

Protokół nr BK 0913/ 4 /2009

podmiot kontrolowany: samorządowa instytucja kultury- Miejska Biblioteka Publiczna z siedzibą w Lędzinach, ul. Lędzińska 86.

podmiot kontrolujący: Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika Gł. Specjalistę ds kontroli wewnętrznej mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia z dnia 04.05.2009r.

Kontrola obejmuje wydatki z dotacji dla instytucji kultury w 2009 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.

Dane ogólne

Miejska Biblioteka Publiczna jako samorządowa 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 w Lędzinach, ul. Lędzińska 86 oraz filii nr 1, mieszczącej się w Lędzinach przy ul. Hołodunowskiej nr 39.

MBP zatrudnia łącznie 8 pracowników (7,25 etatu): dyrektor, gł. Księgowy, 5 bibliotekarze, sprzątaczką.

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. Statut MBP
7. Zarządzenie nr 5 Dyrektora MBP z 17.12.2008 r w sprawie wprowadzenia Planu Pracy na 2009 rok

W MBP obowiązują następujące uregulowania wewnętrzne:

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 Łędzianach,
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. regulamin Pracy
9. zarządzenie nr 4/2008 Dyrektora MBP z 14.08.2008r. w sprawie Regulaminu wynagrodzenia pracowników MBP w Łędzinach
10. instrukcja inwentaryzacyjna,

11. instrukcja kasowa,

12. wykaz programów komputerowych używanych w jednostce.

Stosownie do planu finansowego MBP na 2009 rok – wydatki planowane szacuje się na kwotę **470 747,12 zł**, gdzie największą część stanowią wydatki na wynagradzania i świadczenia na rzecz pracowników, następnie zakup materiałów i energii, zakup książek, usługi obce.

Dochody MBP uzyskiwane są m.in. z dotacji Gminy Lędziny, dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, usług ksera, odsetek, darowizn, środków z kar, z wynajmu pomieszczeń.

Skontrolowano wrywkowo kwotę **24 708,16 zł** co stanowi ponad **5 %** planowanych wydatków MBP w 2009 roku.

Przedmiot kontroli:

1. Kontrola realizacji zaleceń sformułowanych podczas kontroli wewnętrznej w 2008 roku.
2. Kontrola realizacji planu finansowego.
3. Terminowa realizacja obowiązku zapłaty zobowiązań wynikających z faktur i rachunków.

AD 1 Kontrola realizacji zaleceń sformułowanych podczas kontroli wewnętrznej w 2008 roku.

W protokole kontroli nr BK 0913/IV/2008 z 06.06.2008 r. oraz w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora MPB w Lędzinach sprecyzowano 7 zaleceń do realizacji w celu usunięcia nieprawidłowości. Po dokonaniu czynności kontrolnych stwierdza się, iż:

- Dyrektor w formie zarządzenia opracował plan pracy instytucji na 2008 rok,
- Plan finansowy sporządzony jest prawidłowo,
- Zasady dotyczące premii i nagrody rocznej dla Dyrektora MBP zostały uregulowane w następujących aktach: Zarządzenie Burmistrza Miasta Lędziny nr 0151/534/09 z 27.02.09 w sprawie ustalenia zasad premiowania kierujących samorządowymi instytucjami kultury w Gminie Lędziny oraz Zarządzenie Burmistrza Miasta Lędziny nr 0151/548/09 z 18.03.09 w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania

nagrody rocznej osobom kierującym samorządowymi instytucjami kultury w Gminie Lędziny oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej,

- Realizacja zalecenia dotyczącego zmiany zapisów aktu powołania Dyrektora i Gł. Księgowej okazała się bezprzedmiotowa, gdyż zmieniły się przepisy prawne dotyczące zasad wynagradzania w/w podmiotów, w świetle których zapisy aktów powołania okazały się prawidłowe.

AD 2 Kontrola realizacji planu finansowego.

