

Protokół

Z przeprowadzonej kontroli w dniu 1 lutego 2011 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej w Nowej Wsi Wielkiej, który prowadzi działalność finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 14, poz.123 ze zm.), ostatnia zmiana została dokonana w rozporządzeniu z dnia 19 czerwca 2008 r. oraz ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r., (Dz. U. z 1997 r. Nr 85, poz.539 ze zm).

Gminna Biblioteka Publiczna prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową i została utworzona jako samorządowa instytucja kultury pn. „Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Wsi Wielkiej” na mocy uchwały Nr VIII/65/2007 r. Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 27 kwietnia 2007r. w sprawie likwidacji gminnej jednostki organizacyjnej pn. Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Wsi Wielkiej”

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z pismem znak:RO.I.0114-2/10 z dnia 12 stycznia 2010 r., w sprawie ustalenia planu kontroli wewnętrznej w urzędzie oraz planu kontroli zewnętrznej w gminnych jednostkach organizacyjnych – w ramach nadzoru nad jednostką sektora finansów publicznych.

Kontrolę przeprowadziła Władysława Papis – Skarbnik Gminy.

Informacji i wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Dyrektor GBP – Dorota Torgowska

Główny Księgowy – Dorota Wydran

Okres objęty kontrolą: styczeń - grudzień 2010r.

Przedmiot kontroli :

- 1) racjonalność wydatkowania środków w ramach dotacji otrzymanej z budżetu gminy, przeprowadzenie wstępnej celowości dokonywania wydatków bieżących, prawidłowości gospodarowania środkami pieniężnymi, terminowość księgowania i odprowadzania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych.
- 2) inwentaryzacja kont rozrachunkowych na koniec roku oraz wprowadzenia sald z Bilansu Zamknięcia roku 2009 do Bilansu Otwarcia roku 2010r.,
- 3) ewidencjonowanie na koncie 229 „pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 4) ewidencjonowanie na koncie 231 – „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 5) kontrola zarządcza dot. posiadanej procedury kontroli w jednostce, przestrzeganie przez jednostkę realizacji procedur określonych przepisami art.68 i 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ad. 1

Przeprowadzenie wstępnej celowości dokonywania wydatków bieżących, prawidłowości gospodarowania środkami pieniężnymi, terminowość księgowania i odprowadzania składek ZUS:

– sprawdzono dokumenty od dnia 01 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. tj. od nr 01/I/10 do nr 74/XII/10, podczas badania dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, nieprawidłowości przy dokonywaniu wydatków nie stwierdzono.

Gminna Biblioteka Publiczna wprowadziła do ksiąg rachunkowych w postaci zapisów każde zdarzenie, które nastąpiło w badanym okresie. Dowody księgowe są opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym,

– terminowość księgowania i wywiązywania się z obowiązku płatnika składek ZUS sprawdzono od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia 2010 r.

– terminowość księgowania i odprowadzania podatku dochodowego sprawdzono od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia 2010 r.

Terminowość księgowania i wywiązywania się z obowiązku płatnika składek ZUS i podatku dochodowego przedstawia się następująco:

M-c	Składki ZUS	Podatek dochodowy
	Data przelewu	Data przelewu
I/10	3.315,21	530,00
	04.02.10	04.02.10
II/10	3.315,21	530,00
	09.03.10	22.03.10
III/10	3.238,19	536,00
	06.04.10	06.04.10
IV/10	4.659,83	828,00
	05.05.10	20.05.10
V/10	3.315,21	530,00
	07.06.10	07.06.10
VI/10	3.315,21	530,00
	25.06.10	25.06.10
VII/10	3.234,16	530,00
	30.07.10	30.07.10
VIII/10	3.234,16	530,00
	16.09.10	16.09.10
IX/10	3.234,16	530,00
	30.09.10	30.09.10
X/10	2.965,80	538,00
	08.11.10	22.11.10
XI/10	3.234,16	530,00
	08.12.10	08.12.10
XII/10	6.393,00	1.138,00
	31.12.10	31.12.10
Razem	43.444,30	7.280,00

– terminy odprowadzania składek ZUS zostały zachowane.

