

Protokół nr I/2004

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

Kontrolę przeprowadził inspektor d/s kontroli wewnętrznej mgr Joanna Warchulska-Kopec na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 24.02.2004 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 26.02.2004 r do 24.03.2004 z przerwą w dniach 8.03.do 12.03.2004 r w związku z urlopem kontrolera.

Kontrola obejmuje gospodarkę finansową instytucji kultury w 2003 roku.

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 Źądło, 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 Łęczyny nr CLXXXIX/01/01 z dnia 31.01.2001 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury Miejska Biblioteka Publiczna w Łęczynach

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. Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 9.03.1999 roku w sprawie wymagań kwalifikacyjnych uprawniających do zajmowania określonych stanowisk w bibliotekach oraz trybu stwierdzania tych kwalifikacji (Dz.U. 1999, nr 41, poz. 419 ze zm),
7. Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23.04.1999 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. 1999, nr 45, poz. 446 ze zm),
8. statutu MBP.

Przedmiot kontroli:

1. Wywiązanie się jednostki z obowiązków zawartych w art. 10 ustawy o rachunkowości – posiadanie i aktualizowanie dokumentacji opisującej politykę i zasady rachunkowości, oraz w art. 35 a ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
2. Kontrola gospodarki finansowej w roku 2003 ze szczególnym uwzględnieniem:
 - prawidłowości klasyfikacji zdarzeń gospodarczych,
 - prawidłowości księgowania,
 - zgodności zapisów dziennika z obrotami kont ksiąg głównych oraz pomocniczych ,
 - zgodności zapisów w księgach z zestawieniem sald oraz z wyciągami bankowymi,

3. Zasady i wysokość przyznawania i wypłacania wynagrodzeń, zgodność danych z list płać z dokumentami źródłowymi (umowy o pracę),
4. terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS, US i innych funduszy celowych, dotrzymanie terminowości sporządzania na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
5. dokonywanie wydatków z dotacji podmiotowej przyznanej instytucji kultury przez Urząd Miasta w 2003 roku w wysokości 297.000,00 zł,

Ad 1

W MBP obowiązują następujące uregulowania składające się na politykę rachunkowości:

1. zarządzenie Dyrektora MBP w Łędzinach z dnia 01.01.2002 r w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości,
 - załącznik do zarządzenia ustalający plan kont obowiązujących w jednostce,
 - załącznik do zarządzenia wykazujący zbiory danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - załącznik do zarządzenia wykazujący programy komputerowe używane w jednostce oraz opisujący zasady ochrony danych,
2. instrukcja inwentaryzacyjna,
3. instrukcja kasowa z 01.08.2001 r,

Ustalone procedury opracowano w sposób niewystarczający dla zapewnienia prawidłowego sprawowania kontroli finansowej, z następującymi uwagami kontrolera:

1. w jednostce organizacyjnej jaką jest MBP nie opracowano instrukcji obiegu dokumentów, co tłumaczono niewyodrębnieniem działów, małą liczbą pracowników oraz wykonywaniem przez pracowników wielu czynności, które się powielają, oraz łączeniem funkcji technicznych z nadzorczymi. Opracowanie instrukcji obiegu dokumentów wydaje się konieczne, tym bardziej, że działa filia i należy uregulować przepływ dokumentów, osoby za to odpowiedzialne i terminy czynności,
2. nie ma dokumentu zawierającego wzory podpisów osób zobowiązanych do kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej , zatwierdzenia do wypłaty, przyjmowania środków do kasy,

