

Protokół z przeprowadzonych działań kontrolnych nr 2/2014

Przedmiotem kontroli była analiza sprawozdań finansowych za 2013 rok, instytucji kultury realizujących zadania Gminy Ostrowiec Świętokrzyski.

Podmiotem badania była **Miejska Biblioteka Publiczna (MBP)**, z siedzibą w Ostrowcu Św., ul. Wardyńskiego 26.

Czynności kontrolne przeprowadzili (14/02/2):

Imię i Nazwisko	Stanowisko	Upoważnienie Prezydenta Miasta
Agnieszka Marzec - Wójcik	Kierownik Zespołu Audytu Wewnętrznego	Znak: Or.077.73.2014 z dnia 01.04.2014 roku
Małgorzata Karp	Audytory Wewnętrzny	
Stanisław Smok	Audytory Wewnętrzny	

Przedstawiciele Miejskiej Biblioteki Publicznej:

- 1) Pani Elżbieta Pomiankiewicz - Dyrektor MBP
- 2) Pani Barbara Pastuszka - Główny Księgowy MBP

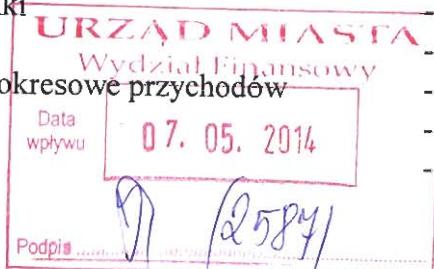
Zakres przedmiotowy kontroli obejmował weryfikację ksiąg rachunkowych i analizę danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok.

Czynności kontrolne w MBP przeprowadzono w dniach 09 do 11 kwietnia 2014 roku.

Ustalenia stanu faktycznego.

Salda kont księgowych Miejskiej Biblioteki Publicznej na dzień 01 stycznia 2013 roku wynosiły (14/02/12):

- 011 – Środki trwałe - 269.682,76 zł,
- 013 – Pozostałe środki trwałe - 148.227,69 zł,
- 014 – Zbiory biblioteczne - 1.278.445,63 zł,
- 020 - Wartości niematerialne i prawne - 29.325,24 zł,
- 071 – Umorzenie śr. trwałych- sukcesywnie - 226.921,46 zł,
- 072 - Umorzenie śr. trwałych –jednorazowe - 148.227,69 zł,
- 073 – Umorzenie wartości nie mat. i prawnych - 29.325,24 zł,
- 074 – Umorzenie zbiorów bibliotecznych - 1.278.445,63 zł,
- 131 - Rachunek bankowy - 75.214,74 zł,
- 135 - Rachunek bankowy ZFŚS - 9.298,32 zł,
- 201 - Zobowiązania - 11.480,64 zł,
- 234 - Należności ZFŚS - 22.318,70 zł,
- 240 - Pozostałe rozrachunki - 0,00 zł,
- 800 - Fundusz jednostki - 99.268,21 zł,
- 840 - Rozliczenie międzyokresowe przychodów - 0,00 zł,
- 820 – Wynik finansowy - 7.227,19 zł,
- 851 - ZFŚS - 31.617,02 zł.



URZĄD MIASTA
Sekretariat
Data wpływu 07.05.2014
Lpść załączników
[Signature]

[Signature]
B. Pastuszka

Poniższa tabela przedstawia zestawienie kont analitycznych kosztów na dzień 31. grudnia 2013 roku, w porównaniu do 2012 roku (14/02/13).

L.P.	Konto	Nazwa	Koszty 2012 rok	Koszty 2013 rok
1	400-1	Amortyzacja	10.969,91	11.354,33
2	400-2	Zużycie materiałów	45.661,37	36.496,27
3	400-3	Energia	55.040,09	57.182,94
4	400-4	Zakup usług pozostałych	70.029,17	82.628,00
5	400-12	Internet	10.999,32	10.989,24
6	400-13	Usługi telekomunikacyjne	7.845,40	5.882,09
7	400-14	Usługi zdrowotne	642,50	1.652,75
8	400-15	Szkolenia pracowników	2.185,00	600,00
9	400-5	Wynagrodzenia osobowe	854.980,22	894.398,80
10	400-16	Wynagrodzenia bezosobowe	30.016,00	40.350,00
11	400-6	ZUS	156.327,86	161.907,48
12	400-7	Odpis na ZFŚS	24.066,46	23.519,49
13	400-8	Podatki i ubezpieczenia	7.997,25	2.629,00
14	400-9	Prasa i czasopisma	167.163,61	155.195,24
15	400-10	Delegacje służbowe	195,71	52,95
Koszty łącznie			1.444.119,87	1.484.838,58

