

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Miejska Biblioteka Publiczna w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wielkopolska 1a
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Maria Kucharska
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2007 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 21 listopad 2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 22 listopad 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 16 listopada 2007 r. do 4 grudnia 2007r.
- **Przedłużenie czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** do 10 grudnia 2007r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 16 listopada 2007 r. do 10 grudnia 2007r.
- **Wykaz kont objętych kontrolą:** 419 „energia”, 431-001 „wynagrodzenia podstawowe”.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Miejskiej Biblioteki Publicznej – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka posiada regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 0/01/013/3/2001 z dnia 24 stycznia 2001r. – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Główny księgowy Wacław Bednorz spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1-2).

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej powierzyła na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości głównemu księgowemu - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1-2).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

II. Realizacja planu wydatków – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie działalności instytucji – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolą objęto wydatki:

- a) związane z wypłatą wynagrodzeń zaewidencjonowanych na koncie **431-001 „wynagrodzenia podstawowe”** w okresie od 1 lutego 2007 roku do 31 marca 2007 roku (załącznik nr 7-8),
- b) rzeczowe zaewidencjonowane na koncie **419 „energia”** w okresie od 1 lutego 2007 roku do 31 marca 2007 roku (załącznik nr 9-10).

Ad.a) Kontrolowane wynagrodzenia wypłacono terminowo oraz zgodnie z naliczeniem wykazanym na listach płac. Składki ZUS opłacono terminowo oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z deklaracji ZUS DRA. Deklaracje przekazano do ZUS terminowo oraz zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu. Podatek dochodowy PIT-4 opłacono terminowo oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac.

Zgodnie z ewidencją księgową obroty na koncie analitycznym 431-001 w okresie od 01.02.2007 roku do 31.03.2007 roku wynosiły:

Miesiąc	Wynagrodzenie brutto	Wypłacono		Składki ZUS opłacono		Podatek dochodowy opłacono	
		WB nr	data	WB nr	data	WB nr	data
02'2007	440,00	20	02.02.2007				
	2.596,23	20	02.02.2007	47	15.03.2007	50	20.03.2007
	153.431,73	36	28.02.2007				
03'2007	157.976,15	56	29.03.2007	68	16.04.2007	72	20.04.2007
RAZEM :	314.444,11						

Ad.b) Do konta 419 „energia” prowadzona jest ewidencja szczegółowa - podział analityczny:

419-001 „energia elektryczna”
419-002 „energia cieplna”
419-003 „woda i ścieki”
419-004 „gaz”.

Zgodnie z ewidencją księgową obroty na poszczególnych kontach analitycznych w okresie od 01.02.2007 roku do 31.03.2007 roku wynosiły:

419-001 6.551,28
419-002 20.678,55
419-003 1.905,64
419-004 1.129,01
RAZEM : 30.264,48

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Ponadto stwierdzono, że w dokumentach objętych kontrolą znajdują się rachunki (nr 4 z dnia 05.02.2007r., nr 5 z dnia 21.02.2007r., nr 8 z dnia 21.03.2007r.) wystawione przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z tytułu opłaty za media w Przedszkolu nr 26 (załącznik nr 13). Powyższe rachunki Miejska Biblioteka Publiczna księgowała w koszty w następujący sposób:

Kontrolujący stwierdzili natomiast, iż odpłatność za media reguluje **umowa użyczenia zawarta** w dniu 06.09.1999r. **pomiędzy Przedszkolem Nr 26 a Miejską Biblioteką Publiczną** oraz **aneks nr 1 do umowy użyczenia** zawarty dnia 06.04.2004r.(załącznik nr 12). Zgodnie z § 1 przedmiotowego aneksu „Dotychczasową treść § 5 umowy oznacza się jako ustęp 1 i dodaje się ustęp 2, który otrzymuje następujące brzmienie:

2. Ustala się opłatę za media według następujących wskaźników:

- a) centralne ogrzewanie – ryczałt miesięczny za opłatę stałą i zmienną – 170 zł.,
- b) woda i ścieki – ryczałt miesięczny – 10 zł.,
- c) energia elektryczna – ryczałt miesięczny – 20 zł.

Wysokość opłat z tytułu korzystania z mediów ustala się w kwocie 200 zł. miesięcznie”.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz zapisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a w szczególności zapisy art. 21 ust. 1 pkt. 2, który stanowi, że „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej” oraz zapisy art. 22 ust. 1, który stanowi, że „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych”, stwierdzić należy, iż w księgach rachunkowych Miejskiej Biblioteki Publicznej znajdowały się dowody źródłowe niezgodne z zapisami umowy użyczenia oraz rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.

Wszystkie płatności (wydatki publiczne), zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dane wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z dokumentami źródłowymi. W okresie objętym kontrolą dokonywano zmian w planie finansowym instytucji kultury – zgodnie z arkuszem kontrolny (załącznik nr 1).

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej – mgr Maria Kucharska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 17 grudnia 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Pismo przewodnie z dnia 22.11.2007r. wraz z wypełnionym arkuszem kontrolnym i załącznikami,
2. Dokumenty dotyczące głównego księgowego,
3. Plan finansowy instytucji kultury na rok 2007,
4. Pismo z dnia 03.12.2007r. – wyjaśnienia do prowadzonej kontroli,
5. Bilans otwarcia na dzień 01.01.2007,
6. Zarządzenie nr 0/01/012/7/06 w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania,
7. Wydruk z konta 431-001 „wynagrodzenia podstawowe” za okres 01.02.2007-31.03.2007,
8. Dokumenty źródłowe dotyczące konta 431-001,
9. Wydruk z konta 419 „energia” za okres 01.02.2007-31.03.2007,
10. Dokumenty źródłowe dotyczące konta 419-001,
11. Wydruki z konta 131-001 za okres 01.02.2007-30.04.2007,
12. Umowa użyczenia wraz z aneksem nr 1,
13. Rachunki nr 4,5,8 wystawione przez MZOSiP.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 278 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Główny księgowy
mgr *[signature]*
BĘDNORZ

DYREKTOR BIBLIOTEKI
[signature]
mgr Maria Kucharska

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21 -

PODINSPEKTOR
[signature]
Ewa Matlas

Jastrzębie Zdrój, 17 grudzień 2007 r.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR BIBLIOTEKI
[signature]
mgr Maria Kucharska