

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Książnicy Cieszyńskiej w Cieszynie przeprowadzonej w dniach 27-31 marca 2000 r. przez inspektora Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie mgr Henryka NICIECKIEGO na podstawie upoważnienia nr 6 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27 marca 2000 r.

A. USTALENIA WSTĘPNE

1. Dyrektorem Książnicy Cieszyńskiej jest od 1.01.1994 r. Pan mgr Krzysztof Szelong. Głównym Księgowym jest od dnia 1.06.1998 r. Pani Zofia Grzybek
2. Kontrolą objęto działalność finansową Książnicy Cieszyńskiej za okres od 1.01.1999 r. do 31.12.1999 r.
3. Kontrolę przeprowadzono metodą pełną badając celowość i udokumentowanie poniesionych kosztów i wydatków w zakresie:
 - gospodarki pieniężnej i rozrachunków,
 - gospodarki majątkiem trwałym i materiałami,
 - realizacji planu finansowego,
 - zatrudnienia i wynagrodzenia,
 - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
4. Wyjaśnień udzielali Dyrektor, Główna Księgowa oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

B. USTALENIA KONTROLI

I. Sprawy organizacyjne

1. Książnica Cieszyńska posiada wymagane przepisami dokumenty takie jak: statut, regulamin organizacyjny, regulamin wynagradzania, regulamin pracy, instrukcje obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zakładowy plan kont oraz instrukcję inwentaryzacyjną.

II. Gospodarka pieniężna oraz rozrachunki

1. Gospodarka pieniężna

Przeprowadzona w dniu 29.03.2000 r. kontrola kasy, z której protokół stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli nie stwierdziła różnic w stanie gotówki oraz druków ścisłego zarachowania, tj. asygnat kasowych KP i KW, czeków gotówkowych oraz rachunków.

M. Grzybek

Kontrola raportów kasowych wykazała prawidłowe ich sporządzanie oraz udokumentowanie przychodów i rozchodów gotówki.

Pogotowie kasowe ustalone w wysokości 1.000,00 zł nie było przekroczone.

W przypadku zastępstwa Pani K. Górniak przekazanie stanu kasy odbywało się protokolarnie. Różnic w stanie kasy, w tym druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

W jednym przypadku – protokół zdawczo odbiorczy z 20.09.1999 r. – zastępstwo w kasie pełniła przez okres 7 dni Główna Księgowa, co jest z mocy przepisów niedopuszczalne.

Pobierana z banku do kasy gotówka ujmowana była w raporcie kasowym w tym samym dniu.

2. Salda rachunków bankowych na dzień 31.12.1999 r. zostały potwierdzone przez Bank Śląski S.A. O/Cieszyn i wynosiły:

– rachunek bieżący	24.868,24 zł,
– rachunek inwestycyjny	3.993,34 zł,
– rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych	1.631,06 zł.

Udokumentowanie obrotów na rachunkach bankowych nie budziło zastrzeżeń.

3. Rozrachunki.

Stan rozrachunków wykazany w bilansie na dzień 31.12.1999 r. zgodny był z danymi ewidencji księgowej i wynosił:

należności 8.564,45 zł

z tego:

– z tytułu pożyczek mieszkaniowych od 10 osób	8.413,90 zł
– z tytułu kasy portoryjnej	150,55 zł

Splata pożyczek zabezpieczona została umowami cywilno prawnymi i dokonywana jest przez listę płac.

Stan kasy portoryjnej zgodny był z inwentaryzacją na dzień 31.12.1999 r.

zobowiązania 41.257,59 zł

z tego:

– wobec dostawców	1.736,51 zł
tj. z tytułu dostawy energii cieplnej, za usługi telekomunikacyjne i internetowe pochodzące z okresu listopad-grudzień 1999 r., które uregulowane zostały w pierwszej połowie stycznia 2000 r.	
– wobec budżetu	2.463,20 zł
z tytułu podatku dochodowego od wypłaconych wynagrodzeń i zasiłków ZUS oraz umów-zleceń z miesiąca grudnia, które uregulowane zostały w styczniu 2000 r.	
– z tytułu dodatkowych wynagrodzeń za 1999 r.	19.685,06 zł
– z tytułu składek ZUS od wynagrodzeń za grudzień oraz składek ZUS naliczonych w koszty od dodatkowych wynagrodzeń	17.372,82 zł

W 1999 r. Książnica zapłaciła 41,40 zł tytułem odsetek za nieterminową regulację składek ZUS, którymi następnie obciążono osobę winną tj. kasjerkę.

Salda rozrachunków poza dotyczącymi pożyczek mieszkaniowych zostały potwierdzone.

