

**Protokół nr BK 0913/ VI /2007**

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

Kontrolę przeprowadziła Gł. Specjalista ds kontroli wewnętrznej mgr Joanna Warchulska-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 04.07.2007r.

Kontrola obejmuje wydatki instytucji kultury w 2007 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.

Stosownie do planu finansowego MBP na 2007 rok – wydatki planowane szacuje się na kwotę **428 535,70 zł.**

Skontrolowano kwotę **34 272,00 zł**, co stanowi ok. **8 %** planowanych wydatków MBP w 2007.

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 funkcję od dnia 01.08.2001 roku.

Główną Księgową jest mgr Irena Żądło pełniąca 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 8 pracowników ( 7,25 etatu): dyrektor, gł. Księgowy, 4 bibliotekarze, sprzątaczką, rzemieślnik-palacz.

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

**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. Ustawa z dnia 29.01.2004 Prawo zamówień publicznych ( t.j. Dz.U 2006, nr 164, poz. 1163 ze zm),
7. Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 22.04.1999 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących działalność w zakresie upowszechniania kultury ( Dz.U. 1999, nr 45, poz. 446 ze zm),
8. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19.12.2002 r w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju ( DzU. 2002, nr 236, poz. 1990 ze zm).
9. Statut MBP

**Przedmiot kontroli:**

1. Kontrola realizacji wydatków z dotacji podmiotowej przyznanej instytucji kultury przez Urząd Miasta w 2007 r, a w szczególności realizacja zobowiązań publicznoprawnych,

wydatków na płace i pochodne oraz inne wydatki osobowe,

- terminowa realizacja obowiązku zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne
- terminowe realizacja obowiązku zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na Fundusz Pracy,
- prawidłowe wypłacanie wynagrodzenia pracownikom instytucji kultury ( stawka, kategoria zaszerwowania, premia).

2. Procedury zamówień publicznych stosowane przez podmiot kontrolowany.

W MBP obowiązują następujące uregulowania składające się na politykę rachunkowości:

1. Zarządzenie nr 2/2007 Dyrektora MBP z dnia 31.01.2007 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego.
2. zarządzenie wewnętrzne Dyrektora MBP w Łędzinach z dnia 30.04.2004 r w sprawie ustalenia planu kont oraz szczegółowego ich funkcjonowania,
3. instrukcja wewnętrznego obiegu dokumentów finansowo-księgowych w MBP w Łędziach,
4. załącznik do instrukcji obiegu dokumentów stanowiący wykaz i wzory podpisów osób uprawnionych do podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym,
5. zarządzenie Dyrektora MBP nr 1/2003 w sprawie określenia zasad rachunkowości dla MBP w Łędzinach,
6. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
7. zasady ochrony danych oprogramowania dopuszczonego do użytkowania w MBP w Łędzinach,
8. instrukcja inwentaryzacyjna,
9. instrukcja kasowa,
10. wykaz programów komputerowych używanych w jednostce.
11. Zarządzenie nr 1/2005 Dyrektora MBP z 04.11.2005 r w sprawie Regulaminu wynagrodzenia pracowników MBP w Łędzinach

Umową nr BE/33/2007 z dnia 26.03.2007 r Gmina Lędziny przekazała w formie dotacji podmiotowej za środków budżetowych kwotę 420 000,00 zł z przeznaczeniem na poszczególne kategorie wydatków.

Ostatecznie kwotę dotacji zaplanowano w następujący sposób :

- płace i pochodne 335 045,00 zł
- pozostałe wydatki osobowe 11.000,00 zł
- pozostałe usługi i materiały 50 955,00 zł
- zakup książek 23 000,00 zł

Stwierdza się, iż kwota dotacji podmiotowej jest ujęta w planie finansowym instytucji kultury ( plan jednostkowy dochodów i wydatków), a wielkość planowanych wydatków wynosi ogółem 428 535,70 zł.

#### **AD 1**

Kontrola realizacji wydatków z dotacji podmiotowej przyznanej instytucji kultury przez Urząd Miasta w 2007 r, a w szczególności realizacja zobowiązań publicznoprawnych, wydatków na płace i pochodne oraz inne wydatki osobowe:

- terminowa realizacja obowiązku zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne
- terminowe realizacja obowiązku zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na Fundusz Pracy
- prawidłowe wypłacanie wynagrodzenia pracownikom instytucji kultury ( stawka, kategoria zaszerwgowania, premia).

