

Protokół

kontroli przeprowadzonej w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Szamotuły – Instytucji Kultury przez mgr Miłosza Kiełczewskiego - inspektora kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta i Gminy Szamotuły.

Kontrole przeprowadzono z przerwami w dniach od 8 czerwca 2009 roku do dnia 17 sierpnia 2009 roku.

Kontrole przeprowadzono na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły nr 4/2009 z dnia 8 czerwca 2009 roku.

Kontrolą objęto rok obrotowy 2008 a przedmiotem kontroli były zagadnienia organizacyjne i finansowe.

W toku kontroli wyjaśnień i informacji udzieliły :

Pani mgr Bogumiła Saternus – Dyrektor Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Szamotuły,

Pani lic. Bogumiła Łogwin – Główna Księgowa Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Szamotuły.

W toku kontroli ustalono co następuje :

SPRAWY ORGANIZACYJNE

1. Kontrolowana jednostka jest samorządową instytucją kultury. Taką formę organizacyjno – prawną przybrała od dnia 1.01.2001 r. na podstawie Uchwały Nr XXIV/209/2000 Rady Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 30 października 2000r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą : Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Szamotuły im. Edmunda Calliera.

Uchwała ta stanowi m.in., że Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Szamotuły im. Edmunda Calliera przekazuje się na własność z chwilą utworzenia wszystkie



składniki majątkowe likwidowanej jednostki budżetowej pod nazwą Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Szamotuły im. Edmunda Calliera o wartości księgowej określonej według stanu na dzień 31 grudnia 2000 r.

Zmiany dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (art.9 ust.1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej) – tj. uchwałą Rady Miasta i Gminy Szamotuły w oparciu o prawo powszechnie obowiązujące. Załącznikiem do przedmiotowej Uchwały jest Statut Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Szamotuły im. Edmunda Calliera – instytucji kultury.

Dokument ten jest podstawą działalności kontrolowanej jednostki.

W roku objętym kontrolą nie dokonano zmian w Statucie jednostki.

2. Przepisami powszechnie obowiązującymi, na podstawie których działa biblioteka są także m.in. :

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- ustawa z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach,
- rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 /z późniejszymi zmianami / roku w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury,

W jednostce kontrolowanej obowiązują także inne akty wewnętrzne :

- regulamin wynagradzania pracowników Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Szamotuły,
- regulamin pracy Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Szamotuły wraz z załącznikami np. Zakładowego Regulaminu Premiowania.

Statut jednostki stanowi, że siedzibą biblioteki jest miasto Szamotuły z terenem działania miasto i gmina Szamotuły. Organizatorem dla jednostki kontrolowanej jest Miasto i Gmina Szamotuły.

Obowiązkiem organizatora było zaprowadzenie rejestru instytucji kultury ,w którym Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Szamotuły zapisana jest

hkm

sed ch.

pod Nr 1. O wpisie jednostka została poinformowana w piśmie nr WA 0717/2001 z dnia 2 stycznia 2001 r.

Statut stanowi, że biblioteka używa pieczęci prostokątnej o treści : Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Szamotuły im. Edmunda Calliera, Instytucja Kultury.

3. Cel i zakres działania kontrolowanej jednostki polega na rozwijaniu i zaspakajaniu potrzeb czytelniczych społeczeństwa oraz na upowszechnianiu wiedzy. Celem tym jest także rozwój kultury.

Biblioteka w szczególności :

- gromadzi, opracowuje i przechowuje materiały biblioteczne,
- udostępnia zbiory biblioteczne,
- popularyzuje książkę i czytelnictwo,
- sprawuje nadzór nad filiami i punktami bibliotecznymi. Filie znajdują się w Pamiątkowie, Otorowie, Szpitalu Powiatowym i przy ul. Łąkowej 9 w Szamotułach. Punktów bibliecznych jest pięć. Znajdują się one w : Koźlu, Brodziszewie, Gałowie, Lulinku i Przyborowie, Areszcie Śledczym w Szamotułach.

a także wykonuje inne zadania określone w jej Statucie.

