

13/03/22

Znak sprawy: AW.17.11.3.2013

URZĄD MIASTA

w Ostrowcu Św.

ul. Głogowskiego 3/5

Działanie kontrolne nr 3/2013 – Sprawozdania finansowe za rok 2013 - Miejska Biblioteka Publiczna - 1 / 7

Protokół z przeprowadzonych działań kontrolnych nr 3/2013

Przedmiotem kontroli była analiza sprawozdań finansowych za 2012 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 (13/03/2):

Imię i Nazwisko	Stanowisko	Upoważnienie Prezydenta Miasta
Agnieszka Marzec - Wójcik	Kierownik Zespołu Audytu Wewnętrznego	Znak: Or.077.97.2013 z dnia 24.04.2013 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 2012 rok.

Czynności kontrolne w MBP przeprowadzono w dniach 25 kwietnia – 30 kwietnia 2013 roku.

Ustalenia stanu faktycznego.

Salda kont księgowych Miejskiej Biblioteki Publicznej na dzień 01 stycznia 2012 roku wynosiły:

- | | |
|--|--------------------|
| • 011 – Środki trwałe | - 269.682,76 zł, |
| • 013 – Pozostałe środki trwałe | - 132.905,57 zł, |
| • 014 – Zbiory biblioteczne | - 1.144.520,85 zł, |
| • 020 - Wartości niematerialne i prawne | - 24.470,24 zł, |
| • 071 – Umorzenie śr. trwałych- sukcesywnie | - 215.951,55 zł, |
| • 072 - Umorzenie śr. trwałych –jednorazowe | - 132.905,57 zł, |
| • 073 – Umorzenie wartości nie mat. i prawnych | - 24.470,24 zł, |
| • 074 – Umorzenie zbiorów bibliotecznych | - 1.144.520,85 zł, |
| • 131 - Rachunek bankowy | - 98.307,26 zł, |
| • 135 - Rachunek bankowy ZFŚS | - 5.034,96 zł, |
| • 201 - Zobowiązania | - 4.623,76 zł, |
| • 221 – Rozliczenie z tyt. dotacji | - 48.554,50 zł, |
| • 234 - Należności ZFŚS | - 15.201,30 zł, |
| • 240 - Pozostałe rozrachunki | - 408,00 zł, |
| • 800 - Fundusz jednostki | - 124.359,94 zł, |
| • 820 – Wynik finansowy | - 25.091,73 zł, |
| • 851 - ZFŚS | - 20.236,26 zł. |

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT
Data wpływu 8.05.2013
Lp. załączników
Podpis *Skute*

Elżbieta Pomiankiewicz
B. Pastuszka

Poniższa tabela przedstawia zestawienie kont analitycznych kosztów na dzień 31. grudnia 2012 roku (13/03/11).

L.P.	Konto	Nazwa	Koszty 2012 rok
1	400-1	Amortyzacja	10.969,91
2	400-2	Zużycie materiałów	45.661,37
3	400-3	Energia	55.040,09
4	400-4	Zakup usług pozostałych	70.029,17
5	400-12	Internet	10.999,32
6	400-13	Usługi telekomunikacyjne	7.845,40
7	400-14	Usługi zdrowotne	642,50
8	400-15	Szkolenia pracowników	2.185,00
9	400-5	Wynagrodzenia osobowe	854.980,22
10	400-16	Wynagrodzenia bezosobowe	30.016,00
11	400-6	ZUS	156.327,86
12	400-7	Odpis na ZFŚS	24.066,46
13	400-8	Podatki i ubezpieczenia	7.997,25
14	400-9	Prasa i czasopisma	167.163,61
15	400-10	Delegacje służbowe	195,71
Koszty łącznie			1.444.119,87