• Poddano kontroli:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 11/2007
- polecenie wyjazdu służbowego nr 12/2007
- polecenie wyjazdu służbowego nr 7/2007

- polecenie wyjazdu służbowego nr 8/2007
- polecenie wyjazdu służbowego nr 16 /2007
- polecenie wyjazdu służbowego nr 17/2007
- polecenie wyjazdu służbowego nr 19/2007

**uwagi:** Do skontrolowanych pleceń wyjazdu służbowego nie dołączono rachunków ( biletów) potwierdzających wydatek. Zmiana do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju z 30.11.2006 ( Dz.U. 2006, nr 227, poz. 1661) wprowadziła następujące uregulowanie: do rozliczenia kosztów podróży pracownik załącza dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki; nie dotyczy to diet oraz wydatków objętych ryczałtami. Jeżeli uzyskanie dokumentu (rachunku) nie było możliwe, pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.”. Wskazana zmiana weszła w życie od dnia 01.01.2007 r.

- wynagrodzenie za kwiecień 2007 ( wszyscy pracownicy), stawki zasadnicze, premie
- wynagrodzenie za maj 2007 ( wszyscy pracownicy), stawki zasadnicze, premie, nagroda jubileuszowa.

-terminowa zapłata składek na ubezpieczenie społeczne za luty

-zapłata zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych– za luty

-terminowa zapłata składek na Fundusz Pracy- – za luty

łącznie – 9 478,00 zł

-terminowa zapłata składek na ubezpieczenie społeczne za marzec

-zapłata zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych– za marzec

-terminowa zapłata składek na Fundusz Pracy- – za marzec

łącznie – 9 285,85 zł

- terminowa zapłata składek na ubezpieczenie społeczne – za kwiecień

- zapłata zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych– za kwiecień

terminowa zapłata składek na Fundusz Pracy- – za kwiecień

łącznie: 9 289,00 zł

## **AD 2**

Procedury zamówień publicznych stosowane przez podmiot kontrolowany przy zakupie książek.

- dowód nr 390 – 191,94 zł
- dowód nr 389 – 403,83 zł
- dowód nr 388 – 220,00 zł
- dowód nr 387 – 148,92 zł
- dowód nr 249 – 1 332,77 zł
- dowód nr 248 – 1 226,38 zł
- dowód nr 246 – 440,85 zł
- dowód nr 110 – 153,61 zł
- dowód nr 42 – 2 101,00 zł

Miejska Biblioteka Publiczna w 2007 r wyda na zakup książek kwotę 23 000,00 zł. Jest to kwota wynikająca z umowy dotacyjnej oraz skalkulowana na podstawie zamówień z lat poprzednich. Stosownie do wyjaśnień złożonych przez Dyrektora do zakupu książek (dostawy książek) MBP nie stosuje ustawy Prawo zamówień publicznych, z uwagi na kwotę, która mieści się w ustawowym limicie środków wydawanych bez zamówienia publicznego, ponadto dostawy książek do biblioteki nie mają charakteru dostaw okresowo powtarzających się w rozumieniu art. 34 ustawy Prawo zamówień publicznych. Dostawa książek w MBP nie ma charakteru cyklicznego, brak tu regularności, powtarzalności zamówienia. Ponadto argumentem świadczącym za faktem nieregularności, jest zamawianie książek w zależności od aktualnych potrzeb czytelników, czy bieżącej liczby nowości. W związku z powyższym, jak i oficjalnym stanowiskiem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych potwierdzającym prawidłowość działania bibliotek w sferze zamówień publicznych - kontrolujący nie stwierdza nieprawidłowości.

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 kontrolującego, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- |                                |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny   | mgr Wiesława Stambrowskiego     |
| 2. Dyrektora MBP               | mgr Joanny Wicik                |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć |

.....

.....

.....

**Dyrektor MBP**

**główny księgowy MBP**

**kontrolujący**