

**PROTOKÓŁ
Z KONTROLI PROBLEMOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W
MIEJSKIEJ BIBLIOTECE PUBLICZNEJ
W BORNEM SULINOWIE**

Zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Miasta i Gminy Borne Sulinowo Nr RO.0113-41/08 z dnia 8 maja 2008 roku kontrolę problemową w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Bornem Sulinowie przeprowadziła w dniach 16.05.2008r. i 18.06.2008r. Lidia Ławrukajtis Kierownik Referatu Finansów i Budżetu.

Celem przeprowadzonej kontroli było przestrzeganie procedur w zakresie zasadności i celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, (co najmniej 5 % ogólnej kwoty wydatków) pochodzących z budżetu Gminy Borne Sulinowo. Kontrolą objęto okres działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie od stycznia do kwietnia 2008 roku.

Informacji w zakresie kontrolowanych tematów udzielali:

1. Dominika Kwinta - Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej
2. Elwira Chyska - Główna Księgowa MBP

Przedmiot kontroli:

1. Sprawozdawczość budżetowa – rzetelność sporządzania sprawozdań.
2. Terminowość regulowania zobowiązań:
 - odprowadzanie podatku od osób fizycznych,
 - odprowadzanie składek ZUS.
3. Wydatki bieżące:
 - wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników
 - rozrachunki z dostawcami.
4. Uregulowania wewnętrzne i zasada polityki rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Ad. 1

Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie jako jednostka sektora finansów publicznych ma obowiązek sporządzać i przekazywać kwartalne sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) i Rb-N (o stanie należności) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Dokonano sprawdzenia sprawozdań za I kwartał 2008 roku. Sprawozdania zostały sporządzone w dniu 11.04.2008r. (data wpływu do Urzędu 17.04.2008r.). Według sprawozdania Rb-Z instytucja kultury posiadała zobowiązania na koniec marca 2008 roku w łącznej wysokości 11.972,23 zł, w tym wymagalnych 7.178,14 zł. Przy czym sprawozdanie zostało sporządzone źle pod względem rachunkowym. W pozycji E. ZOBOWIĄZANIA powinna być ujęta suma kwot z pozycji E1, E2, E3, E4, a w przedmiotowym sprawozdaniu w

pozycji E ujęto kwotę 11.972,23 zł, a w pozycjach E1 0,00 zł, E2 0,00 zł, E3 0,00 zł i w E4 7.178,14 zł. Z kolei w pozycji E4 Wymagalne zobowiązania winna być ujęta suma kwot z pozycji E4.1 i E4.2. W pozycji E4 ujęto kwotę 7.178,14 zł, a w pozycjach E4.1 0,00 zł i E4.2 4.794,09 zł. Kontrolowana instytucja dokonała korekty sprawozdania za I kwartał 2008 roku. Z wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową wynika, iż dane wykazane w sprawozdaniu nie są danymi z ewidencji księgowej tylko z zestawienia sporządzonego przez nią z faktur niezapłaconych, gdyż w tym czasie w Bibliotece był wdrażany nowy program komputerowy do ewidencji księgowej. Stąd też kontrolujący nie miał możliwości porównania danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową. Z uwagi na powyższe pouczono Główną Księgową, iż ma stosować się do zapisów w/w rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ad. 2

Dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od miesiąca stycznia 2008 roku do miesiąca kwietnia 2008 roku. Poniższą tabelę sporządzono wg okazanych PIT-4 oraz przelewów potwierdzonych przez bank:

M-c	PIT-4	Przelew	Termin ustawowy	Zapłata dnia	Ilość dni po terminie
I	650,00	650,00	20.02.2008r.	19.02.2008r.	-
II	650,00	650,00	20.03.2008r.	05.03.2008r.	-
III	679,00	679,00	21.04.2008r.	21.03.2008r.	-
Razem:	1.979,00	1.979,00	-	-	-