W skład Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Szamotułach wchodzi :

- dział wypożyczeń dla dorosłych i czytelnia (odrębna księga inwentarzowa),
- dział wypożyczeń dla dzieci i młodzieży (odrębna księga inwentarzowa),
- dział gromadzenia zbiorów bibliecznych,
- księgowość,
- filie biblieczne : Nr 1, Filia Szpital,, Filia Otorowo, Filia Pamiątkowo.

4. Działalność biblioteki nie ogranicza się do wypożyczania księgozbioru lecz również organizuje ona działalność oświatową, prowadzi turnieje i konkursy czytelnicze oraz współzawodnictwo międzybiblieczne. Ponadto organizuje prelekcje, odczyty, pogadanki, spotkania autorskie. Lekcje biblieczne, wieczornice literackie, dyskusje nad książkami stanowią także

hb

Szef

ważną pozycję w działalności oświatowej szamotulskiej biblioteki. Duży dorobek biblioteka posiada w zakresie propagandy wizualnej, szczególnie w organizowaniu wystaw i wystawek książek.

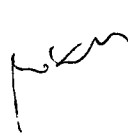
W roku 2008 Biblioteka zorganizowała m. in. :

- Wystawę piękno Ziemi Szamotulskiej
- Wystawę „ biblioteka miejscem spotkań”
- Gminny Konkurs Literacki „ moja pierwsza książka”
- Konkurs znajomości twórczości Joanny Chmielewskiej
- Konkurs plastyczny „ Biblioteka sielska , anielska”.

5. Ważną rolę w pracy biblioteki ma program „Wypożyczania międzybiblioteczne”. Polega on na rozsyłaniu rewersów do działających w tym programie bibliotek, czyli zapotrzebowania na daną pozycję książkową. Biblioteka, która nie posiada danej pozycji książkowej przesyła rewers do następnej w kolejności biblioteki w województwie. Po otrzymaniu drogą pocztową książki , biblioteka otrzymuje również termin ostatecznego zwrotu otrzymanej pozycji. Terminowość zwrotu jest podstawą działania bibliotek w tym programie. W przypadku gdy biblioteki nie posiadają poszukiwanej pozycji książkowej następuje zwrot rewersu

(zapotrzebowania) z adnotacją : „Biblioteka nie posiada w swoim księgozborze poszukiwanej pozycji”.

6. Biblioteka w kontrolowanym roku korzysta z programu komputerowego „ Sowa”. Skomputeryzowanie zbiorów bibliotecznych w znaczny sposób ułatwia możliwość szybkiego odszukania danej pozycji, jak również w związku z jej dokładnym opracowaniem tematycznego miejsca przechowywania. Każda pozycja posiada swój kod kreskowy. W pracy tego programu ważną rolę odgrywa pracownik działu opracowań. Prawidłowe i rzetelne wprowadzenie pozycji do programu gwarantuje jego szybkie odszukanie. Program ten spełnia ogromną rolę podczas inwentaryzacji.



7. Biblioteka podejmuje również inne działania wynikające z potrzeb środowiska oraz realizacji ogólnokrajowej polityki kulturalnej, a także realizuje zadania zlecone przez inne jednostki samorządu terytorialnego.

8. Biblioteka korzysta z pomocy fachowej a także rozlicza się z działalności merytorycznej Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej i Centrum Animacji Kultury w Poznaniu.

9. Biblioteka posiada osobowość prawną.

10. Dyrektor Biblioteki może powołać Społeczną Radę Biblioteczną jako swój organ doradczy. W kontrolowanej jednostce taki organ nie działa.

11. Osobą kierującą jednostką jest Dyrektor Biblioteki. Dyrektora powołuje i odwołuje Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły. Funkcję Dyrektora kontrolowanej jednostki pełni Pani mgr Bogumiła Saternus – od 15 listopada 1995 roku. Dyrektor zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz. Pozostałe stanowiska kierownicze to Główny Księgowy oraz kierownik działu czytelników i wypożyczeń a także kierownicy poszczególnych filii. Pozostali pracownicy to wykwalifikowana kadra bibliotekarzy. Biblioteka posiada jedno stanowisko obsługowe – jest to sprzątaczką. Pracowników Biblioteki zatrudnia, awansuje i zwalnia dyrektor. Jednostka jest pracodawcą dla 13 osób w tym Dyrektora.