– terminy odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych zostały zachowane.

Księgowość prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu Budżet zapisy od poz. 1//I/2010 do poz.74//XII/10 do dnia 31.12.10 r.

Plan finansowy Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Wsi Wielkiej na 2010 r. został opracowany i zarejestrowany Znak: GBP.301 – 1/10, zmieniony został Zarządzeniem Nr 5/10 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Wsi Wielkiej z dnia 2 grudnia 2010 r. i przedstawia się następująco:

	Plan	Wykonanie
Ogółem przychody	173.673,00 zł	165.316,52zł
1) w tym dotacja podmiotowa dla GBP zgodnie z uchwałą Nr XXXV/345/09 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy NWW na 2010 rok i uchwałami zmieniającymi budżet	170.000,00 zł	161.643,52 zł
2) pozostałe przychody	3.673,00zł	3.673,00zł
3) z otrzymanej dotacji finansowano:		
1) wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń dla 4 pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Wsi Wielkiej (tj. 3 i ¼ etatu) w tym:		130.899,63 zł
2) zakup artykułów biurowych, druków , środków czystości do bieżącego utrzymania porządku w bibliotece, usługi serwisowe, badania okresowe, znaczki, tonery		3.041,18 zł
3) szkolenia		555,00 zł
4) zakup książek		11.673,00 zł
5) opłaty za korzystanie z telefonów		808,04 zł
6) opłaty za korzystanie z abonamentu internetowego		708,00 zł
7) opłaty za energię elektryczną i ciepłą		11.574,71 zł
8) prenumeratę gazet na 2010 r. tj. Gazetę Pomorską, Gazetę Wyborczą, Express Bydgoski i Gazetę Regionalną Powiat i Poradnik Bibliotekarza na 2011 r.		1.448,50 zł
9) opłaty za prowadzenie rachunku bankowego przez ING Bank Śląski Oddział w Nowej Wsi Wielkiej		516,60 zł
10) podróże służbowe krajowe		77,40 zł
11) ubezpieczenie mienia w Bibliotece w 2010 r.		478,00 zł
12) dokonanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		3.536,46 zł
Ogółem:		165.316,52 zł

5) Bilans otwarcia konta 131 strona Wn 0,00zł, obroty konta 131 strona Wn 176.835,49zł, strona Ma 176.835,049zł stan środków na rachunku bankowym na 31.12.10 roku wynosi 0,00 zł i zgodny jest z wyciągiem bankowym Nr 74 z dnia 31.12.2010 r. dowód Nr 74/12/10.

Ad.2.

Inwentaryzacja kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2009r. została przeprowadzona i rozliczona w dniu 05 stycznia 2010 r.

Kontrolą objęto rozrachunki i roszczenia na kontach zespołu „ 2 ” w następującym zakresie:

- poprawność rejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych,
- syntetycznych i analitycznych,
- realności sald należności i zobowiązań na 31 grudnia 2010 r.
- prawidłowość i terminowość uzgadnianie sald prowadzonych kont księgowych syntetycznych z analitycznymi na dzień 31 grudnia 2009 oraz wprowadzenie sald z Bilansu Zamknięcia do Bilansu Otwarcia 2010 roku.

W celu sprawdzenia powyższych zagadnień kontroli poddano wydatki na następujących kontach rozrachunkowych:

- 1) Konto 201 – „Rozrachunku z odbiorcami i dostawcami”
Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2010 r. wynosił

BO Wn	0,00
BO Ma	0,00
Obroty Wn	24.104,19
Obroty Ma	24.104,19
Sald Wn	0,00
Saldo Ma	0,00

- 2) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”
Stan obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2010r. wynosił

BO Wn	0,00
BO Ma	0,00
Obroty Wn	7.280,00
Obroty Ma	7.413,00
Sald Wn	0,00
Saldo Ma	133,00

Ad.3.

