyposażenie<sup>74</sup> Biblioteki. Użytkownikom udostępniono 5192 m<sup>2</sup> (5000 m<sup>2</sup> - Mediateka i 192 m<sup>2</sup> Filia) powierzchni bibliotecznej, zaopatrzonej w m.in. stanowiska komputerowe z dostępem do Internetu<sup>75</sup> oraz łącznie 20 czytników książek elektronicznych.

Zapisy umowy dzierżawy nieruchomości<sup>76</sup> zawartej z Miastem w 2020 r. uprawniały Dyrektora do wynajmowania powierzchni Biblioteki (tj. sal, przestrzeni konferencyjnych, parkingu, placu zewnętrznego, z opcją odpłatnego udostępnienia sprzętu lub wyposażenia) osobom trzecim. Przychody z tego tytułu wyniosły w latach 2021-2023 (do 30 września) kolejno: 12 944 zł, 45 367,48 zł, 42 707 zł. Wynajem odbywał się na podstawie obowiązującego cennika usług i opłat, bądź ustalany był indywidualnie (w przypadku wynajmu cyklicznego i długoterminowego).

W ww. okresie wystąpiły również przypadki nieodpłatnego użyczenia bądź udostępniania części majątku rzeczowego Biblioteki (m.in. Miastu bądź jego jednostkom organizacyjnym lub innym wykonującym ustawowe zadania gminy, a także w celu organizacji Festiwalu Sztuki *Interakcje*), co było zgodne z założeniami obowiązującego w Bibliotece Regulaminu wynajmu pomieszczeń (pkt 19). Odstąpienie od pobrania wynagrodzenia w ww. przypadku organizacji festiwalu sztuki, Dyrektor wyjaśniła cyklicznym charakterem wydarzenia, które jako wpisane na stałe w kalendarz wydarzeń kulturalnych obejmowane było patronatem Prezydenta Miasta.

(akta kontroli str. 240-241, 249, 1039-1042, 1050, 1052)

<sup>73</sup> Realizowane w okresie dwóch lat. Do dnia 30 września 2023 r. wydatki z tego tytułu wyniosły 132 276,74 zł.

<sup>74</sup> Szerzej opisano w obszarze I (pkt 1.6 i 1.7) oraz obszarze II wystąpienia.

<sup>75</sup> W tym jeden komputer z zainstalowanym programem do czytania książek elektronicznych oraz dziewięć stanowisk gamingowych.

<sup>76</sup> Gruntu o powierzchni ok. 1,0380 ha wraz ze znajdującym się na nim trzykondygnacyjnym budynkiem Mediateki, o powierzchni zabudowy 2 661 m<sup>2</sup>.

Szczegółowym badaniem pod kątem prawidłowości gospodarowania nieruchomościami objęto dwie umowy<sup>77</sup> dot. wynajmu:

- w grudniu 2022 r. sal (wraz z wyposażeniem i obsługą) oraz miejsc parkingowych, na potrzeby konferencyjne (rozliczenie godzinowe, na podstawie obowiązującego cennika<sup>78</sup>, a także prowadzonych negocjacji cenowych), wartość uzyskanych przychodów wyniosła 12 290 zł,
- przez okres 7 m-cy 2022 r.<sup>79</sup> powierzchni wewnątrz budynku Mediateki, pod usługi gastronomiczne, osiągnięto przychody w wysokości 10 836,58 zł (w tym 8 036,56 zł z tytułu najmu, a 2 800 zł stanowił ryczałt z tytułu zwrotu ponoszonych przez Bibliotekę kosztów mediów i opłat). Wysokość stawki najmu określono na podstawie negocjacji, zaś ryczałtu – proporcjonalnie do faktycznego zużycia mediów w okresie pierwszych czterech miesięcy 2022 r., z uwzględnieniem wartości podatku od nieruchomości i dodatkowej powierzchni udostępnianej przy najmie.

Rozliczeń dokonano w wysokościach i terminach wynikających z zawartych umów, bez konieczności podejmowania działań windykacyjnych.

(akta kontroli str. 1039-1046, 1054-1057)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dyrektor Biblioteki, wbrew obowiązкови określoneму w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c uor, nie ujęła w treści obowiązujących w Bibliotece Zasad (Polityki) Rachunkowości informacji o wersji wykorzystywanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Dyrektor wyjaśniła, że w skład dokumentacji stanowiącej opis zasad prowadzenia rachunkowości wchodzi podręczniki użytkownika<sup>80</sup>, zawierające treści wymagane przez zapisy uor. Z wyjaśnień wynika także, że ze względu na częste aktualizacje, przeprowadzane w sposób automatyczny, właściciele oprogramowania zrezygnowali z sygnowania numerem kolejnych wersji i dat rozpoczęcia jego eksploatacji.

