

Protokół nr II/2005

kontroli przeprowadzonej w instytucji kultury pod nazwą Miejska Biblioteka Publiczna z siedzibą w Lędzinach, ul. Lędzińska 86.

Kontrolę przeprowadziła inspektor d/s kontroli wewnętrznej mgr Joanna Warchulska-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 03.03.2005.

Kontrola obejmuje wydatki instytucji kultury w 2004 i 2005 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisu art. 127 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje Burmistrza Miasta do skontrolowania co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek, w tym wypadku działając jako organizator.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 22.03.2005 r do 04.04.2005 r.

Miejska Biblioteka Publiczna jako instytucja kultury powstała mocą Uchwały Rady Miasta Lędziny nr CLXXXIX/01/01 z dnia 31.01.2001 r w sprawie utworzenia instytucji kultury Miejska Biblioteka Publiczna w Lędzinach. Instytucja działa w tej formie prawnej od 01.04.2001 roku. Dyrektorem MBP jest mgr Joanna Wicik pełniąca tę funkcję od dnia 01.08.2001 roku. Główną Księgową jest mgr Irena Żądło pełniąca tę funkcję od 02.11.2001 roku. Biblioteka składa się z części centralnej oraz filii nr 1, mieszczącej się w Lędzinach przy ul. Hołodunowskiej nr 39.

MBP zatrudnia łącznie 7 pracowników (6 etatów i 2/8 etatu).

MBP działa na podstawie Statutu stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Rady Miasta Lędziny nr CLXXXIX/01/01 z dnia 31.01.2001 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury Miejska Biblioteka Publiczna w Lędzinach.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych:

1. Ustawa z dnia 26.11.1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2003, nr 15, poz. 148 ze zmianami),
2. Ustawa z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2002, nr 76, poz. 694 ze zmianami),
3. Ustawa z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. 2001, nr 13, poz. 123 ze zmianami),
4. Ustawa z dnia 27.06.1997 roku o bibliotekach (Dz.U. 1997, nr 85, poz. 539 ze zm),
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10.12.2001 r w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2001, nr 148, poz. 1653 ze zm),
6. Statut MBP

Przedmiot kontroli:

1. Kontrola realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wydatków MBP w 2004 r (protokół kontroli nr I/2004 z dnia 23.03.2004 r)
2. Kontrola realizacji wydatków z dotacji podmiotowej przyznanej instytucji kultury przez Urząd Miasta w 2004 roku i 2005 r, a w szczególności:
 - celowość, gospodarność, rzetelność prowadzonej gospodarki finansowej,
 - kontrola dokumentowania zdarzeń gospodarczych, sporządzanie dowodów księgowych, sprawdzenie ich zgodności pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - kontrola prawidłowości i częstotliwości inwentaryzacji kasy i rozliczania ewentualnych różnic,
 - kontrola terminowości rozrachunków z kontrahentami,
 - kontrola przestrzegania zasad rachunkowości oraz przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W MBP obowiązują następujące uregulowania składające się na politykę rachunkowości:

1. zarządzenie wewnętrzne Dyrektora MBP w Łędzinach z dnia 30.04.2004 r w sprawie ustalenia planu kont oraz szczegółowego ich funkcjonowania,
 2. instrukcja wewnętrznego obiegu dokumentów finansowo-księgowych w MBP w Łędzinach,
 3. załącznik do instrukcji obiegu dokumentów stanowiący wykaz i wzory podpisów osób uprawnionych do podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym,
 4. zarządzenie Dyrektora MBP nr 1/2003 w sprawie określenia zasad rachunkowości dla MBP w Łędzinach,
 5. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 6. zasady ochrony danych oprogramowania dopuszczonego do użytkowania w MBP w Łędzinach,
 7. instrukcja inwentaryzacyjna,
 8. instrukcja kasowa,
 9. wykaz programów komputerowych używanych w jednostce.
- **Uwagi :** w zakładowym planie kont brakuje opisu do kont nr 490.

AD 1

Stwierdza się, iż zalecenia sprecyzowane w wystąpieniu pokontrolnym zostały zrealizowane tzn. :

1. opracowano instrukcję obiegu i kontroli dokumentów. Opracowanie tej procedury czyni zadość wymaganiom określonym w art. 35 a ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
2. opracowano dokument zawierający wzory podpisów pracowników zobowiązanych do kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzania do wypłaty,
3. w zakładowym planie kont opisano operacje, które dokonuje się na poszczególnych kontach,
4. uzupełniono opis systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera tzn. opisano wszystkie funkcje programu,
5. uaktualniono Zarządzenie Dyrektora MBP w sprawie określenia zasad rachunkowości

poprzez wykreślenie zapisów o operacjach na kontach 998,999, oraz sprawozdaniach Rb-28,

6. stosownie do treści art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości wprowadzono konta ksiąg pomocniczych czyli tzw. analitykę do rozrachunków z kontrahentami wg kryterium podmiotowego,
7. odniesiono wartość licencji i programów komputerowych na odpowiednie konto (020).

AD 2

Umową nr 07/ZK/2004 z dnia **01.03.2004** r Gmina Łędziny przekazała w formie dotacji podmiotowej za środków budżetowych kwotę 300.000,00 zł z przeznaczeniem na poszczególne kategorie wydatków. Aneksami nr 1 oraz 2 do umowy dotacyjnej zmieniono kwoty przeznaczone na poszczególne kategorie wydatków, zwiększając wysokość dotacji z kwoty 300.000,00 zł na 330.000,00 zł.

