

Protokół

z kontroli problemowej instytucji kultury przeprowadzonej w:

Książnicy Cieszyńskiej, ul. Mennicza 46, Cieszyn

w dniach: 04.08. – 05.08.2009 r.

Kontrolę przeprowadzili:

mgr Beata Lanc-Binek - Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie.

mgr inż. Piotr Kasprowicz – Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie.

na podstawie:

Upoważnienie nr 14 Burmistrza Miasta Cieszyna, z dnia 4 sierpnia 2009 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli - str. 4-5, poz. 14.

Zakres kontroli:

1. Realizacja procedur w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków.
2. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych.

Okres objęty kontrolą: - 2008 rok w zakresie dokonywania wydatków

I. Dane ogólne:

1. Podstawa działalności Książnicy Cieszyńskiej, będącej instytucją kultury:
 1. Uchwała nr LV/369/93 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 25.11.1993 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu Książnicy Cieszyńskiej.
 2. Uchwała nr XXVIII/249/2000 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 29.06.2000r. w sprawie zmiany uchwały własnej nr LV/369/93 z dnia 25.11.1993 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu Książnicy Cieszyńskiej.
 3. Uchwała nr XLII/384/01 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 28.06.2001 r. w sprawie zmiany uchwały własnej nr LV/369/93 z dnia 25.11.1993 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu Książnicy Cieszyńskiej.
2. Funkcję Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej pełni Pan mgr Krzysztof Szelong. Podstawa prawna:
 - 1) Powołania na stanowisko Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej z dniem 01.01.1994 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, pismem nr OR.II.-1140/16/93 z dnia 29.12.1993 r.
 - 2) Zakres czynności pismo OR.II. - 0114/9/99 z dnia 18.10.1999 r.
3. Na stanowisku Głównego Księgowego zatrudniona jest Pani mgr Beata Golasowska. Podstawa prawna:
 - 1) Umowa o pracę zawarta w dniu 01.04.2006 r. z Dyrektorem Książnicy na czas określony tj. od 01.04.2006 do 31.03.2009 r.
 - 2) Umowa o pracę zawarta w dniu 27.03.2009 r. z Dyrektorem Książnicy na czas nieokreślony od dnia 01.04.2009 r.
 - 3) Zakres czynności i odpowiedzialności z dnia 01.04.2006 r. Zakres zawiera w treści powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z art. 45 ustawy o finansach publicznych.

II. Ustalenia kontroli

1. **Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne oraz przepisy wewnętrzne:**

- 1) Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz.2104, z późn. zm.).
- 2) Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, tekst jednolity - z późn. zm.).
- 3) Ustawa z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13 poz. 123, tekst jednolity z późn. zm.).
- 4) Zarządzenie nr 5/2006 Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej z dnia 03.04.2006 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Książnicy Cieszyńskiej” oraz „Instrukcji w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Książnicy Cieszyńskiej”.
 - a) Załącznik nr 2 do Zarządzenia – Instrukcja w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Książnicy Cieszyńskiej.
- 5) Zarządzenie nr 4/2006 Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej z dnia 03.04.2006 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Książnicy Cieszyńskiej”.
 - a) Załącznik nr 1 do Zarządzenia – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Książnicy Cieszyńskiej.
- 6) Zarządzenie nr 3/2006 Dyrektora Książnicy Cieszyńskiej z dnia 13.03.2006 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Książnicy Cieszyńskiej”.
 - a) Załącznik nr 1 do Zarządzenia – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Książnicy Cieszyńskiej.

2. **Stan faktyczny:**

- w obszarze pkt 1. zakresu kontroli:

- 1) W rocznej informacji „Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury” poniesione koszty bieżące wyniosły 1.391.577,88 zł. Koszty inwestycji wyniosły 362.129,65 zł., w tym kwotę 102.882,61 zł. pokryto z dochodów własnych Książnicy Cieszyńskiej.
Kontrolą objęto koszty wykonane w ciągu 2008 r. w łącznej wysokości: 91.644,85 zł co stanowi 6,13 % ogółu kosztów, ewidencjonowanych na koncie 405 „Energia”.
W zakresie poniesionych kosztów, kontroli pełnej poddano koszty ewidencjonowane na kontach analitycznych do konta 405 „Energia” tj. 405-1 – „Energia elektryczna” oraz 405-2 - „Energia cieplna”.
- 2) W Instrukcji w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Książnicy Cieszyńskiej (protokół cz. II ust. 2 pkt 4 lit. a) w wykazie programów komputerowych nie podano aktualnych wersji i dat wprowadzenia oprogramowania użytkowanego w Książnicy Cieszyńskiej. Wykaz zaktualizowano w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, podając w nim aktualne wersje i daty wprowadzenia oprogramowania.
- 3) Ustalenia kontroli odnośnie dokumentacji księgowej kontrolowanych wydatków zawarte są w załączniku nr 1 do protokołu.
- 4) Koszty energii elektrycznej ponoszono w 2008 r. w Książnicy Cieszyńskiej na podstawie umowy sprzedaży energii elektrycznej nr 02.569 zawartej w dniu 01.02.2003 r. pomiędzy Beskidzka Energetyka S.A. w Bielsku-Białej, a Książnicą Cieszyńską w Cieszynie, na okres: od 01.02.2003 do dnia 31.01.2006 r. Aneks nr 1/2006 z dnia 31.01.2006 r. do umowy nr 02.569. zawarto pomiędzy Enion S.A. o/Bielsko-Biała, a Książnicą Cieszyńską na czas od 01.02.2006 r. – 31.01.2009 r.
- 5) Koszty energii cieplnej ponoszono w 2008 r. w Książnicy Cieszyńskiej na podstawie umowy Nr 200067/04 o sprzedaż i przesył energii cieplnej, zawartej w dniu 02.03.2004 r. pomiędzy

- Energetyką Cieszyńską Sp. z o.o., a Książnicą Cieszyńską w Cieszynie na czas nieoznaczony.
- 6) Poddane kontroli faktury zakupu ewidencjonowane były w księgach rachunkowych pod datą wpływu do jednostki zamiast rzeczywistą datą dokonania operacji. Nie dotyczy to faktur za energię zużytą w miesiącu grudniu 2008 r. (załącznik 1 – lp. 1 i 3).

Z dniem 01.01.2009 r. Aneks nr 1 wprowadzono zmiany do „Instrukcji w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Książnicy Cieszyńskiej” (protokół cz. II. ust. 2 pkt 4 lit. a). Zgodnie z zapisami w/w aneksu od 01.01.2009 r. dokumenty księgowe, które wpłyną do jednostki w terminie do 15 dnia miesiąca kalendarzowego, są ujmowane w ewidencji zgodnie z datą operacji gospodarczej.

- w obszarze pkt 2. zakresu kontroli:

- 7) W toku działań kontrolnych ustalono, że zalecenia pokontrolne skierowane pismem BK.1.-0914-3/2/08 z dnia 31 marca 2008 r. zostały zrealizowane.

3. Stwierdzone uchybienia lub nieprawidłowości

W obszarach objętych postępowaniem kontrolnym w zakresie określonym w cz. II ust. 2 pkt 1 i pkt 7 protokołu, nie stwierdzono innych uchybień lub nieprawidłowości niż wymienione w protokole cz. II ust. 2 pkt 2 i pkt 6, oraz w załączniku 1 – lp. 2 i 4. Uchybienia te zostały usunięte i nie wymagają wydania zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Tabela – ustalenia kontroli odnośnie dokumentacji księgowej kosztów (2008 r.) – 2 str.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan mgr Krzysztof Szelong został poinformowany o przysługującym, z mocy przepisów § 9 ust. 6 Regulaminu działalności kontrolnej (Zarządzenie Nr 724/I/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 21.07.2003 r. - z późn. zm.), prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu, pisemnych wyjaśnień odnośnie zawartych w protokole ustaleń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

1. W załączniku nr 1 do protokołu wykreślono pkt. 2 i 4 oraz odwołano poprawy do

nr pkt. 3 i 4.

Cieszyn, dnia 17 sierpnia 2009 r.

INSPEKTOR

Beata Lanc-Binek
mgr Beata Lanc-Binek

(podpis kontrolującego)

INSPEKTOR

Piotr Kasprówicz
mgr inż. Piotr Kasprówicz
(podpis kontrolującego)

DYREKTOR

Krzysztof Szelong
mgr Krzysztof Szelong

(podpis kierownika jednostki)

GLÓWNY KSIĘGOWY

25.08.2009

Beata Golasowska
mgr Beata Golasowska
(podpis głównego księgowego jednostki)