12. W 2008 roku zakupiono 2.569 woluminów za kwotę 52.768,94 zł oraz zakupiono prasę na kwotę 8.638,96 zł.

13. Liczba czytelników – 5.750 czytelników. Wypożyczyli oni 126.550 książek i 2950 czasopism. Ubytkowano 852 książki.

14. Czytelnikom w roku objętym kontrolą, jak wynika z dokumentacji jednostki, udostępniono 27.627 woluminów i 17.244 egzemplarzy czasopism.. W roku 2008 placówki biblioteczne odwiedziło 24.555 czytelników.

Biblioteka otrzymała w 2008 roku dotację z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 15.474 zł , którą wydatkowała w całości na zakup książek.



Szczegółowo o tych kwestiach traktuje sprawozdanie z działalności merytorycznej biblioteki, którego kserokopia stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

SPRAWY FINANSOWE

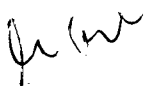
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

W roku objętym kontrolą wg. oświadczenia Dyrektora jednostki, nie dokonywano zamówień (towarów lub usług) w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych. Oświadczenie to stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli. Dokumentacja księgowa potwierdza fakt braku konieczności stosowania wyżej cytowanej ustawy.

EWIDENCJA DOCHODÓW

1. W 2008 r. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Szamotuły Instytucja Kultury osiągnęła dochody własne w oparciu o plan finansowy po zmianach według następującej struktury (w zł) :

	Plan po zmianach	Wykonanie
- Dochody z najmu i dzierżawy	3.580,00	975,00
- Sprzedaż usług	6.850,00	4.168,64
- Odsetki bankowe	100,00	5,36
razem	10.530,00	5.149,00



Dochody jednostki zostały wykonane w stosunku do planowanych w 49 %

Na nie osiągnięcie przez jednostkę 100 % dochodów planowanych miało wpływ brak pomieszczeń do wynajęcia /jedyne przeznaczone na sale wystawową wynajęte dla OPS Szamotuły w okresie 07 do 09/2009 oraz przeniesienie Punktu Informacji Turystycznej do pomieszczeń sali językowej/służącej również jako sala wystawowa/.

W rozbiciu na rodzaje działalności największe źródło dochodów stanowiły dochody uzyskane z usług kserograficznych. Dochody te dokumentowane były drukami „KP”. (kasa przyjmie – tak było w 2008 roku.). Pracownicy, którzy wykonywali te usługi wypisywali druki KP nadając im kolejny numer. Środki uzyskane z tych usług przechowywane były przez tych pracowników w siedzibie biblioteki a następnie były wpłacane (w różnych odstępach czasowych) na konto bankowe jednostki. Bieżącą kontrolę nad stanem tych środków pełni Główna Księgowa jednostki.

Stan ewidencji tych dochodów jest wystarczający. Jednostka kontrolowana nie posiada kasy dlatego środki uzyskane z usług kserograficznych powinny być systematycznie odprowadzane na jej rachunek bankowy. W roku 2008 kontynuowano ewidencjonowanie tych dochody na drukach KP.

Kserokopia przykładowej strony tej ewidencji stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Zmianie uległ także przepływ druków „KP” od komórki księgowej do

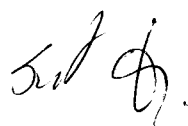
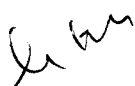
działu, który wykonuje usługi kserograficzne. Ponumerowane druki odbiera za potwierdzeniem z działu księgowości odpowiedzialny za nie pracownik. Po wykorzystaniu pełnego bloczka zwraca go do działu księgowości również za potwierdzeniem.

2. Dochody z najmu i dzierżawy planowane na poziomie 3.580,00 zł zostały wykonane w kwocie 975,00 zł.

Umowa sporządzona z najemcą lokalu – Ośrodek Pomocy Społecznej - jej kserokopia stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli .

3. Dotacja podmiotowa, którą otrzymała w 2008 r. z budżetu Miasta i Gminy Szamotuły kontrolowana jednostka wyniosła 623.832,00zł. Kontrolowana jednostka w roku 2008 otrzymała dotację celową w kwocie 15.474,00 zł). Kwotę tą stanowiła dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Dotacja udzielona została jednostce kontrolowanej w oparciu o obowiązujące przepisy prawa powszechnie obowiązującego (ustawa o finansach publicznych, ustawa o prowadzeniu i organizowaniu działalności kulturalnej) oraz przepisy prawa miejscowego (Uchwała nr XIX/157/2008 Rady Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 18 stycznia 2008 roku w sprawie budżetu Miasta i Gminy Szamotuły).



Dotacja ta stanowiła podstawowe źródło zaplanowanych i wykonanych dochodów jednostki. Została ona przez kontrolowaną jednostkę w całości wykorzystana.

KOSZTY (WYDATKI) KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI

W oparciu o ewidencję księgową i sprawozdanie finansowe stwierdzono, że całkowite koszty działalności Biblioteki Publicznej Instytucji Kultury w roku

objętym kontrolą wyniosły (po zaokrągleniu):

- wynagrodzenie osobowe	388.705,70 zł
- nagrody i wydatki osobowe	300,00 zł
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych	- zł
- nagrody dla p. bibliotecznych	800,00 zł
- środki na ubezpieczenie społeczne	59.877,84 zł
- fundusz pracy	8.989,69 zł
- zakupy materiałów i wyposażenia	31.153,30 zł
- amortyzacja	9.393,04 zł
- zakup książek	54.832,24 zł
- zakupy energii i wody, ciepło	27.760,07 zł
- zakup usług pozostałych	34.733,01 zł
- różne opłaty i składki	1.208,00 zł
- odpisy na ZFSS	15.893,00 zł
- podróże służbowe	468,65 zł
razem koszty wyniosły	634.114,54 zł

koszty sfinansowane dotacją podmiotowa wyniosły 634.114,54 zł , dotacja

Ministerstwa KIDN 15.474,00 , dochodami własnymi w kwocie 5.149,00

oraz środkami pozostałymi za rok 2007 w kwocie 34.977,78 zł .

W toku kontroli szczegółowo zbadano wydatkowanie środków

publicznych pochodzących przede wszystkim z dotacji budżetu Miasta

i Gminy Szamotuły - zbadano szczegółowo dowody księgowe na kwotę

46.004,60 zł tj. 7,4 % ogólnej kwoty wydatków.

Analiza dotyczyła dowodów księgowych zaewidencjonowanych na

następujących kontach :

konto 426 – energia ,woda, ciepło i na kwotę 27.760,07 zł oraz konto 430 – pozostałe usługi na kwotę 18.244,53 zł.

Zestawienie dowodów księgowych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że dowody księgowe związane z tymi wydatkami są prawidłowo opisywane oraz podpisywane przez kompetentne osoby a także należycie zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z art. 21 i nast. Ustawy z 1994 roku o rachunkowości.

Kontroli poddano także i dokumentację kadrową – teczki osobowe. Są należycie prowadzone. Należy jedynie upiąć luzem włożone do teczek zmiany w angażach za poszczególne lata.

ROZLICZENIE DOTACJI CELOWEJ

Jednostka kontrolowana w roku 2008 otrzymała na podstawie Uchwały Nr XXXIX 278/2008 Rady Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 17 listopada 2008 roku dotacje celową w wysokości 15.000 zł.