Kontrolowana jednostka wystąpiła pismem w miesiącu marcu z prośbą o wystawienie zaświadczenia o stanie konta. Do dnia dzisiejszego jednostka nie otrzymała w/w zaświadczenia, ponieważ w dniu 2 kwietnia 2008 roku kontrolowana instytucja złożyła pisemne wyjaśnienie do korekty PIT-4R za 2007 rok oraz we wniosku o wydanie zaświadczenia oświadczyła, iż zaświadczenie zostanie odebrane osobiście. Jak wynika ze złożonego wyjaśnienia w poprzednim zeznaniu PIT-4R ujęto tylko podatek od umów zlecenie, natomiast nie ujęto podatku dochodowego od osób fizycznych z osobiście wykonywanej działalności tj. umów o dzieło (wyjaśnienie wraz z zestawieniem – rozliczenia podatku od osób fizycznych za 2007 rok stanowią Załączniki Nr 1 i Nr 2). Kontrolowana instytucja z tegorocznego budżetu opłaciła podatek dochodowy od osób fizycznych za 2007 rok w łącznej wysokości 2.252,00 zł. Zobowiązano kontrolowaną instytucję do dostarczenia w trybie pilnym zaświadczenia o niezaleganiu z Urzędem Skarbowego w Szczecinku.

Niniejszą kontrolą objęto terminowość odprowadzanie składek ZUS od miesiąca stycznia 2008 roku do miesiąca kwietnia 2008 roku. Poniższą tabelę sporządzono wg okazanych deklaracji ZUS P DRA za poszczególne miesiące i przelewów potwierdzonych przez bank:

M-c	Składki	ZUS P DRA	Wartość przelewu	Termin ustawowy	Zapłata dnia	Ilość dni po terminie
I	51	3.509,28	3.509,28	05.02.2008r.	31.01.2008r.	-
	52	915,46	915,46	05.02.2008r.	30.01.2008r.	-
	53	281,73	281,73	05.02.2008r.	30.01.2008r.	-

II	51	3.509,28	3.509,28	05.03.2008r.	05.03.2008r.	-
	52	915,46	915,46	05.03.2008r.	05.03.2008r.	-
	53	281,73	281,73	05.03.2008r.	05.03.2008r.	-
III	51	3.518,61	3.518,61	07.04.2008r.	21.03.2008r.	-
	52	916,99	916,99	07.04.2008r.	21.03.2008r.	-
	53	282,52	282,52	07.04.2008r.	21.03.2008r.	-
IV	51	4.120,95	4.120,95	05.05.2008r.	05.05.2008r.	-
	52	1.037,48	1.037,48	05.05.2008r.	05.05.2008r.	-
	53	328,65	328,65	05.05.2008r.	05.05.2008r.	-
Razem 51:		14.658,12	14.658,12			
Razem 52:		3.785,39	3.785,39	-	-	-
Razem 53:		1.174,63	1.174,63			

Na bilansie otwarcia na stronie Wn widnieje saldo w wysokości 458,32 zł. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową jest to nadpłata składek ZUS po złożonych korektach. Sprawa zwrotu nadpłaty przez ZUS nie został jeszcze uregulowana.

Kontrolującemu okazano zaświadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Koszalinie Inspektorat w Szczecinku Nr 1704411ZN08/000555 z dnia 03.04.2008r., iż Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulnowie nie posiada zaległości według stanu na dzień 03.04.2008r..

Ad. 3

Dokonano sprawdzenia wydatków na wynagrodzenia w kontrolowanej jednostce i tak zgodnie z zapisami na koncie 405 Wynagrodzenia wydatkowano:

- w miesiącu styczniu 11.967,89 zł
- w miesiącu lutym 11.967,89 zł
- w miesiącu marcu 11.999,24 zł
- w miesiącu kwietniu 14.667,30 zł
- oraz z list płac za miesiąc maj 12.078,54 zł

Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora i Główną Księgową wynika, iż w miesiącu kwietniu wypłacono pracownikom wyrównania wynagrodzeń od miesiąca stycznia 2008 roku (5 %) i dodatkowo doszły do tego umowa o dzieło i umowa zlecenie, przy czym w miesiącu maju 2008 roku nastąpił spadek wydatków na wynagrodzenia związany właśnie z nie podpisaniem w tym miesiącu umów zleceń z poszczególnymi osobami. Pani Dyrektor wyjaśniła, iż czasami są zmuszeni zatrudniać osoby na umowy zlecenie czy o dzieło, z uwagi na małe zatrudnienie w instytucji kultury.

