

KW-0914/1/2009

## PROTOKÓŁ I/2009

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w Instytucji Kultury – Gminnej Bibliotece w Bojszowach, mającej swoją siedzibę w Bojszowach, ul. Gościnna 6.

Kontrola przeprowadzona została przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej mgr Agnieszkę Radwańską w dniach 31.03-02.04.2009r.

Kontroli poddano dokumenty księgowe za okres 01.01.2007r.-31.12.2007r. oraz za okres 01.01.2008r. – 31.12.2008r.

### *Dane identyfikujące jednostkę:*

Instytucja Kultury utworzona została na mocy Uchwały Nr XIV/77/2003 Rady Gminy Bojszowy z dnia 3 grudnia 2003r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Bojszowach. Zgodnie z zapisem § 3 w/w uchwały Gminna Biblioteka Publiczna (GBP) podejmuje działalność z dniem 01.01.2004r. Załącznik do uchwały stanowi statut jednostki.

Gminna Biblioteka Publiczna została zarejestrowana w Księdze Instytucji Kultury prowadzonej przez Organizatora w dniu 01.02.2004r. pod nr 1.

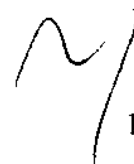
Nadzór w zakresie organizacji i funkcjonowania sprawuje organizator ( Gmina Bojszowy ).

Przedmiotem działania GBP jest gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie, udostępnianie zbiorów oraz prowadzenie i organizowanie działalności kulturalnej.

W skład Biblioteki wchodzi:

- Biblioteka Centralna w Bojszowach
- Filia Nr 1 w Bojszowach Nowych
- Punkt Biblioteczny w Międzyrzeczu

Funkcję dyrektora sprawuje p. Izabela Piętka, której obowiązki powierzono Zarządzeniem Nr 0151/49/2004 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 16.01.2004r., po wcześniejszym uzyskaniu pozytywnej opinii od Stowarzyszenia Bibliotekarzy Polskich w Katowicach – zgodnie z art. 15 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.



1

Obsługę księgową jednostki w kontrolowanym okresie prowadziło Biuro Rachunkowe „Kama” z Czechowic – Dziedzic. Księgowość prowadzono w systemie komputerowym przy użyciu programu firmy ZTK Soft Ekspert Gliwice.

**W okresie objętym kontrolą za 2007r. w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej:**

1. Zarządzenie Nr 06/02/2004 z dnia 25.02.2004r. Dyrektora GBP w Bojszowach w sprawie instrukcji obiegu dokumentów w GBP w Bojszowach – *nieaktualna podstawa prawna zarządzenia*
2. Zarządzenie Dyrektora GBP w Bojszowach w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad ( polityk ) rachunkowości.

Pozostałe zarządzenia i instrukcje:

1. Zarządzenie Nr 01/01/2004 z dnia 19.01.2004r. Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Bojszowach w sprawie regulaminu organizacyjnego – ze zmianami
2. Zarządzenie Nr 02/02/2004 z dnia 04.02.2004r. Dyrektora GBP w Bojszowach w sprawie regulaminu wynagradzania – ze zmianami.

Gminna Biblioteka Publiczna w Bojszowach prowadzi gospodarkę finansową wg zasad określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Podstawą gospodarki finansowej jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Plan działalności GBP w Bojszowach na rok 2007 – zatwierdzony został przez dyrektora GBP w dniu 02.01.2007r. i wynosił po stronie przychodów jak i kosztów 107.200,00 zł.

Dotacja organizatora na 2007r. wyniosła 100.000,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki bieżące ( stanowiące, co najmniej 5% poniesionych wydatków za kontrolowany okres) w miesiącach losowo wybranych- tj. luty, marzec, kwiecień, maj 2007r.). Wydatki dokonane w tym okresie to przede wszystkim drobne zakupy, faktury za rozmowy telefoniczne i Internet, zakupy książek oraz wypłaty wynagrodzeń.

**W trakcie kontroli gospodarki finansowej za 2007r stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- *niedostosowanie zakładowego planu kont do specyfiki działalności jednostki. W obowiązującym planie kont GBP w Bojszowach zawarte zostały zapisy dotyczące księgowania*

*Paul*

operacji np. na koncie 017- „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”, podczas gdy w jednostce takie zapisy nie figurują; prowadzona jest natomiast ewidencja na kontach 300- „Rozliczenie zakupu” oraz na koncie 640- „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”- pomimo braku ujęcia tych kont w zakładowym planie kont.

- Nie określono w wewnętrznych procedurach zasad rozliczeń gotówkowych.

Dotyczy to m.in. pokrywania wydatków płaconych gotówką przez pracowników jednostki. Na dołączonych do raportów kasowych rozliczeniach zaliczek pobranych przez pracownika brak oznaczenia nr dowodu, podpisów oraz dat osób sprawdzających pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

- Dokumenty kasowe KP oraz KW nie zostały ponumerowane, a tym samym nie została zaprowadzona ich ewidencja w księdze druków ścisłego zarachowania w należyty sposób opisanej, trwale przesnurowanej, z ponumerowanymi stronami, opieczętowanej pieczęcią okrągłą jednostki oraz podpisanej przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

- Dokumenty PK ( polecenie księgowania ) nie zawierają podpisu osoby zatwierdzającej dokument.

- Dokumenty księgowe ( faktury ) na pieczętce dekretu posiadają ślady tipeksowania treści zapisu księgowego ( np. FA Nr 228198 z dnia 03.01.2007r., FA VAT 161/2007/R z dnia 10.01.2007r., FA VAT FV/5/2007 z dnia 22.01.2007r., FA VAT FV/8/2007 z dnia 18.01.2007r. Błędy w dowodach księgowych należy poprawiać przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.

