

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Książnicy Cieszyńskiej w Cieszynie przeprowadzonej w dniach 13 – 17, 20 – 24 maja 2002 r przez inspektora Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie mgr Henryka Nicieckiego na podstawie upoważnienia nr 14 Burmistrza Miasta z 13.05.2002 r

A. Ustalenia wstępne

1. Dyrektorem Książnicy jest od dnia 1.01.1994 r mgr Krzysztof Szelong.
Głównym księgowym jest od dnia 1.06.1998 r Pani Zofia Grzybek.
2. Kontrolą objęto działalność finansową za okres od 1.01.2000 r do 31.12.2001r.
3. Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową badając celowość i udokumentowanie poniesionych kosztów i wydatków oraz przychodów w zakresie :
 - gospodarki pieniężnej i rozrachunków
 - gospodarki majątkiem trwałym oraz materiałami
 - kosztów i wydatków
 - zatrudnienia i wynagradzania
 - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
4. Wyjaśnień udzielali Dyrektor , Główna księgowa oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

B. Ustalenia kontroli

I. Sprawy organizacyjne

Książnica posiada wymaganą dokumentację jak: statut, regulamin organizacyjny, regulamin pracy, regulamin wynagradzania, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zakładowy plan kont, instrukcję inwentaryzacyjną oraz regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Dokumentacja dotycząca rachunkowości nie spełnia wszystkich wymagań określonych w art.10 ustawy z dnia 29.09.1994 r o rachunkowości / Dz.U. Nr 121 poz.591 ze zmianami / gdyż nie zawiera opisu przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości dotyczących :

- 1/ określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2/ metod wyceny aktywów i pasywów
- 3/ sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych tj:
 - przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
 - zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu ksiąg rachunkowych,
 - opisu systemu przetwarzania danych,
- 4/ systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Dokumentacja ta znajdowała się w trakcie uzupełniania.

Grzybek

II. Gospodarka kasowa oraz rozrachunki

1. Gospodarka kasowa

Przeprowadzona w dniu 14.05.2002 r kontrola kasy, z której protokół stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli nie wykazała różnic w stanie gotówki oraz druków ścisłego zarachowania, to jest czeków gotówkowych oraz rachunków. Kontrola raportów kasowych o numerach: 1, 3, 5, 9, 17, 12, 17, 22, 27 za r 2000 oraz 1, 2, 3, 8, 19, 24 nie stwierdziła nieprawidłowości w ich sporządzaniu oraz udokumentowaniu. Pobierana z banku do kasy gotówka ujmowana była w raporcie kasowym w tym samym dniu.

2. Rachunki bankowe

Salda rachunków bankowych wynosiły :

na dzień 31.12.2000 r. :	
- rachunek bieżący - 131 -	43.253,72 zł
- rachunek środków inwestycyjnych -132 -	328,70 zł
- rachunek ZFŚS -135 -	2.688,20 zł
na dzień 31.12.2001 r.	
- rachunek bieżący - 131-	60.275,99 zł
- rachunek środków inwestycyjnych - 132 -	18.064,47 zł
- inne rachunki bankowe -133 -	15.596,40 zł
z tego : Fundacja Współpracy Polsko-Niemieckiej -133/1-	9.175,71 zł
zabezpieczenia należytego wykonania umowy :	
- P.W. Famar System sp.z oo - 133/2 -	2.477,03 zł
- A. Kulec - 133/3	940,51 zł
- „Elkryj” W. Kryjak - 133/4 -	2.002,10 zł
- „Polmex ” sp. z oo - 133/5 -	1.001,05 zł
- rachunek ZFŚS - 135 -	7.027,49 zł

Udokumentowanie obrotów na rachunkach bankowych nie budziło zastrzeżeń co stwierdzono na podstawie udokumentowania wyciągów bankowych o numerach : za r. 2000 - 10, 16, 19, 31, 39, 62 oraz za r 2001 - 22, 38, 47, 49, 63, 72, 131, 145.

3. Rozrachunki

Stan rozrachunków w okresie objętym kontrolą wynosił :

na 31.12.2000 r. :	
należności ogółem -	7.394,63 zł
z tego : - pożyczki z ZFŚS -	6.760,00 zł
- Bronisława Kalka -	65,00 zł
- Prefabrykat sp. z oo -	554,63 zł
- kasa portoryjna -	15,00 zł
zobowiązania ogółem -	50.712,16 zł
z tego : - z tyt. ubezpieczeń społecznych	21.486,16 zł
z tyt. podatku od wynagrodzeń	4.234,60 zł
z tyt. wynagrodzeń	14.181,66 zł
z tyt. dostaw i usług	10.809,10 zł

Handwritten signature

na 31.12.2001 r. :

należności ogółem	8.085,04 zł
w tym : - pożyczki z ZFŚS	5.395,00 zł
- Anna Rusnok	1.995,34 zł
- „ a Linea ” Agencja Wydawnicza Wrocław	110,00 zł
- Waław Gojniczek Cieszyn	19,70 zł
- „Matras” Katowice	308,00 zł
- Stow. Rozwoju i Współpracy „ Olza”	257,00 zł
zobowiązania ogółem	64.410,71 zł
z tego z tyt. : - podatku od wynagrodzeń	4.602,50 zł
- ubezpieczeń społecznych	23.656,66 zł
- wynagrodzeń	1.097,59 zł
- wobec dostawców	28.633,27 zł
- zabezpieczenia należytego wykonania umowy	6.420,69 zł

Należności , które są krótkoterminowe oraz zobowiązania są bieżąco regulowane. Pożyczki mieszkaniowe udzielane są na podstawie umów cywilnoprawnych i bieżąco spłacane. Wymagane przepisami potwierdzenia sald rozrachunków zostały potwierdzone. Ewidencja analityczna rozrachunków jest prowadzona.

