

Nr KEI.0912-4/07

**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.0113-25/07 z dnia 12.06.2007 r., wydanego przez Wójta Gminy Mszana

Okres objęty kontrolą: od 01.07.2006 do 31.05.2007 r.

Termin rozpoczęcia kontroli: 14.06.2007 r.

Termin zakończenia kontroli: 15.06.2007 r.

Forma organizacyjno-prawna: instytucja kultury

Zakres kontroli:

1. Kontrola problemowa – finansowa,
2. Etapy przeprowadzenia kontroli i kolejność ich następowania:
 - a) gospodarka finansowa Biblioteki , w tym:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników,
 - koszty zakupów, robót i usług
 - b) 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 (*okres powołania od 01.08.2005 r. do 31.12.2006 r.*),

- zarządzenia nr OA.0151-11/07 z dnia 29.01.2007 r. w sprawie powołania Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie (*okres powołania od 01.02.2007 r. do 31.01.2010 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 Petlakowska. Zatrudniona została w wymiarze ¼ etatu. W chwili przeprowadzanej kontroli Pani Petlakowska przebywała na urlopie macierzyńskim. Od 20 lutego 2007 r. na podstawie umowy o pracę na zastępstwo obowiązki głównego księgowego GBP w Mszanie powierzono Pani Blandynie Nowak .

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. 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.*

1.4. 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).

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.: sierpień i listopad 2006 r., kwiecień i maj 2007 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 szczególności 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). W regulaminie ustalono, iż pracownikowi może zostać przyznana:

- miesięczna premia w wysokości do 30% wynagrodzenia zasadniczego,
- nagroda z okazji dnia pracownika kultury.

Tabela nr 1, będąca załącznikiem nr 1 do protokołu zawiera zestawienie ustalonych przez pracodawcę i wypłaconych wynagrodzeń pracownikom 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.

Nagrody roczne dyrektorowi i głównemu księgowemu wypłacone zostały po zatwierdzeniu przez Organizatora (Radę Gminy) sprawozdań i bilansu za 2006 r. W dokumentacji źródłowej znajdują się dokumenty ustalające wysokość nagród.

Nagrody z okazji dnia pracownika kultury zostały wypłacone pracownikom (za wyjątkiem dyrektora i głównego księgowego) na podstawie obowiązującego regulaminu. Łączna wysokość wypłaconych pracownikom nagród jest zgodna z limitem finansowym wykazanym w planie działalności GBP na 2007 r.

Listy płac do dnia 31 stycznia 2007 r. sporządzane były ręcznie, na podstawie dokumentów źródłowych (angaże, wykazy premii itp.). Od 01 lutego 2007 r. listy płac sporządzane są komputerowo (Program LOGOTECH). 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:

- sierpień 2006 r. – przelew na konta 24.08.2006 r.;
- listopad 2006 r. – przelew na konta pracowników 27.11.2006 r.;
- kwiecień 2007 r. – przelew na konta pracowników 25.04.2007 r.;
- maj 2007 r. – przelew na konta pracowników 28.05.2007 r.

Wypłacone wynagrodzenia brutto:

- sierpień 2006 r. – 7.052,85 zł
- listopad 2006 r. – 7.052,85 zł
- kwiecień 2007 r. – 6.798,04 zł
- maj 2007 r. – 12.299,06 zł

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych:

- sierpień 2006 r. – 475,00 zł – przelew dnia 20.09.2006 r. (podatek od wynagr.)
- listopad 2006 r. – 475,00 zł – przelew dnia 20.12.2006 r. (podatek od wynagr.)
- kwiecień 2007 r. – 456,00 zł – przelew dnia 26.04.2007 r. (podatek od wynagr. i ryczałtu sam.)
- maj 2007 r. – 979,00 zł – przelew dnia 04.06.2007 r. (podatek od wynagr. i ryczałtu sam.)