Ostatecznie kwotę dotacji zaplanowano w następujący sposób :

- płace i pochodne 209.700,00 zł
- pozostałe wydatki osobowe 7.900,00 zł
- pozostałe usługi i materiały 26.545,00 zł
- zakup książek 8.700,00 zł
- remont 77.155,00 zł

Umową nr 0512 k / 2005 z dnia **25.02.2005** r przekazano MBP dotację podmiotową w rozbiciu na kategorie:

- płace i pochodne 251.600,00 zł
- pozostałe wydatki osobowe 12.000,00 zł
- pozostałe usługi i materiały 43.400,00 zł
- zakup książek 16.000,00 zł
- inwestycje 9.000,00 zł
- remonty 18.000,00 zł

Ogólna wartość: 350.000,00zł.

Przedmiotem kontroli były następujące dowody księgowe oraz zagadnienia:

faktura nr 2004001597 na kwotę 483,08 zł

- faktura nr 414001394 na kwotę 1366,40 zł
- faktura nr 2/02/2004 na kwotę 140,00 zł
- faktura nr 3959/02/2004 na kwotę 1203,12 zł
- faktura nr 20333 na kwotę 673,44 zł
- faktura nr 92/MB/04 na kwotę 186,66 zł
- faktura nr 8115/03/2004 na kwotę 1257,70 zł
- faktura nr 2004/FA//H02/900 na kwotę 960,07 zł
- raport kasowy nr 16/2004 (rozchód) 2938,77 zł
- obroty na koncie 131 w marcu (winien 29029,26 zł)
- obroty na koncie 131 w marcu (ma 28514,03 zł)
- faktura nr 9270/04/2004 na kwotę 639,31 zł
- polecenie wyjazdu służbowego nr 8/2004 na kwotę 11,20 zł
- raport kasowy nr 17/2004 na kwotę rozchodu 1.794,27 zł
- faktura nr 162/04 na kwotę 486,00 zł,
- faktura nr fv 001700 na kwotę 1 098,00 zł
- skontrolowano obowiązek wynikający z art. 13 ust 6 ustawy o rachunkowości tzn. sprawdzono czy księgi rachunkowe drukuje się nie później niż na koniec roku obrotowego,
- faktura nr fvda/kskppd/05128/04 na kwotę 657,42 zł
- wyciąg bankowy z 14.07.2004 r (dokumentujący zapłatę przelewem kwoty 657,42 zł)
- faktura nr F – 287/04 na kwotę 110,00 zł
- faktura nr 48067 na kwotę 2.379,00 zł
- faktura nr 1037/A/04 na kwotę 399,73 zł
- faktura nr 4055/04/vat na kwotę 952,11 zł
- faktura nr 31/K I / 2004 na kwotę 139,80 zł
- faktura nr 1296/2004 na kwotę 172,60 zł
- faktura nr 166/2004 na kwotę 219,00 zł
- rachunek do umowy zlecenia nr 8/2004 na kwotę brutto 140,00 zł,
- faktura nr 99/04/M na kwotę 543,51 zł
- faktura nr 43361/12/2004 na kwotę 1353,76 zł

- faktura nr 21/2005 na kwotę 530,00zł
- faktura nr 150/05 na kwotę 299,80 zł
- faktura nr fvda/kskppd/01554/05 na kwotę 2130,66 zł
- wniosek o zaliczkę na kwotę 2550,00 zł
- rozliczenie zaliczki pobranej na kwotę 2550,00 zł
- faktura nr 722/2/05 na kwotę 214,55 zł
- faktura nr 4659/02/2005 na kwotę 516,14 zł
- faktura nr 5 k-I / 2005 na kwotę 161,40 zł
- obowiązek sporządzania zestawienia obrotów i sald za okres sprawozdawczy (art. 18 ustawy o rachunkowości) – lipiec, sierpień 2004.

Uwagi :

- stwierdza się, iż w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie ma planu finansowego. Działalność finansowa opiera się na umowach o dotacje, gdzie wyszczególnione są kategorie wydatków oraz ich wysokość. Stosownie do art. 5 pkt 7 ustawy o finansach publicznych państwowe i samorządowe instytucje kultury zaliczone są do sektora finansów publicznych. Jednostki należące do sektora finansów publicznych zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ponoszą wydatki na cele i w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej lub w planie finansowym. Z przepisów wynika, iż samorządowa instytucja kultury powinna opracować plan finansowy, który po jakiegokolwiek zmianie kwot np. z dotacji winien być odpowiednio zmieniony,
- brak protokołu kontroli z inwentaryzacji kasy sporządzonego na koniec 2004 r – nie dopełnienie wymogów z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- instytucja na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, miesięczne zestawienie obrotów i sald, które wbrew postanowieniom art. 18 ustawy o rachunkowości nie zawiera sald kont narastająco od początku roku obrotowego tylko salda na początek okresu sprawozdawczego oraz obroty za okres sprawozdawczy. Brakuje obrotów narastająco od początku roku obrotowego.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Informacje końcowe

Stosownie do § 9 i 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli oraz zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany treścią zastrzeżeń.

Niniejszy protokół zawiera 7 (siedem) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora d/s kontroli wewnętrznej, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|------------------------------|----------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Władysława Trzcíńskiego, |
| 2. Dyrektora MBP | mgr Joanny Wicik |
| 3. Inspektora ds kontroli | mgr Joanny Warchulskiej – Kopec. |

.....

Dyrektor MBP

.....

główny księgowy MBP

.....

**inspektor d/s
kontroli**

Łęczyny, 04.04.2005 r