3. zakładowy plan kont tylko wymienia konta stosowane w instytucji, natomiast nie opisuje jakie operacje się na nich księguje, co uznaje się po stronie winien, a co po stronie ma konta, czy występuje saldo i co oznacza saldo,
4. przyjęte zasady rachunkowości nie określają sposobu księgowania zdarzeń gospodarczych stanowiących rozrachunki z kontrahetami (konto 201). Z tego powodu nie ma ustalonych procedur kontroli tych rozrachunków. Raz księguje się przez konto 201, a raz bezpośrednio przez 131. W związku z ciągłymi procesami pomiędzy podmiotami i stronami zdarzenia gospodarczego powstają rozbieżności pomiędzy powstaniem zdarzenia, a jego finałem, czyli zapłatą. Rozbieżność w czasie powoduje powstawanie różnych należności i zobowiązań. Koniecznym więc wydaje się uregulowanie kwestii, kiedy mamy do czynienia z zobowiązaniami, a kiedy z należnościami. Obroty na koncie 201 nie w pełni odzwierciedlają sytuację finansową instytucji,
5. niepełny opis systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera tzn. brak opisu wszystkich funkcji programu (art. 10 ust.1 pkt 3 c ustawy o rachunkowości),
6. w pkt 6 załącznika do zarządzenia Dyrektora MBP w Łędzinach w sprawie określenia zasad rachunkowości błędnie podano i opisano konto 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego oraz 999 zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. Takich kont nie ma w zakładowym planie kont obowiązującym w MBP w Łędzinach. Konta 998, 999 funkcjonują wyłącznie w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2001, nr 153, poz.1752 ze zm). Ponadto w pkt 6 załącznika podaje się sumy wydatków wynikające ze sprawozdania budżetowego Rb – 28, którego nie sporządzają instytucje kultury, jako osoby prawne, tylko jednostki budżetowe, a MBP nie jest jednostką budżetową gminy.

Ad. 2

- Kontrola objęła raport kasowy nr 41/03 za okres 18-31 grudnia 2003 roku oraz 22 dowody księgowe, załączniki, dowody księgowe nr 833-837/24, nr 829/832, nr 824/828/22, RK nr 35/2003 z załącznikami

Skontrolowano :

prawidłowość księgowania, zapisy w dzienniku, uwzględnienie operacji w obrotach kont oraz zgodność operacji z wyciągiem bankowym, poprawność opisu dokumentów księgowych.

Stwierdzono: w raporcie kasowym nr 41/03 brakuje pieczęci firmowej, której obowiązek umieszczenia reguluje & 7 pkt 3 instrukcji kasowej.

Błąd w numeracji RK. Są dwa raporty o tym samym numerze 35. Na wyciągu bankowym z dnia 11.09.2003 r w dekretacji do dziennika błędnie podano kwotę 2.500,00 zł, a powinno być 250,00 zł. Nie powtórzono błędnego zapisu w księdze głównej i obrotach kont.

- kontrola rachunkowa obrotów kont i sald na kontach 101 (grudzień 2003), 014 (grudzień 2003) 700,119 (marzec 2003) i porównanie zapisów księgowych w dzienniku .
- kontrola zapisów w księdze głównej od 01.09.2003 do 30.09.2003 r, obroty sald za ten okres, zgodność zapisów księgi z dowodami księgowymi, prawidłowość księgowania ,
- kontrola obrotów konta 101, 420 w miesiącu wrześniu 2003 r, stan początkowy i końcowy, saldo
- kontrola polecenia księgowania nr 00070 z 30.08.2003 r pod względem prawidłowego użycia kont z planu kont, ujęcia w dzienniku i obrotach kont ,
- kontrola RK nr 34/03 z 31.07.2003 r pod względem prawidłowego księgowania, ujęcia w dzienniku, zgodności z wyciągami bankowymi, kontrola w odniesieniu do obrotów kont ze szczególnym uwzględnieniem konta 221 oraz 410,
- Kontrola zapisów na koncie 020 (wartości niematerialne i prawne).

Stwierdzono: konto 020 nie wykazuje żadnych obrotów , nie ma na nim żadnych zapisów, mimo, że jednostka posiada licencje (umowę licencyjną) na użytkowanie dwóch programów tj. : systemu kadrowo – płacowego oraz księgi rachunkowe. Umowa licencyjna nie posiada oznaczenia licencjobiorcy czyli MBP w Lędzinach.