Składki na ubezpieczenia społeczne:

- sierpień 2006 r. – przelewy dnia 04.09.2006 r. :

- (51) – 2.593,32 zł; (52) – 501,66 zł; (53) – 172,79 zł;
- listopad 2006 r. – przelewy 30.11.2006 r.:
(51) – 2.593,32 zł; (52) – 501,66 zł; (53) – 172,79 zł;
- kwiecień 2007 r. – przelewy – 26.04.2007 r.
(51) – 2.274,19 zł; (52) – 507,64 zł; (53) – 151,52 zł;
- maj 2007 r. – przelewy dnia 04.06.2006 r.:
(51) – 4.284,43 zł; (52) – 910,74 zł; (53) – 285,30 zł;

2.2. Ryczałty samochodowe

Kontroli poddane zostały wypłacone Dyrektorowi ryczałty za używanie własnego samochodu osobowego stanowiącego własność prywatną do celów służbowych.

Z Dyrektorem GBP w Mszanie zawarta została umowa o używanie samochodu osobowego stanowiącego własność prywatną do celów służbowych. W umowie określono, iż:

Pracodawca przyznaje Pracownikowi miesięczny limit kilometrów na przejazdy lokalne w wysokości 100 km przebiegu. Zwrot kosztów używania pojazdu do celów służbowych następuje w formie ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 km przebiegu, o którym mowa w § 2 rozporządzenia, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Termin składania oświadczenia o używaniu własnego samochodu osobowego do celów służbowych w przejazdach lokalnych ustala się do dnia 5 następnego miesiąca.

Załącznik nr 2 do protokołu zawiera szczegółowe zestawienie wypłaconych dyrektorowi ryczałtów w okresie od 01.08.2006 r. do 30.04.2007 r.

Wnieiono zastrzeżenia do ustalenia wysokości ryczałtu za miesiąc wrzesień 2006 r. Przy ustalaniu wysokości nie wzięto pod uwagę dni nieobecności w pracy. W pozostałych miesiącach prawidłowo ustalono wysokość przysługującego pracownikowi ryczałtu.

2.3. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto :

- stan rachunków bankowych na dzień 31.12.2006 r.
- pisemne potwierdzenie sald przez bank

W Gminnej Bibliotece w Mszanie nie prowadzi się kasy , obsługa kasowa została powierzona Bankowi Spółdzielczemu w Jastrzębiu Zdroju.

Na 31.12.2006 r. zostały pisemnie potwierdzone salda bankowe, które są zgodne ze stanem ewidencyjnym poszczególnych kont księgowych.

Rok 2006	Saldo wynikające z potwierdzenia banku	Saldo wynikające z wyciągu bankowego i ewidencji w księgach rachunkowych
<u>Bank Spółdzielczy:</u>		
Rachunek bieżący -	6.171,83 Ma	6.171,83 Wn
Rachunek ZFŚS	696,17 Ma	696,17 Wn

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

2.4. 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 Firmy ANCO Zakład Usług Informatycznych Katowice, 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 01.07 – 31.12.2006 r. z budżetu Gminy Mszana na rzecz GBP w Mszanie przekazano środki finansowe w wysokości 65.836,37 w następujących transzach:

7.525,74	-	04.07.2006 r.
19.207,99	-	07.08.2006 r.
10.499,54	-	04.09.2006 r.
10.499,54	-	03.10.2006 r.
11.299,54	-	03.11.2006 r.
6.804,02	-	04.12.2006 r.

Dowody księgowe – Wrzesień 2006 rok

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

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

od WB 20/BS/06 do WB 28/BS/06
od PK 28/2006 do PK 30/2006
od FA 58 do FA 66

Stan początkowy miesiąca 09/2006	-	15.141,78
Obroty za okres od 01.09 - 30.09.2006 WN	-	18.499,54
Obroty za okres od 01.09 - 30.09.2006 MA	-	9.920,95
Stan końcowy miesiąca 09/2006	-	23.720,37

Na sumę uznaniową składają się: dotacja podmiotowa na miesiąc wrzesień w wysokości 10.499,54 zł, oraz przelana dotacja celowa z Biblioteki Narodowej w wysokości 8.000,00 zł na zakup książek. Saldo na 30.09.2006 konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 28.09.2006 r.