NIK nie zgadza się z takim stanowiskiem. W ww. podręcznikach nie zawarto informacji o wersji oprogramowania finansowo-księgowego i o dacie rozpoczęcia jego eksploatacji przez Bibliotekę. Wymóg dotyczący wskazania momentu, od którego rachunkowość jednostki prowadzona jest w konkretnym programie informatycznym, służyć ma m.in. kontroli prawidłowości i ochronie danych, a jego przywołanie w omawianym dokumencie stanowi czynność jednorazową, do czasu zmiany takiego narzędzia informatycznego. NIK wskazuje przy tym, że corocznie dokonywana aktualizacja Polityki Rachunkowości stanowiła okazję do wskazania wersji wykorzystywanego oprogramowania.

(akta kontroli str. 492-626, 1047, 1051)

2. Biblioteka uregulowała ratę podatku od nieruchomości (w kwocie 5 123 zł) za miesiąc marzec 2021 r., w dniu 14 kwietnia 2021 r. (podczas gdy termin płatności przypadał do dnia 15 marca 2021 r.), czym naruszono art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych<sup>81</sup>. Powyższe skutkowało zapłatą odsetek (34 zł). Dyrektor wyjaśniła, że sytuacja ta wystąpiła jednorazowo i wyniknęła z nieuwagi, a zobowiązanie zostało uregulowane niezwłocznie po stwierdzeniu braku płatności.

(akta kontroli str. 979-980, 990, 992-993, 1049, 1052)

<sup>77</sup> Dobór próby celowy, uwzględniający różne podstawy rozliczeń (cennik lub wycena indywidualna), okres trwania najmu oraz wysokość osiąganych z tego tytułu przychodów. Łączna wartość przychodów z ww. dwóch umów 23 126,58 zł, tj. 22,9% przychodów z tytułu wynajmu powierzchni w okresie objętym kontrolą (101 018,48 zł).

<sup>78</sup> Stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora Biblioteki nr 3/2022.

<sup>79</sup> Po którym to okresie Biblioteka bezskutecznie ponawiała próby wynajęcia powierzchni.

<sup>80</sup> Wymienione w załączniku nr 6 do Polityki Rachunkowości.

<sup>81</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 70.

3. Sprawozdania: Rb-N i Rb-Z za IV kw. 2021 r. a także Rb-UZ za 2021 r. zostały przekazane Organizatorowi z przekroczeniem terminu określonego w załączniku nr 7, tabela II-B 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<sup>82</sup>. Sprawozdania złożone zostały do Urzędu Miasta w dniu 11 lutego 2022 r., w sytuacji gdy, zgodnie z ww. rozporządzeniem, kierownicy m.in. samorządowych instytucji kultury zobligowani byli do sporządzenia i przekazania przedmiotowych sprawozdań zarządowi jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem tej instytucji, nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego, tj. do dnia 7 lutego 2022 r.

Dyrektor wyjaśniła, że powodem było mylne zastosowanie terminu składania sprawozdań, zaś sytuacja wystąpiła jednorazowo i była spowodowana skumulowaniem prac związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania planu finansowego i innych czynności księgowych wynikających z zakończenia roku obrotowego.

(akta kontroli str. 994-999, 1049, 1052)

4. Biblioteka, względem należności na kwotę 793 zł<sup>83</sup> powstałej w związku z wynajmem w czerwcu 2023 r. jednego pomieszczenia Mediateki, nieterminowo podejmowała czynności polegające na:

a. dokonaniu przypisu w księgach rachunkowych ww. należności, której termin płatności upływał 10 lipca 2023 r., a która została przypisana w księgach rachunkowych dopiero w dniu 10 sierpnia 2023 r., tj. w dacie wymaganej zapłaty wynagrodzenia za kolejny miesiąc najmu. Powyższe działanie było niezgodne z art. 20 ust. 1 uor, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z § 1 ust 1 i 2 Polityki Rachunkowości MBP, okresami sprawozdawczymi były miesiące.

b. wystawieniu faktury za ww. usługi najmu, świadczone w czerwcu 2023 r., w dniu 10 sierpnia 2023 r., podczas gdy w myśl art. 106i ust. 3 pkt. 4 w zw. z art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT faktura za usługi najmu winna być wystawiona nie później niż z upływem terminu płatności, tj. w opisanej sytuacji do dnia 10 lipca 2023 r. (opóźnienie wyniosło 31 dni).

