

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

Zgodnie z upoważnieniami Burmistrza Bornego Sulinowa Nr RO.0113-88/09 i Nr RO.0113-89/09 z dnia 1 grudnia 2009 roku kontrolę problemową w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Bornem Sulinowie przeprowadziły w dniu 9 grudnia 2009 roku Kamila Leśniewicz Kierownik Referatu Finansów i Budżetu i Lidia Ławrukajtis Skarbnik Gminy.

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 września 2009 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 2008 roku.
2. Terminowość regulowania zobowiązań:
  - odprowadzanie podatku od osób fizycznych,
  - odprowadzanie składek ZUS.
3. Poprawność prowadzenia rachunkowości

**Ad. 1**

Zarządzeniem Nr 8/2009 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie z dnia 1 października 2009 roku w sprawie zmiany w Zakładowej Polityce Rachunkowości zlikwidowano kasę Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie, tym samym zlikwidowano Konto Bilansowe „100 - kasa”. Pod Zarządzeniem podpisana jest Zakładowa Polityka Rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie opracowana na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).

Polecono, aby kontrolowana jednostka dokonała odpowiednich zmian w podstawach prawnych i w samej Polityce Rachunkowości tj. ZPR winna być opracowana na podstawie 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) oraz na podstawie art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 1991 r. Nr 114, poz. 493). Zwrócono uwagę, iż Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) nie dotyczy instytucji kultury.

Instrukcja inwentaryzacyjna została opracowana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku w sprawie zasad prowadzenie rachunkowości (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), a winna być opracowana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami). Podany w instrukcji inwentaryzacyjnej Dziennik Ustaw dotyczy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a nie ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdzono, iż instrukcja zawiera wskazanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji.

#### Ad. 2

Dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od miesiąca stycznia 2009 roku do miesiąca września 2009 roku. Poniższą tabelę sporządzono wg okazanych zestawień list płac oraz przelewów potwierdzonych przez bank:

M-c	Zestawienia list płac	Przelew	Termin ustawowy	Zapłata dnia	Ilość dni po terminie
I	794,00	697,50	20.02.2009r.	24.04.2009r.	65
II	775,00	870,00	20.03.2009r.	06.03.2009r.	-
III	839,00	839,00	20.04.2009r.	31.03.2009r.	-
IV	839,00	839,00	20.05.2009r.	05.05.2009r.	-
V	1.689,80	711,00	22.06.2009r.	09.06.2009r.	-
		708,80	22.06.2009r.	09.06.2009r.	-
		270,00	22.06.2009r.	02.07.2009r.	-
VI	777,00	777,00	20.07.2009r.	02.07.2009r.	-
VII	701,00	701,00	20.08.2009r.	05.08.2009r.	-
VIII	818,00	818,00	21.09.2009r.	24.08.2009r.	-
IX	802,00	802,00	20.10.2009r.	20.10.2009r.	-
<b>Razem:</b>	<b>8.034,80</b>	<b>8.033,30</b>	-	-	-

Przelew dokonany w dniu 24 kwietnia 2009 roku na kwotę 697,50 zł nie zawierał wskazania, którego miesiąca dotyczy. Stąd też Urząd Skarbowy nie mógł naliczyć odsetek za nieterminową zapłatę podatku. Z analizy dokumentacji finansowej wynika, iż był to przelew za miesiąc styczeń 2009 roku. Podatek został odprowadzony 65 dni po ustawowym terminie tj. po 20.02.2009r..

Naliczenie odsetek:

- 697,50 zł x 35 dni x 10,5 % / 365 dni = 7,02 zł

- 697,50 zł x 30 dni x 10 % / 365 dni = 5,73 zł

RAZEM: 12,75 zł

Naliczenie odsetek prawdopodobnie nastąpi w miesiącu styczniu, kiedy zostanie złożony w Urzędzie Skarbowym PIT-4R za 2009 rok.

Ponadto stwierdzono, iż podatek został odprowadzony w niższej kwocie, niż to wynikało z zestawień list płac tj. o 1,50 zł mniej (8.034,80 zł – 8.033,30 zł).

Kontrolującemu okazano zaświadczenie z Urzędu Skarbowego w Szczecinku Nr UPim/490-2790/09 z dnia 12 października 2009 roku, z której wynika, iż kontrolowana jednostka na dzień 12.10.2009r. nie posiadała zaległości podatkowych. Z uwagi na fakt, iż jednostka odprowadziła podatek po terminie i w niepełnej wysokości polecono, aby wystąpiła w miesiącu lutym 2010 roku o wydanie kolejnego zaświadczenia potwierdzającego, iż nie posiada zaległości z tego tytułu.