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	FA 58	Oświadczenie za 08/2006		60,61	Ryczałt samochodowy	Czek gotówkowy	25.09.2006
2.	FA 59	19/2006 z 31.08.2006	05.09.2006	9,20	Prenumerata Nowiny	Płatne gotówką	15.09.2006
3.	FA 60	FA 06188157 11.09.2006	14.09.2006	121,66	Aktualizacja BIB ISBN	25.09.2006	14.09.2006
4.	FA 61	1895/211/005737 z 04.09.2006	14.09.2006	7,60	Polecenie przelewu ZUS	Płatne gotówką	15.09.2006
5.	FA 62	FA 20/2006 z 11.09.2006	14.09.2006	90,70	Herbata, mydło	Płatne gotówką	15.09.2006
6.	FA 63	23668126/009 z 11.09.2006	14.09.2006	228,12	Usługi Telefoniczne	25.09.2006	25.09.2006
7.	FA 64	Z/52383/2 z 14.09.2006	21.09.2006	51,24	Książka inwentarzowa	Płatne gotówką	05.10.2006
8.	FA 65	FA/1949/06 z 19.09.2006	28.09.2006	211,00	Prawo organizacji i finanse	03.10.2006	28.09.2006
9.	FA 66	FA 22/2006 z 30.09.2006	30.09.2006	9,20	Prenumerata Nowiny	Płatne gotówką	05.10.2006

Dowody księgowe – Październik 2006 rok

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

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

od WB 29/BS/06 do WB 35/BS/06

od PK 31/2006 do PK 32/2006

od FA 67 do FA 79

Stan początkowy miesiąca 10/2006 - 23.720,37

Obroty za okres od 01.10 - 31.10.2006 WN - 10.979,54

Obroty za okres od 01.10 - 31.10.2006 MA - 18.989,59

Stan końcowy miesiąca 10/2006 - 15.710,32

Na sumę uznaniową składają się: dotacja podmiotowa na miesiąc październik w wysokości 10.499,54 zł, oraz przeksięgowanie mylnie przelanej kwoty z dnia 5.10.2006 r. w wysokości 480,00 zł. Saldo na 31.10.2006 konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 26.10.2006 r.

L p.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	FA 67	Oświadczenie za 09/2006		71,32	Ryczałt samochodowy	Czek gotówkowy	05.10.2006
2.	FA 68	FA 5897/06 z 04.10.2006	04.10.2006	431,97	Oświetlenie, świetlówki	18.10.2006	05.10.2006
3.	FA 69	15/10/2006 z 03.10.2006	04.10.2006	4.000,00	Książki	06.10.2006	05.10.2006
4.	FA 70	14/10/2006 z 03.10.2006	04.10.2006	4.000,00	Książki	06.10.2006	05.10.2006
5.	FA 71	7264/MAP z 26.09.2006	04.10.2006	290,00	Zestaw tablic BHP	10.10.2006	05.10.2006
6.	FA 72	469/06 z 04.10.2006	10.10.2006	46,00	Książki	18.10.2006	18.10.2006
7.	FA 73	1524/2006 z 11.10.2006	13.10.2006	129,00	Książki	25.10.2006	18.10.2006
8.	FA 74	RACH 1002 z 09.10.2006	13.10.2006	100,00	Szkolenie	23.10.2006	18.10.2006
9.	FA 75	734/06 z 12.10.2006	16.10.2006	82,90	Karty katalogowe	19.10.2006	18.10.2006
10.	FA 76	23668126 z 11.10.2006	16.10.2006	224,15	Usługi telefoniczne	25.10.2006	18.10.2006
11.	FA 77	18/292026 z 19.10.2006	19.10.2006	423,29	Art. biurowe	Płatne gotówką	26.10.2006
12.	FA 78	179/211/527 z 30.10.2006	30.10.2006	14,00	Nadanie paczki	Płatne gotówką	02.11.2006
13.	FA 79	Wykaz 16/06 z 26.10.2006	30.10.2006	70,00	Dary książkowe		

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 dekrety zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.

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.

2.5. Wydatki Gminnej Biblioteki Publicznej w 2007 r.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Uchwałą Rady Gminy Nr III/17/2006 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mszana, oraz Zarządzeniem Wójta Nr OA.0151/8/2007 z dnia 17.01.2007 w sprawie układu wykonawczego budżetu gminy na 2007 r. została dookreślona Dotacja podmiotowa dla Biblioteki w wysokości 139.000,00 zł.

