

Nr KEI.0912-4/06

**Protokół
kontroli problemowej przeprowadzonej w
Gminnej Bibliotece Publicznej w Mszanie**

Adres jednostki: 44-325 Mszana, ul. Mickiewicza 92
REGON – 240136357
NIP – 647-23-75-325

Kontrola przeprowadzona przez:

1. mgr Katarzynę Bylicką- przewodnicząca zespołu kontrolującego
2. mgr Małgorzata Gąsior – członek zespołu kontrolującego

na podstawie upoważnienia nr OA.0113-24/06 z dnia 30.06.2006 r., wydanego przez Wójta Gminy Mszana

Okres objęty kontrolą: od 01.08.2005 do 30.06.2006 r.

Termin rozpoczęcia kontroli: 06.07.2006 r.

Termin zakończenia kontroli: 07.07.2006 r.

Forma organizacyjno-prawna: instytucja kultury

Zakres kontroli:

1. Kontrola problemowa – finansowa,
2. Etapy przeprowadzenia kontroli i kolejność ich następowania:
 - a) wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne,
 - b) gospodarka finansowa Biblioteki w 2005 i 2006 r., w tym:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników,
 - naliczanie i terminowość przekazania środków na ZFŚS
 - koszty zakupów, robót i usług
 - c) gospodarka składnikami majątkowymi;

STAN FAKTYCZNY:

I. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE

1.1. Kierownictwo Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie

Dyrektorem Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie jest Pani Irena Kuś. Powołana została na stanowisko Dyrektora przez Wójta Gminy Mszana, na podstawie *zarządzenia nr OA.0151-86/2005 z dnia 29 lipca 2005 r. w sprawie: powołania Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie*. Panią Irenę Kuś zatrudniono na podstawie powołania, w pełnym wymiarze zatrudnienia, na czas ściśle określony, tj. od 01.08.2005 r. do 31.12.2006 r. Powołanie nastąpiło po wcześniejszym uzyskaniu pozytywnej opinii od Stowarzyszenia Bibliotekarzy Polskich w Katowicach, zgodnie z zapisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Głównym Księgowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie jest Pani mgr Ewa Szczepanik. Zatrudniona została w wymiarze ¼ etatu, na czas określony, tj. od 01.08.2005 r. do 31.12.2006 r.

1.2. Pracownicy Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie

W Gminnej Bibliotece zatrudnionych jest łącznie 4 pracowników:

- Dyrektor – zatrudniony na podstawie powołania, w pełnym wymiarze zatrudnienia;
- Główny Księgowy – zatrudniony na podstawie umowy o pracę, w wymiarze zatrudnienia ¼ etatu;
- Młodszy bibliotekarz (Filia Biblioteczna w Połomi) – zatrudniony na podstawie umowy o pracę, w pełnym wymiarze zatrudnienia,
- Młodszy bibliotekarz (Filia Biblioteczna w Gogołowej) – zatrudniony na podstawie umowy o pracę, w niepełnym wymiarze zatrudnienia tj. ½ etatu;

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie

Gminna Biblioteka Publiczna działa na mocy przepisów:

- 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.);
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 1997 r. Nr 85 poz. 539 z późn. zm.)
- uchwały nr XXIX/45/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 14.07.2005 r. w sprawie podziału Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie.

Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie jest instytucją kultury, utworzoną mocą uchwały nr XXIX/45/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 14.07.2005 r. w sprawie podziału Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie. Zgodnie z § 1 cytowanej uchwały z dniem 01.08.2005 r. dokonano podziału Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie, celem utworzenia dwóch nowych instytucji kultury:

- Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie,
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie.

Nowoutworzonym instytucjom nadano statuty, które są załącznikami do uchwały Rady Gminy.

Funkcjonowanie biblioteki opiera się na zasadzie jednoosobowego kierownictwa, służbowego podporządkowania, podziału czynności, indywidualnej odpowiedzialności za wykonanie powierzonych zadań.

