

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

Zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Bornego Sulinowa Nr RO.077.80.2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku kontrolę problemową w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Bornem Sulinowie przeprowadziła dnia 16 grudnia 2011 roku Kamila Leśniewicz - Kierownik Referatu Finansów i Budżetu.

Celem przeprowadzonej kontroli było sprawdzenie przestrzegania procedur w zakresie zasadności i celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków pochodzących z budżetu Gminy Borne Sulinowo. Kontrolą objęto okres działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie od stycznia 2010 roku do października 2011 roku.

Informacji w zakresie kontrolowanych tematów udzielali:

- | | | |
|--------------------|---|--|
| 1. Dominika Kwinta | - | Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej |
| 2. Ewelina Drab | - | Główna Księgowa MBP |

Przedmiot kontroli:

1. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z 2009 roku.
2. Terminowość regulowania zobowiązań:
 - odprowadzanie podatku od osób fizycznych,
 - odprowadzanie składek ZUS.

Ad. 1

Z dniem 02.01.2011 r. wprowadzono w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Bornem Sulinowie Zakładową Politykę Rachunkowości opracowaną na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.), ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz.156 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U.z 2006 r. nr 90 poz. 631).

W przyjętej dnia 01.01.2010 r. Instrukcji inwentaryzacyjnej powołano się na właściwą podstawę prawną, tj. ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn.zm.).

Ad 2

Dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania **podatku dochodowego od osób fizycznych** od miesiąca stycznia 2010 roku do miesiąca października 2011 roku. Poniższą tabelę sporządzono wg okazanych deklaracji PIT-4R (załączniki nr 1 i nr 2) oraz zapisów na stronie Wn konta 220-2 „Urząd Skarbowy” (załączniki nr 3 i nr 4). Sprawdzono zgodność przelewów potwierdzonych przez bank z zapisami na koncie 220-2 na przykładzie miesiący kwiecień, lipiec, listopad i grudzień 2010 r. oraz maj, czerwiec i październik 2011 – stwierdzono zgodność dat i kwot przelewów z odpowiednimi zapisami na koncie.

Rok 2010

M-c	PIT-4R	Przelew	Różnica	Termin ustawowy	Zapłata dnia	Ilość dni po terminie
I	936,00	936,00	0,00	22-02-2010	11-02-2010	-
II	1 153,00	1 153,00	0,00	22-03-2010	05-03-2010	-
III	1 041,00	1 041,00	0,00	20-04-2010	20-04-2010	-
IV	1 288,00	1 288,00	0,00	20-05-2010	05-05-2010	-
V	1 399,00	1 399,00	0,00	21-06-2010	21-06-2010	-
VI	1 504,00	1 504,00	0,00	20-07-2010	12-07-2010	-
VII	2 305,00	1 226,00	0,00	20-08-2010	02-08-2010	-
		1 079,00			13-08-2010	-
VIII	977,00	977,00	0,00	20-09-2010	03-09-2010	-
IX	977,00	977,00	0,00	20-10-2010	31-12-2010	72
X	1 105,00	1 105,00	0,00	22-11-2010	08-11-2010	-
XI	1 037,00	1 037,00	0,00	20-12-2010	01-12-2010	-
XII	1 268,00	1 268,00	0,00	20-01-2011	31-12-2010	-
RAZEM	14 990,00	14 990,00	0,00			

Przelew podatku za wrzesień 2010 wykonany został dnia 31.12.2010 r. zamiast 20.09.2010 r., tj. 72 dni po terminie. Jak wyjaśniła główna księgowa, odsetek nie zapłacono, ponieważ ich kwota była za niska. Jednak z poniższego wyliczenia wynika, że do Urzędu Skarbowego należało odprowadzić 22 zł:

20.10.2010 – 08.11.2010 19 dni $977 \times 10\% \times 19 / 365 = 5,09 \text{ zł}$
 09.11.2010 – 31.12.2010 53 dni $977 \times 12\% \times 53 / 365 = 17,02 \text{ zł}$

Razem (po zaokrągleniu do pełnych złotych): 22 zł.

