

## PROTOKÓŁ KONTROLI NR 11/K/2009

Protokół kontroli finansowej sporządzony przez Piotra Parzocha działającego na podstawie upoważnienia nr 11/K/2009 z dnia 04 marca 2009 r. wydanego przez Wójta Gminy Mierzęcice.

### 1. Jednostka / referat

GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W MIERZĘCICACH

### 2. Zakres kontroli

1. Ustalenie ogólnie – organizacyjne
2. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
3. Wykonanie budżetu
4. Gospodarka mieniem jednostki
5. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

3. Okres objęty kontrolą : rok 2008

4. Czas trwania kontroli : 07.04.2009 – 07.04.2009 r.

Podstawy prawne w oparciu o które przeprowadzono kontrolę finansową :

Art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 46 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. nr 249, poz. 2104).

W trakcie czynności kontrolnych następujące osoby udzielały wyjaśnień :

1. Pani – Grażyna Czapla - Dyrektor Biblioteki
2. Pani Anna Pytkowska – Główny księgowy Instytucji



## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

### 1. Podstawa prawna działalności

GBP jest instytucją kultury.

GBP w okresie objętym kontrolą działała na podstawie statutu nadanego Uchwałą nr VIII/43/2007 Rady Gminy Mierzęcice z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej im. Jana Pawła II w Mierzęcicach.

Statut instytucji nie zawiera określenia organów doradczych i sposobu ich powoływania. Obowiązek ujęcia w statucie instytucji kultury organów doradczych i sposobu ich powoływania wynika z art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

### 2. Kierownictwo jednostki

Dyrektorem instytucji jest Pani Grażyna Czapła powołana na to stanowisko przez Wójta Gminy Mierzęcice, pismo nr 1131/1/04 z dnia 01.04.2004 r.

Głównym księgowym instytucji jest Pani Anna Pytkowska zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony na stanowisku głównej księgowej od dnia 1 stycznia 2002 r. - od dnia 1 listopada 2007 r. na  $\frac{3}{4}$  etatu.

## II. GOSPODARKI PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

### 1. Gospodarka środkami pieniężnymi i gospodarka kasowa.

Gospodarkę środkami pieniężnymi i gospodarkę kasową w jednostce regulują następujące przepisy i instrukcje wewnętrzne o charakterze finansowo – księgowym:

- Instrukcja obiegu, kontroli dokumentów finansowo – księgowych wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2005 z dnia 3 października 2005 r. dyrektora jednostki
- Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 5/2004 z dnia 27 grudnia 2004 r. dyrektora jednostki obejmująca zakładowy plan kont

- Procedury nadzoru w zakresie gospodarowania środkami pod względem legalności gospodarności i celowości wprowadzone zarządzeniem nr 4/2004 dnia 27.12.2004 r. dyrektora jednostki
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2004 z dnia 30 września 2004 r. dyrektora jednostki

### 1.1. Stan rachunków bankowych

Na dzień 31.12.2008 r. stan rachunków bankowych przedstawiał się następująco:

Konto nr ...0001 stan – 9.690,75 zł – konto podstawowe

Konto nr....0002 stan – 3.998,36 zł – konto ZFŚS

Powyższy stan kont jest zgodny ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

Jednostka posiada konto w banku na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 2 lipca 2007 r. Zgodnie z § 2 umowa jest zawarta na czas określony do dnia 02.07.2010 r.

### 1.2. Rozrachunki.

Na dzień 31.12.2008 r. stan kont rozrachunkowych przedstawiał się następująco:

Konto 201

Należności –0,00 zł

Zobowiązania – 5.868,18 zł na powyższą kwotę składały się:

- 60,03 zł – f.v. nr 9533 z dnia 30 grudnia 2008 r. termin płatności 14.01.2009 r. zapłacono w dniu 2 stycznia 2009 r.

- 25,68 zł f.v. nr 194 z dnia 30.12.2008 r. termin płatności 13 stycznia 2009 r. zapłacono w dniu 2 stycznia 2009 r.

- 3.140,18 zł f.v. nr 3130041750 z dnia 31.12.2008 r. termin płatności 14 stycznia 2009 r. zapłacono w dniu 13 stycznia 2009 r.

- 2.549,68 zł f.v. 00070/015 z dnia 29.12.2008 r. termin płatności 15 stycznia 2009 r. zapłacono w dniu 13 stycznia 2009 r.

- 61,00 zł f.v. nr 948/12/2008 z dnia 30 grudnia 2008 r. termin płatności 13 stycznia 2009 r. zapłacono w dniu 13 stycznia 2009 r.

- 31,60 zł f.v. nr 10305760209010 z dnia 07 stycznia 2008 r. termin płatności 26 stycznia 2009 r. faktura wpłynęła do biblioteki 16 stycznia 2009 r. zapłacono w dniu 22 stycznia 2009 r.

Konto 225  
Należności 0,00 zł  
Zobowiązania 0,00 zł

Konto 229  
Należności 0,00 zł  
Zobowiązania – 3.861,46 zł – z tytułu ZUS i FP od nagrody rocznej

Konto 231  
Należności - 0,00 zł  
Zobowiązania – 21.584,46 zł – naliczona nagroda roczna

Konto 234  
Należności 0,00 zł  
Zobowiązania – 0,00 zł

Konto 240  
Należności 0,00 zł  
Zobowiązania 0,00 zł

### III. WYKONANIE BUDŻETU

Plan kosztów na rok 2008 zamknął się kwotą 514.547,00 zł – wykonanie zamknęło się kwotą 516.517,72 zł – ustalono na podstawie rachunku zysków i strat.

