

Protokół

z kontroli problemowej samorządowej instytucji kultury – Książnicy Cieszyńskiej w Cieszynie, ul. Mennicza 46 przeprowadzonej w dniach: 05,06,08,09.12.2005 r. przez inspektora Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie Rutę Kaczmarczyk działającą na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Cieszyna nr 20 BK-0902/20/2005 z dnia 01.12.2005 r.

- Dyrektorem kontrolowanej jednostki od dnia 01.01.1994 r. jest Pan mgr Krzysztof Szelong - powołany na to stanowisko pismem z dnia 29.12.1993 r.
- Obsługę finansowo – księgową prowadzi się w siedzibie jednostki.
- Obowiązki głównego księgowego od dnia 01.06.1998 r. wykonuje

Pani Zofia Grzybek na podstawie umowy o pracę, w wymiarze ½ etatu.

Główna księgowa spełnia obowiązki określone w art. 35, ust. 2, pkt 1,2,4 ustawy o finansach publicznych.

Przyjęcie przez główną księgową obowiązków odpowiedzialności w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie zostało stwierdzone odrębnym dokumentem. (art. 28a ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

- Kontrolą objęto 2004 rok.
- Kontrole przeprowadzono metodą wrywkową.
- Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Pan mgr Krzysztof Szelong

– dyrektor jednostki

Pani Zofia Grzybek

- główna księgowa

Pan mgr Beata Górniak

- księgowa

Plan kontroli:

1. Ustalenia organizacyjno – prawne.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.
3. Kontrola 5% wydatków za rok 2004 w zakresie przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i wydatków, w oparciu o wdrożone procedury.
4. Kontrola kasy.

Ustalenia dokonane w czasie kontroli

1. Ustalenia organizacyjno – prawne

Książnica Cieszyńska w Cieszynie powstała w 1993 roku na mocy Uchwały Nr LV/369/93 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 25 listopada 1993 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu Książnicy Cieszyńskiej.

Uchwałą Nr XXVIII/249/2000 i Nr XLII/384/01 Rady Miejskiej w Cieszynie dokonano zmian w statucie Książnicy Cieszyńskiej.

Zwierzchnikiem służbowym w stosunku do Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej jest Burmistrz Miasta Cieszyna.

Nadzór nad działalnością Książnicy sprawuje drugi Zastępca Burmistrza Miasta Cieszyna (§ 12 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Cieszynie)

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

W jednostce wprowadzono następujące regulaminy, oraz instrukcje ustalone w drodze pisemnej przez kierownika jednostki, spełniające art. 35a ustawy o finansach publicznych i art.10 ustawy o rachunkowości.

- Regulamin organizacyjny – wprowadzony Zarządzeniem nr 1/94 Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej z dnia 31 stycznia 1994 r. Zarządzeniem nr 1/96 Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej dokonano zmian w regulaminie wprowadzając sekcję księgowo – finansową, której kierownikiem jest główny księgowy.
- Regulamin wynagradzania pracowników Książnicy Cieszyńskiej wszedł w życie dnia 08.09.2000 r., nie wprowadzony zarządzeniem. (W dołączonym zarządzeniu wewnętrzne nr ..brak.. z dnia 21.01.2005 r. w sprawie przyznania dodatków za prace wykonywaną w warunkach szkodliwych dla zdrowia - wpisano niewłaściwą podstawę prawną) Zmiany w regulaminie wynagradzania nie są wprowadzane aneksami, czyli w formie, którą wymusza §18 tegoż regulaminu.
- Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 1/97 z dnia 16 maja 1997 r.
- Instrukcja w sprawie odzieży ochronnej, obuwia wprowadzona dnia 06.01.2005 r. Poprzednio tą sprawę regulowała tabela norm przydziału odzieży ochronnej i obuwia z dnia 01.07.2004 r.
- Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 6 maja 2004 r. nie wprowadzony zarządzeniem dyrektora. (poprzednio obowiązujący z dnia 13.03.1997 r.)
- Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora z dnia 01.01.1991 r. obejmuje : opis przyjętych zasad, plan kont, wykaz wprowadzonych programów komputerowych. (Dokumentacja i opis przyjętych zasad rachunkowości art.10 ustawy o rachunkowości - DZ.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.)
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Książnicy Cieszyńskiej w Cieszynie nie wprowadzona zarządzeniem dyrektora. (brak daty wprowadzenia)
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Książnicy Cieszyńskiej w Cieszynie nie wprowadzona zarządzeniem. (brak daty wprowadzenia)

Uchwałą Nr XXVIII/249/2000 i Nr XLII/384/01 Rady Miejskiej w Cieszynie dokonano zmian w statucie Książnicy Cieszyńskiej.

Zwierzchnikiem służbowym w stosunku do Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej jest Burmistrz Miasta Cieszyna.