Rok 2011

M-c	Zestawienia list płac	Przelew	Różnica	Termin ustawowy	Zapłata dnia	Ilość dni po terminie
I	1 305,00	1 305,00	0,00	21-02-2011	21-02-2011	-
II	1 305,00	1 305,00	0,00	21-03-2011	18-03-2011	-
III	1 368,00	1 368,00	0,00	20-04-2011	20-04-2011	-
IV	1 312,00	1 312,00	0,00	20-05-2011	09-05-2011	-
V	1 846,00	1 846,00	0,00	20-06-2011	17-06-2011	-
VI	2 938,00	2 938,00	0,00	20-07-2011	18-07-2011	-
VII	1 375,00	1 375,00	0,00	22-08-2011	17-08-2011	-
VIII	1 446,00	1 446,00	0,00	20-09-2011	16-09-2011	-
IX	1 899,00	1 899,00	0,00	20-10-2011	20-10-2011	-
						-
RAZEM	14 794,00	14 794,00	0,00			

Kontrolującemu okazano zaświadczenie z Urzędu Skarbowego w Szczecinku Nr OB-I/490-2771/11 z dnia 14 października 2011 roku, z którego wynika, iż kontrolowana jednostka na dzień 14.10.2011r. nie posiadała zaległości podatkowych.

Niniejszą kontrolą objęto terminowość odprowadzania **składek ZUS** od miesiąca stycznia 2010 roku do miesiąca października 2011 roku. Poniższą tabelę sporządzono wg okazanych deklaracji ZUS P DRA za poszczególne miesiące (załączniki nr 5 i nr 6) i zapisów na stronie konta 220-1 „Zakład Ubezpieczeń Społecznych” (załączniki nr 3 i nr 7). Sprawdzono zgodność dat i kwot wykazanych na koncie 220-1 z wyciągami bankowymi za marzec, kwiecień i maj 2010. Składki w miesiącu kwietniu przekazano w 2 transzach, ponieważ dnia 08.04.2010 złożono korektę DRA i wynikała z tego dopłata.

Sprawdzono też zgodność zapisów księgowych na koncie 220-1 na przykładzie marca, kwietnia, maja 2011 r.

Rok 2010

M-c	Składki	ZUS P DRA	Kwota przelewu	Termin ustawowy	Zapłata dnia	Ilość dni po terminie
I	51	5 028,99	5 028,99	15-02-2010	05-02-2010	-
	52	1 311,49	1 311,49		05-02-2010	-
	53	418,52	418,52		05-02-2010	-
II	51	5 111,94	5 111,94	15-03-2010	05-03-2010	-
	52	1 465,40	1 465,40		05-03-2010	-
	53	425,43	425,43		05-03-2010	-
III	51	5 111,90	4 744,30	15-04-2010	02-04-2010	-
			367,60		09-04-2010	-
	52	1 378,16	1 236,39		02-04-2010	-
			141,77		09-04-2010	-
	53	428,20	394,83		02-04-2010	-
			33,37		09-04-2010	-
IV	51	5 367,23	5 367,23	17-05-2010	05-05-2010	-
	52	1 546,49	1 546,49		05-05-2010	-
	53	478,68	478,68		05-05-2010	-
V	51	5 936,47	5 936,47	15-06-2010	02-06-2010	-
	52	1 639,75	1 639,75		02-06-2010	-
	53	503,53	503,53		02-06-2010	-
VI	51	4 807,07	4 807,07	15-07-2010	02-07-2010	-
	52	1 316,58	1 316,58		02-07-2010	-
	53	408,11	408,11		02-07-2010	-
VII	51	4 774,00	4 774,00	16-08-2010	02-08-2010	-
	52	1 286,87	1 286,87		02-08-2010	-
	53	405,32	405,32		02-08-2010	-
VIII	51	4 772,39	4 772,39	15-09-2010	03-09-2010	-
	52	1 286,44	1 286,44		03-09-2010	-
	53	405,18	405,18		03-09-2010	-
IX	51	4 772,39	4 772,39	15-10-2010	05-10-2010	-
	52	1 286,44	1 286,44		05-10-2010	-
	53	405,18	405,18		05-10-2010	-
X	51	4 942,06	4 942,06	15-11-2010	04-11-2010	-
	52	1 367,87	1 367,87		04-11-2010	-
	53	419,51	419,51		04-11-2010	-
XI	51	4 947,16	4 947,16	15-12-2010	01-12-2010	-
	52	1 369,24	1 369,24		01-12-2010	-
	53	419,94	419,94		01-12-2010	-
XII	51	5 195,38	5 195,38	17-01-2011	31-12-2010	-
	52	1 443,91	1 443,91		31-12-2010	-
	53	442,85	442,85		31-12-2010	-
RAZEM	51	60 766,98	60 766,98			
	52	16 698,64	16 698,64			
	53	5 160,45	5 160,45			

