

KW.1711.2.5.2021

PROTOKÓŁ

Kontroli gospodarki finansowej oraz wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu gminy w latach 2019-2020 w Miejskiej i Gminnej Bibliotece Publicznej w Strzelinie.

Kontrolę prowadził Łukasz Krzysztofczyk- specjalista ds. Kontroli w dniach 09.03.2021, 24-25.03.2021 na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 3/2021 z dnia 1 marca 2021 roku.

Dane ogólne:

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Strzelinie jest samorządową instytucją kultury. Powołana została Uchwałą nr LI/487/06 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 27 czerwca 2006 roku w celu realizacji zadań gminy związanych z rozwijaniem i zaspokajaniem potrzeb czytelniczych społeczeństwa oraz upowszechnianiem i rozwojem kultury.

Zakres działania oraz zasady funkcjonowania Biblioteki określa statut jednostki stanowiący załącznik do w/w uchwały.

W Miejskiej i Gminnej Bibliotece Publicznej w Strzelinie opracowano:

- Regulamin organizacyjny MiGBP w Strzelinie stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 6/2007 Dyrektora MiGBP w Strzelinie z dnia 30.01.2007 roku w sprawie wprowadzenia w/w regulaminu
- Regulamin pracy stanowiący załącznik do zarządzenia nr 8/2007 Dyrektora MiGBP w Strzelinie z dnia 14.02.2007 r w sprawie wprowadzenia w/w regulaminu.

Dyrektorem MiGBP w Strzelinie do dnia 30.09.2020 roku była Pani Maria Tyws, od 01.10.2020 funkcję pełni Pan Tomasz Duszyński. Głównym Księgowym do września 2020 roku była Pani Maria Laszczyńska. Od października 2020 roku księgowość prowadzi Pani Joanna Franaszczuk.

Stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 poz. 217) kierownik jednostki nie powierzył odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą. Kierownik jednostki stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305) nie powierzył odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej.

MiGBP korzysta z siedziby przy ul. Bella na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 28 kwietnia 2011 roku z właścicielem- Gminą Strzelin jako Użycząjącym.

Uchwałą nr XXXIII/432/17 z dnia 30 maja 2017 roku Rada Miejska Strzelina nadała MiGBP w Strzelinie imię księdza Jana Twardowskiego.

W roku 2017 Rada Miejska Strzelina uchwałą nr XXXV/465/17 z dnia 29 sierpnia 2017 roku dokonała zmiany uchwały nr LI/487/06 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie powołania samorządowej instytucji kultury nadając statut.

Zarządzeniem nr 40/2018 z dnia 25 stycznia 2018 wprowadzono przyjęte zasady (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zakładowy plan kont, opis systemu komputerowego wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe.

Księgi rachunkowe oraz system naliczania wynagrodzeń prowadzone są w oparciu o program komputerowy „COMARCH ERP OPTIMA”.

Zarządzeniem nr 41/2018 Dyrektora MiGBP im ks. Jana Twardowskiego w Strzelinie z dnia 25 stycznia 2018 roku wprowadzono zakładową instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania oraz zabezpieczenia dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych.

Ustalenia szczegółowe kontroli:

- I. Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie w okresie od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2020 roku. Prawidłowość ponoszenia wydatków rzeczowych oraz celowość zaciągania zobowiązań finansowych.
- II. Prawidłowość ponoszenia wydatków osobowych w zakresie przestrzegania zasad wynagradzania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października (Dz.U. z 2015 r poz. 1798) w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury.
- III. System kontroli zarządczej w Miejskiej i Gminnej Bibliotece Publicznej.
- IV. Prawidłowość gospodarowania mieniem.

W roku 2019 Biblioteka uzyskała następujące przychody:

Przychody	Kwota
Dotacja z UMIG Strzelin	580.000,00
Inne dotacje (na zakup nowości wydawniczych)	7.500,00
Przychody własne	7.300,00
Dary książek	1.700,00
Pozostałe przychody operacyjne	10.500,00
RAZEM	607.000,00

Głównym źródłem przychodów jednostki jest dotacja otrzymana z budżetu Gminy w Strzelin, która stanowiła w roku 2019- 95,55% ogółu uzyskanych w tym okresie przychodów.

W okresie od 01.01 do 31.12.2019 roku poniesiono koszty ogółem w kwocie 596.900,19 zł

W rozbiciu na poszczególne konta przedstawia się to następująco:

Koszty rodzajowe	Wydatki
401 Koszty osobowe	389.623,63
402 koszty osobowe nie zaliczone do	8.276,00

wynagrodzeń	
410 Amortyzacja	0,00
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	66.147,64
412 składki na Fundusz Pracy	4.059,87
421 zakup materiałów i wyposażenia	15.305,92
424 Zakup książek	26.571,36
426 Zakup energii	33.079,87
430 Zakup usług pozostałych	37.107,23
437 Usługi telekomunikacyjne	2.997,91
441 Podróże służbowe	565,06
444 Świadczenia urlopowe	10.449,05
448 Podatek od nieruchomości	5,00
475 Zakup akcesoriów komputerowych	2.711,65
RAZEM	596.900,19