Gminną Bibliotekę tworzą: Biblioteka Centralna (Mszana), oraz dwie filie biblioteczne (Połomia i Gogołowa).

1.4. Regulamin organizacyjny Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie

Organizację oraz zasady funkcjonowania GBP określa Regulamin organizacyjny, opracowany przez Dyrektora Biblioteki, a pozytywnie zaopiniowany przez Wójta Gminy Mszana zarządzeniem nr *OA.0151/87/05 z dnia 01.08.2005 r. w sprawie zaopiniowania regulaminu organizacyjnego Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie.*

1.5. Osobowość prawna

Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie jest instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, uzyskaną poprzez wpis do prowadzonego przez Organizatora Rejestru Instytucji Kultury (dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie została założona Księga Instytucji Kultury – poz. 4).

1.6. Inne dokumenty i instrukcje

Zarządzeniem nr 1 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie z dnia 01.08.2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową zatwierdzono i wprowadzono do użytku wewnętrznego następujące instrukcje i zarządzenia:

1. Zakładowy Plan Kont dla GBP – załącznik nr 1 do zarządzenia (*zmiany do Zakładowego Planu Kont wprowadzono zarządzeniem nr 1 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie z dnia 02.01.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową*).
2. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 2 do zarządzenia,
3. Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – załącznik nr 3 do zarządzenia,
4. Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 4 do zarządzenia,
5. Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu – załącznik nr 5 do zarządzenia;
6. Regulamin kontroli wewnętrznej – załącznik nr 6 do zarządzenia,
7. Regulamin delegacji służbowych – załącznik nr 7 do zarządzenia,

Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie prowadzi gospodarkę finansową wg zasad określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości i dotacji organizatora, o której mowa w art. 28 ust.3 ustawy o prowadzeniu i organizowaniu działalności kulturalnej. Plan działalności zawiera w miarę potrzeb: plan usług, plan przychodów i kosztów, plan remontów i konserwacji środków trwałych, plan inwestycji, w tym inwestycji kapitałowych.

Plan działalności GBP w Mszanie na rok 2005 – z dnia 12.08.2005 r. – **załącznik nr 1** do protokołu.

Plan działalności GBP na rok 2006 – z dnia 05.01.2006 r. – **załącznik nr 2** do protokołu.

II. GOSPODARKA FINANSOWA GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W MSZANIE

2.1. Wynagrodzenie pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń pracowników GBP w miesiącach losowo wybranych, tj.: październik i grudzień 2005 r., kwiecień i czerwiec 2006 r.

W trakcie kontroli ustalono:

Wynagrodzenie dla Dyrektora GBP ustalane jest przez Wójta Gminy Mszana, natomiast wynagrodzenie Głównego Księgowego ustalane jest przez Dyrektora GBP, w oparciu o przepisy:

- rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w

szczegółności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. z 1999 r. Nr 45 poz. 446 z późn. zm.),

- ustawę z dnia 03 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26 poz. 306 z późn. zm.).

Pozostali pracownicy Gminnej Biblioteki Publicznej wynagrodzenie mają ustalane w oparciu o wyżej cytowane rozporządzenie.

Premie i nagrody wypłacane są pracownikom (za wyjątkiem Dyrektora i Głównego Księgowego) zgodnie z regulaminami: premiowania i nagradzania (zarządzenie nr 2 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie z dnia 01.08.2005 r. w sprawie przyjęcia regulaminu nagradzania i regulaminu premiowania).

Tabela nr 1, będąca **załącznikiem nr 3** do protokołu zawiera zestawienie ustalonych przez pracodawcę i wypłaconych wynagrodzeń pracowników w okresie objętym kontrolą.