W Gminnej Bibliotece Publicznej w Mszanie Plan działalności na 2007r. został zatwierdzony Zarządzeniem Nr I/2007 Dyrektora GBP z dnia 06.01.2006 r. w sprawie zatwierdzenia planu działalności GBP na 2007 r. Zarządzeniem nr II/2007 Dyrektora GBP z dnia 30.01.2007 r. dokonano zmian w planie działalności polegającej na przeniesieniach między poszczególnymi kosztami.

Plan działalności na 2007 rok

Przychody ogółem - 139.000,00

W tym:

Dotacje - 139.000,00

Dochody własne - 0,00

Koszty ogółem - 139.000,00

W tym:

Wydatki pokryte z dotacji - 139.000,00

430 – koszty usług obcych - 10.152,00

450 – koszty wynagrodzeń - 101.230,00

460 – koszty ubezp. społecznych . - 24.085,00

i inne świadczenia pracownicze

470 – pozostałe koszty - 1.850,00

480 – materiały i wyposażenie - 683,00

490 – książki - 1.000,00

Uchwałą Rady Gminy Nr V/25/07 z dnia 26 marca 2007 r. oraz Zarządzeniem Wójta Gminy NR OA.0151/45A/07 z dnia 30.03.2007 r. dokonano zwiększenia dotacji podmiotowej na 2007 r. o kwotę 6.171,00 zł z przeznaczeniem na działalność statutową.

W okresie od 01.01.2007 – 31.05.2007 r. z budżetu Gminy Mszana na rzecz GBP w Mszanie przekazano środki finansowe w wysokości 77.970,25 zł w następujących transzach:

19.200,00 - 15.01.2007 r.

7.600,00 - 07.02.2007 r.

7.600,00 - 28.02.2007 r.

12.150,25 - 16.03.2007 r. - (wyrównanie datacji za I - III/07)

10.140,00 - 21.03.2007 r.

11.140,00 - 24.04.2007 r.

10.140,00 - 21.05.2007 r.

Dowody księgowe – Styczeń 2006 rok

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Mszanie w miesiącu styczniu 2007 r.

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

od WB 1/BS/07 do WB 6/BS/06
od FA 1 do FA 4

Stan początkowy miesiąca 1/2007 - 6.171,83
Obroty za okres od 01.01 - 31.01.2007 WN - 19.200,00
Obroty za okres od 01.01 - 31.01.2007 MA - 16.535,90
Stan końcowy miesiąca 1/2007 - 8.835,93

Na sumę uznaniową składa się dotacja podmiotowa na miesiąc styczeń w wysokości 19.200,00 zł. Saldo na 31.01.2007 konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.01.2006 r.

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	FA 1	23668126/001 z 09.01.2007	19.01.2007	217,42	Usługi telefoniczne	23.01.2007	23.01.2007
2.	FA 2	FA07010638 Z 10.01.2007	25.01.2007	347,86	Aktualizacja BIB ISBN	24.01.2007	25.01.2007
3.	FA 3	FA 97/2007 z 05.01.2007	30.01.2007	132,30	Encyklopedia zdrowia	04.02.2007	31.01.2007
4.	FA 4	Rach 09/2007 z 31.01.2007	31.01.2007	100,00	Szkolenie BHP	Brak daty	05.02.2007

Dowody księgowe – Luty 2007 rok

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Mszanie w miesiącu lutym 2007 r.

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

od WB 7/BS/07 do WB 12/BS/06
od FA 5 do FA 14

Stan początkowy miesiąca 2/2007 - 8.835,93
Obroty za okres od 01.02 - 28.02.2007 WN - 15.200,00
Obroty za okres od 01.02 - 28.02.2007 MA - 12.446,48
Stan końcowy miesiąca 2/2007 - 11.589,45

Na sumę uznaniową składają się dotacja podmiotowa na miesiąc luty w wysokości 7.600,00 oraz marzec w wysokości 7.600,00 zł
Saldo na 28.02.2007 konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 28.02.2007 r.

