

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wielkopolskiej 1 przez podinspektora Grażynę Ciałoń, referentów Barbarę Passon oraz Katarzynę Gadawską w okresie od 07 stycznia do 14 lutego 2005 roku. Z przerwą od 12 do 17 stycznia 2005 roku oraz od 18 stycznia do 01 lutego 2005 roku zgodnie z pismem dyrektora jednostki kontrolowanej (załącznik nr 1).

Kontrola dotyczyła okresu od 1 lipca 2002r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

Funkcję Dyrektora placówki pełni w czasie objętym kontrolą do nadal Pani mgr Maria Kucharska, natomiast funkcję głównego księgowego Pan Wacław Bednorz. Kontrolujący stwierdzili iż zakres czynności głównego księgowego nie zawiera daty sporządzenia, ani daty przyjęcia. Umowa oraz zakres czynności stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiące październik 2002 i 2003 roku oraz styczeń 2004 roku.

W ramach czynności przeprowadzono kontrolę kasy i jej zabezpieczenia. Stwierdzono brak okratowania w oknie.

Zgodnie z załącznikiem nr 3, w dniu 14 lutego 2005r., w obecności głównego księgowego p. Wacława Bednorz oraz specjalisty do spraw rozliczeń, której powierzono obowiązki kasjera jednostki, dokonano kontroli kasy. W trakcie czynności stwierdzono, iż:

Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił - 2.209,21zł.

Stan gotówki wg raportu 10MBP/05 z dnia 07.02.200r. (nie zamknięty) 2.209,21zł.

Ostatnia kontrola kasy przeprowadzona została w dniu 19.01.2005r. (załącznik nr 4).

W trakcie kontroli kasy kontrolujący dokonali sprawdzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania za okres od 2002r. do 2004r. (załącznik nr 5). Kontrolujący stwierdzili, że ewidencja czeków została w trakcie trwania kontroli bez poinformowania kontrolujących uzupełniona o brakujące wpisy:

- daty wykorzystania,*
- nr raportu kasowego,*
- datę pobierania blankietów czekowych,*
- numery od - do pobranych blankietów czekowych.*



W ramach czynności przeprowadzono kontrolę obrotów kasowych dotyczących miesięcy objętych kontrolą (załącznik nr 6).

Z poddanych kontroli raportów kasowych wynika, iż sporządzone zostały one prawidłowo, tzn.

wpływy gotówki ujmowano po stronie przychodów; wypłaty gotówki ujmowano po stronie rozchodów; suma obrotów po stronie przychodów plus stan kasy z poprzedniego raportu były równe sumie rozchodów i obecnego stanu kasy.

Jednakże stwierdzono, że raporty kasowe kończyły się w tym samym dniu, w którym rozpoczyna się kolejny raport kasowy tj.:

*29/MBP obejmował okres od 01 do 07 październik 2003r
oraz 30/MBP obejmował okres od 07 do 20 październik 2003r*

*30/MBP obejmował okres od 07 do 20 październik 2003r.
oraz 31/MBP obejmował okres od 20 do 31 październik 2003r.*

*2/MBP obejmował okres od 06 do 12 styczeń 2004r.
oraz 3/MBP obejmował okres od 12 do 20 styczeń 2004r.*

*3/MBP obejmował okres od 12 do 20 styczeń 2004r.
oraz 4/MBP obejmował okres od 20 do 30 styczeń 2004r.*

dwa raporty kasowe obejmowały ten sam okres sprawozdawczy, tj.:

*30/MBP obejmował okres od 18 do 31 październik 2002r.
oraz 31/MBP obejmował okres od 30 do 31 październik 2002r.*

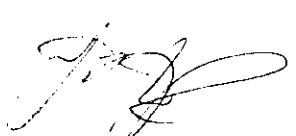
Czynności sprawdzające obejmowały także rozliczenie i ewidencję czeków.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż każdy zrealizowany czek (w okresie objętym kontrolą) wraz z wyciągiem bankowym był zgodny z datą jego realizacji, a następnie prawidłowo rozliczony w raporcie kasowym. Ponadto stwierdzono, iż każda operacja przyjęcia i zrealizowania czeku nie została prawidłowo odnotowana w ewidencji czeków.

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość, rzetelność i terminowość, a także zgodność z przyjętymi zasadami kwalifikowania wydatków, które są realizowane za pomocą „polecenia przelewu”.

Zgodnie z okresem kontroli, czynnościom sprawdzającym – pod ww. względami – poddano płatności dokonane na podstawie wystawionych przez kontrahentów faktur VAT za miesiące październik 2002r. i 2003r. oraz styczeń 2004r.