Dyrektor wyjaśniła m.in., że z uwagi na fakt, że najemcą była osoba fizyczna, nieprowadząca działalności gospodarczej, wobec braku zapłaty nie było podstaw do wystawienia dokumentu fiskalnego (paragonu) i dopiero w momencie wygaśnięcia umowy najmu wystawiono fakturę dokumentującą sprzedaż usługi. Z wyjaśnień wynika również, że taka sytuacja wystąpiła w Bibliotece po raz pierwszy, stąd brak natychmiastowej reakcji, niemniej, pomimo uchybienia terminom wykazanym w Polityce Rachunkowości i ustawie o VAT, z uwagi na zwolnienia ustawowe nie uszczuplono dochodów publicznych<sup>84</sup>.

(akta kontroli str. 977-979, 985-989, 1050, 1053)

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi ochrony fizycznej obiektu i mienia budynku Mediateki w 2022 r. zostało przeprowadzone z naruszeniem przepisów ustawy Pzp. I tak:

a. Wbrew obowiązki określonej w art. 436 pkt 3 Pzp, w treści umowy<sup>85</sup> zawartej z wykonawcą nie ujęto postanowień dot. łącznej maksymalnej wysokości kar umownych, których mogły dochodzić strony.

<sup>82</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 652.

<sup>83</sup> Co stanowiło 17,1% należności badanych w ramach próby – 4 630,57 zł

<sup>84</sup> Dochód ten stanowił dochód zwolniony od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 poz. 2587). Ponadto Biblioteka korzystała ze zwolnienia podmiotowego od podatku VAT.

<sup>85</sup> Umowa nr 8/2022 (nr rej. 121/2022) zawarta w dniu 1 grudnia 2022 r.

Dyrektor wyjaśniła m.in., że była to sytuacja incydentalna, zaś zapisy umowne w sposób przejrzysty i wyraźny wskazywały wysokość kar, tym samym umożliwiały zamawiającemu i wykonawcy wyliczenie maksymalnej, łącznej kwoty.

NIK wskazuje, że postanowienia przedmiotowej umowy (§ 14) określały cztery różne przypadki naliczenia kar umownych, z tego dwa z nich odnosiły się do sposobu kalkulowania wysokości kar w zależności od liczby dni niewykonania obowiązków nałożonych na wykonawcę, a jeden – za każdy przypadek nienależytego wykonania umowy, powodujący straty Biblioteki. Jednocześnie żaden z tych zapisów nie pozwalał precyzyjnie oszacować wartości limitu kar umownych, jakich mogły dochodzić strony.

- b. Plan udzielania zamówień publicznych na 2022 r., obejmujący ww. postępowanie, został sporządzony i zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie MBP w dniu 20 lipca 2022 r. tj. z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 23 ust. 1 Pzp, zgodnie z którym ww. czynności powinny zostać wykonane nie później niż w terminie 30 dni od przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ (tj. od 5 stycznia 2022 r.). Termin sporządzenia i upublicznienia planu zamówień upływał zatem z dniem 4 lutego 2022 r., a przedmiotowe opóźnienie wyniosło ponad 6 miesięcy.

Dyrektor wyjaśniła m.in., że brak publikacji planu wynikał z przeoczenia pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne w MBP. Dodatkowo wyjaśniła, że zamówienia przekraczające 130 tys. zł są prowadzone przez Bibliotekę rzadko, a pracownik ten jest odpowiedzialny za inne prace administracyjne i gospodarcze.

- c. Ponadto w ogłoszeniu o wyniku postępowania nierzetelnie wskazano okres, na jaki udzielono zamówienia (do 31 grudnia 2023 r.), podczas gdy zarówno z opisu przedmiotu zamówienia, jak i zawartej umowy z wykonawcą usługi wynikał termin do 31 grudnia 2024 r.

Dyrektor wyjaśniła, że powyższy błąd był incydentalny i nie stanowił czynu zamierzonego, w celu wprowadzenia kogokolwiek w błąd.

(akta kontroli str. 1005-1007, 1020-1037, 1039, 1055, 1057-1058)

6. Dyrektor Biblioteki przeprowadziła skontra trzech z 16 zbiorów bibliotecznych z naruszeniem terminów określonych w § 31 ust. 2 rozporządzenia ws. ewidencji materiałów bibliotecznych. Zgodnie z ww. przepisem tego rodzaju czynności inwentaryzacyjne w bibliotekach, o innym (niż wolny dostęp czytelnika) systemie udostępniania, w których zbiory nie przekraczają 100 tys. jednostek ewidencyjnych, skontra powinno być przeprowadzone co najmniej raz na 10 lat. W przypadku zbiorów: *Audiobooki* (110), *Kasety* (300), *Książki XIX w.* (430), o dostępie ograniczonym, skontra przeprowadzono w 2023 r.<sup>86</sup>, pomimo iż w myśl ww. przepisu skontra winno być przeprowadzone: w 2020 r. (w przypadku zbiorów *Audiobooki* i *Kasety*) i 2022 r. (w przypadku zbioru *Książek XIX w.*). Opóźnienie wyniosło odpowiednio: trzy lata i rok.

