

ZARZĄDZENIE NR 15 /2015
WÓJTA GMINY WŁOCŁAWEK
z dnia 10 marca 2015

**w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie odwołania Dyrektora Gminnej Biblioteki
Publicznej**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm. z 2014r. poz. 379, poz. 1072 poz. 594, poz. 1318), art. 15 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2102 r. poz. 406) w zw. z art. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012r. poz. 642) oraz art. 70 w zw. z art. 52 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502),

zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 13/2015r. Wójta Gminy Włocławek z dnia 06 marca 2015 r. w sprawie odwołania Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej, uzasadnienie zarządzenia otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Ewa Bruszkiewicz

Uzasadnienie:

W treści uzasadnienia do zarządzenia nr 13/2015r. Wójta Gminy Włocławek w sprawie odwołania Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej, pomyłkowo podano inne wartości rachunkowe uwidocznione w wersjach raportów kasowych, które podczas kontroli zostały przedstawione kontrolującej. W tej części należało sprostować uzasadnienie i poprawną treść uzasadnienia zawiera załącznik do niniejszego zarządzenia.

Wójt

Ewa Braszek

**Załącznik
do zarządzenia nr15 /2015
Wójta Gminy Włocławek
z dnia 10 marca 2015r.**

Uzasadnienie:

W dniach od 4 lutego do 3 marca 2015r. została przeprowadzona kontrola finansowa w Gminnej Bibliotece Publicznej w Kruszynie z filią w Smólniku, prowadzona przez Skarbnika Gminy Włocławek. Podczas kontroli okazało się, że Biblioteka zalega z uregulowaniem należności publicznoprawnych. W sierpniu 2014 r nie były odprowadzone środki finansowe na zaliczkę na podatek dochodowy do urzędu skarbowego od wynagrodzeń pracowników w należytym wysokości. Nie były na bieżąco księgowane operacje gospodarcze w księgach rachunkowych Biblioteki. Raporty kasowe za poszczególne miesiące nie odzwierciedlały rzetelnie i prawdziwie przepływu środków finansowych i ich wydatkowania. O powyższych okolicznościach naruszenia podstawowych obowiązków pracowniczych, które należały do Dyrektora Biblioteki, Wójt Gminy Włocławek powzięła wiadomość podczas wstępnego omówienia wyników kontroli. Natomiast wyjaśnienia, do których Dyrektor została wezwana nie są wystarczające do uznania, że nie doszło do naruszenia obowiązków spoczywających na Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej. Nie kontrolowanie pracy osoby zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego, doprowadziło do niewłaściwego i nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – nawet wtedy, gdy zostaną powierzone innej osobie, co wyraźnie wynika z art. 5 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz.330 ze zm.). Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. Do obowiązków Dyrektora Biblioteki należy między innymi kierowanie całokształtem działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Kruszynie z filią w Smólniku; odpowiedzialność za całokształt gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Kruszynie z filią w Smólniku; odpowiedzialność za prawidłowe wykorzystanie środków na zorganizowanie działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Kruszynie z filią w Smólniku; racjonalne wykorzystywanie środków finansowych

przydzielonych z budżetu gminy; odpowiedzialność za sporządzanie planów i sprawozdań z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Kruszynie z filią w Smólniku.

Skarbnik Gminy Włocławek przeprowadzająca kontrolę, w trakcie kontroli otrzymała kilka wersji raportów kasowych za okres od sierpnia do grudnia 2014r. W wersji otrzymanej 13.02.2015 r. w raportach wykazano dane: lipiec 2014 r. - liczba pozycji – 7, stan kasy obecny – 1 423,15 zł, sierpień 2014 r. - liczba pozycji – 1, stan kasy obecny – 2 923,15 zł, wrzesień 2014 r. - liczba pozycji – 6, stan kasy obecny – 8 194,72 zł, październik 2014 r. - liczba pozycji – 10 stan kasy obecny – 7 279,28 zł, listopad 2014 r. - liczba pozycji – 7 stan kasy obecny – 7 137,21 zł, grudzień 2014 r. - liczba pozycji – 8 stan kasy obecny – 2,01 zł, a raportami kasowymi za miesiące: sierpień 2014 r. (raport przedłożony 16.02.2015 r.) zawierał 2 pozycje, stan kasy obecny – 1 723,15 zł

W kserokopiach potwierdzonych za zgodność z oryginałem 25 lutego 2015 r. wrzesień 2014 r. - liczba pozycji – 9, stan kasy obecny – 1 494,72 zł, październik 2014 r. - liczba pozycji – 10 stan kasy obecny – 579,28 zł, listopad 2014 r. - liczba pozycji – 7 stan kasy obecny – 437,21 zł, grudzień 2014 r. - liczba pozycji – 9 stan kasy obecny – 302,01 zł. Dyrektorka wezwana do złożenia wyjaśnień, nie potrafiła przedstawić wyczerpującej odpowiedzi. Nie wskazała również przyczyn braku nadzoru gospodarki finansowej w Gminnej Bibliotece Publicznej w Kruszynie z filią w Smólniku.

Ponieważ naruszenie obowiązków z zakresu rachunkowości zagrożone jest sankcją karną, a nie rozliczenie dotacji oraz niewłaściwe wykorzystanie środków publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, należało dokonać natychmiastowego odwołania Dyrektorki Gminnej Biblioteki Publicznej w Kruszynie z filią w Smólniku.

Wójt

Ewa Braszkievicz