Nie stwierdzono niezgodności przy ustaleniu wysokości i wypłacie wynagrodzenia Dyrektorowi i Głównemu Księgowemu w całym okresie objętym kontrolą. Nie stwierdzono również nieprawidłowości przy ustaleniu wysokości i wypłacie wynagrodzenia pozostałym pracownikom Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie w październiku i grudniu 2005 r. Natomiast kontrolując wynagrodzenie wypłacone pozostałym pracownikom w miesiącach kwietniu i czerwcu 2006 r. , ustalono iż:

- pracownik ujęty pod poz. nr 3 w tabeli nr 1:

W nowych warunkach płacy, ustalonych przez pracodawcę w dniu 01.04.2006 r. (obowiązujących od 01.01.2006 r.) wykazano, iż pracownikowi przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. kwota 302,10 zł.

Z matematycznych wyliczeń wynika, iż dodatek za wysługę lat winien być ustalony w wysokości 302,06 zł (1.510,30 zł x 20%).

W miesiącach objętych kontrolą tj. w kwietniu i czerwcu 2006 r. wypłacono pracownikowi premię w wysokości 453,10 zł. Zgodnie z regulaminem premiowania pracowników, pracownikowi przysługuje premia w wysokości do 30% wynagrodzenia zasadniczego.

Z matematycznych wyliczeń wynika, iż premia ta winna być ustalona w wysokości max. 453,09 zł (1.510,30 zł x 30%).

- pracownik ujęty pod poz. nr 4 w tabeli nr 1:

W nowych warunkach płacy, ustalonych przez pracodawcę w dniu 01.04.2006 r. (obowiązujących od 01.01.2006 r.) wykazano, iż pracownikowi przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. kwota 152,80 zł.

Z matematycznych wyliczeń wynika, iż dodatek za wysługę lat winien być ustalony w wysokości 152,68 zł (763,40 zł x 20%).

W miesiącach objętych kontrolą tj. w kwietniu i czerwcu 2006 r. wypłacono pracownikowi premię w wysokości 229,10 zł. Zgodnie z regulaminem premiowania pracowników, pracownikowi przysługuje premia w wysokości do 30% wynagrodzenia zasadniczego.

Z matematycznych wyliczeń wynika, iż premia ta winna być ustalona w wysokości max. 229,02 zł (763,40 zł x 30%).

W miesiącu kwietniu 2006 r. zmieniono pracownikom warunki płacy – nowe warunki obowiązywały od 01.01.2006 r., w związku z czym wypłacono wyrównanie wynagrodzenia za 3 miesiące. W związku z zaokrągleniem dodatku za wysługę lat oraz premii, kwota wyrównania za 3 miesiące została również zaokrąglona do pełnych dziesiątek.

Listy płac sporządzane zostały ręcznie , na podstawie dokumentów źródłowych (angaże, wykazy premii itp.) Listy zostały sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

2.1.1. Terminy wypłaty wynagrodzeń i przekazania zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek do zus.

Wynagrodzenia pracowników:

- październik 2005 r. – listy płac zatwierdzono do wypłaty 27.10.2005 r. – przelew na konta 27.10.2005 r.;
- grudzień 2005 r. – listy płac zatwierdzono do wypłaty 22.12.2005 r. – przelew na konta pracowników 23.12.2005 r.;
- kwiecień 2006 r. – listy płac zatwierdzono do wypłaty 26.04.2006 r.; przelew na konta pracowników 27.04.2006 r.;
- czerwiec 2006 r. – listy płac zatwierdzono do wypłaty 22.06.2006 r.; przelew na konta pracowników 27.06.2006 r.

Wypłacone wynagrodzenia brutto:

- październik 2005 r. – 6.865,05 zł
- grudzień 2005 r. – 6.865,05 zł
- kwiecień 2006 r. – 7.534,45 zł
- czerwiec 2006 r. – 7.073,80 zł

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych:

- październik 2005 r. – 456,90 zł – przelew dnia 18.11.2005 r.
- grudzień 2005 r. – 456,90 zł – przelew dnia 30.12.2005 r.
- kwiecień 2006 r. – 518,00 zł – przelew dnia 18.05.2006 r.
- czerwiec 2006 r. – ---

Składki na ubezpieczenia społeczne:

- październik 2005 r. – przelewy 03.11.2005 r. :
(51) – 2.599,47 zł; (52) – 476,63 zł; (53) – 172,60 zł;
- grudzień 2005 r. – przelewy 30.12.2005 r.:
(51) – 2.533,19 zł; (52) – 474,35 zł; (53) – 168,19 zł;
- kwiecień 2006 r. – przelewy – 04.05.2006 r.
(51) – 2.780,23 zł; (52) – 535,92 zł; (53) – 184,59 zł;
- czerwiec 2006 r. – przelewy dnia 05.07.2006 r.:
(51) – 2.601,04 zł; (52) – 503,14 zł; (53) – 173,30 zł;

2.2. Naliczanie i terminowość przekazania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i przekazywania odpisów na ZFŚS. Świadczenia z ZFŚS realizowane są na podstawie *Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Gminnej Bibliotece Publicznej w Mszanie*, opracowanego na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz.163, Nr 90, poz.148), wprowadzonego *Zarządzeniem Nr 3 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie*.

Załącznik Nr 1 do w/w regulaminu – Tabela dofinansowania – wysokość dochodu brutto rodziny na 1 osobę

Załącznik Nr 2 do w/w regulaminu – Podział środków funduszu na 2005 r.

Załącznik Nr 3 do w/w regulaminu – Skład Komisji Socjalnej.

Naliczenie odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2005 r.

Do 31.07.2005r. Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie była komórką organizacyjną instytucji kultury WOKiR Mszana. Została utworzona mocą uchwały nr XXIX/45/2005 Rady Gminy w Mszanie z dnia 14.07.2005 r., w sprawie: podziału Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie. Mocą tej uchwały z dniem 01.08.2005 r. powstały dwie nowe instytucje kultury: Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mszanie oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie.

Zgodnie z art.5 ust.1 ustawy o ZFŚS, fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Szczegółowe zasady dokonania obliczeń przeciętnej liczby zatrudnionych określono w rozporządzeniu MPiPS z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr.43, poz. 168 z późn .zm.)

Na początku roku 2005 odpis na ZFŚS w Bibliotece został naliczony w wysokości 2.321,96 zł. Do dnia 31.07.2005 r. wykorzystano 1.741,47 zł.

Na dzień 31.12.2005 dokonano ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w ciągu całego roku, celem korekty naliczenia odpisu na fundusz.

$$\begin{array}{r} 36,29 \text{ etatów} : 12 \text{ m-cy} = 3,02 \times 733,25 = 2.217,47 \\ \phantom{36,29 \text{ etatów} : 12 \text{ m-cy} = 3,02 \times 733,25 = } 122,21 \\ \hline 2.339,68 \end{array}$$

Rzeczywisty odpis na ZFŚS wynosi 2.339,68 zł. Do dnia 31.07.2005 r. wykorzystano 1.741,47 zł. Pozostało do wykorzystania 598,21 zł.

W dniu 30.09.2005 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano na rachunek funduszu socjalnego kwotę w wysokości 854,91 zł. W związku z korektą naliczenia funduszu w dniu 14.12.2005 r. dokonano zwrotu środków na rachunek podstawowy jednostki w wysokości 211,64 zł uwzględniając pokrycie prowizji bankowych za okres od sierpnia do grudnia 2005 r.

- 854,91 – środki przelane w dniu 30.09.2005
- 598,21 – środki pozostałe do wykorzystania po korekcie odpisu
- 45,06 – prowizje bankowe za okres od VIII-XII/2005

211,64 - przelew z Fund. socjalnego na rachunek podstawowy w dniu 14.12.2005 r.

Naliczenie odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalny w 2006 r.

Przeciętne zatrudnienie w 2006 r. wynosi 2,75 etatu razy 12 miesięcy = 33 etatu
33 etaty dzielone przez 12 miesięcy = 2,75 etatu

$$\begin{array}{r} 2,75 \text{ etatu} \times 764,25 = 2.101,68 \text{ zł} \\ 1 \text{ emeryt} 127,38 \text{ zł} \end{array}$$

Razem odpis w 2006 r. 2.229,06

Przelewu środków na rachunek funduszu świadczeń socjalnych dokonano w dniu 08.03.2006 – 557,26 zł

21.04.2006 – 1.114,53 zł

co stanowi 75 % całego odpisu.