Kontrolującemu okazano wydruki z zapisów na kontach 202 za okres od 2008-01-01 do 2008-04-30. Z analizy w/w wydruków wynika, iż na kontach:

- 202 – 1 widnieją zobowiązanie w wysokości 175,00 zł
- 202 – 5 widnieją zobowiązanie w wysokości 10.985,86 zł
- 202 – 6 widnieją zobowiązanie w wysokości 620,84 zł
- 202 – 7 widnieją zobowiązanie w wysokości 220,86 zł
- 202 – 8 widnieją zobowiązanie w wysokości 1.283,05 zł
- 202 – 9 widnieją zobowiązanie w wysokości 48,91 zł
- 202 – 11 widnieją zobowiązanie w wysokości 40,81 zł
- 202 – 12 widnieją zobowiązanie w wysokości 3.545,28 zł
- 202 – 13 widnieją zobowiązanie w wysokości 122,00 zł
- 202 – 14 widnieją zobowiązanie w wysokości 701,50 zł
- 202 – 16 widnieją zobowiązanie w wysokości 606,78 zł

- 202 – 17	widnieją zobowiązanie w wysokości	366,00 zł
- 202 – 20	widnieją zobowiązanie w wysokości	63,59 zł
- 202 – 21	widnieją zobowiązanie w wysokości	1.263,96 zł
- 202 – 22	widnieją zobowiązanie w wysokości	2.749,50 zł
- 202 – 41	widnieją zobowiązanie w wysokości	395,26 zł
- 202 – 42	widnieją zobowiązanie w wysokości	1.756,90 zł
Razem:		25.251,02 zł

Jak wynika z powyższego największe zadłużenie w wysokości 10.985,86 zł kontrolowana instytucja posiada wobec kontrahenta 202–5 tj. PUK Borne Sulinowo (kserokopia zapisów na koncie: 202-5 od 01.01.2008r. do 18.06.2008r. stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli). Z wydruku wynika, iż na koniec maja 2008 roku zobowiązania wobec PUK uległy zmniejszeniu do kwoty 8.229,43 zł. Przy czym Główna Księgowa okazała kontrolującemu przelew dokonany w dniu 04.06.2008r. na wartość 544,73 zł. Stąd też zadłużenie wobec PUK na dzień 18.06.2008r. wynosi 7.684,70 zł. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową z uwagi na ograniczone możliwości finansowe łatwiej jest im regulować faktury na mniejsze kwoty, niż większe. Przy czym pouczoono Dyrektora kontrolowanej instytucji, iż nie może dopuszczać do takiej sytuacji, iż generowane jest zadłużenie w zarządzanej przez niego instytucji.

Instytucja posiada także zadłużenie w wysokości 3.545,28 zł wobec kontrahenta 202–12 tj. Urzędu Miasta i Gminy Borne Sulinowo (wydruk za okres od 01.01.2008r. do 18.06.2008r. stanowi Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli). Jest to zadłużenie z ubiegłego roku i do tej pory nic nie zostało uregulowane. Stąd też jest to zobowiązanie wymagalne.

W następnej kolejności jest zobowiązanie w wysokości 2.749,50 zł wobec Typograficznej Oficyny Wydawniczej „FIRET” 202 - 22. Jak wynika z załączonego wydruku za okres od 01.01.2008r. do 18.06.2008r. (Załącznik Nr 5) są to faktury wystawione w dniu 19.02.2008r. z terminem płatności 90 dni, czyli zobowiązania wymagalne od dnia 19.05.2008r. i do dnia dzisiejszego żadna z nich nie została uregulowana.