Nadzór nad działalnością Książnicy sprawuje drugi Zastępca Burmistrza Miasta Cieszyna (§ 12 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Cieszynie)

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

W jednostce wprowadzono następujące regulaminy, oraz instrukcje ustalone w drodze pisemnej przez kierownika jednostki, spełniające art. 35a ustawy o finansach publicznych i art.10 ustawy o rachunkowości.

- Regulamin organizacyjny – wprowadzony Zarządzeniem nr 1/94 Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej z dnia 31 stycznia 1994 r. Zarządzeniem nr 1/96 Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej dokonano zmian w regulaminie wprowadzając sekcję księgowo – finansową, której kierownikiem jest główny księgowy.
- Regulamin wynagradzania pracowników Książnicy Cieszyńskiej wszedł w życie dnia 08.09.2000 r., nie wprowadzony zarządzeniem. (W dołączonym zarządzeniu wewnętrzne nr ..brak.. z dnia 21.01.2005 r. w sprawie przyznania dodatków za prace wykonywaną w warunkach szkodliwych dla zdrowia - wpisano niewłaściwą podstawę prawną) Zmiany w regulaminie wynagradzania nie są wprowadzane aneksami, czyli w formie, którą wymusza §18 tegoż regulaminu.
- Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 1/97 z dnia 16 maja 1997 r.
- Instrukcja w sprawie odzieży ochronnej, obuwia wprowadzona dnia 06.01.2005 r. Poprzednio tą sprawę regulowała tabela norm przydziału odzieży ochronnej i obuwia z dnia 01.07.2004 r.
- Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 6 maja 2004 r. nie wprowadzony zarządzeniem dyrektora. (poprzednio obowiązujący z dnia 13.03.1997 r.)
- Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora z dnia 01.01.1991 r. obejmuje : opis przyjętych zasad, plan kont, wykaz wprowadzonych programów komputerowych. (Dokumentacja i opis przyjętych zasad rachunkowości art.10 ustawy o rachunkowości - DZ.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.)
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Książnicy Cieszyńskiej w Cieszynie nie wprowadzona zarządzeniem dyrektora. (brak daty wprowadzenia)
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Książnicy Cieszyńskiej w Cieszynie nie wprowadzona zarządzeniem. (brak daty wprowadzenia)

W instrukcji nie ujęto terminów przekazywania i doręczania dokumentów, do księgowości.

- Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie nie jest ujęta w odrębnej instrukcji. Wewnętrzne uregulowania w tym zakresie ujmuje: § 11 Instrukcji obiegu dokumentów i § 3 dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.
- Instrukcja w sprawie ochrony wartości pieniężnych i udokumentowania operacji pieniężnych w Książnicy Cieszyńskiej - nie wprowadzona zarządzeniem, (brak daty wprowadzenia, opisu funkcjonowania kas pomocniczych, określenia częstotliwości sporządzania raportów klasowych).
- Niezbędnego zapasu gotówki przechowywanej w kasie określony został i wprowadzony Zarządzeniem z dnia 10.01.1994 r., w sprawie wysokości pogotowia kasowego, zmieniony aneksem nr 1 z dnia 20.05.2000 r. i wynosi 2000 zł.
- ~~Nie prowadzi się rejestru zawieranych umów, jak również~~ ^{zas} nie prowadzi się rejestru wewnętrznych aktów prawnych – zarządzeń wewnętrznych.

3. Kontrola 5% wydatków za rok 2004 w zakresie przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciąganych zobowiązań i wydatków, w oparciu o wprowadzone procedury.

Na podstawie planu dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004 i określonego harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetowych miasta Cieszyna do - Zarządzenia Nr 56/I/2004 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 26 stycznia 2004 r. stwierdzono, że przyznano dotację podmiotową w wysokości **702.000,- zł.**

Plan dochodów i wydatków Książnicy Cieszyńskiej na rok 2004 r. (zał. nr 1) zakładał, że przewidywane wydatki wyniosą – 731.000,-zł, przewidywane dochody - 731.000,-zł.

Sprawozdanie z wykonanych dochodów i wydatków Książnicy Cieszyńskiej za rok 2004 wykazało, że wykonane wydatki wyniosły 720.828,87 zł. (zał. nr 2).

5% z kwoty otrzymanej dotacji podmiotowej wynosi 35.100,-zł.

Pod kontem przestrzegania procedur kontroli finansowej i celowości zaciągania zobowiązań i wydatków skontrolowano wrywkowo dowody księgowe dokumentujące koszty i wydatki poniesione:

w czerwcu 2004 r.	na kwotę	27.170,33
grudniu 2004 r.	na kwotę	37.501,36
RAZEM		64.671,69
co stanowi	9,21% całości otrzymanej dotacji z Urzędu Miasta	2004 roku.