Do 30. 09 2006 r. planuje się zrobić przelew w wysokości 557,27 zł.

2.3. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto :

- stan rachunków bankowych na dzień 31.12.2005 r.
- pisemne potwierdzenie sald przez bank

W Gminnej Bibliotece w Mszanie nie prowadzi się kasy , obsługa kasowa została powierzona Bankowi Śląskiemu S.A.

Na 31.12.2005 r. zostały pisemnie potwierdzone salda bankowe, które są zgodne ze stanem ewidencyjnym poszczególnych kont księgowych.

Rok 2005	Saldo wynikające z potwierdzenia banku	Saldo wynikające z wyciągu bankowego i ewidencji w księgach rachunkowych
<u>ING Bank Śląski:</u>		
Rachunek bieżący -	25,79 Ma	25,79 Wn
Rachunek ZFŚS	6,21 Ma	6,21 Wn

Podpisy na dokumentach bankowych są zawsze składane dwuosobowo zgodnie ze wzorami podpisów złożonymi w banku .

Wydatki Gminnej Biblioteki Publicznej w 2005 r.

W 2005 roku jednostka prowadziła księgi rachunkowe w swojej siedzibie techniką ręcznego zapisu według tzw. "amerykanki" , zgodnie Zakładowym Planem Kont stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie z dnia 01.08.2005 r., w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest techniką ręczną. Pełna księgowość uwzględnia specyfikę jednostki, umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie stanów kont w żądanym okresie – w ujęciu analitycznym i syntetycznym,
- wykonanie analizy rozrachunkowej kont.

Konta analityczne zaplanowano , w celu pogrupowania operacji gospodarczych według rodzajów wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości finansowej.

Stosownie do art. 9 ustawy o bibliotekach, organizator – gmina , obowiązany jest zapewnić bibliotece w szczególności: lokal oraz środki na wyposażenie, prowadzenie działalności bibliotecznej, zwłaszcza zakupu materiałów bibliotecznych, doskonalenie zawodowe pracowników.

W okresie od 01.08 – 31.12.2005 r. z budżetu Gminy Mszana na rzecz GBP w Mszanie przekazano środki finansowe w wysokości 58.539,60 w następujących transzach:

8.961,64 - 25.08.2005 r.
12.132,67 - 25.08.2005 r.
8.389,92 - 23.09.2005 r.
8.389,92 - 25.10.2005 r.
9.800,00 - 22.11.2005 r.
7.226,11 - 28.11.2005 r.
3.639,34 - 13.12.2005 r.

Łączne wpływy na rachunek bankowy GBP w okresie od VIII do XII 2005 r wyniosły 66.139,60 zł , różnica w kwocie 7.600,00 zł dotyczy dotacji celowej na zakup książek otrzymanej z Ministerstwa w dniu 27.10.2005 r.

Wydatki GBP za w/w okres zamknęły się kwotą 66.113,81 zł.

Dowody księgowe – Październik 2005 rok

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Mszanie w miesiącu październiku 2005 r.

Kontroli poddane zostały dowody księgowe – faktury, rachunki , polecenia księgowania , wyciągi bankowe:

od PK 8 do PK 11/3
od WB 3/1 do WB 3/21
od FA 12 do FA 15
od RA 5 do RA 6

Stan początkowy miesiąca 10/2005	- 12.403,21
Obroty za okres od 01.10 - 31.10.2005 WN	- 15.989,92
Obroty za okres od 01.10 - 31.10.2005 MA	- 8.920,30
Stan końcowy miesiąca 10/2005	- 19.472,83

Saldo na 31.10.2005 konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.10.2005 r. Sprawdzone wydatki jednostki za miesiąc październik 2005 na łączną kwotę 8.920,30 zł, co daje 13,49 % wydatków jednostki ogółem.