Kontrolujący stwierdzili, że dowody księgowe są prowadzone w sposób niezgodny z art. 14 ustawy o rachunkowości:



- brak możliwości sprawdzenia daty przyjęcia faktur, ponieważ jednostka kontrolowana nie posiada ewidencji pism przychodzących, co uniemożliwiło sprawdzenie rzeczywistych dat wpływu dokumentów a tym samym określenia terminu płatności,
- faktury posiadają adnotacje „zapłacono przelewem” (uzupełniono w czasie trwania czynności kontrolnych) , brak jednak daty dokonania zapłaty zgodnej z wyciągami bankowymi,
- brak numeru pozycji faktury, pod którą został wprowadzony do dziennika.

Stwierdzono także, iż w przypadkach zawartych w poniższych tabelach nie dokonano płatności zgodnie z terminem określonym na dowodzie źródłowym. Faktury stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Numer faktury	Data faktury	Termin płatności	Data zapłaty	Ilość dni po terminie
Vat/6831/02	31.10.2002	07.11.2002	08.11.2002	1 dzień
Vat/6830/02	31.10.2002	07.11.2002	08.11.2002	1 dzień
061151/2002	28.10.2002	11.11.2002	27.11.2002	16 dni
2002004314	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004313	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004311	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004310	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004309	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004308	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004307	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004306	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004305	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004304	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004303	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
2002004302	08.10.2002	23.10.2002	24.10.2002	1 dzień
22/10/2002	08.10.2002	09.10.2002	24.10.2002	15 dni
23/10/2002	08.10.2002	09.10.2002	24.10.2002	15 dni
6223/2002	07.10.2002	21.10.2002	23.10.2002	2 dni
882288/2002	02.10.2002	20.10.2002	23.10.2002	2 dni
882324/2002	02.10.2002	20.10.2002	23.10.2002	2 dni

Numer faktury	Data faktury	Termin płatności	Data zapłaty	Ilość dni po terminie
WN/001170/03	21.10.2003	04.11.2003	10.11.2003	6 dni
1729/H/2003	10.10.2003	17.10.2003	21.10.2003	4 dni
1340	13.10.2003	20.10.2003	21.10.2003	1 dzień
01364/03	13.10.2003	12.11.2003	13.11.2003	1 dzień
882156/2003	02.10.2003	20.10.2003	21.10.2003	1 dzień
882190/2003	02.10.2003	20.10.2003	21.10.2003	1 dzień
556/03/VAT	02.10.2003	09.10.2003	10.10.2003	1 dzień

Numer faktury	Data faktury	Termin płatności	Data zapłaty	Ilość dni po terminie
13/01/2004	19.01.2004	26.01.2004	28.01.2004	2 dni
14/01/2004	20.01.2004	27.01.2004	28.01.2004	1 dzień
9/1/2004/DC	02.01.2004	20.01.2004	Wyjaśnienie załącz. nr 9	

Ponadto kontrolujący ustalili, iż M.B.P. zorganizowała 31 stycznia 2004 roku imprezę pod nazwą „Kulig-Wisła Czarne”. Z przedstawionego przez głównego księgowego rozliczenia kuligu wynika, iż zgodnie z umową z dnia 26 stycznia 2004 roku koszt imprezy został ustalony na sumę 4 700zł (załącznik nr 8), a zgodnie z przedstawionymi fakturami, za kulig zapłacono 5 505zł. Zaliczkę w kwocie 3.500zł zapłacono dnia 29.01.2004r. z konta M.B.P. w wysokości 2 500 zł oraz z konta ZFŚS w wysokości 1000zł. Resztę kwoty należało wpłacić do 3 dni po wykonaniu usługi, jednak dokonano wpłaty 12.02.2004 roku.

Stwierdzono również, że faktury nr 3,4,5 opisano jako realizację imprezy w ramach projektu „Europejskie oblicza kultury” dotowanego przez Unię Europejską z programu PHARE – nie posiadając środków na tym koncie oraz jednocześnie finansując imprezę z budżetu biblioteki. Umieszczając wysokość dotacji w Euro na opisie faktur, nie podano przelicznika walutowego (art. 23 pkt. 3 ustawy o rachunkowości)

W toku kontroli stwierdzono, że faktury VAT o numerze FV/00226 oraz FV/00225 (załącznik nr 9) zostały poprawione ręcznie natomiast zgodnie z art. 22 pkt. 2 ustawy o rachunkowości: „Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej” – nie występuje faktura korygująca.

