

SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej w

Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Galla Anonima w Kołobrzegu

PREZYDENT MIASTA
KOŁOBRZEG

Jednostka kontrolowana: Miejska Biblioteka Publiczna im. Galla Anonima w Kołobrzegu, ul. Jana Frankowskiego 3, 78-100 Kołobrzeg.

Temat kontroli: Prawdliwość wykorzystania środków dotacji podmiotowej na 2020 rok.

Kontrolę przeprowadziła: Elżbieta Walentynowicz – Główny Specjalista ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia BPM.0052.31.2022.VI z dnia 24 lutego 2022 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Czasokres kontroli: Czynności kontrolne prowadzono od 28 lutego do 24 marca, 11 maja, 6, 24 czerwca oraz od 19 października do 3 listopada 2022 roku¹.

Okres podlegający kontroli: Dokumentacja dotycząca udzielonej i rozliczonej dotacji w 2020 roku obrotowym.

Zakres kontroli:

1. Sprawozdawczość z wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej.
2. Prawdliwość przyznawania, rozliczania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom Miejskiej Biblioteki Publicznej.
3. Realizacja wydatków w ramach środków pochodzących z dotacji podmiotowej na 2020 rok.
4. Prowadzona ewidencja księgową zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Miejską Bibliotekę Publiczną w Kołobrzegu powołano Uchwałą Nr XLVII/264/92 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 28 września 1992 roku w sprawie: powołania samodzielnej jednostki kultury o nazwie Miejska Biblioteka Publiczna im. Galla Anonima w Kołobrzegu. Do rejestru instytucji prowadzonego przez Gminę Miasto Kołobrzeg została wpisana pod numerem RIK/1/92.
2. Miejska Biblioteka Publiczna jest samorządową instytucją kultury, która funkcjonuje zgodnie ze Statutem nadanym Uchwałą Nr XXVII/377/13 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 18 stycznia 2013 roku w sprawie: nadania Statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Galla Anonima w Kołobrzegu.

¹ W trakcie kontroli występowały przerwy w realizacji czynności kontrolnych spowodowane m.in. realizacją innych obowiązków przez kontrolującego, jak również koniecznością składania wyjaśnień przez jednostkę kontrolowaną.

3. Organizatorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kołobrzegu jest Gmina Miasto Kołobrzeg, która zapewniła Miejskiej Bibliotece Publicznej środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania tego obiektu. Nadzór nad działalnością jednostki pełni Prezydent Miasta Kołobrzeg.
4. Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 roku, poz. 406 ze zm.) podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy, ustalony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji Organizatora.
5. Dyrektorem jednostki w kontrolowanym okresie tj. od 01.01.2020 roku do 16.10.2020 roku była Pani Halina Filip, powołana na to stanowisko z dniem 21 października 2004 roku, Zarządzeniem Nr 149/2004 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 20 października 2004 roku. Zarządzeniem Nr 133/20 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 2 września 2020 r. Prezydent Miasta odwołała Panią Halinę Filip ze stanowiska. Z dniem 23 października 2020 roku Zarządzeniem Nr 152/2020 z dnia 21 października 2020 roku w sprawie, powołania dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Galla Anonima w Kołobrzegu na to stanowisko Dyrektora Biblioteki Prezydent Miasta Kołobrzeg powołała Panią Monikę Dziedzic.
6. Obowiązki Głównego Księgowego w okresie poddanym kontroli pełniła Pani Sylwia Hrycenko, z którą zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony w dniu 02 maja 2005 roku, wraz z powierzeniem obowiązków w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.).
7. Państwowa Inspekcja Pracy w Szczecinie wydała zaświadczenie z dnia 29 października 1999 roku o wpisaniu Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej do Rejestru zakładowych układów zbiorowych pod Nr U-CDIII.

II. USTALENIA KONTROLI

1. W Bibliotece opracowano i wdrożono do bieżącego użytkowania wszystkie niezbędne wewnętrzne dokumenty organizacyjne. Oddają one w pełni specyfikę prowadzonej działalności i wymaganej ewidencji księgowej.
2. Prawidłowo przydzielono i terminowo przekazywano dotację podmiotową na 2020 rok.
3. Plan finansowy biblioteki był sporządzony rzetelnie i w przypadku zmian aktualizowany. Spełniał wszystkie wymogi formalne. Z jego realizacji sporządzono wymagane sprawozdania i informacje w obowiązujących terminach.
4. Opracowane zasady ewidencji księgowej spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Stosowana analityka pozwala na wyodrębnienie wydatków ponoszonych z dotacji.
5. Dokumentacja osobowo-kadrowa jest prowadzona rzetelnie.