- Na koncie 401- 1 "Amortyzacja" księgowana jest amortyzacja budynków, urządzeń technicznych i maszyn,
- Do konta 400-2 „Materiały” prowadzone są konta analityczne z podziałem na poszczególne rodzaje zakupionych materiałów oraz na filie bibliotek. Na ogólną kwotę 36.496,27 zł,- największy wpływ mają: zakupy materiałów informatycznych (10.910,78zł), druków (5.557,50), materiałów do imprez (2.958,19),
- Konto 400-3 „Energia” również prowadzone jest z podziałem na rodzaj energii i na poszczególne oddziały i filie bibliotek,
- Na ogólną kwotę 82.628,00 zł, wykazywaną na koncie 400-4 „Zakup Usług pozostałych” największy wpływ mają: czynsze (23.848,24 zł), Monitoring (8.173,35 zł); Opłaty za usługi kulturalne (16.761,36 zł), pozostałe usługi obce (12.285,81 zł),
- Kwota wykazywana na koncie 400-5, to wynagrodzenia osobowe wypłacone zatrudnionym pracownikom. W roku 2013 w MBP zatrudnionych było 22 osoby, w tym jedna osoba przebywa na urlopie bezpłatnym (14/02/10).
- Na koncie 400-9 kwota 155.195,24 zł, obejmuje zakupy głównie książek. Ewidencja do tego konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne filie bibliotek.
- Na koncie 400-16 „Wynagrodzenia bezosobowe” księgowane były koszty obowiązujących w 2013 roku umów zlecenia i umów o dzieło (14/02/22). W okresie tym zawarto 24 umowy zlecenia (26.350,00 zł) i 10 umów o dzieło (14.000,00 zł). Przedmiotem umów zleceń było m.in. obsługa użytkowników Biblioteki, porządkowanie zbiorów i katalogów, serwisowanie sprzętu komputerowego i sieci, wykonywanie drobnych napraw, prace porządkowe, serwisowanie sieci komputerowej spotkania autorskie. Umowy o dzieło to umowy z artystami na organizowane spotkania autorskie.

B. Raszka

- Na koncie 400-7 wysokość odpisu na ZFŚS była dokonana zgodnie z Protokołem, w przeliczeniu na 22 etaty. Kwoty na Rachunek funduszu przekazano w terminach wynikających z przepisów prawa, a zgodnie z rozliczeniem przekazanym przez MBP (14/02/23) zostały one przeznaczone na cele socjalne.

Poniższa tabela przedstawia zestawienia przychodów uzyskanych przez MBP w roku 2013, w porównaniu do 2012 roku (14/02/12,14):

L.P.	Źródło i tytuł przychodu	2012 rok	2013 rok
740 - Dotacje, w tym:		1.431.000,00	1.472.100,00
1.	Dotacja z Gminy Ostrowiec Św. – podmiotowa	1.411.000,00	1.452.100,00
2.	Dotacja z Biblioteki Narodowej – zakup książek	20.000,00	20.000,00
700 - Przychody z działalności, w tym:		17.274,25	17.818,10
3.	Przetrzymanie książki	9.045,00	12.205,80
4.	Karty czytelnika	4.678,40	2.202,55
5.	Usługi kserograficzne	1.317,50	982,60
6.	Wydruki komputerowe	2.233,35	2.427,15
710 – Sprzedaż usług pozostałych, w tym:		1.920,00	1.920,00
7.	Wynajem garaży	1.920,00	1.920,00
760 - Pozostałe przychody operacyjne, w tym:		1.152,81	881,53
8.	Dary od czytelników	721,49	521,50
9.	Wpłaty za rozmowy telefoniczne	163,07	75,14
10.	Inne (wynagrodzenie płatnika, pozostałe)	268,25	284,89
Łącznie:		1.451.347,06	1.492.719,63

Salda końcowe na dzień 31. grudnia 2013 wynosiły (14/02/11,12):