Dyrektor wyjaśniła nieprzeprowadzenie skontra w wymaganym terminie m.in. wystąpieniem w 2020 r. okoliczności wynikających z pandemii Covid-19, które rzutowały nie tylko na funkcjonowanie Biblioteki, ale także na możliwość przeprowadzenia kontroli zbiorów, z uwagi na fakt, że zamykanie na czas inwentaryzacji zbiorów Biblioteki równało się z pozbawieniem czytelników dostępu do jedyne go wówczas zasobu kultury. Ponadto warunki sanitarne uniemożliwiały ustalenie zespołów skontrowych, których styczeńność łamałaby stosowne wytyczne w tym zakresie. Jak wyjaśniła Dyrektor, stabilizacja sytuacji epidemicznej pozwoliła zaplanować te działania pod koniec 2022 r., zaś

<sup>86</sup> W przypadku *Audiobooków* było to pierwsze skontra założonego w 2010 r. zbioru.

skontrum zbioru 430 zostało ujęte w planie pracy na 2023 r., razem ze wszystkimi zbiorami specjalnymi.

(akta kontroli str. 883-887, 896-989, 907-912, 915-920)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Biblioteka prowadziła gospodarkę finansową, w oparciu o plany finansowe, wykorzystując przyznane dotacje zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo oraz terminowo dokonując ich rozliczeń. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości odzwierciedlała specyfikę jednostki, jako instytucji kultury, jednak nie spełniała wszystkich wymogów określonych w art. 10 ust. 1 uor.

Pracownicy Biblioteki podejmowali działania w celu odzyskania należności, niemniej w przypadku jednego dłużnika nieterminowo przypisali należność, co skutkowało naruszeniem art. 20 ust. 1 uor, zaś termin wystawienia faktury za ww. usługę najmu był niezgodny z wynikającym z art. 106i ust. 3 pkt. 4 w zw. z art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT. Stwierdzona sytuacja dotycząca uregulowania raty podatku od nieruchomości z miesięcznym opóźnieniem wynikała z przeoczenia pracownika, podobnie jak przekroczenie o cztery dni terminu przewidzianego na zatwierdzenie przez Dyrektora i przekazanie do Prezydenta Miasta sprawozdań: Rb-N, Rb-Z (za IV kw. 2021 r.) i Rb-UZ (za 2021 r.).

Dyrektor właściwie gospodarowała powierzonym mieniem oraz prawidłowo ewidencjonowała materiały biblioteczne. Nie sporządzała przy tym dwóch z wymaganych zestawień, w sposób określony §12 ust.1 i §19 ust.1 rozporządzenia ws ewidencji materiałów bibliotecznych. Zasoby biblioteczne podlegały regularnej kontroli wewnętrznej (w tym w zakresie wartości zbiorów), jednak skontra trzech inwentarzy zorganizowano z przekroczeniem terminów wymaganych § 31 ww. rozporządzenia.

Analizowane dwa postępowania dotyczące udzielenia zamówień przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi, poza stwierdzonymi w przypadku jednego z tych zamówień naruszeniami art. 23 ust. 1 i art. 436 pkt 3 Pzp oraz omyłką dotyczącą okresu, na jaki udzielono zamówienia, popełnioną w ogłoszeniu o wyniku postępowania. Nieprawidłowości te nie wpłynęły na sposób wyboru wykonawcy.

## IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

- |         |  |
|---------|--|
| Wnioski | Dostosowanie polityki rachunkowości do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c uor.  |
| Uwagi   | <ol style="list-style-type: none"><li>1. NIK zwraca uwagę na wynikający z art. 23 ust. 1 Pzp obowiązek terminowego sporządzania i zamieszczania w BZP i na stronie MBP planu postępowania o udzielenie zamówień publicznych, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, a także na wymóg ujmowania w treści umów zawieranych w sprawie zamówień publicznych wszystkich elementów wymienionych w art. 436 PZP.</li><li>2. NIK wskazuje także na konieczność terminowego: regulowania zobowiązań, dokonywania przypisów należności Biblioteki, sporządzania i przekazywania Organizatorowi sprawozdań Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ oraz przeprowadzania skontrów zgodnie z art. § 31 ust. 2 rozporządzenia ws. ewidencji materiałów bibliotecznych.</li></ol> |

## 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 Delegatury NIK w Łodzi. 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 wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Łódź, 15 stycznia 2024 r.

Kontrolerzy  
Magdalena Łysek  
Specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

Ewa Tworkowska  
Specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi  
p.o. Dyrektor  
Piotr Walczak

/podpisano elektronicznie/