6. Dokonywane wydatki ze środków dotacji uznano za racjonalne, zasadne i zgodne z przeznaczeniem. Dowody księgowe dotyczące realizacji zobowiązań spełniają wymogi formalno rachunkowe. Zastrzeżenia wniesiono do braku informacji na kilkudziesięciu z nich o sfinansowaniu z dotacji budżetu Miasta Kołobrzeg i do kilku nieterminowych płatności zobowiązań.
7. Przestrzegane są wewnętrzne ustalenia odnośnie do dokonywania i dokumentowania zamówień publicznych.
8. Za nieprawidłowość uznano stosowanie w Bibliotece kart płatniczych bez uzyskania zgody Prezydenta Miasta.
9. Uszczegółowienia i uzupełnienia wymagają zasady wspólnej odpowiedzialności materialnej osób dysponujących gotówką. Do ewidencji obrotu gotówkowego nie wniesiono uwag.
10. Aktualizacji wymaga ewidencja druków ścisłego zarachowania.
11. Uwagi wniesiono do inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald kont księgowych i porównania ich z dokumentacją źródłową. W protokołach z przeprowadzonych czynności ujęto informację, że wszystkie konta posiadają salda zgodne ze stanem faktycznym. W wyniku kontroli tego zagadnienia stwierdzono, że, w przypadku kont nr 010-2, 010-3, 070-002, 070-003, 640 wykazują one różnice między wartościami ujętymi w protokole z inwentaryzacji, a ewidencją księgową i dokumentacją źródłową (księga środków trwałych). Szczegółowa analiza ww. kont wykazała zgodność ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej.
12. W Bibliotece wszystkie wpływy materiałów bibliotecznych są rejestrowane w księdze inwentarzowej, której wzór został określony w załączniku do rozporządzenia. Stanowią one odpowiednik ksiąg pomocniczych, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Są wraz z ewidencją ubytków uszczegółowieniem i uzupełnieniem ewidencji księgozbioru, która prowadzona jest w księgach rachunkowych (konto 014). Zgodnie z § 27 ww. rozporządzenia Biblioteki zobowiązane są do ustalania (porównania) raz w roku wartości zbiorów z wykazywaną na koncie ewidencji majątkowej (księgi rachunkowe). Czynności kontrolne wykazały, że przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku inwentaryzację kont księgowych, w tym konta 014 *Zbiory biblioteczne* i konta 074 *Umorzenie zbiorów bibliotecznych* - metodą weryfikacji sald kont księgowych i porównania ich z dokumentacją źródłową. Wg udostępnionej dokumentacji stan ewidencyjny materiałów bibliotecznych na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 2 567 218,66 PLN i ustalony został na podstawie: stanu materiałów bibliotecznych na dzień 31 grudnia 2019 r.; przychodów materiałów bibliotecznych w 2020 roku i ubytków materiałów bibliotecznych w 2020 r. Wartość przychodów (143 358,91 PLN) oraz wartość ubytków (37 057,07 PLN) była zgodna z dokumentacją źródłową. Kontrolujący

natomiast nie miał możliwości potwierdzić i zweryfikować stanu materiałów bibliotecznych wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. Powinien on wynikać ze wszystkich ksiąg inwentarzowych oraz rejestrów ubytków, jakie posiada Biblioteka. W wyniku ustalonego stanu faktycznego w dniu 6 czerwca br., w siedzibie kontrolowanej jednostki odbyło się spotkanie z przedstawicielką Książnicy Pomorskiej, tj. jednostki sprawującej nadzór merytoryczny nad Biblioteką Miejską w Kołobrzegu. Jego tematem była ewidencja materiałów bibliotecznych. Przedstawicielka jednostki nadzorującej zaproponowała „(...) przeliczenie na nowo wszystkich ksiąg inwentarzowych oraz rejestrów ubytków - stan ilościowy i wartościowy całości zbiorów na koniec 2021 roku oraz dokonanie stosownej denominacji. Następnie porównanie ich wartości z wartością na kontach księgowych 014". Powyższe zalecenie zostało zaakceptowane i uznane za zasadne przez kontrolującego. Tym samym stan zbiorów bibliotecznych wymaga ponownego przeliczenia i uzgodnienia z ewidencją księgową.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 02 marca 2023r.

Kontrolujący

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. KONTROLI

(data i podpis) *Wentynowicz*

Wentynowicz 17
02.03.2023

*Podsumowanie nr 20200
Sprawy nieopracowane +
całości o ochronie danych
osobnych*

KIEROWNIK
Biura Inspekcji

02.03.2023