

INF III 0306/54/2009

LAK.0914-3/09

Zapomniatem s4

do publikacji  
BIP

Kołobrzeg, 2009-08-31

## SPRAWOZDANIE

(7)

Zapomniatem s4  
11.07.2009

z kontroli, o której mowa w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.  
o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.)

przeprowadzonej w dniach od **06.03.2009** roku, przerwanej w dniu **18.03.2009** roku na  
wniosek Dyrektora Biblioteki Publicznej w Kołobrzegu, wznowionej **20.04.2009** roku,  
zakończona **08.05.2009** roku.

**OPUBLIKOWANO**  
W BIULETYNIE INFORMACJI PUBLICZNEJ

16 WRZ. 2009

w dniu .....

**Jednostka kontrolowana:**

**Miejska Biblioteka Publiczna w Kołobrzegu, ul. Frankowskiego 3,**

**Kontrolujący:**

**PODINSPEKTOR**  
ds. INFORMATYKI

*Elżbieta Mieszczyńska – Samodzielne stanowisko inspektora ds. kontroli w Urzędzie  
Miasta Kołobrzeg – dowód osobisty*

**Na podstawie:** *Upoważnień, nr OR.I.0113/40/09 z dnia 05.03.2009 r i nr  
OR.I.0113/56/09 z dnia 16.04.2009 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu.*

Kontrola ujęta została w planie kontroli na 2009 rok, zatwierdzonym Zarządzeniem  
Wewnętrznym Nr 02/2009 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 09.01.09 r.

Przeprowadzono ją w trybie i na zasadach określonych Procedurą systemu  
zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001-P-VI/07 - Kontrola finansowa  
jednostek sektora finansów publicznych, wdrożona przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg  
w dniu 11 września 2007 r.

**Kontrolą objęto:**

- przestrzeganie realizacji procedur wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, na podstawie co najmniej 5 % zrealizowanych wydatków w 2009 r. (art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych, Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)
- gromadzenie i pozyskiwanie dochodów.

### **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

- Miejska Biblioteka Publiczna w Kołobrzegu działa zgodnie ze Statutem nadanym na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr XLV/600/05 z dnia 6.12.2005r. Jest samorządową instytucją kultury.
- Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani **Halina Filip**. Powołana na stanowisko Zarządzeniem Nr 149/2004 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 20.10.2004 r.
- Obowiązki Głównego Księgowego pełni od 2 maja 2005 r. Pani **Sylwia Hrycenko**. Zakres obowiązków głównego księgowego został ustalony przez Dyrektora i

*l*

przyjęty do stosowania. Główna Księgowa posiada kwalifikacje wymagane art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### 1. Dokumentacja prowadzenia rachunkowości

W obowiązującej polityce rachunkowości stwierdzono poniższe uchybienia:

- a. brak określenia wszystkich okresów sprawozdawczych
- b. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego wymagają uaktualnienia,
- c. wykorzystywany plan kont zawiera zapisy, które nie w pełni odzwierciedlają system bieżącej ewidencji. Dodatkowo należy zaktualizować komentarz do planu kont. Weryfikowane pozycje księgowe nie mają odzwierciedlenia w pozycjach planistycznych co uniemożliwia sprawdzenie realizacji planu.
- d. Jako dużą nieprawidłowość uznano brak powiązania kont analitycznych z kontami syntetycznymi. Aktualizacje planu kont nie są wprowadzane wymaganym zarządzeniem Dyrektora Biblioteki.**
- e. opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera nie zawiera szczegółowych zapisów dotyczących systemu informatycznego
- f. charakterystyka systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów jest zbyt ogólna.

### 2. Pozostałe wewnętrzne dokumenty mające wpływ na gospodarkę finansową:

#### - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów

Ujawniono brak wzorów podpisów osób upoważnionych do kontroli formalno-rachunkowej i zatwierdzania dokumentów. **Powyższe uzupełniono w trakcie kontroli.**

### 3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

#### Sporządzane dowody księgowe

- a. Zobowiązania księgowane są w momencie powstania na bieżąco,
- b. dekret na dowodach księgowych w wielu przypadkach jest robiony ołówkiem – **poprawiono w trakcie kontroli,**
- c. ujawniono niepełną numerację dowodów księgowych.
- d. popełnione błędy nie zawsze są prawidłowo korygowane np. raport kasowy nr 2/2009 - **poprawiono w trakcie kontroli,**
- e. jako pozostałe nieprawidłowości uznano:
  - f-ra nr 105/09 – REM z dnia 29.01.2009 r zgodnie z umową Nr PU 3026 – 1/5/2009 umieszczono zapis „Sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w kwocie” **wymaganej informacji nie wpisano,**



– błędne księgowanie zakupu książek.

#### 4. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Kontroli poddano ujęcie w księgach rachunkowych rozliczenia funduszu socjalnego. Stwierdzono niezgodność sald kont w bilansie otwarcia na 2008 rok na kwotę 101,32 zł i w bilansie zamknięcia 2008 roku na kwotę 101,66 zł.