Dotacja ta została rozliczona przez jednostkę w ramach programu dla obsługi w/w systemu sowa. Skontrolowane dowody źródłowe nie zawierają błędów rachunkowych. Jedynie faktura VAT nr 0189/2008 kwotowo wykracza poza zakres tej dotacji. Różnica została sfinansowana z bieżących środków Biblioteki.

fu

Scot *cf*

Szczegółowe rozliczenie przedmiotowej dotacji przedstawia : kserokopia zestawienia wraz z kserokopią dowodów źródłowych jednostki kontrolowanej stanowią **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

PROWADZENIE RACHUNKOWOŚCI

1. Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki prowadzone są kompleksowo w oparciu o program SYMFONIA.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Biblioteki Publicznej Instytucji Kultury Instytucji Kultury przy ul. Rynek 10.
3. Na księgi rachunkowe składają się :
 - dziennik
 - księga główna
 - księga pomocnicza
 - zestawienie obrotów i sald
4. Obowiązują i stosowane są :
 - zasady rachunkowości ustalone decyzją Dyrektora Biblioteki z dnia 2.01.2004r - wydane na podstawie art. 10 ust 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości w tym plan kont.
 - comiesięczne wydruki ksiąg rachunkowych obejmujące:
 - dziennik w postaci rejestru
 - obroty kont syntetycznych
 - zestawienie zapisanych kont analitycznych
 - archiwum operacji rachunkowych na twardych nośnikach danych.
5. Ewidencja księgowa jest kompletna i rzetelna. Pozwala to na bieżące kontrolowanie operacji finansowych. Kontrola ta znajduje oparcie w w/w Decyzji Dyrektora Biblioteki. Dowody księgowe objęte kontrolą były sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do realizacji przez Dyrektora i Głównego Księgowego.

fu km

527 ch.

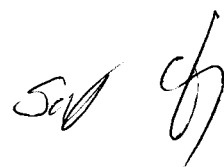
6. Jednostka sporządza jako podstawowe sprawozdania finansowe – o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań (Rb-Z) oraz uzupełniające sprawozdania odpowiednio RB U - Z i Rb U- N. Są one sporządzone w oparciu o ewidencję księgową. Ujmują okresy kwartalne. Jednostka nie miała w 2008 roku wymagalnych zobowiązań i należności.
7. Bilans wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego oraz informacją dodatkową do bilansu za 2008 rok zostały złożone do jednostki nadrzędnej w ustawowym terminie tj. do 31 marca 2009 r. Dokumentacja ta stanowi **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.
8. Jednostka zakończyła rok obrachunkowy objęty kontrolą zyskiem brutto w kwocie 10.340,46 zł.

ZALECENIA POKONTROLNE

Statut jednostki uaktualnić w ten sposób by wyeliminować z niego zapisy związane z nieistniejącym Zarządem Miasta i Gminy Szamotuły.

Ustalenia kontroli omówiono z Dyrektorem i Głównym Księgowym, których poinformowano o przysługującym im prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu, odwołania od ustaleń zawartych w protokole kontroli do Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły. Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Dyrektorowi jednostki kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli.



O sposobie realizacji ustaleń/ zaleceń pokontrolnych należy poinformować Burmistrza Miasta i Gminy w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

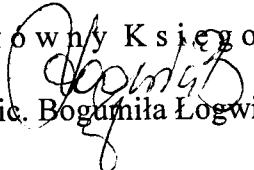
Integralną częścią protokołu stanowią załączniki :

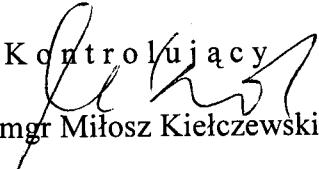
- Nr 1 sprawozdanie merytoryczne za 2008 rok,
- Nr 2 oświadczenie Dyrektora Biblioteki w sprawie zamówień publicznych,
- Nr 3 kserokopia strony prowadzonej ewidencji KP związanej z usługami ksero i Internet.
- Nr 4 kserokopie umów najmu lokalu użytkowego – szt. 1
- Nr 5 zestawienie zapisów na koncie wraz z kserokopią dowodów źródłowymi - konta 426 i 430
- Nr 6 dokumenty związane z rozliczeniem dotacji celowej.
- Nr 7 bilans wraz z prowadzeniem do sprawozdania finansowego oraz informacją dodatkową do bilansu biblioteki za 2008 r.

Szamotuły, dnia 17 sierpnia 2009

Dyrektor

mgr Bogumiła Saternus

Główny Księgowy

lic. Bogumiła Łogwin

Kontrolujący

mgr Miłosz Kielczewski