Po przeprowadzonej analizie zobowiązań wobec tylko trzech kontrahentów stwierdzono, iż kontrolowana instytucja kultury wygenerowała zadłużenie na poziomie 13.979,48 zł. W okresie od stycznia do maja 2008 roku Biblioteka uzyskała następujące wpływy z tytułu:

- dotacji z budżetu gminy	-	115.408,94 zł
- sprzedaży usług przez kawiarenkę internetową i Informację Turystyczną	-	7.013,43 zł
- pozostałe przychody	-	8.837,29 zł
Razem:		131.259,66 zł

Z ustaleń przeprowadzonych z Główną Księgową (nie zaksięgowane wynagrodzenia za miesiąc maj) wynika, iż kontrolowana instytucja wydatkowała w tym okresie na:

- materiały i energię (wg ewidencji księgowej na koncie 402)	-	49.931,96 zł
- usługi obce (wg ewidencji księgowej na koncie 403)	-	5.421,89 zł
- wynagrodzenia (wg ewidencji księgowej na koncie 405 i ustaleń wartości wynagrodzeń w miesiącu V)	-	62.680,86 zł
- ubezpieczenia społeczne (wg ewidencji księgowej na koncie 406)	-	9.243,51 zł
- pozostałe koszty (wg ewidencji księgowej na koncie 407)	-	3.134,97 zł
Razem:		130.413,19 zł

Kontrolowana instytucja na 2008 rok zaplanowała uzyskanie przychodów w wysokości 35.000,00 zł, z czego uzyskała już 15.850,72 zł tj. 45,29 %. Dyrektor oświadczyła, iż liczą na większe wpływy z tego tytułu w okresie letnim. Niestety na dzień dzisiejszy nie mają żadnej gwarancji, iż uzyskają 100 % planu. Zdaniem kontrolującego Biblioteka powinna już teraz podjąć kroki mające na celu uregulowanie zobowiązań, jak nie w całości to w ratach. Terminarz spłat winna uzgodnić z kontrahentami i wnioskować o nie naliczanie odsetek za zwłokę w płatności.

Ad. 4

W czasie przeprowadzania niniejszej kontroli Główna Księgową Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie była Elwira Chyska. Elwira Chyska została zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.03.2007r. na czas nieokreślony na ¼ etatu i powierzono jej obowiązki określone w zakresie zadań i czynności. Zakres czynności przyjęła do wiadomości i stosowania w dniu 30.04.2007r. Głównej Księgowej nie zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z art. 45 pkt. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami).

Dokonano sprawdzenia, czy osoba zatrudniona na stanowisku Głównej Księgowej spełnia wymagania art. 45 pkt. 2 w/w ustawy. Ze świadectwa pracy wystawionego przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie w dniu 16 lutego 1995 roku wynika, iż w 1994 roku Elwira Chyska ukończyła Policealne Studium Zawodowe dla Dorosłych – Zaoczne w Pile – kier. technik ekonomista – specjalność – adm. Państwowa. Niestety w aktach osobowych Głównej Księgowej brak jest świadectwa ukończenia tej szkoły. Główna Księgową oświadczyła, iż nie posiada oryginału tego świadectwa. Stąd też zobowiązano ją do dostarczenia w trybie pilnym duplikatu świadectwa. Ponadto Pani Chyska ukończyła Bałtycką Wyższą Szkołę Humanistyczną w Koszalinie w dniu 21 marca 2000 roku na kierunku administracji i uzyskała tytuł magistra. Podczas analizy świadectw pracy ustalono, iż:

- w okresie od 05.07.1999r. do 31.01.2001r. pracowała w pełnym wymiarze czasu pracy w Zakładzie Usług Technicznych Galwano-Technika S.C. w Bielsku-Białej i wykonywała pracę referent, referent administracyjny, księgowa,
- w okresie od 24.09.2001r. do 15.02.2002r. pracowała w pełnym wymiarze czasu pracy w Spółdzielni Mieszkaniowej „Wspólnota” w Upadłości w Bornem Sulinowie i wykonywała pracę na stanowisku specjalista ds. kadr i płac.