- 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 biblioteki. Na ogólną kwotę 45.661,37 zł,- największy wpływ mają: koszty zakupu wyposażenia (13.002,62 zł) oraz materiałów informatycznych (14.015,38 zł), materiałów do imprez (9.826,63),
- Konto 400-3 „Energia” również prowadzone jest z podziałem na rodzaj energii i na poszczególne oddziały i filie biblioteki,
- Na ogólną kwotę 70.029,17 zł, wykazywaną na koncie 400-4 „Zakup Usług pozostałych” największy wpływ mają: czynsze (23.039,54 zł), Monitoring (7.564,50nżł); Opłaty za remonty i naprawy (2.384,42 zł), usługi kulturalne (16.613,70 zł), utrzymanie czystości (6.750,00 zł), usługi pozostałe (4.300,73 zł),
- Kwota wykazywana na koncie 400-5, to wynagrodzenia osobowe wypłacone zatrudnionym pracownikom. W roku 2012 w MBP zatrudnionych było 23 osoby, w tym jedna osoba przebywa na urlopie bezpłatnym (13/03/20),
- Na koncie 400-9 kwota 167.163,61 zł, obejmuje zakupy książek, prasy i czasopism. Do tego konta funkcjonują konta analityczne uwzględniające Centralę i poszczególne filie oraz zakupy książek z podziałem na źródła finansowania,
- Na koncie 400-16 „Wynagrodzenia bezosobowe” księgowane były koszty obowiązujących w 2012 roku umów zlecenia i umów o dzieło. W okresie tym obowiązywało zawartych 18 umów zlecenia i 12 umów o dzieło (13/03/15).
Przedmiotem umów było m.in. serwisowanie sprzętu komputerowego i sieci, spotkania autorskie, wykonywanie drobnych napraw, prace porządkowe oraz porządkowanie zbiorów i katalogów,

E. Kucwaś
B. Papanie

- Na koncie 400-7 wysokość odpisu na ZFŚS była dokonana zgodnie z Protokołem z dnia 27.01.2012 roku w przeliczeniu na 22 etaty. Kwoty na Rachunek funduszu przekazano w terminach wynikających z przepisów prawa, a zgodnie z rozliczeniem przekazanym przez MBP (13/03/16) został on przeznaczony na cele socjalne.

Poniższa tabela przedstawia zestawienia przychodów uzyskanych przez MBP w roku 2012 (13/03/11):

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

Salda końcowe na dzień 31. grudnia 2012 wynosiły (13/03/10):

- 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 – Umożnienie śr. trwałych- sukcesywnie - 226.921,46 zł,
- 072 - Umożnienie śr. trwałych –jednorazowe - 148.227,69 zł,
- 073 – Umożnienie wartości nie mat. i prawnych - 29.325,24 zł,
- 074 – Umożnienie 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,


B. Paraszko

• 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.

Analizując złożone sprawozdania finansowe, ustalono :

I. Rachunek zysków i strat (13/03/4).

- 1) Na **pozycję A** - „Przychody netto ze sprzedaży produktów” w kwocie **1.432.920,00zł**, składają się:

- opłaty z tytułu najmu garażu w kwocie - 1.920,00 zł,
- dotacje na działalność podstawową –statutową - 1.431.000,00 zł, w tym:
 - dotacja z Gminy Ostrowiec (konto 740-1) - 1.411.000,00
 - 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 26.02.2013 roku (13/03/).

- 2) W **części B** - „Koszty działalności operacyjnej” – na kwotę **1.444.119,87 zł**, składa się:

- a) poz. I - Amortyzacja – 10.969,91 zł – konto analityczne 400-1,
- b) poz. II - Zużycie materiałów i energii – 100.701,45 zł, – stanowi sumę kont analitycznych 400-2, 400-3 i 400-9.
- c) poz. III - Usługi obce – w kwocie 88.873,89 zł – to suma kont analitycznego 400-4; 400-12; 400-13.
- d) poz. IV - Podatki i opłaty- w kwocie 7.997,25 zł, – to konta analityczne 400-8
- e) poz. V - Wynagrodzenia – w kwocie 884.996,22 zł – to suma kont analitycznych 405 i 416,
- f) poz. VI - Ubezpieczenia społeczne – w kwocie 183.221,82 zł – to suma kont 400-6, 400-7, 400-14, 400-15,
- g) poz. VII - Pozostałe koszty rodzajowe – w kwocie 167.359,32 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 2012 zostało przez jednostkę przekazane do Urzędu Miasta w dniu 26.02.2013 roku (13/03/7).

- 3) **Pozycja D** – „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie **18.427,06 zł**, to suma kwot:

- 17.274,25 (konto 700) - przychody z działalności,
- 1.152,81 (konto 760) - pozostałe przychody operacyjne

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

- 4) W **pozycji F**, kwota **7.227,19 zł**, stanowi różnicę pomiędzy przychodami ujętymi na kontach 700, 710, 740, 760 a kosztami działalności operacyjnej- konta zespołu 4 (13/03/11).