Zapisy księgowe zawierają

- datę dokonania operacji,
- określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,
- opis operacji dowodu księgowego,
- kwotę i datę zapisu
- oznaczenie kont, których dotyczą
- zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych powiązane są z zapisami chronologicznymi,
- zapisy w dzienniku dokonywane są w porządku chronologicznym.

Dziennik zawiera obroty miesięczne oraz narastająco w miesiącach i w roku obrotowym.

Stwierdzono, iż w miesiącach - sierpień , wrzesień i październik 2005 r. bank sporządzał po jednym miesięcznym wyciągu z rachunku bankowego, na podstawie którego dokonywano księgowania operacji finansowych przeprowadzanych w ciągu danego miesiąca. Wyjaśnień w sprawie udzieliła główna księgowa – **załącznik Nr 4** do protokołu .

Wydatki Gminnej Biblioteki Publicznej w 2006 r.

W 2006 roku jednostka instytucji kultury prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie techniką komputerową wg programu finansowo – księgowego FK zgodnie z wprowadzonymi zmianami w Zakładowym Planie Kont dokonanymi Zarządzeniem Nr 1 Dyrektora GBP w Mszanie z dnia 01.01.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości. System ten zapewnia obsługę w zakresie rachunkowości jednostki umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w żądanym okresie - w ujęciu analitycznym i syntetycznym
- zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
- wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej

W okresie od 01.01 – 30.05.2006 r. z budżetu Gminy Mszana na rzecz GBP w Mszanie przekazano środki finansowe w wysokości 76.012,59 w następujących transzach:

26.914,43 - 09.01.2006 r.
13.715,04 - 10.02.2006 r.
12.861,04 - 10.03.2006 r.
10.761,04 - 05.04.2006 r.
11.761,04 - 09.05.2006 r.

Łączne wpływy na rachunku bankowym GBP w okresie od I do V 2006 r. wyniosły 76.412,59 zł , różnica w kwocie 400,00 zł dotyczy przelanej kwoty z rachunku Funduszu socjalnego – jako refundacja poniesionego wydatku .

Dowody księgowe – Marzec 2006 rok

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Mszanie w miesiącu marcu 2006 r.

Kontroli poddane zostały dowody księgowe – faktury, rachunki , polecenia księgowania , wyciągi bankowe:

od PK 7 do PK 11
od WB 14 do WB 19
od FA 21 do FA 23

Stan początkowy miesiąca 03/2006 - 17.786,57
Obroty za okres od 01.03 - 31.03.2006 WN - 13.261,04
Obroty za okres od 01.03 - 31.03.2006 MA - 13.090,83
Stan końcowy miesiąca 03/2006 - 17.956,78

Stwierdzono, iż saldo początkowe miesiąca konta 130 wynosi 17.786,57. Natomiast saldo początkowe wyciągu bankowego WB Nr 14 z dnia 03.03.2006 r. wynosi 17.786,55. Różnica

między zestawieniem obrotów i sald konta 130 a wyciągiem bankowym wynosi 0,02 zł .
Wyjaśnień w sprawie udzieliła główna księgowa – **załącznik Nr 5** do protokołu.
Saldo na 31.03.2006 konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.03.2006 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż FAK VAT Nr 50/06 z dnia 15.03.2006 r. wystawiona przez Sklep Spożywczo-Przemysłowy Grzegorz Mitko za zakup pościeli i dezodorantu na kwotę 400,00 zł została zapłacona ze środków konta bieżącego jednostki Wydatek dotyczył środków funduszu socjalnego i z konta funduszu powinien zostać zrealizowany .

W tym samym dniu nastąpiło przelanie środków finansowych z rachunku funduszu socjalnego na rachunek konta bieżącego na pokrycie FAK – która dotyczyła paczki z ZFŚŚ.

Dowody księgowe – Maj 2006 rok

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Mszanie w miesiącu maju 2006 r.