Ewidencja analityczna rozrachunków jest prowadzona.

M. Grzybej

III. Gospodarka składnikami majątku trwałego i materiałami

1. Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą wynosił:

konto 011 - Środki trwałe:

stan na dzień 1.01.1999 r.	290.411,08 zł,
zwiększenia - zakupy w 1997 r.	14.122,66 zł,
w tym:	
- 3 zestawy komputerowe	8.641,20 zł,
- kserokopiarka	5.481,46 zł,
zmniejszenia	0,00 zł,
stan na dzień 31.12.1999 r.	304.533,74 zł,

konto 013 - Pozostałe środki trwałe w używaniu:

stan na dzień 1.01.1999 r.	53.886,54 zł,
zwiększenia	2.028,64 zł,
w tym:	
- elektroda OSH	
- 9 krzeseł	
- 2 stoły	
- pojemnik na śmieci	
zmniejszenia	0,00 zł,
stan na dzień 31.12.1999 r.	55.915,18 zł,

2. Stan zbiorów bibliotecznych ujmowanych na koncie 014 wynosił:

stan na dzień 1.01.1999 r.	3.900.505,78 zł,
zwiększenia	9.313,10 zł,
w tym:	
- zakupy	6.011,60 zł,
- z darów, wymiany	3.101,50 zł,
zmniejszenia	107,70 zł,
stan na 31.12.1999 r.	3.909.711,18 zł

3. Stan wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 wynosił:

stan na dzień 1.01.1999 r.	5.724,33 zł
zwiększenia	1.338,84 zł
w tym:	
- 2 programy Windows oraz 2 programy Word	
zmniejszenia	0,00 zł
stan na 31.12.1999 r.	7.063,17 zł

4. Ewidencja szczegółowa środków trwałych umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów, należyte obliczenie umorzenia środków trwałych oraz ustalenie osób lub komórek, którym powierzono środki trwałe

Gryz...

Zakupu komputerów oraz kserokopiarki dokonano w trybie zapytania o cenę, które skierowano zgodnie z wymogiem ustawy do 4 dostawców. Dochowany został również wymóg wyboru oferty spośród conajmniej 2 ważnych.

Zamówieniem powyższym objęto również programy komputerowe.

Do komputerów, kserokopiarki oraz programów przyjęto prawidłowe stawki umorzeniowe. Pozostałe środki trwałe oraz zbiory biblioteczne zakupywane były z wolnej ręki.

5. Inwentaryzacja środków trwałych umarżanych wg stawek przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.1998 r., stosownie do zalecenia pokontrolnego, nie wykazała różnic. Arkusze spisowe objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.

6. Książnica nie prowadzi magazynu materiałów, które zakupywane są w ilościach niezbędnych na potrzeby administracyjno-biurowe oraz do konserwacji zbiorów i odnoszone bezpośrednio w koszty.

IV. Realizacja planu finansowego

Przeprowadzona kontrola nie wykazała wydatków i kosztów niecelowych bądź nieudokumentowanych. Wydatków dokonywano w trybie z wolnej ręki zamieszczając na rachunkach i fakturach stosowny opis. Nie stwierdzono zakupu przekraczającego wartość 3000 euro, dokonanego w tym trybie.

Faktury i rachunki dokumentujące poniesione koszty były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez Główną Księgową i Dyrektora.

Faktury za dostawę i montaż stolarki okiennej do budynku Mennicy sprawdzane były przez inspektora nadzoru Wydziału Inwestycji Miejskich Urzędu Miejskiego.

Przychody Książnicy tworzyły:

1. dotacje z Urzędu Miejskiego	733.370,43 zł
- na wydatki bieżące	410.000,00 zł
- na inwestycyjne na Mennicę	307.908,93 zł
- inwestycyjne na sprzęt komputerowy i kserokopiarke	15.461,50 zł
2. dotacje z Funduszu na Rzecz Nauki Polskiej na zakup i montaż stolarki okiennej	400.000,00 zł
3. wpływy z usług	1.915,40 zł
w tym:	
- za usługi ksero	61,40 zł
- sprzedaż wydawnictw	1.207,00 zł
- wpływy z wystaw	347,00 zł
- wpływ z dezynfekcji książek	300,00 zł
4. odsetki bankowe	1.332,34 zł
Przychody ogółem	1.136.618,17 zł
Rozchody ogółem	1.145.316,12 zł
Wynik ujemny	8.697,95 zł

M. Grzegorz

Z powodu błędnego ujęcia na przychodach, zamiast na funduszu dotacji inwestycyjnych w kwocie 707.908,93 zł w nieprawidłowej wysokości wykazano w bilansie za 1999 r. wynik w wielkości dodatniej 699.210,98 zł, zamiast wynik ujemny w wysokości 8.697,95 zł.