Stwierdzono: W MBP nie prowadzi się tzw. analityki czyli kont ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami do czego obliguje art 17 ust. 1 pkt 2. Brak analityki uniemożliwia ustalenie przebiegu rozrachunków i stanu należności, roszczeń oraz zobowiązań w odniesieniu do poszczególnego kontrahenta.

Ad 3 i 4

Wypłata wynagrodzeń.

Kontrola wypłacania wynagrodzeń z jednoczesnym wykonaniem obowiązku pobrania, odprowadzenia lub opłacenia świadczeń i składek

Skontrolowano:

wykonanie w/w obowiązku za miesiąc listopad , grudzień 2003 r (PIT 4) oraz łączące się z tym faktem operacje na koncie 222 oraz 131.

Obliczanie wynagrodzeń.

W MBP obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników. Załącznikiem do regulaminu wynagradzania jest regulamin przyznawania i wypłacania premii uznaniowej .

Skontrolowano: obliczenie i wypłatę wynagrodzeń za miesiąc wrzesień 2003 r w stosunku do wszystkich pracowników z uwzględnieniem zgodności zajmowanego stanowiska z tabelą stanowisk, z kategorią zaszeregowania oraz z przyznaną stawką zasadniczą oraz wysokość premii uznaniowej.

Skontrolowano: terminowość sporządzania zestawienia obrotów sald na koniec miesiąca oraz narastająco od początku roku obrotowego w miesiącu grudniu i wrześniu 2003 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. 5

Umową nr 04/SP/2003 z dnia 25.03.2003 roku Urząd Miasta Łęczyny przekazał MBP dotację podmiotową w wysokości 282.000,00 zł.

Umowa dotacyjna spełnia wymogi art 118 ust.2 ustawy o finansach publicznych tzn. zawiera zapisy dotyczące opisu zadania, terminu wykonania, trybu płatności, trybu kontroli oraz sposobu rozliczenia dotacji i ewentualnego zwrotu niewykorzystanej części.

Aneksem nr 1 z dnia 10.04.2003 r dokonano zmiany kwot przypisanych poszczególnym kategoriom wydatków. Nie zmieniono jednak ogólnej sumy dotacji.

Aneksem nr 2 z dnia 02.10.2003 r podwyższono kwotę dotacji z 282.000,00 zł na 287.000,00 zł (5.000,00 zł powiększono wydatki na pozostałe usługi i materiały).

Aneksem nr 3 z dnia 01.12.2003 r zwiększono dotację do 297.000,00 zł o 10.000,00 zł

dokonując ostatecznego ustalenia kwoty dotacji i wydatków na poszczególne kategorie.

Na podstawie przedstawionego kontrolerowi zestawienia rozliczenia tej dotacji oraz na podstawie kontroli poszczególnych wydatków, których opis przedstawiono wyżej, stwierdza się, iż dotacja podmiotowa na 2003 rok została wykorzystana zgodnie z postanowieniami umowy dotacyjnej i jej kolejnymi aneksami.

Uwagi: przedstawione przez MBP analityczne zestawienie realizacji wydatków wykazuje, że na koniec roku zobowiązania wobec dostawców wynoszą 338,40 zł, a według zestawienia obrotów kont i sald wynika, że saldo ma na koncie 201 wynosi 227,30 zł. Z wyjaśnień głównego księgowego MBP wynika, że błędnie zakwalifikowano w zestawieniu rozliczenia dotacji zobowiązania wobec dostawców na kwotę 111,10 zł, która nie ma odzwierciedlenia w zapisach księgowych na koncie 201.

Wyjaśniono ponadto inne różnice, które nie mają wpływu na ostateczne rozliczenie wydatków dotacji.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Informacje końcowe

Stosownie do & 9 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.

Zgodnie z & 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej informuję, iż kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

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

Niniejszy protokół zawiera 8 (osiem) 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
2. Dyrektora MBP
3. Inspektora ds kontroli

Władysława Trzcńskiego,
mgr Joanny Wicik
mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć.

Łęczyny, 25.03.2004 r