B. Pastuszek

II. Bilans (13/03/5)**❖ Aktywa trwałe :**

Wartość bilansową środków trwałych w wysokości **42.761,30 zł**, stanowi:

- suma sald kont 020 (29.325,24 zł) + 011 (269.682,76 zł) + 013 (148.227,69 zł) + 014 (1.278.445,63 zł) tj. 1.725.681,32 pomniejszona o
- sumę sald kont 071 (226.921,46 zł) + 072 (148.227,69 zł) + 073 (29.325,24 zł) + 074 (1.278.445,63) tj. 1.682.920,02

Ostatnia Inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona na koniec 2011 roku.

❖ Aktywa obrotowe :

Kwota **106.831,76 zł**, wykazana w części B to:

- należności krótkoterminowe, w kwocie **22.318,70 zł**, – stanowiącej saldo konta 234 – „Należności wobec ZFŚS”, Według ksiąg rachunkowych oraz rozliczenia ZFŚS za rok 2012 zadłużenie z tytułu niespłaconej pożyczki miało 10 pracowników biblioteki oraz
- krótkoterminowe aktywa finansowe, w kwocie **84.513,06 zł**, to środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych. Na wykazywaną w bilansie w/w kwotę składają się salda kont: 131 (75.214,74 zł) oraz 135 (9.298,32 zł).

Potwierdzenia sald końcowych na rachunkach bankowych Bank PEKAO SA dokonał na dzień 31.12.2012 (13/03/18).

Kontrola kasy oraz czeków gotówkowych została przeprowadzona 31.12.2012 roku (13/03/19).

Suma bilansowa aktywów na 31.12.2012 roku – 149.593,06 zł.

❖ Pasywa :

- 1) Fundusz podstawowy stanowi saldo konta 800 (99.268,21 zł) powiększony o zysk z roku 2012 i wynosi **106.495,40 zł**.
- 2) Kwota zysku (netto) w wysokości **7.227,19 zł**, jest równa kwocie wykazanej w rachunku zysków i strat, sporządzonym na dzień 31.12.2012 rok.
- 3) Na zobowiązania (część B) w wysokości **43.097,66 zł** składają się;
 - zobowiązania wobec dostawców (konto 201) - 11.480,64 zł,
(13/03/11), oraz
 - Fundusze specjalne - ZFŚS (konto 851) - 31.617,02 zł.

Suma bilansowa pasywów na 31.12.2012 roku – 149.593,06 zł.


B. Pastuszek

Podsumowując, w roku 2012:

Przychody (dotacje statutowe i własne)	1.451.347,06 zł,
Koszty łączne	1.444.119,87 zł,
Zysk netto na działalności jednostki	7.227,19 zł,

W trakcie działań kontrolnych przeanalizowano 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 31.12.2012 roku,
- Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzona Zarządzeniem nr 11/2010 Dyrektora MBP z dnia 29.12.2010 roku, zmieniona zarządzeniem nr 8/2011 z 30.12.2011, zarządzeniem nr 8/2012 z 24.09.2012 oraz zarządzeniem nr 3/2012 z 18.03.2013 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,
- Regulamin wynagradzania – wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2013 Dyrektora MBP z dnia 15.03.2013 roku,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równości kwoty 14.000 euro netto – wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2012 Dyrektora MBP z dnia 15.10.2012 roku,
- Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych – wprowadzona Zarządzeniem nr 6/2012 Dyrektora MBP z dnia 11.04.2012 roku, integralną część stanowi także Instrukcja zarządzania systemem informatycznym.

W sierpniu 2012 roku, w MBP była przeprowadzona kontrola z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Przedmiotem kontroli była m.in. prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne za okres styczeń 2009 do grudnia 2011 roku. Protokół bez założeń.

Kontrolujący przeanalizowali wybraną próbę operacji zaksięgowanych w roku 2012, 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, pieczęć 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 07 maja 2013 roku.


E. Tomasz
p. Pastuska

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 :

KIEROWNIK
1. Zespołu Audytu Wewnętrznego

mgr Agnieszka Marzec-Wójcik
Audyt Wewnętrzny

2. *mgr Małgorzata Karp*

Audyt Wewnętrzny
3. *mgr inż. Stanisław Smak*

Miejska Biblioteka Publiczna

DYREKTOR BIBLIOTEKI

1. *mgr Elżbieta Pomiankiewicz*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2. *Barbara Pastuszka*

Miejska Biblioteka Publiczna
w Ostrowcu Świętokrzyskim
27-400 Ostrowiec Sw.
ul. dr A. Wardyńskiego 26, tel. 0-41 26-26-976
NIP 661-10-37-024. REGON 001282880