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	FA 5	FAK 31/2007 z 01.02.2007	01.02.2007	30,00	Badania lekarskie	Płatne gotówką	15.02.2007
2.	FA 6	Oświadczenie z 05.02.2007	za 01/2007	71,32	Ryczałt samochodowy	Płatne gotówką	15.02.2007
3.	FA 7	FAK 1/2007 z 31.01.07	12.02.2007	4,00	Prenumerata Nowiny	Płatne gotówką	15.02.2007
4.	FA 8	Abonament RTV I-VII/07		195,00	RTV I-VI/2007 Mszana, Połomia	Płatne gotówką	15.02.2007
5.	FA 9	23668126/002 z 09.02.2007	14.02.2007	223,93	Usługi telefoniczne	23.02.2007	15.02.2007
6.	FA 10	FAK 18/2007 z 06.02.2007	15.02.2007	35,00	Badania lekarskie	Płatne gotówką	10.05.2007
7.	FA 11	25/211/527 z 15.02.2007	15.02.2007	51,00	Znaczki pocztowe	Płatne gotówką	15.02.2007
8.	FA 12	33/211/527 z 21.02.2007	26.02.2007	112,92	Prenumerata czasopism	Płatne gotówką	28.02.2007
9.	FA 13	31/211/527 z 21.02.2007	26.02.2007	136,92	Prenumerata czasopism	Płatne gotówką	28.02.2007
10.	FA 14	32/211/527 z 21.02.2007	26.02.2007	76,72	Prenumerata czasopism	Płatne gotówką	28.02.2007

Dowody księgowe – Marzec 2007 rok

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Mszanie w miesiącu marcu 2007 r.

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

od WB 13/BS/07 do WB 19/BS/06
od FA 15 do FA 17

Stan początkowy miesiąca 3/2007 - 11.589,45
Obroty za okres od 01.03 - 31.03.2007 WN - 22.290,25
Obroty za okres od 01.03 - 31.03.2007 MA - 15.123,00
Stan końcowy miesiąca 3/2007 - 18.756,70

Na sumę uznaniową składają się: dotacja podmiotowa na miesiąc kwiecień w wysokości 10.140,00 zł, oraz wyrównanie dotacji za I-III/2007 w wysokości 12.150,25 zł.

Saldo na 31.03.2007 konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.03.2007 r.

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	FA 15	FAK 5/2007 z 28.02.2007	09.03.2007	4,00	Prenumerata Nowiny	Płatne gotówką	12.03.2007
2.	FA 16	Oświadczenie za 09/2006	02.03.2007	53,47	Ryczałt za 02/2007	Czek gotówkowy	12.03.2007
3.	FA 17	23668126/003 z 08.03.2007	14.03.2007	216,34	Usługi telefoniczne	22.03.2007	15.03.2007

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 dekrety zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.

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.

III. GOSPODARKA SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYCM

3.1. Środki trwałe

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 Zakładowy Plan Kont, który stanowi załącznik nr 1 do w/w zarządzenia. Szczegółowe zasady gospodarki majątkiem jednostki zostały zawarte w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminnej Bibliotece Publicznej w Mszanie (stanowi ona załącznik nr 3 do w/cyt. Zarządzenia).

Zgodnie z § 7 Zakładowego Planu Kont, środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 020, z podziałem na budynki budowle, urządzenia techniczne i maszyny, pozostałe środki trwałe.

Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji na koncie 010.

Do środków trwałych o niskiej wartości (tj. poniżej 200 zł) prowadzona jest ewidencja ilościowa na kartotekach ilościowych.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Środki trwałe umarżane są miesięcznie wg stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz.U. Nr 54 z 2000 r. z późn. zm.).

Do poszczególnych środków trwałych prowadzi się tabele amortyzacyjne, gdzie wykazuje się wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacyjną, amortyzację roczną oraz wartość umorzenia miesięcznego.

W wyniku kontroli ustalono, iż w kontrolowanej jednostce stosuje się prawidłowe stawki amortyzacyjne. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umarżają się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w momencie przyjęcia środka trwałego.