Rok 2011

M-c	Składki	ZUS P DRA	Kwota przelewu	Termin ustawowy	Zapłata dnia	Ilość dni po terminie
I	51	5 828,86	5 828,86	15-02-2011	27-01-2011	-
	52	1 605,38	1 605,38		27-01-2011	-
	53	494,43	494,43		27-01-2011	-
II	51	5 828,86	5 828,86	15-03-2011	04-03-2011	-
	52	1 605,38	1 605,38		04-03-2011	-
	53	494,43	494,43		04-03-2011	-
III	51	6 036,89	6 036,89	15-04-2011	05-04-2011	-
	52	1 661,09	1 661,09		05-04-2011	-
	53	512,01	512,01		05-04-2011	-
IV	51	5 852,45	5 852,45	16-05-2011	04-05-2011	-
	52	1 611,69	1 611,69		04-05-2011	-
	53	496,42	496,42		04-05-2011	-
V	51	7 458,11	7 458,11	15-06-2011	02-06-2011	-
	52	2 042,86	2 042,86		02-06-2011	-
	53	632,35	632,35		02-06-2011	-
VI	51	6 551,95	6 551,95	15-07-2011	01-07-2011	-
	52	1 799,01	1 799,01		01-07-2011	-
	53	555,52	555,52		01-07-2011	-
VII	51	6 296,54	6 296,54	16-08-2011	02-08-2011	-
	52	1 686,18	1 686,18		02-08-2011	-
	53	435,52	435,52		02-08-2011	-
VIII	51	6 615,14	6 615,14	15-09-2011	01-09-2011	-
	52	1 782,02	1 782,02		01-09-2011	-
	53	435,52	435,52		01-09-2011	-
IX	51	6 301,85	6 301,85	17-10-2011	05-10-2011	-
	52	1 742,72	1 742,72		05-10-2011	-
	53	414,39	414,39		05-10-2011	-
RAZEM	51	56 770,65	56 770,65			
	52	15 536,33	15 536,33			
	53	4 470,59	4 470,59			

Kontrolującemu okazano zaświadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Koszalinie Inspektorat w Szczecinku Nr 1704411ZN11/001611 z dnia 31.10.2011r. mówiące, że Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie nie posiada zaległości według stanu na dzień 31.10.2011 r.

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z §9 *Regulaminu działalności kontrolnej o charakterze finansowym*, obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie, kierownik kontrolowanej jednostki ma prawo zgłosić pisemne zastrzeżenia i wyjaśnienia do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego otrzymania.

Załączniki: 7

Otrzymują:

1. Pani Dominika Kwinta, Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie
2. Pani Krystyna Grendus, RO w/m
3. FB + załączniki