Największy udział w poniesionych kosztach stanowią koszty wynagrodzeń osobowych, które wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne stanowią 76,36% kosztów ogółem.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie koszty na zakup materiałów i wyposażenia- konto 400-421 w kwocie wyżej niż 500 zł, stwierdzając poniesienie następujących wydatków:

Rok 2019:

Zakup toneru na potrzeby jednostki	595,00 zł
Zakup artykułów biurowych	520,90 zł
Należność za prenumeratę prasy za IV kwartał	1.649,76 zł
Należność za prenumeratę prasy za III kwartał	1.721,86 zł
Zakup materiałów biurowych	609,72 zł
Należność za prenumeratę prasy za II kwartał	1.546,70 zł
Należność za prenumeratę prasy za I kwartał	1.520,36 zł

Rok 2020:

Zakup środków czystości	598,97 zł
Zakup materiałów biurowych	779,72 zł
Zakup prenumeraty dla czytelników	1.387,32 zł
Zakup prenumeraty dla czytelników	1.597,80 zł
Zakup prenumeraty dla czytelników	1.647,28 zł

Pozostałe wydatki kontrolowano wrywkowo.

Dokonano kontroli kosztów konta 400-430- zakup usług pozostałych, których udział w kosztach ogółem wynosi 6,22%. Szczegółową kontrolą objęto ewidencjonowane na koncie

dowody księgowo powyżej 1 tysiąca złotych. W wyniku analizy stwierdzono poniesienie kosztów:

Rok 2019:

- dow. Księg. 368/09- organizacja oraz artystyczne wykonanie koncertu Artura Gotza „Kabaret Starszych Panów” na kwotę 4.000,00 zł
- dow. Księg. 251/06- spektakl „Ławeczka” na kwotę 4.000,00 zł
- dow. Księg. 207/05- należność za dostęp do publikacji elektronicznej na kwotę 2.092,72 zł
- dow. Księg. 111/03- opłata za ubezpieczenie mienia Biblioteki za rok 2019 na kwotę 2.332,23 zł

Rok 2020:

- dow. Księg. 350/09- należność za opłatę serwisową ALEPH za III kwartał na kwotę 1.834,67 zł
- dow. Księg. 182/05- należność za dostęp do publikacji elektronicznej na kwotę 1.844,66 zł
- dow. Księg. 11/01- należność za dostęp do ebooków na kwotę 3.000,00 zł

Pozostałe koszty zakupu usług poddano kontroli wrywkowej.

Faktury oraz rachunki dokumentujące zakupy są sprawdzane i prawidłowo opisywane pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzane przez Głównego Księgowego i Dyrektora.

Dekretacja wymienionych dokumentów jest właściwa i zgodna z Zakładowym planem kont. Odnośnie celowości poniesionych wydatków na zakup materiałów, energii i usług nie wnosi się zastrzeżeń. Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna terminowo reguluje swoje zobowiązania, nie występują odsetki za opóźnienie zapłaty.

Dyrektor Zarządzeniem nr 28/2012 z dnia 29.12.2012 roku wprowadził regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwot 14.000 EURO. W § 4 regulaminu określono, że *„procedury udzielania zamówień, których wartość wyrażana w złotych mieści się w przedziale od 1000 do 5000 euro rozpoczyna notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku sporządzona przez dyrektora instytucji, ewentualnie przez wskazanego pracownika, ale zatwierdzona przez dyrektora”*.

Zasady wynagradzania w instytucjach kultury reguluje Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r (Dz.u z 2015 r. poz. 1798) w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury.

Zarządzeniem Dyrektora jednostki Nr 34/2016 z dnia 15.07.2016 r wprowadzono zmiany do regulaminu wynagradzania pracowników wprowadzonego zarządzeniem nr 2/2006 z późn. zm. poprzez zmianę brzmienia załącznika Nr 2 oraz wprowadzenia załącznika Nr 6 do Regulaminu Wynagradzania.

Wrywkowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy za okres wrzesień 2019 i wrzesień 2020 roku.

Listy płać opatrzone są datą sporządzenia oraz podpisem osoby sporządzającej i zatwierdzone są przez Dyrektora i Głównego Księgowego. W wyniku kontroli stwierdzono terminową realizację zobowiązań z tytułu składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy.

W zakresie gospodarowania środkami pod względem legalności, gospodarności i celowości obowiązuje Zarządzenie Nr 16/2009 Dyrektora Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Strzelinie z dnia 16.02.2009 roku szczegółowo regulujące procedury nadzoru.

Dyrektor Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Strzelinie Pan Tomasz Duszyński został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu- zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

/-/ Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Strzelinie

/pieczęć jednostki kontrolowanej/

/-/ Łukasz Krzysztofczyk

/podpis kontrolującego/
jednostki/

/-/ Tomasz Duszyński

/podpis dyrektora