Stany poszczególnych Kont przedstawiają się następująco:

Konto 010 – Wartości niematerialne i prawne

010-01 – programy komputerowe Biblioteka:

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r. – 3.573,08 zł

Saldo na dzień 31.12.2006 r. – 4.683,28 zł

Konto 020 – Rzeczowe środki trwałe

020-01 – Środki trwałe Biblioteka

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r. – 23.070,54 zł

Saldo na dzień 31.12.2006 r. – 23.070,54 zł

020-02 – Środki trwałe umarżane jednorazowo – Biblioteka

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r. – 36.310,67 zł

Saldo na dzień 31.12.2006 r. – 37.326,06 zł

020-03 – Księgozbiór Mszana

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r. – 99.494,85 zł

Saldo na dzień 31.12.2006 r. – 109.628,02 zł

020-05 Księgozbiór Połomia:

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r. – 61.803,49 zł

Saldo na dzień 31.12.2006 r. – 68.750,81 zł

020-04 Księgozbiór Gogołowa:

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r. – 34.943,22 zł

Saldo na dzień 31.12.2006 r. – 39.182,73 zł

Konto 070 – Odpisy umorzeniowe

070-01 – Odpisy jednorazowe

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r. – 36.310,67 zł

Saldo na dzień 31.12.2006 r. – 37.326,06 zł

070-02 – Odpisy umorzeniowe zbiorów bibliotecznych

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r. – 196.241,56 zł

Saldo na dzień 31.12.2006 r. – 217.561,56 zł

3.2. Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr 7/2006 z dnia 25 grudnia 2006 r. Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w Gminnej Bibliotece Publicznej w Mszanie oraz w jej filiach. Inwentaryzacja przeprowadzona winna zostać metodą spisu z natury.

Do przeprowadzenia spisu z natury powołane zostały 3 komisje inwentaryzacyjne: odrębna dla Biblioteki Centralnej w Mszanie, i odrębne dla każdej filii bibliotecznej.

Inwentaryzacją objęto:

- środki trwałe
- wartości niematerialne i prawne
- druki ścisłego zarachowania.

Przed przystąpieniem do inwentaryzacji, osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, iż wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do komórki księgowości oraz zostały do chwili rozpoczęcia spisu z natury ujęte w księgach inwentarzowych.

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 18 do nr 21 – środki trwałe umarżane jednorazowo;
- nr 22 – zbiory specjalne
- nr 23 – środki trwałe
- nr 24 – wartości niematerialne i prawne

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

- nr 25 do nr 27 – środki trwałe umarżane jednorazowo,

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

- nr 28 do nr 29 – środki trwałe umarżane jednorazowo.

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

Stan na 31.12.2006 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	– 37.326,06 zł , tj:
- Mszana	– 22.691,66 zł
zbiory specjalne Mszana	– 310,95 zł
- Połomia	– 11.573,87 zł
- Gogołowa	– 1.472,71 zł
stan wg urządzeń księgowych	– 37.326,06 zł

3. Wartości niematerialne i prawne (K-to 010)

Stan wg spisu z natury	– 4.683,28 zł
Stan wg urządzeń księgowych	– 4.683,28 zł

Przeprowadzona została również inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania. Ustalono, iż stan faktyczny jest zgodny ze stanem odnotowanym w księgach druków ścisłego zarachowania.

Z przebiegu spisu z natury zostały sporządzone przez zespoły spisowe sprawozdania opisowe.

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 3.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Załączniki do protokołu:

- **załącznik nr 1** – tabela nr 1 zawierająca zestawienie ustalonych przez pracodawcę i wypłaconych wynagrodzeń w okresie objętym kontrolą;
- **załącznik nr 2** – zestawienie ryczałtów samochodowych wypłaconych dyrektorowi w okresie od 01.08.2006 r. do 30.04.2007 r.

Jednostka kontrolowana:

1. Irena Kuś – Dyrektor GBP w Mszanie

2. Blandyna Nowak – Główna Księgowa

Jednostka kontrolująca:

1. Katarzyna Bylicka – przewodnicząca Zespołu kontrolującego

2. Małgorzata Gąsior – członek zespołu kontrolującego