W życiorysie zawodowym w pozycji zatrudnienie jest wpis „2002-2006 Spółdzielnia Mieszkaniowa „Wspólnota” w upadłości w Bornem Sulinowie. Stanowisko: Specjalista ds. osobowych i finansów. Zakres obowiązków: prowadzenie działu Kadr i Płac: sporządzanie list wypłat, obliczanie podatków dochodowych (PIT 8B i PIT4 zasiłków chorobowych, deklaracji ZUS, sporządzanie umów o pracę, świadectw pracy, naliczanie urlopów, prowadzenie KWP, prowadzenie kasy oraz sporządzanie raportów kasowych firmy. Przyjmowanie opłat czynszowych oraz za dostawę energii cieplnej, księgowanie, rozliczanie wpływów z tyt. w/w opłat. Sporządzanie przelewów dla kontrahentów, ZUS-u i Urzędu Skarbowego. Stanowisko: Księgową Zakres obowiązków: księgowanie dokumentów.” Przy czym świadectwa pracy za w/w okres brak jest w aktach osobowych. Stąd też kontrolujący nie miał podstaw do stwierdzenia, iż Pani Chyska spełnia warunek zawarty w art. 45 pkt. 2 ust. 4) lit. b) tj. „ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada, co najmniej 6-letnią praktykę w księgowości”.

Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w kontrolowanej jednostce została opracowana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami). Instrukcję wprowadzono w życie na podstawie zarządzenia Nr 13/2007 z dnia 30 grudnia 2007 roku. Poza tym zalecono, aby dokonać zmiany w instrukcji polegających na umieszczeniu zapisu, iż sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonuje Główny Księgowy, a zatwierdza do wypłaty Dyrektor (brak takiego zapisu w obecnej instrukcji i karty wzorów podpisu osoby zatwierdzającej do wypłaty).

Dokonano sprawdzenia dowodów księgowych pod względem stosowania się do zapisów w w/w instrukcji. Stwierdzono, iż dowody księgowe są właściwie dekretowane tj.: jest na nich umieszczona adnotacja, na jakich kontach dowód ma być zaksięgowany, określona jest data, pod jaką dowód ma być zaksięgowany i podpisany jest przez osobę dokonującą dekretacji, czyli główną księgową. Na wszystkich fakturach z okresu od stycznia do czerwca 2008 roku brak było pieczętek „Zatwierdzam do wypłaty...”, a tym samym brak podpisu Dyrektora akceptującego dany wydatek. Polecono, aby dokumenty finansowe zostały uzupełnione i pouczono Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie, iż dokument niezatwierdzony do wypłaty przez nią nie powinien być dopuszczony do dalszego obrotu tj. do ujęcia w księgach rachunkowych i do uregulowania. Ponadto stwierdzono, iż na przelewach pod wyciągami bankowymi brak jest nadanych numerów, pod jakimi zostały one zaewidencjonowane. Stąd też polecono, aby to uzupełnić.

Zakładowy plan kont został wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 14/2007 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie z 30 grudnia 2007 roku bez wskazania podstawy prawnej i zawiera jedynie wykaz kont syntetycznych. W kontrolowanej instytucji funkcjonują następujące konta syntetyczne:

- 010 – Środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 015 – Przedmioty nietrwałe
- 072 – Umorzenie zbiorów bibliotecznych
- 073 – Umorzenie przedmiotów nietrwałych
- 100 – Kasa
- 130 – Bieżący rachunek bankowy
- 132 – Rachunek ZFŚS
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 200 – Rozrachunki
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami
- 202 – Rozrachunki z dostawcami
- 220 – Rozrachunki z budżetami
- 230 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Inne rozrachunki z pracownikami
- 249 – Pozostałe rozrachunki
- 400 – Amortyzacja
- 402 – Materiały i energia
- 403 – Usługi obce
- 405 – Wynagrodzenia
- 406 – Ubezpieczenia społeczne
- 407 – Pozostałe koszty
- 702 – Sprzedaż usług
- 750 – Dotacja budżetowa
- 760 – Pozostałe przychody
- 851 – ZFŚS