- Ujmowanie w jednym raporcie kasowym środków budżetu oraz przychodów i wydatków dotyczących ZFŚS. Taki sposób ewidencji nie zapewnia jasności i przejrzystości gospodarowania środkami publicznymi.

**W okresie objętym kontrolą za 2008r. w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej:**

1. Zarządzenie Nr 17/03/2008 Dyrektora GBP w Bojszowach z dnia 03.03.2008r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Pał

2. Zarządzenie Nr 06/02/2004 z dnia 25.02.2004r. Dyrektora GBP w Bojszowach w sprawie instrukcji obiegu dokumentów w GBP w Bojszowach – *nieaktualna podstawa prawna zarządzenia.*

Pozostałe zarządzenia i instrukcje:

3. Zarządzenie Nr 01/01/2004 z dnia 19.01.2004r. Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Bojszowach w sprawie regulaminu organizacyjnego – ze zmianami
4. Zarządzenie Nr 02/02/2004 z dnia 04.02.2004r. Dyrektora GBP w Bojszowach w sprawie regulaminu wynagradzania – ze zmianami.

Księgowość w kontrolowanym okresie prowadzona była w programie księgowym FK Firma wersja 18.02. Funkcję głównego księgowego sprawuje p. Elżbieta Konefał, zatrudniona w wymiarze 1/8 etatu od dnia 01 marca 2008r.

Podstawą działalności jednostki był plan finansowy zatwierdzony przez dyrektora instytucji kultury w dniu 02.01.2008r. Po stronie przychodów ustalono kwotę 120.000,00 zł, po stronie kosztów 120.079,53 zł.

Dotacja organizatora na 2008r. wyniosła 120.000,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki bieżące ( stanowiące, co najmniej 5% poniesionych wydatków za kontrolowany okres) w miesiącach losowo wybranych- tj. wrzesień, październik, listopad 2008r.). Wydatki dokonane w tym okresie to przede wszystkim drobne zakupy, faktury za rozmowy telefoniczne i Internet, zakupy książek oraz wypłaty wynagrodzeń.

**W trakcie kontroli gospodarki finansowej za 2008r stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. *Brak określenia zasad gospodarki kasowej, co stwarza negatywny obraz rozliczeń gotówkowych w jednostce. Nie są prowadzone raporty kasowe. Część rachunków płacona jest bezpośrednio z pieniędzy pracownika, a następnie zwracana pracownikowi z pobranych czekiem środków z rachunku bankowego. Wystawiane są dokumenty- Rozliczenie zaliczki, na odwrocie których wyszczególnione są rachunki, faktury, druki delegacji stanowiące podstawę zwrotu środków.*

*Zwrot tych środków często następował po upływie dłuższego okresu czasu ( np. 2 miesiące ) od daty dokonania wydatku przez pracownika ( np. zwrotu za fakturę z dnia 08.05.2008r. dokonano w dniu 29.07.2008r., zwrot za opłaty pocztowe z dnia 06.05.2008r. dokonano w dniu 29.07.2008r. )*

*Paul*

*Brak podpisu pobierającego gotówkę.*

*2. Na drukach polecenie wyjazdu służbowego 10/2008 z dnia 08.07.2008r. oraz 11/2008 z dnia 16.07.2008r. brak daty przedłożenia rachunku rozliczenia kosztów podróży służbowej oraz podpisu osoby składającej rachunek, brak dat i podpisów osoby sprawdzającej rachunek, brak podpisu osoby, której zwrócono koszty podróży.*

*3. Brak określenia na rachunku kosztów podróży służbowej daty, godziny i miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, brak daty i podpisu osoby przedkładającej rachunek – dotyczy to trzech poleceń wyjazdu służbowego ( brak numeru i daty wystawienia dokumentów ).*

Poza wyżej wymienionymi nieprawidłowościami strona kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń co do kontrolowanej dokumentacji. Wydatki w kontrolowanym okresie ponoszone były na cele ustalone w planie finansowym.

Nie stwierdzono niezgodności lub nadużyć.

***Informacje końcowe:***

Stosownie do par. 7 pkt. 1-j kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Stosownie do par 7 pkt 5 kierownikowi i głównemu księgowemu jednostki kontrolowanej przysługuje wniesienie zastrzeżeń do ustaleń protokołu kontroli do kierownika jednostki kontrolującej w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu kontroli.

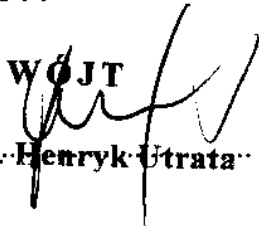
Niniejszy protokół zawiera 6 ( sześć ) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Raf

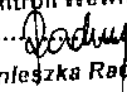
Bojszowy, dnia 06.04.2009r.

Kontrolujący:

**WOJT**  


**mgr inż. Henryk Utrata**

**INSPEKTOR**  
d/s Kontroli Wewnętrznej

  
.....  
**mgr Agnieszka Radwańska**

URZĄD GMINY  
BOJSZOWY  
ul. Galkowa 35  
43-220 BOJSZOWY

Jednostka kontrolowana:

**Gminna Biblioteka Publiczna  
w Bojszowach**

ul. Gościńska 6, 43-220 Bojszowy

NIP: 646-262-68-79, REGON 210-000-000

tel. 32/218 91 07

Z upoważnienia  
**Dyrektor**  
Gminnej Biblioteki Publicznej  
w Bojszowach  
**Hanna Mika**

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

  
.....  
**Elżbieta Kohler**