Ponadto po przeanalizowaniu dowodów źródłowych stwierdzono błędne wypełnienie wewnętrznych dowodów księgowych, faktura VAT nr 1/01/2004/wew (załącznik nr 10) w której nie umieszczono zgodnie z art. 21 ust. o rachunkowości określenia stron dokonujących operacji gospodarczych.

Kontrolujący podczas wykonywanych czynności kontrolnych stwierdzili, przedpłatę faktury o numerze 8/01/04 (załącznik nr 11) i przyjęli wyjaśnienia głównego księgowego (załącznik nr 12), iż zapłata faktury z dnia 15 stycznia nastąpiła 8 stycznia 2004r. na podstawie „Warunków prenumeraty”, a także 20 stycznia 2004r. po interwencji wydawnictwa. W przedstawionym wyjaśnieniu oraz na fakturze

istnieje znaczna rozbieżność w datach, co uniemożliwia kontrolującym ustalenie stanu faktycznego. W trakcie kontroli główny księgowy przedstawił również wyjaśnienie odnośnie faktury o numerze 108/600 na kwotę 22 zł. z dnia 30.01.2004r. (załącznik nr 13), której termin zapłaty minął po 21 dniach, a zapłata nastąpiła w dniu 03.03.2004r. Przesyłki nie można było otrzymać w dniu 22 lutego 2004r., gdyż dekretacja nastąpiła w dniu 30 stycznia 2004r., brak jest ponadto sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonanego wydatku.

Główny księgowy złożył również wyjaśnienie (załącznik nr 12) dotyczące faktury nr 9/1/2004/DC z dnia 2 stycznia 2004r., wystawioną przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej na kwotę 550,22zł, której termin zapłaty upłynął 20 stycznia 2004 r.

Przyjmując wyjaśnienie stwierdzono, że faktura o tym numerze nie została zapłacona, natomiast dwukrotnie zapłacono fakturę o numerze 241/2/2004/DC z dnia 2 lutego 2004r. Zapłata nastąpiła w dniu 9 luty 2004r. oraz 3 marzec 2004 r. (załącznik nr 14).

Kontrolujący poddali również analizie „Polecenie wyjazdu służbowego” i stwierdzili następujące braki (załącznik nr 15).

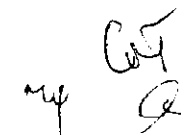
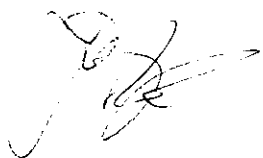
- brak daty określającej termin pobytu służbowego,
- brak określenia środka lokomocji wykorzystywanego podczas wyjazdu,
- posiadanie tego samego numeru wyjazdu służbowego dla dwóch różnych osób,
- brak pieczątki potwierdzającej pobyt na miejscu wyjazdu służbowego.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju pani Maria Kucharska, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 16 lutego 2005 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora MBP w Jastrzębiu Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Pismo Dyrektora MBP z dnia 18.01.2005r.
2. Umowa, zakres czynności głównego księgowego.
3. Protokół z kontroli kasy z dnia 14.02.2005r.
4. Protokół z kontroli kasy z dnia 19.01.2005r.
5. Ewidencji druków ścisłego zarachowania za okres od 2002r. do 2004r.
6. Raporty kasowe za miesiące październik 2002r i 2003r oraz styczeń 2004r.
7. Faktury zapłacone po terminie za 2002r., 2003r., 2004r.
8. Umowa oraz rozliczenie imprezy pod nazwą „Kulig-Wisła Czarne”.
9. Faktura VAT FV/00226 oraz FV/00225.
10. Faktura VAT 1/01/2004/wew. z dnia 31.01.2004r.



11. Faktury VAT 8/01/04 z dnia 15.01.2004r., wyciągi bankowe, prenumerata oraz pismo z dnia 13.01.2004r.
12. Wyjaśnienia głównego księgowego.
13. Faktura VAT 108/600 z dnia 30.01.2004r.,
14. Faktura VAT 9/1/2004/DC z dnia 2.01.2004r., notatka z dnia 01.03.2004r. wyciąg bankowy.
15. Polecenie wyjazdu służbowego oraz ewidencja.

KONTROLUJĄCY:

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

PODINSPEKTOR

Grażyna Ciałon

*Gadasska
Katarzyna
Gambara-Rasson*

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 1a
tel. (0-32) 4717-697, 4716-768
NIP 633-000-95-56

DYREKTOR BIBLIOTEKI

mgr Mariola Kucharska

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 1a
tel. (0-32) 4717-697, 4716-768
NIP 633-000-95-56

DYREKTOR BIBLIOTEKI

mgr Mariola Kucharska

Jastrzębie Zdrój, dnia 16 lutego 2005r.