

**Protokół nr II/2006**

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 23.05.2006r.

Kontrola obejmuje wydatki instytucji kultury w 2006 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisu art. 187 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje Burmistrza Miasta do skontrolowania co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek, w tym wypadku działając jako organizator.

Skontrolowano kwotę **18 408,50 zł**, co stanowi 5 % planowanych wydatków MBP w 2006 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 ( Dz. U. 2005, nr 249, poz.2104 ),
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 17.12.2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ( Dzu. Z 2005, nr 14, poz. 114 z późniejszymi zmianami).
4. Ustawa z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej ( tekst jednolity Dz.U. 2001, nr 13, poz. 123 ze zmianami),
5. Ustawa z dnia 27.06.1997 roku o bibliotekach ( Dz.U. 1997, nr 85, poz. 539 ze zm),
6. 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),
7. Statut MBP

**Przedmiot kontroli:**

1. Kontrola realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wydatków MBP w 2005 r ( protokół kontroli nr II/2005 z dnia 04.04.2005 r)
2. Kontrola realizacji wydatków z dotacji podmiotowej przyznanej instytucji kultury przez Urząd Miasta w 2006 r, a w szczególności realizacja procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

3.Kontrola prowadzenia rachunkowości, a w szczególności:

-czy dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,

-czy zapisy w dzienniku umożliwiają uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,

-czy zapisy w dzienniku są kolejno numerowane

-czy sumy zapisów (obroty) są liczone w sposób ciągły

-czy sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi

-czy księgi rachunkowe są wydrukowane nie później niż na koniec roku obrotowego (lub przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych,

-czy przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu,

-czy MBP płaściła w I kwartale 2006 r kary, odsetki i inne

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.

## **AD 1**

Stwierdza się, iż wszystkie zalecenia wskazane w wystąpieniu pokontrolnym zostały przez podmiot kontrolowany zrealizowane.

## **AD 2**

Umową nr 30/ZK/2006 z dnia 30.03.2006 r Gmina Lędziny przekazała w formie dotacji podmiotowej za środków budżetowych kwotę 360.000,00 zł z przeznaczeniem na poszczególne kategorie wydatków.

Ostatecznie kwotę dotacji zaplanowano w następujący sposób :

- płace i pochodne 281.940,00 zł
- pozostałe wydatki osobowe 11.000,00 zł
- pozostałe usługi i materiały 47.060,00 zł
- zakup książek 20.000,00 zł

Stwierdza się, iż kwota dotacji podmiotowej jest ujęta w planie finansowym ( plan jednostkowy dochodów i wydatków), a wielkość planowanych wydatków wynosi ogółem 368.170,00 zł.

Poddano kontroli:

-f-ra nr 1182/06 na kwotę 1316,26 zł

-f-ra nr 06010337 na kwotę 347,86 zł

-f-ra nr 2530/001/06 na kwotę 243,10 zł

- dowód księgowy nr WB 000005 R/01 – uregulowanie należności z tytułu podatku dochodowego - 1559,50 zł
- dowód księgowy nr WB 000005 R /01 – uregulowanie należności wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne – 5512,96 zł
- zapisy na koncie 101 ( kasa) – wn 2724,36 zł, ma 1872,89 zł ( nr dowodu 000055, nr dowodu 0000023, 000007),
- zapisy na koncie 240 – BO 440,00 zł
- zapisy na koncie 131-wn 86102,16 zł, ma 69139,07 zł
- należności publicznoprawne – ZUS ( 5.610,08 zł)-0000083; US 1.008,80-0000089 za miesiąc styczeń 2006,

- zakup książek 0000098 – 477,00 zł
- f-ra nr 06/1180260/1006 r -305,11 zł
- f-ra nr 22952530/003/06 – 171,28 zł
- f-ra nr 2/U/KM/01/06 – 162,26 zł
- polecenie księgowania 000048 – 853,68 zł
- f-ra nr 3256 021 – 289,82 zł
- dowód wpłaty -KP 000003- 900,00 zł
- polecenie księgowania 000121 ( wynagrodzenia bezosobowe)-238,00 zł
- **uwaga** – nie na każdym dowodzie księgowym figuruje numer pozycji nadany w księdze głównej ( numer taki posiadają wyłącznie dowody wewnętrzne np polecenie księgowania), nie ma np. na wyciągu bankowym i podpiętych pod niego dowodach księgowych zewnętrznych, co utrudnia czynności kontrolne) – patrz pkt 9 instrukcji wewnętrznego obiegu dokumentów finansowo-księgowych w MBP w Łędzinach (dowody stanowiące podstawę księgowania powinny być oznaczone w prawym górnym rogu numerem pozycji księgi oraz kolejnym numerem dowodu księgowego).
- Stwierdza się, iż MBP w okresie kontrolowanym nie płaciła sodsetek, ani kar umownych, które obciążłyby budżet instytucji.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

### **Informacje końcowe**

Stosownie do § 9 i 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łędziny 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 6 ( sześć ) 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 Trzcńskiego,          |
| 2. Dyrektora MBP             | mgr Joanny Wicik                 |
| 3. Inspektora ds kontroli    | mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć. |

.....

.....

.....

**Dyrektor MBP**

**główny księgowy MBP**

**inspektor d/s**

**kontroli**