Skontrolowane dokumenty są zaznaczone i zaparafowane w załączonym do protokołu „Zestawieniu wszystkich dzienników za miesiąc czerwiec i grudzień 2004 r. (zał. nr 3)

Na podstawie sprawdzonych dowodów źródłowych oraz w oparciu o zapisy w dzienniku, jak i po przeanalizowaniu dokumentacji prowadzonej w jednostce stwierdzono:

1. Wszystkie kontrolowane dokumenty były zgodnie z wewnętrznymi procedurami opisane i skontrolowane merytorycznie formalnie i rachunkowo i zatwierdzone przez dyrektora jednostki.

Nie stwierdzono niecelowych wydatków. Zobowiązania regulowano terminowo.

2. Dokumenty z miesiąca czerwca **nie były ewidencjonowane w księgach rachunkowych na bieżąco**, tzn. przyjęto je do księgowania w okresie od sierpnia do października. i **nie zachowano chronologicznego ujęcia** zdarzeń, jakie nastąpiły w kontrolowanym okresie sprawozdawczym. (art. 14 ust.1; art., art. 24 ustawy o rachunkowości, art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych , obszar D pkt.13 standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych - Komunikat Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r., załącznik do Uchwały Nr 276/III/2001 Zarządu Miasta Cieszyna z dnia 19 marca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad przyznawania irozliczania dotacji, w powiązaniu z art. 24 ust 5 pkt 1, 2). Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków Książnicy Cieszyńskiej za I półrocze 2004 r. sporządzono dnia 20.07.2004 r. (zał. nr 4)

3. W Raporcie kasowym nr 17/2004 w poz. 1 i 2 pod datą 14.06.2004 r. (zgodnie z podpisanym przez pracownika potwierdzeniem odbioru gotówki) wpisano rachunki za zakup materiałów, które były zapłacone gotówką dnia 08.06.2004 r., w kwocie – 88,50 i 5,90 zł., co oznacza, że pracownik sfinansował zakup materiałów na okres 7 dni.

W Raporcie kasowym nr 16 /2004 r. w poz. 9 pod datą 07.06.2004 r. wpisano rozchód gotówki tytułem zapłaty za Fa. 7/06 za nadzór BHP na kwotę 244 zł., a odbiór gotówki jest potwierdzony podpisem pod datą 08.06.2004 r. (art. 24, ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości)

4. Stwierdzono, że do wyciągów bankowych – jako źródłowych dowodów księgowych, są generowane dodatkowe dokumenty, które w rozumieniu ustawy o rachunkowości nie są dowodami księgowymi.

5 Kontrola kasy.

Podczas kontroli sprawdzono dokumentację i funkcjonowanie kasy.

Kasę w jednostce prowadzi w zastępstwie Pani Beata Górniak.

Z kontroli kasy sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik do protokołu zasadniczego, (zał. nr 5).

Stwierdzony stan kasy na dzień 05.12.2005 r. wynosił 918,33 zł. i był zgodny z zapisami w raporcie kasowym nr 34/2005 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Porównanie praktycznego funkcjonowania kasy z „instrukcją kasową” wykazało, że w instrukcji nie ujęto opisu zasad funkcjonowania kas pomocniczych i nie określono okresów, za które sporządza się raporty kasowe, zasad numerowania dokumentów kasowych, które są inne od zasad numerowania pozostałych dowodów księgowych.

W czasie kontroli udzielono instruktażu z zakresu kontrolowanych tematów.

.....
Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Kierownika kontrolowanej jednostki poinformowano o przysługującym prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń, co do jego treści oraz o prawie złożenia w terminie 7 dni pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości.

Do protokołu załączono 5 załączników:

zał. nr 1 Przewidywany plan dochodów i wydatków na 2004 r.

zał. nr 2 Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków za rok 2004 r.

zał. nr 3 Zestawienie dzienników za czerwiec i grudzień 2004 r.

zał. nr 4 Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków za I półrocze 2004 r.

zał. nr 4a Protokół kontroli kasy.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikiem nr 4 pozostawiono kierownikowi jednostki. (pozostałe załączniki są jedynie dokumentacją pomocniczą)

Drugi egzemplarz wraz z załącznikami przekazano do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod numerem 11/05.

Cieszyn, dnia 15 grudnia 2005 roku.

.....
pieczęć jednostki kontrolowanej

INSPEKTOR

Ruta Kaczmarczyk
mgr inż. Ruta Kaczmarczyk

.....
(pieczęć) podpis kontrolującego

.....
(główny księgowy jednostki)

.....
(pieczęć) podpis kierownika kontrolowanej jednostki

protokół: strona 3 miejsc 17, Prowadzi się rejestry zawierające numery 4
5 -