Rozliczenie otrzymanych środków inwestycyjnych:

<u>otrzymano:</u>	<u>723.370,43 zł</u>
z tego:	
- z U.M. na modernizację Mennicy	307.908,93 zł
- z U.M. na komputery i kserokopiarke	15.461,50 zł
- z Fundacji ma Rzecz Nauki Polskiej na Mennice	400.000,00 zł
<u>wydatkowano:</u>	<u>723.664,34 zł</u>
- na sprzęt komputerowy i kserokopiarke	15.461,50 zł
- na Mennicę	708.202,84 zł
z tego:	
na zakup i montaż stolarki okiennej	692.985,50 zł
pierwsze wyposażenie	12.786,36 zł
opłaty bankowe od przelewów dotyczących	
wydatków inwestycyjnych	893,78 zł
instalacja linii telefonicznej	1.537,20 zł
różnica pokryta z własnych środków inwestycyjnych	293,91 zł

Ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont, a koszty wg paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie Rb-30 za 1999 r. sporządzono zgodnie z ewidencją.

Bilans za 1999 r. poza wspomnianym błędnym wynikiem nie budzi zastrzeżeń.

W 1999 r. zawarto jedną umowę z dniem 20.09.1999 r. na konserwację starodruków:

Bonacino Martino, Martini Bonacinae Medialanesis ... 1629 z A. Szlasą-Byczek oraz J. Wielowiejską na kwotę 12.940 zł, która sfinansowana została przez Głównego Konserwatora Zabytków w wysokości 12.500 zł oraz 440 zł przez Książnicę.

Wykonawców konserwacji wyłoniono w przetargu ograniczonym spośród czterech złożonych ofert. Oferty oceniano wg kryterium ceny – 50%, programu prac i rodzaju zastosowanych materiałów – 30 % oraz czasu realizacji umowy, oraz punktacji za I miejsce 5 punktów, II miejsce 3 punkty, III miejsce 1 punkt oraz IV miejsce 0 punktów.

Przyjęta punktacja przy niewielkiej różnicy oferowanych cen uniemożliwia wybór lepszej tj. korzystniejszej pod względem programu i czasu oferty.

Adekwatnie, wyrażającym różnice cenowe byłby stosunek ceny danej oferty do ceny najniższej. Nie ustalono również kryteriów oceny programu konserwatorskiego wyrażonej jako bardzo dobrej i dobry.

V. Zatrudnienie i wynagrodzenie

Zatrudnienie średnioroczne wynosiło w 1999 r. 14,9 etatów przy planowanym 14,5 etatów. W stosunku do roku 1998 r. wzrosło o 0,1 etatu.

Kontrola list płac za miesiące maj i listopad wykazała zgodność wypłaconych wynagrodzeń z angażami oraz regulaminem wynagradzania.

Karty wynagrodzeń prowadzone są na bieżąco.

Wł. Grzybek

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych regulowane były terminowo, poza opisanym przypadkiem skutkującym odsetkami.

VI. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Odpis na fundusz dokonany został jednorazowo w prawidłowej wysokości 8.171 zł i w przepisowym terminie. W końcu roku dokonano korekty 'in minus' w wysokości 48,96 zł, w oparciu o rzeczywiste średnie zatrudnienie za 1999 r.

Środki Funduszu wydatkowane były na dofinansowanie wczasów pod gruszą, z uwzględnieniem dochodu na osobę w rodzinie, pożyczki mieszkaniowe oraz zapomogę.

Splata pożyczek zabezpieczona została stosownymi umowami cywilno-prawnymi i dokonywana jest w formie potrąceń w liście płac.

C. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi Książnicy Cieszyńskiej.

Integralną część protokołu stanowi załącznik w postaci protokołu kontroli kasy.

Dyrektora jednostki pouczone o prawie zgłoszenia w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień odnośnie zawartych w protokole ustaleń.

Do ustaleń protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Kontrolę odnotowano w ewidencji kontroli jednostki w pozycji 6.

Cieszyn dnia 31.03.2000 r.

Kierownik kontrolowanej
jednostki

DYREKTOR

mgr Krzysztof Szelong

.....
mgr Krzysztof Szelong

KSIĄZNICA CIESZYŃSKA
43-400 CIESZYN
ul. Przykopa 14

Kontrolujący

Inspektor
mgr Henryk Niciak
mgr Henryk Niciak

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Zofia Grzybek
Zofia Grzybek