- 011 – Środki trwałe - 269.682,76 zł,
- 013 – Pozostałe środki trwałe - 152.342,69 zł,
- 014 – Zbiory biblioteczne - 1.406.694,21 zł,
- 020 - Wartości niematerialne i prawne - 32.993,24 zł,
- 071 – Umorzenie śr. trwałych- sukcesywnie - 236.747,46 zł,
- 072 - Umorzenie śr. trwałych –jednorazowe - 152.342,69 zł,
- 073 – Umorzenie wartości nie mat. i prawnych - 30.853,57 zł,
- 074 – Umorzenie zbiorów bibliotecznych - 1.406.694,21 zł,


B. Paweł

• 131 - Rachunek bankowy	-	94.323,74 zł,
• 135 - Rachunek bankowy ZFŚS	-	18.762,91 zł,
• 201 - Zobowiązania	-	15.022,26 zł,
• 234 - Należności ZFŚS	-	14.497,70 zł,
• 240 - Pozostałe rozrachunki	-	0,00 zł,
• 800 - Fundusz jednostki	-	106.495,40 zł,
• 840 - Rozliczenie międzyokresowe przychodów	-	0,00 zł,
• 820 – Wynik finansowy	-	7.881,05 zł
• 851 - ZFŚS	-	33.260,61 zł.

Analizując złożone sprawozdania finansowe, ustalono :

I. Rachunek zysków i strat (14/02/4).

1) Na pozycję A - „Przychody netto ze sprzedaży produktów” w kwocie 1.474.020,00zł, składają się:

- opłaty z tytułu najmu garażu w kwocie - 1.920,00 zł,
- dotacje na działalność podstawową –statutową - 1.472.100,00 zł, w tym:
 - dotacja z Gminy Ostrowiec (konto 740-1) - 1.452.100,00
 - dotacja z Ministerstwa Kultury (konto 740-4) - 20.000,00

Rozliczenie z wykorzystania dotacji podmiotowej oraz dotacji z Ministerstwa Kultury zostało przekazane do Urzędu Miasta w dniu 20.02.2013 roku (14/02/8,9).

2) W części B - „Koszty działalności operacyjnej” – na kwotę 1.484.838,58 zł, składa się:

- a) poz. I - Amortyzacja – 11.354,33 zł – konto analityczne 400-1,
- b) poz. II - Zużycie materiałów i energii – 93.679,21 zł, – stanowi sumę kont analitycznych 400-2, 400-3
- c) poz. III - Usługi obce – w kwocie 99.499,33 zł – to suma kont analitycznego 400-4; 400-12; 400-13.
- d) poz. IV - Podatki i opłaty- w kwocie 2.629,00 zł, – to konta analityczne 400-8
- e) poz. V - Wynagrodzenia – w kwocie 934.748,80 zł – to suma kont analitycznych 405 i 416,
- f) poz. VI - Ubezpieczenia społeczne – w kwocie 187.679,72 zł – to suma kont 400-6, 400-7, 400-14, 400-15,
- g) poz. VII - Pozostałe koszty rodzajowe – w kwocie 155.248,19 zł – stanowią sumę kont analitycznych 400-9, 400-10.

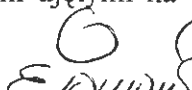
Szczegółowe kwoty wykazywane na analitycznych kontach kosztów zawiera tabela umieszczona we wcześniejszej części sprawozdania. Rozliczenie z realizacji planu finansowego za rok 2013 zostało przez jednostkę przekazane do Urzędu Miasta w dniu 20.02.2013 roku (13/02/7).

3) Pozycja D – „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie 18.699,63 zł, to suma kwot:

- 17.818,10 (konto 700) - przychody z działalności,
- 881,53 (konto 760) - pozostałe przychody operacyjne

Szczegółowe kwoty wykazywane na analitycznych kontach przychodów zawiera tabela umieszczona we wcześniejszej części sprawozdania.

4) W pozycji F, kwota 7.881,05 zł,- (zysk), stanowi różnicę pomiędzy przychodami ujętymi na kontach 700, 710, 740, 760 a kosztami działalności operacyjnej- konta zespołu 4.