Konto 229 – „ Pozostałe rozrachunki publiczno prawne ”
Stan obrotów i sald na dzień 30 listopada 2010 r. wynosił

BO Wn	0,00
BO Ma	0,00
Obroty Wn	43.454,37
Obroty Ma	43.448,45
Sald Wn	5,92
Saldo Ma	0,00

Ad.4.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Stan obrotów i sald na dzień 30 listopada 2010 r. wynosił

BO Wn	0,00
BO Ma	0,00
Obroty Wn	111.312,34
Obroty Ma	111.312,34
Sald Wn	0,00
Saldo Ma	0,00

Ad.5.

1. W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej skontrolowano wykonywanie przez jednostkę obowiązków kontroli finansowej określonych przepisami art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych- metody opracowania właściwych i zgodnych z prawem procedur systemu kontroli zarządczej.

2. Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Wsi Wielkiej wydał zarządzenia:

1) zarządzenie Nr 4/10 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Wsi Wielkiej z dnia 26 października 2010 r. w sprawie ustalenia kontroli zarządczej .

3. Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Wsi Wielkiej wydał zarządzenia:

1) zarządzenie Nr 1/10 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Wsi Wielkiej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli wewnętrznej.

Kontrole zostały przeprowadzone w dniach:

1) Protokół z kontroli z dnia 18.05.2010 r. w Bibliotece w Brzozie,

kontrolę przeprowadzono na stanowisku bibliotekarza p. Danuty Malanowskiej.

2) Protokół z kontroli z dnia 7.06.2010 r. w Bibliotece w Nowej Wsi Wielkiej,

kontrolę przeprowadzono na stanowisku młodszego bibliotekarza p. Marty Torgowskiej

Stwierdzono, że w Gminnej Bibliotece Publicznej kontrole wewnętrzne ze względu na małą strukturę zatrudnienia dokonywane są na bieżąco przez Dyrektora w trakcie prowadzenia dokumentacji gospodarki finansowej. Potwierdzeniem kontroli jest przystawienie pieczętki o treści:

- kontroli dokonano pod względem finansowym,
 - oraz kontroli dokonano pod względem merytorycznym
- oraz złożenie podpisu przez osoby dokonujące kontroli.

Na podstawie przedłożonych dokumentów zarządzeń i protokołów kontroli wewnętrznej, stwierdzono iż kontrolowana jednostka spełniła wymóg w zakresie procedur określonych przepisami art.68 i 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w zakresie opracowania procedur kontroli w danej jednostce.

4. Sprawdzono ponadto, że Zarządzeniem Nr 1/2008 Kierownika z dnia 23 stycznia 2008 r. w sprawie przeprowadzenia skontrum zbiorów Filii GBP w Brzozie powołano Komisję do przeprowadzenia skontrum, został sporządzony protokół komisji w sprawie przeprowadzenia skontrum w Filii w Brzozie.

Skontrolowano arkusze spisu z natury:

Arkusz kontroli nr 1 od Nr 001 do 1000

Arkusz kontroli nr 2 od Nr	1001 do	2000
Arkusz kontroli nr 3 od Nr	2001 do	3000
Arkusz kontroli nr 4 od Nr	3001 do	4000
Arkusz kontroli nr 5 od Nr	4001 do	5000
Arkusz kontroli nr 6 od Nr	5001 do	6000
Arkusz kontroli nr 7 od Nr	6001 do	7000
Arkusz kontroli nr 8 od Nr	7001 do	8000
Arkusz kontroli nr 9 od Nr	8001 do	9000
Arkusz kontroli nr 10 od Nr	9001 do	10000
Arkusz kontroli nr 11 od Nr	10001 do	11000
Arkusz kontroli nr 12 od Nr	11001 do	12000
Arkusz kontroli nr 13 od Nr	12001 do	13000
Arkusz kontroli nr 14 od Nr	13001 do	13629

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych stwierdzono, że wydatki zostały poniesione w sposób celowy i oszczędny.

Na tym czynności kontrolne zakończono i nieprawidłowości nie stwierdzono. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Władysława Papis
Władysława Papis

 Skarbnik Gminy

Dorota Torgowska
Dorota Torgowska

 Dyrektor
 Gminnej Biblioteki publicznej

Dorota Wydran

 Główny Księgowy