Na rok 2009 opracowano plan finansowy biblioteki dostosowując go do wielkości przyznanej dotacji.

Plan po stronie **przychodów** wynosi : 470 747,12 zł

w tym:

| | |
|----------------|---------------|
| dochody własne | 10 747,12 zł |
| dotacje | 460 000,00 zł |

Plan **wydatków** wynosi: 470 747,12 zł

w tym:

| | |
|---------------|---------------|
| wynagrodzenia | 283 570,00 zł |
|---------------|---------------|

W trakcie badania wykonania planu finansowego sprawdzono wrywkowo dowody księgowe (wykaz dowodów w pkt AD 3 niniejszego protokołu) z miesięcy styczeń, luty, marzec i kwiecień br. Wszystkie kontrolowane dowody były sprawdzone przez pracowników MBP pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kontrola merytoryczna polegała na zbadaniu, czy dane zawarte w dowodach odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa z punktu widzenia jednostki kontrolowanej. Ponadto sprawdzono, czy wydatek chroni interes instytucji oraz czy wszystkie dane jakościowe, ilościowe i wartościowe podane w dokumencie odpowiadają rzeczywistości. Kontrola formalna potwierdziła kompletność dokumentu. Kontrola rachunkowa polegała na sprawdzeniu czy dokument został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy i zgodny pod względem rachunkowym, czy nie ma błędów arytmetycznych w obliczeniach.

W czasie analizy planu finansowego (wydatków) stwierdzono, iż na zakup książek MBP otrzyma z dotacji (umowa dotacyjna nr 02/BP/2009 z dnia 08.01.2009r.) 50 000,00 zł. Z programu “ Literatura i czytelnictwo “ Priorytet 2 : Zakup nowości wydawniczych dla biblioteki, realizowanego przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa – MBP otrzyma w br. 3 400,00 zł.

Umową nr 02/BE/2009 z dnia 08.01.2009 r Gmina Łędziny przekazała w formie dotacji podmiotowej za środków budżetowych kwotę 460 000,00 zł z przeznaczeniem na poszczególne kategorie wydatków.

Ostatecznie kwotę dotacji zaplanowano w następujący sposób :

- płace i pochodne 351 572,00 zł
- pozostałe wydatki osobowe 8 300,00 zł
- pozostałe usługi i materiały 50 128,00 zł
- zakup książek 50 000,00 zł

AD 3 Terminowa realizacja obowiązku zapłaty zobowiązań wynikających z faktur i rachunków.

- Poddano kontroli:
 - f-ra nr 7/kz/2009 – 1 944,68 zł
 - f-ra nr 09001317 – 336,57 zł
 - f-ra nr 0/c/9/38 - 512,00 zł
 - f-ra nr 1123/bhp/02/2009 - 494,00 zł
 - f-ra nr 1308/09 – 934,00 zł
 - f-ra nr 1273/09- 2 141,22 zł
 - f-ra nr 3256021/034 – 1 956,36 zł
 - f-ra nr 43/03/2009 – 1 114,00 zł
 - f-ra nr 0/c/9/63 – 514,00 zł
 - f-ra nr 61/03/2009 – 2 054,00 zł
 - f-ra nr 3256021/036 – 718,27 zł
 - f-ra nr 002633/fv/09 – 244,00 zł
 - f-ra nr 2667/09 – 449,29 zł
 - f-ra nr 2643/09 - 576,38 zł

f-ra nr 32237/09/03-99 – 3 452,55 zł

K/7/2008 – (22624-22763)- 3 452,55 zł

f-ra nr 0/c/9/63 – 514,00 zł

f-ra nr 62/03/2009 – 3 300,00 zł

Terminowość realizacji wydatków nie budzi zastrzeżeń.

Informacje końcowe

Stosownie do 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 6 (sześć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łęczyny

mgr Wiesława Stambrowskiego

2. Dyrektora MBP

mgr Joanny Wicik

.....

.....

.....

Dyrektor MBP

główny księgowy MBP

kontrolujący