B. Zastawny

II. Bilans (14/02/5)**❖ Aktywa trwałe :**

Wartość bilansową środków trwałych w wysokości **35.074,97 zł**, stanowi:

- suma sald kont 020 (32.993,24 zł) + 011 (269.682,76 zł) + 013 (152.342,69 zł) + 014 (1.406.694,21 zł) tj. 1.861.712,90 pomniejszona o
- sumę sald kont 071 (236.747,46 zł) + 072 (152.342,69 zł) + 073 (30.853,57 zł) + 074 (1.406.694,21) tj. 1.826.637,93

Ostatnia Inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona na koniec 2011 roku.

❖ Aktywa obrotowe :

Kwota **127.584,35 zł**, wykazana w części B to:

- należności krótkoterminowe, w kwocie **14.497,70 zł**, – stanowiącej saldo konta 234 – „Należności wobec ZFŚS”, Według ksiąg rachunkowych oraz rozliczenia ZFŚS za rok 2013 zadłużenie z tytułu niespłaconej pożyczki miało 7 pracowników biblioteki (14/02/24) oraz
- krótkoterminowe aktywa finansowe, w kwocie **113.086,65 zł**, to środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych. Na wykazywaną w bilansie w/w kwotę składają się salda kont: 131 (94.323,74 zł) oraz 135 (18.762,91 zł).

Potwierdzenia sald końcowych na rachunkach bankowych Bank PEKAO SA dokonał na dzień 31.12.2013 (14/02/19).

Kontrola kasy oraz czeków gotówkowych została przeprowadzona 31.12.2013 roku (14/02/20).

Suma bilansowa aktywów na 31.12.2013 roku – 162.659,32 zł.

❖ Pasywa :

- 1) Fundusz podstawowy stanowi saldo konta 800 (106.495,40 zł) powiększony o zysk z roku 2013 i wynosi **114.376,45 zł**.
- 2) Kwota zysku (netto) w wysokości **7.881,05 zł**, jest równa kwocie wykazanej w rachunku zysków i strat, sporządzonym na dzień 31.12.2013 rok.
- 3) Na zobowiązania (część B) w wysokości **48.282,87 zł** składają się;
 - zobowiązania wobec dostawców (saldo konta 201) w kwocie 15.022,26 na które składają się (14/02/17,18):

L.p.	Nazwa kontrahenta	Kwota
1	TOMACO	7.380,00
2	SOKRATES	2.490,00
3	MEC	1.893,56
4	PGE	1.874,59
5	ZUM	450,00
6	Remondis	126,26

[Signature]
B. Pastuska

7	SM Krzemionki	283,69
8	Biomedic info	123,00
9	Polkomtel	72,57
10	Eurostar	40,59
11	Rodzina	288,00
Łączna kwota zobowiązań		15.022,26

Zgodnie z informacją Głównej Księgowej MBP (14/02/21) przeterminowane zobowiązania na dzień 31.12.2013 roku nie wystąpiły.

- „Fundusze specjalne” w jednostce to ZFŚS i jego saldo na koniec roku, na koncie 851 wynosi 33.260,61 zł (suma sald kont 135 tj. 18.762,91 zł, oraz 234 tj. 14.497,70zł).

Suma bilansowa pasywów na 31.12.2013 roku – 162.659,32 zł.

Podsumowując, w roku 2013:

Przychody (dotacje statutowe i własne)	1.492.719,63 zł,
Koszty łączne	1.484.838,58 zł,

Zysk netto na działalności jednostki	7.881,05 zł,

W trakcie przeprowadzenia kontroli udostępniono następujące dokumenty wewnętrzne, obowiązujące w MBP:

- Kontrola zarządcza – wprowadzona Zarządzeniem nr 2/2011 Dyrektora MBP z dnia 22.03.2011 roku, zmieniona Zarządzeniem nr 14/2012 z dnia 31.12.2012 roku,
- Regulamin organizacyjny – wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2009 Dyrektora MBP z dnia 15.09.2009 roku,
- Regulamin pracy – wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2010 Dyrektora MBP z dnia 08.10.2010 roku, zmieniony Zarządzeniem nr 3/2014 z dnia 15.01.2014 roku,
- Regulamin wynagradzania – wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2013 Dyrektora MBP z dnia 15.01.2013 roku,
- Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w MBP – wprowadzona Zarządzeniem nr 6/2012 Dyrektora MBP z dnia 11.04.2012 roku. Integralną część przedmiotowego dokumentu stanowi także Instrukcja zarządzania systemem informatycznym w MBP,
- Polityka rachunkowości – wprowadzona Zarządzeniem nr 11/2010 Dyrektora MBP z dnia 29.12.2010 roku, zmieniona Zarządzeniem nr 8/2011 z dnia 30.12.2011, Zarządzeniem nr 8/2012 z dnia 24.09.2012 roku oraz Zarządzeniem nr 3/2013 z dnia 18.03.2013,
- Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2014 Dyrektora MBP z dnia 31.03.2014 roku,
- Instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt oraz Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt – przedmiotowa dokumentacja została wprowadzona Zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora MBP z dnia 27.01.2014 roku. Dokumentacja z tego obszaru została uzgodniona z Archiwum Państwowym w Kielcach (pismo z dnia 20.01.2014 roku, znak ONA.420.148.2013.AS),
- Regulamin udzielania przez MBP w Ostrowcu Św. zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro – wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2012 Dyrektora MBP z dnia 15.10.2012 roku,

B. Paszula

- Procedury kontroli finansowej, obiegu dokumentów i dowodów księgowych – wprowadzone Zarządzeniem nr 10/2008 Dyrektora MBP z dnia 24.04.2008 roku, zmienione Zarządzeniem nr 9/2011 z dnia 30.12.2011 roku,
- Instrukcja kasowa – wprowadzona Zarządzeniem nr 3/2008 Dyrektora MBP z dnia 02.01.2008 roku, zmieniona Zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 01.03.2010 roku.

W badanym obszarze stwierdzono następujące uchybienia:

- W zakresie zamówień, których wartość nie przekracza 14.000 euro, na niektórych notatkach z procedury udzielenia zamówienia o wartości do 2.000 euro (obowiązującego w jednostce) brak jest szczegółowego wskazania, który kontrahent został wybrany i dlaczego,
- w dokumentacji z zakresu Polityki rachunkowości stwierdzono, iż brak jest szczegółowego opisu do analitycznych kont zespołu 4 (opis dotyczy konta wynikowego np. 400-2, natomiast brak jest opisu do kont analitycznych przedmiotowego konta np. 400-2-1, 400-2-2 itd.),
- w zakresie dokumentacji z zakresu przyjętej w jednostce Polityki bezpieczeństwa stwierdzono, iż musi ona zostać przeanalizowana i dostosowana do wymogów zawartych zarówno w Ustawie z dnia 29.08.1997 roku o ochronie danych osobowych jak i Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29.04.2004 roku w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych. Wprowadzony dokument musi być dostosowany do specyfiki jednostki.

W 2013 roku, w MBP nie było kontroli zewnętrznych.

Kontrolujący przeanalizowali wybraną próbę operacji zaksięgowanych w roku 2013, między innymi na kontach analitycznych kosztów i przychodów, porównując zapisy w nich zawarte z dokumentami źródłowymi oraz sprawozdaniami finansowymi. Na analizowanych dokumentach księgowych znajdował się opis merytoryczny, pieczęta oraz podpisy świadczące o dokonywaniu kontroli pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym oraz zatwierdzenie Dyrektora do zapłaty.

Po dokonanej analizie ksiąg rachunkowych, zdaniem kontrolujących, sprawozdania finansowe sporządzone na ich podstawie są prawidłowe oraz wiarygodnie przedstawiają sytuację majątkową Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Na tym protokół zakończono, odczytano i podpisano w dniu 06 maja 2014 roku.

W trakcie podpisywania protokołu, Dyrekcja MBP nie wniosła zastrzeżeń co do ustaleń poczynionych w czasie przeprowadzania kontroli i opisanych w niniejszym protokole.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolujący
Zespołu Audytu Wewnętrznego

1. *mgr Agnieszka Marzec-Wójcik*
Audytor Wewnętrzny

2. *mgr Małgorzata Karp*
Audytor Wewnętrzny

3. *mgr inż. Stanisław Smok*

Miejska Biblioteka Publiczna
DYREKTOR BIBLIOTEKI

1. *mgr E. Tomaszewska*
mgr E. Tomaszewska

2. *Barbara Pastuszka*
GLÓWNY KSIĘGOWY