Niniejszą kontrolą objęto terminowość odprowadzanie składek ZUS od miesiąca stycznia 2009 roku do miesiąca września 2009 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	3.094,88	3.094,88	05.02.2009r.	16.02.2009r.	-
	52	768,83	768,83	05.02.2009r.	25.02.2009r.	-
	53	257,55	257,55	05.02.2009r.	25.02.2009r.	-
II	51	3.398,60	3.398,60	05.03.2009r.	06.03.2009r.	-
	52	768,83	768,83	05.03.2009r.	06.03.2009r.	-
	53	257,55	257,55	05.03.2009r.	06.03.2009r.	-
III	51	3.759,14	3.759,14	06.04.2009r.	30.03.2009r.	-
	52	768,83	768,83	06.04.2009r.	30.03.2009r.	-
	53	257,55	257,55	06.04.2009r.	30.03.2009r.	-
IV	51	4.261,63	4.261,63	05.05.2009r.	05.05.2009r.	-
	52	1.133,45	1.133,45	05.05.2009r.	05.05.2009r.	-
	53	354,66	354,66	05.05.2009r.	05.05.2009r.	-
V	51	3.625,11	3.625,11	05.06.2009r.	05.06.2009r.	-
	52	956,26	956,26	05.06.2009r.	05.06.2009r.	-
	53	301,68	301,68	05.06.2009r.	05.06.2009r.	-
VI	51	4.023,83	4.023,83	06.07.2009r.	06.07.2009r.	-
	52	1.083,50	1.083,50	06.07.2009r.	06.07.2009r.	-
	53	334,86	334,86	06.07.2009r.	06.07.2009r.	-
VII	51	3.705,79	3.705,79	05.08.2009r.	05.08.2009r.	-
	52	977,55	977,55	05.08.2009r.	05.08.2009r.	-
	53	308,40	308,40	05.08.2009r.	05.08.2009r.	-
VIII	51	4.335,34	4.335,34	07.09.2009r.	26.08.2009r.	-
	52	1.144,10	1.144,10	07.09.2009r.	26.08.2009r.	-
	53	360,93	360,93	07.09.2009r.	26.08.2009r.	-
IX	51	4.048,03	4.048,03	05.10.2009r.	05.10.2009r.	-
	52	1.067,84	1.067,84	05.10.2009r.	05.10.2009r.	-
	53	336,87	336,87	05.10.2009r.	05.10.2009r.	-
	<b>Razem 51:</b>	<b>34.252,35</b>	<b>34.252,35</b>			
	<b>Razem 52:</b>	<b>8.669,19</b>	<b>8.669,19</b>	-	-	-
	<b>Razem 53:</b>	<b>2.770,05</b>	<b>2.770,05</b>			

Na bilansie otwarcia konta 220-2 „Zakład Ubezpieczeń Społecznych Koszalin” na stronie Wn widnieje saldo w wysokości 488,61 zł. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową jest to nadpłata składek ZUS po złożonych korektach. Korekty dokonywane są nadal. Sprawa zwrotu nadpłaty przez ZUS nie została jeszcze uregulowana. Polecono Głównej Księgowej, aby w najbliższym czasie podjęła kroki mające na celu zakończenie sprawy nadpłaty składek ZUS.

Kontrolującemu okazano zaświadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Koszalinie Inspektorat w Szczecinku Nr 1704411ZN09/001895 z dnia 09.12.2009r., iż Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie nie posiada zaległości według stanu na dzień 08.12.2009r.

### **Ad.3**

Sprawdzono wyciąg bankowy nr 71 z dnia 06.07.2009 z rachunku nr 84 8581 1056 0300 3649 2000 0001. Suma dowodów zawartych pod wyciągiem wynosi 12.915,22 zł i jest zgodna z sumą obrotów str. Wn wyciągu. Sprawdzono księgowania dotyczące PK 216, pod którym zaksięgowano ten wyciąg i stwierdzono, że są one zgodne z dekretacją.

Sprawdzono wyciąg bankowy nr 83 z dnia 24.07.2009 z rachunku 84 8581 1056 0300 3649 2000 0001. Suma dowodów obciążających ten wyciąg wynosi 8 803,77 zł i jest zgodna z obrotami str. Wn wyciągu. Suma dowodów zasilających ten wyciąg wynosi 27 183,76 zł i jest zgodna z obrotami str. Ma.

Wyciąg ten zawiera przelewy wynagrodzeń – są one zgodne z listą płac nr 6/2009/umowa o pracę za m-c lipiec 2009 r.

Sprawdzono wszystkie dokumenty z miesiąca lipca 2009. Porównano potwierdzenia przelewów i dowody wpłat oraz czekii zawarte pod wyciągami bankowymi z lipca z wydrukiem z konta 130-1 za lipiec. Stwierdzono, że na koncie 130-1 ujęto prawidłowo wszystkie operacje bankowe tego miesiąca.

Sprawdzono zgodność salda WB nr 86 na rachunku bankowym nr 84 8581 1056 0300 3649 2000 0001 z 29.07.2009 r. tj. z ostatniego wyciągu z lipca 2009 r, Saldo Ma na tym wyciągu wynosi 19.563,79 zł i oznacza stan środków na rachunku bankowym. Saldo to jest zgodne z przedstawionym przez Główną Księgową wydrukiem z konta 130-1 za okres od 1.01.2009 r. do 31.07.2009 r. Wydruk ten oraz kserokopia wyciągu nr 86 stanowią Załączniki nr 1 i 2 do niniejszego protokołu.

Ogółem skontrolowano środki w wysokości 53.724,89 zł, co stanowi 15,42 % zaplanowanych wydatków w roku 2009 (348.339,00 zł dotacja z budżetu gminy).

**Wnioski i zalecenia pokontrolne:**

1. Dokonać odpowiednich zmian (podstawy prawne) w Zakładowej Polityce Rachunkowości.
2. Dokonać odpowiednich zmian (podstawy prawne) w Instrukcji Inwentaryzacyjnej.
3. Dostarczyć w trybie pilnym aktualne zaświadczenie z Urzędu Skarbowego w Szczecinku o niezaleganiu z płatnością podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na tym protokół zakończono.

**KIEROWNIK**  
Kierownik Referatu Finansów i Budżetu  
Główny Księgowy

1. *mgr Kamila Leśniewicz*

**SKARBNIK GMINY**

2. *mgr Lidia Ławrukajtis*