- 860 – Wynik finansowy

Zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości zakładowy plan kont powinien zawierać:

- wykaz kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
- przyjęte zasady księgowania na nich operacji gospodarczych,
- zasady tworzenia i prowadzenia ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) i ich powiązania z kontami księgi głównej kont syntetycznych,
- przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów.

W zakładowym planie kont kierownik powinien określić m.in.:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umorzone w 100 % ich wartości, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej,
- metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) dla poszczególnych grup rzeczowych składników majątku obrotowego – ewidencja ilościowo-wartościowa, wartościowa, ilościowa, odpisywanie w koszty wartości materiałów i towarów w momencie ich zakupu,
- sposób działania kont pozabilansowych,
- operacje gospodarcze, które mogą być dokumentowane dowodami zastępczymi.

Zakładowy plan kont powinien być tak opracowany, aby prowadzona ewidencja księgowana na jego podstawie umożliwiła sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Stąd też polecono Dyrektorowi, aby dostosował zakładowy plan kont do obowiązujących przepisów w tym zakresie.

Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 2/2008 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulimowie z dnia 6 marca 2008 roku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.09.1999r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591) zamiast na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami). W instrukcji brak jest wskazania częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji. Polecono Dyrektorowi, aby dostosował ją do obowiązujących przepisów w tym zakresie.

Stwierdzono brak instrukcji kasowej, mimo, iż w kontrolowanej instytucji funkcjonuje konto 101 – Kasa oraz brak instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania (funkcjonują dowody wpłaty „KP”, dowody wypłaty „KW”, чеки gotówkowe, arkusze spisu z natury, konto kwitariusze itd.). Polecono Dyrektorowi, aby opracował w/w instrukcję i wprowadził je w życie.

Ogółem skontrolowano środki w wysokości 109.529,02 zł, co stanowi 38,16 % zaplanowanych wydatków w roku 2008 (252.000,00 zł dotacja + 35.000,00 zł przychody własne).

Wnioski i zalecenia pokontrolne:

1. Dostarczyć w trybie pilnym zaświadczenie z Urzędu Skarbowego w Szczecinku o niezaleganiu z płatnością podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Przedłożyć preliminarz spłaty zadłużenia w łącznej wysokości 13.979,48 zł.
3. Powierzyć Głównej Księgowej obowiązki i odpowiedzialność zgodnie, z art. 45 pkt. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami). ✓
4. Dostarczyć w trybie pilnym duplikat świadectwa ukończenia przez Panią Elwirę Chyska w 1994 roku Policealnego Studium Zawodowego dla Dorosłych – Zaocznego w Pile – kier. technik ekonomista – specjalność – adm. państwowa. ✓
5. Dostarczyć w trybie pilnym kopie świadectwa pracy za lata 2002-2006 ze Spółdzielni Mieszkaniowej „Wspólnota” w upadłości w Bornem Sulinowie. ✓
6. Uzupelnąć zapisy w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów i uzupełnić dokumenty finansowe (faktury) poprzez postawienie pieczętki „Zatwierdzam do wypłaty...” i podpisanie przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie. ✓
7. Dostosować zakładowy plan kont do obowiązujących przepisów w tym zakresie tj. art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ((Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).
8. Dostosować instrukcję inwentaryzacyjną do obowiązujących przepisów w tym zakresie tj. ustawy o rachunkowości. ✓
9. Opracować i wprowadzić w życie instrukcję kasową oraz instrukcję obrotu drukami ścisłego zarachowania. ✓

Na tym protokół zakończono.

KIEROWNIK REFERATU FINANSOWEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Lidia Ławrukajtis