Kontroli poddane zostały dowody księgowe – faktury, rachunki , polecenia księgowania , wyciągi bankowe:

od PK 16 do PK 20
od WB 26 do WB 31
od WB 1/BS/06
od FA 31 do FA 34

Stan początkowy miesiąca 05/2006	- 11.508,11
Obroty za okres od 01.05 - 31.05.2006 WN	- 26.618,63
Obroty za okres od 01.05 - 31.05.2006 MA	- 28.012,58
Stan końcowy miesiąca 05/2006	- 10.114,16

Saldo na 31.05.2006 konta 130 zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 26.05.2006 r.

Podczas kontroli stwierdzono :

Dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora GBP i głównego księgowego. Wypłata potwierdzona odpowiednią adnotacją – zapłacono czekiem lub przelewem. Na każdej fakturze znajduje się data wpływu faktury do biblioteki. Zawierają dekretacje zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.

Na odwrocie faktur i rachunków umieszczana jest pieczęć o treści „wpisano do rejestru zamówień publicznych w poz.Nr.... stosując art. 71 ust.1 pkt 7 ustawy”. Powołana podstawa prawna jest nieaktualna. Ustawa o zamówieniach publicznych została zmieniona Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz.177 z późn. zm.) .

W miesiącu maju dokonano zmiany obsługi bankowej polegającej na zamknięciu rachunku bieżącego i rachunku ZFŚŚ w Banku Śląskim o/ Wodzisław Śl. i podpisaniu umowy obsługi bankowej z Bankiem Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju. W związku z tym w dniu 25.05.2006 r. zgodnie z dyspozycją klienta przekazano środki finansowe saldem zamknięcia w wysokości 14.857,59 na rachunek bankowy GBP w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju.

Ze zmianą rachunku bankowego główna księgowa rozpoczęła nadawanie numerów dowodów księgowych począwszy od Nr 1, nie zachowując ciągłości numeracji w ciągu roku

obrotowego. Zgodnie z ustawą o rachunkowości zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

W toku kontroli stwierdzono, iż opłaty i prowizje pobierane przez bank za prowadzenie wyodrębnionego rachunku środków ZFŚS są księgowane w koszty funduszu. Administrowanie środkami funduszu nie jest tożsame z działalnością socjalną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm). Koszty ponoszone z związku z administrowaniem funduszem (a nie w związku z działalnością socjalną w znaczeniu art.2 pkt 1 ustawy), czyli opłaty i prowizje bankowe powinny podlegać zarachowaniu do kosztów działalności operacyjnej jednostki w momencie ich poniesienia – jako koszt usług obcych. W dniu 31.12.2005 r. dokonano odpowiednich księgowania, w wyniku których opłaty i prowizje bankowe zaliczono do kosztów działalności operacyjnej jednostki oraz powiększono konto środków ZFŚS.

III. GOSPODARKA SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYCM I

Zgodnie z § 5 uchwały Nr XXIX/45/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 14.07.2005 r. w sprawie podziału Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji, mienie podzielonej instytucji kultury, przekazuje się w całości odpowiednio nowopowstałym instytucjom. Protokołem zdawczo-odbiorczym spisanim w dniu 01.08.2005 r. Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mszanie przekazał Gminnej Bibliotece Publicznej w Mszanie mienie o wartości:

- 1) Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie:
 - środki trwałe umarżane jednorazowo – 21.648,25 zł
 - księgozbiór – 94.052,85 zł
 - zbiory specjalne – 310,95 zł
 - środki trwałe (maszyny i urządzenia) – 10.481,58 zł
 - wartości niematerialne i prawne – 2.990,00 zł
- 2) Filia nr 1 w Połomi:
 - środki trwałe umarżane jednorazowo – 11.455,76 zł
 - księgozbiór – 58.845,99 zł
- 3) Filia nr 2 w Gogołowej:
 - środki trwałe umarżane jednorazowo – 1.320,18 zł
 - księgozbiór – 33.400,72 zł

Wartości wykazane w protokole mają odzwierciedlenie w urządzeniach księgowych GBP, wg stanu na dzień 01.08.2005 r. (zbiory specjalne – przyjęto w ewidencji jako środki trwałe umarżane jednorazowo).