#### 5. Planowanie finansowe i dokonywanie wydatków budżetowych.

##### a. Kontrolą objęto kwotę wydatków:

- 2008 r – **79 057,63 zł**, - 7,23 % z całości **1 092 800,00 zł**, posiadanego budżetu,
- 2009 r – **59 476,57 zł**, - 5,36 % z całości **1 109 700,00 zł** posiadanego budżetu.

b. Kryteria kontroli jakim zostały poddane plany finansowe i dokonywane wydatki budżetowe w badanym okresie to:

- **kryterium legalności** (zgodności z prawem) – **uwag nie wniesiono**
- **kryterium gospodarności** – oceniono wraz z kryterium celowości
- **kryterium celowości** – w przypadku zaciągania zobowiązania finansowego dokonywana jest tylko ustna ocena celowości wydatków. Ujawniono brak bieżącej analizy stanu środków w posiadanym budżecie. Jest to powodem zbyt mało racjonalnego wydatkowania szczególnie w końcu roku co zauważono w trakcie kontroli. Stwierdzono rozliczanie dużej pozostałości planu finansowego poprzez dokonywanie zwiększonej ilości zakupów nie zawsze podyktowanych niezbędnymi potrzebami jednostki. **Aby tego uniknąć należy przed rozpoczęciem roku budżetowego dokonać udokumentowanej analizy potrzeb z zachowaniem zasady proporcjonalności w stosunku do upływu czasu.**
- **kryterium terminowości** – ujawniono w wielu przypadkach przekroczenia terminów realizacji zaciąganych zobowiązań.
- **kryterium zgodności z ustalonym planem finansowym** - plany przychodów i wydatków są mało przejrzyste i nie aktualizowane na bieżąco. Brak w nich uszczegółowienia na poszczególne rodzaje wydatków dotyczących bieżącego funkcjonowania biblioteki np. remontów, funduszu socjalnego, podróży służbowych i innych. **Uniemożliwia to monitorowanie i kontrolę pozostałości planu do realizacji.** Dyrektor Biblioteki nie jest w stanie udzielić informacji jakimi środkami i na jakie wydatki dysponuje na określony dzień. Przez to zachodzi realne zagrożenie przekroczenia planu finansowego. Dodatkowo plan na 2009 rok nie jest sporządzony na podstawie klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział. Mimo, że nie stwierdzono przekroczenia w planie finansowym w kwocie ogółem, ujawniono je w poszczególnych pozycjach. Podczas kontroli tego zagadnienia natrafiono dodatkowo na przekroczenia w sporządzonej informacji szczegółowej dotyczącej planu i



realizacji wydatków w 2008 roku. Stwierdzono rozbieżności w informacji z realizacji planu finansowego przekazywanej do Urzędu Miasta Kołobrzeg a danymi uzyskanymi od głównej księgowej.

#### 6. Gospodarka kasowa

Prawidłowość ewidencjonowania rozliczeń gotówkowych w 2008 i 2009 roku oceniono na podstawie kontroli raportów kasowych 32/2008 - 37/2008 i 01/2009 – 06/2009:

Pobierane czekiem środki pieniężne w tym samym dniu były przychodowane do kasy, ujęte w raporcie kasowy oraz wydatkowane zgodnie z załączonymi listami wypłat.

Kasjer posiada deklarację o odpowiedzialności materialnej. Do prowadzonej gospodarki kasowej - **uwag nie wniesiono.**

#### 7. Prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzenia za pracę

Kontroli na podstawie przedstawionych angaży i umów o pracę poddano listę płac za miesiąc grudzień 2008 roku i miesiąc styczeń 2009 r.

Ujawniono różnicę przy naliczaniu wynagrodzenia Pani Dyrektor Filip Haliny dla której dodatek za wysługę lat naliczono w kwocie wyższej od angażu o **37,60 zł** natomiast przyznawaną premię zaniżono o **0,20 zł**. Z naliczonych kwot wynagrodzeń dokonywano stosownych potrąceń (podatki, ZUS, spłata pożyczek KZP, opłata PZU).

Kwoty wpłacanych zaliczek do Urzędu Skarbowego wynikają ze sporządzonych list płac, oraz miesięcznych rozliczeń które są zbiorczo podsumowywane.

Kontroli nie poddano rozliczeń z ZUS w związku z kontrolą przeprowadzoną w okresie 10.02 do 19.02.2009 r. przez inspektora .

### III. USTALENIA DODATKOWE.

- a. Uzupelnienia wymaga zakres czynności, praw i odpowiedzialności głównego księgowego o treść art. 45 ustawy z dnia 30.06.2005 roku o finansach publicznych.
- b. Stwierdzono zaciągnięcie zobowiązania na okres dłuższy niż jeden rok (umowa SDO Nr 898/k/2006. Złożono pisemne zapytanie do Biura Prawnego Urzędu Miasta Kołobrzeg czy jest to zgodne z zapisami ustawy z dnia 30.06.2005 roku o finansach publicznych biorąc pod uwagę status biblioteki i jej formę organizacyjną.
- c. Zwrócono uwagę na sposób dokonywania zakupów książek i przestrzeganie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. O pisemną interpretację zapisów cytowanej ustawy biorąc pod uwagę wysokość i sposób realizowanych transakcji zwrócono się do Biura Prawnego Urzędu Miasta Kołobrzeg.

INSPEKTOR  
ds. KONTROLI

mgr Elżbieta Mieszczyńska

Kołobrzeg, dnia

31.08.2009r.

*Kontrole zgodne z ustawą o ochronie danych osobowych*

INSPEKTOR  
ds. KONTROLI

mgr Elżbieta Mieszczyńska