III. Gospodarka majątkiem trwałym i materiałami.

1. Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą wynosił :

konto „ 011” – środki trwałe

stan na 1.01.2000 r	2.871.958,00 zł
zwiększenia : - budynek i wyposażenie	5.974.800,18 zł
zmniejszenia : - instalacje antywłamaniowe – sprzedaż	24.190,71 zł
stan na 31.12.2000 r.	8.822.567,47 zł
zwiększenia w r. 2001	486.722,98 zł
z tego : centrala sygnalizacji pożarowej	138.979,89 zł
regaly kompaktowe	178.781,80 zł
system ochrony zbiorów	141.999,29 zł
modernizacja centrali klimatyzacyjnej oraz budynku	26.962,00 zł
stan na 31.12.2001 r.	9.309.290,45 zł

konto „013” – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

stan na 1.01.2000 r.	55.915,18 zł
zwiększenia: wyposażenie	8.379,77 zł
zmniejszenia : żaluzje –sprzedaż	568,40 zł
stan na 31.12.2000 r.	63.726,55 zł
zwiększenia w r.2001 : wyposażenie	26.211,56 zł
zwiększenia w r.2001	0,00 zł
stan na 31.12.2001 r.	89.938,11 zł

Handwritten signature and initials

2. Zbiory biblioteczne - konto „ 014 ”

stan na 1.01.2000 r.	3.909.711,18 zł
zwiększenia : zakupy	20.875,18 zł
zmniejszenia : sposyty na wymianę	34,50 zł
stan na 31.12.2000 r.	3.930.551,86 zł
zwiększenia w r.2001 : zakupy, dary, wymiana	53.562,44 zł
zmniejszenia w r.2001	112,20 zł
stan na 31.12.2001 r.	3.984.002,10 zł

3. Stan wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie „ 020 ” wynosił na dzień 1.01.2000 r. 7.063,17 zł i w okresie objętym kontrolą nie uległ zmianie.

4. Wszystkie zakupione środki trwałe zostały ujęte w ewidencji. Ewidencja szczegółowa środków trwałych, podlegających umorzeniu według stawek umożliwia prawidłowe jego obliczenie oraz ustalenie osób lub komórek którym powierzono środki trwałe.

5. Kontroli pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych dokonano w odniesieniu do przetargu nieograniczonego na dostawę i montaż regałów kompaktowych wraz z wyposażeniem, który został przeprowadzony w 2001 r. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Wykonanie zamówienia powierzono firmie P.W.Famar System sp. z oo w Kielcach, która przedstawiła najkorzystniejszą i najtańszą ofertę.

6. Książnica nie prowadzi magazynu materiałów, które zakupywane są w ilościach niezbędnych do bieżących potrzeb administracyjno – biurowych oraz do konserwacji zbiorów bibliotecznych.

IV. Koszty i wydatki

Przeprowadzona za miesiące I, V, X 2000 r. oraz III, VII, XI 2001 r. kontrola nie wykazała kosztów i wydatków niecelowych bądź nieudokumentowanych. Faktury dokumentujące poniesione koszty i wydatki były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez upoważnione do tego osoby i zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora.

V. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Kontrola list płac za miesiące IV i X 2000 r. oraz VI i XI 2001 r. wykazała zgodność wypłacanych wynagrodzeń z angażami oraz regulaminem wynagradzania. Karty wynagrodzeń są prowadzone.

VI. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Odpisy na fundusz w latach 2000- 2001 dokonane zostały w prawidłowej wysokości. Środki funduszu wydatkowane były na cele przewidziane w regulaminie zakładowym głównie na dofinansowanie wczasów, z uwzględnieniem dochodu na osobę w rodzinie oraz na pożyczki mieszkaniowe, których spłata zabezpieczona została stosownymi umowami.



C. Ustalenia końcowe

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których 1 pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 – protokół kontroli kasy.

Kierownika jednostki kontrolowanej pouczone o prawie zgłoszenia w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień odnośnie zawartych w nim ustaleń.

Do ustaleń protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Kontrolę odnotowano w ewidencji kontroli jednostki w poz. 6.

Kierownik kontrolowanej
jednostki

Kontrolujący



Główny księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zofia Grzybek

DYREKTOR
mgr Krzysztof Szalony

KSIĄŻNICA CIESZYŃSKA
43-400 CIESZYN
ul. Mennicza 46