Stan urządzeń księgowych GBP na dzień 31.12.2005 r.:

- wartości niematerialne i prawne – 3.573,08 zł
- środki trwałe – 23.070,54 zł
- środki trwałe umarżane jednorazowo – 36.310,67 zł
- księgozbiór: Biblioteka w Mszanie – 99.494,85 zł
- Filia w Połomi – 61.803,49 zł
- Filia w Gogołowej – 34.943,22 zł

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 6 z dnia 20 grudnia 2005 r., Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w Gminnej Bibliotece Publicznej w Mszanie. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w Gminnej Bibliotece Publicznej

powołane zostały 3 komisje inwentaryzacyjne: odrębna dla Biblioteki Centralnej w Mszanie, odrębne dla każdej filii bibliotecznej.

Inwentaryzacją objęto:

- środki trwałe,
- środki trwałe w użytkowaniu,
- wartości niematerialne i prawne,
- druki ścisłego zarachowania,

Inwentaryzowane składniki spisano na arkuszach spisów z natury. Arkusze zostały wciągnięte do Ewidencji druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisu z natury zostały ponumerowane.

1) Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie (centrala) dokonała spisu na arkuszach spisu z natury:

- nr 9 do nr 12 – środki trwałe umorzone jednorazowo;
- nr 13 – zbiory specjalne,
- nr 14 – środki trwałe,
- nr 15 – wartości niematerialne i prawne,
- nr 16 – inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

2) Filia Biblioteki w Połomi dokonała spisu na arkuszach spisu z natury:

- od nr 5 do nr 7 – środki trwałe umarżane jednorazowo;

3) Filia w Biblioteki w Gogołowej dokonała spisu na arkuszach spisu z natury:

- od nr 2 do nr 3 – środki trwałe umarżane jednorazowo.

Kasacja – arkusz spisu z natury:

- nr 1 – kasacja środków trwałych umarżanych jednorazowo – Filia Biblioteki w Gogołowej;
- nr 4 – kasacja środków trwałych umarżanych jednorazowo – Filia Biblioteki w Połomi,
- nr 8 – kasacja środków trwałych umarżanych jednorazowo – Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie (centrala).

W trakcie spisu ustalono, iż stan faktyczny jest zgodny ze stanem uwidocznionym w urządzeniach księgowych:

stan na 31.12.2005 r.:

1) środki trwałe (k-to 20):

stan wg spisu z natury	– 23.070,54 zł
stan wg urządzeń księgowych	– 23.070,54 zł

2) środki trwałe umarżane jednorazowo (k-to 020):

stan wg spisu z natury:	
GBP (centrala) Mszana	– 22.953,14 zł
zbiory specjalne	– 310,95 zł
Filia w Połomi	– 11.573,87 zł
Filia w Gogołowej	– 1.472,71 zł

	36.310,67 zł
stan wg urządzeń księgowych:	36.310,67 zł

3) wartości niematerialne i prawne (k-to 0-10):

stan wg spisu z natury – 3.573,08 zł
stan wg urządzeń księgowych – 3.573,08 zł

Przeprowadzona została również inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania. Ustalono, iż stan faktyczny jest zgodny ze stanem odnotowanym w księgach druków ścisłego zarachowania. Z powyższych czynności komisja sporządziła protokół.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. Nr 2.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Załączniki do protokołu:

- **załącznik nr 1** – plan działalności GBP na 2005 r.
- **załącznik nr 2** – plan działalności GBP na 2006 r.
- **załącznik nr 3** – tabela nr 1 zawierająca zestawienie ustalonych przez pracodawcę i wypłaconych wynagrodzeń w okresie objętym kontrolą;
- **załącznik nr 4** – wyjaśnienia głównego księgowego dotyczące księgowania operacji finansowych na podstawie zbiorczego wyciągu bankowego,
- **załącznik nr 5** – wyjaśnienia głównego księgowego dotyczące niezgodności sad.

Jednostka kontrolowana:

.....

.....

Jednostka kontrolująca:

.....

.....