W okresie 2008 r. instytucja otrzymała dotacje w kwocie 514.547 w tym:  
505.547,00 zł z Urzędu Gminy Mierzęcice  
9.000,00 zł – z Ministerstwa Kultury

Dotacja z Ministerstwa Kultury przyznana została na podstawie Umowy nr BN/10112/08w z dnia 15 lipca 2008 r. Zgodnie z § 1 umowy dotacja przyznana została na zakup nowości wydawniczych. Termin wykonania zadania określony został na dzień 30 listopada 2008 r.

Instytucja wykorzystała 100 % środków i rozliczyła się w terminie.

Największą pozycją w planie wydatków instytucji są wydatki na wynagrodzenia, a mianowicie zamknęły się one kwotą: 301.545,66 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia dla pracowników GBP w Mierzęcicach za miesiące styczeń, luty, marzec – 2008 r.



Kontrolę wynagrodzeń przeprowadzono na podstawie rozporządzenia ministra kultury i sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 1999 r. nr 45, poz. 446).

Łącznie kontrolą objęto wydatki na kwotę 63.152,74 zł – wszystkich pracowników biblioteki – ustalono na podstawie list płac i przelewów. W ww. zakresie zastrzeżeń nie wniesiono.

Wydatki związane z wynajmem pomieszczeń na filie. Instytucja posiada pięć filii a mianowicie:

- Filia nr 1 w Przeczycach pomieszczenia wynajmowane w Remizie OSP – umowa nr 1/2003 z dnia 2 stycznia 2003 r. , aneks w dniu 3 stycznia 2006 r.
- Filia nr 2 w Nowej Wsi pomieszczenia wynajmowane w Remizie OSP – umowa nr 4/2003 z dnia 2 stycznia 2003 r.
- Filia nr 3 w Toporowicach pomieszczenia wynajmowane w Remizie OSP – umowa nr 2/2003 z dnia 2 stycznia 2003 r.
- Filia nr 4 w Boguchwałowicach pomieszczenia wynajmowane w Remizie OSP – umowa nr 3/2003 z dnia 2 stycznia 2003 r.
- Filia nr 5 w Mierzęcice osiedle – pomieszczenia wynajmowane od Wojskowej Agencji Mieszkaniowej za pośrednictwem Urzędu Gminy Mierzęcice – Umowa Nr 1/2007 Podnajmu lokalu użytkowego z dnia 1 czerwca 2007 r.

Umowy podpisywane były przez Dyrektora instytucji.

Łączna kwota wydatków z tytułu najmu lokali na użytek filii w 2008 r. wyniosła – 25.803,84 zł

„Centrala” zajmuje pomieszczenia w budynku przy ul. Wolności 62 a na podstawie umowy użyczenia z dnia 1 czerwca 2007 r.



#### IV. GOSPODARKA MIENIEM JEDNOSTKI

Stan konta 011 – środki trwałe na 01.01.2008 r. wynosił – 34.627,18 zł, natomiast na dzień 31.12.2007 r. wynosił 28.160,15 zł. Zmniejszenie w wysokości 6.467,03 zł wynikało z likwidacji UPS-ów na kwotę 856,20 zł. Na powyższą okoliczność sporządzony został protokół likwidacji – protokół nr 2/2008 z dnia 27 listopada 2008 r. . Oceny technicznej dokonał zatrudniony na umowę zlecenie informatyk.

Przekazania do Gminnego Ośrodka Kultury komputera o wartości 5.610,83 zł.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych miała miejsce na dzień 31.12.2008 r. Inwentaryzacja sporządzona była na podstawie zarządzenia nr 4/2008 Dyrektora GPB z dnia 1 grudnia 2008 r.

#### V. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

##### 5.1. Księgowość

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zapisy w księdze głównej (ewidencja syntetyczna) prowadzone są na bieżąco i zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Kontrolujący zauważa jednak, iż w jednostce nie jest prowadzone urządzenie księgowe – zestawienie obrotów i sald – wymagane art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W jednostce są udzielane zaliczki np. wniosek o zaliczkę z dnia 30 kwietnia 2008 r. – poz. 88 w dzienniku główna. W kontrolowanej jednostce nie są jednak określone zasady na jakich te zaliczki powinny być udzielane, co zdaniem kontrolującego jest niezgodne z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

##### 5.2. Sprawozdawczość.

Jednostka sporządza wszystkie przewidziane przepisami prawa sprawozdania finansowe.



## Ustalenia końcowe

Łączne koszty GBP w Mierzęcicach to kwota: 516.517,72 zł kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę – 88.956,58 zł co stanowi 17,22 % planowanych wydatków.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron. Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o prawach przysługujących mu stosownie do zapisów §§ 13 i 14 regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Mierzęcice.

Mierzęcice, dnia 07.04.2009 r.

Sporządził: Piotr Parzoch



GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
im. Jana Pawła II  
42-460 Mierzęcice  
ul. Wolności 62a  
tel. (032) 288-70-35

DYREKTOR  
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
im. Jana Pawła II  
  
Grażyna Czupla

## ZALECENIA POKONTROLNE DO PROTOKOŁU NR 11/K/2009

1. Podjąć działania mające na celu uzupełnieni statutu jednostki o organy doradcze oraz sposób ich powoływania stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. nr 13, poz. 123 z późn. zm.),
2. Sporządzanie zestawienia obrotów i sald mając na uwadze art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
3. Opracowanie i wdrożenie regulaminu udzielania zaliczek zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Sporządził: Piotr Parzoch

