

## **Protokół**

finansowej kontroli przeprowadzonej w Gminnej Bibliotece Publicznej w Czeremsze w dniach od 15 października do 30 października 2009 roku przez Mirosławę Kondracką - Najbuk - Skarbnika Gminy działającego na podstawie upoważnienia Nr 8 Wójta Gminy Czeremcha z dnia 09.10.2009 r.

Finansowa kontrola dotycząca procedur o których mowa w art. 187 ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych ( Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn. Zm.) obejmuje okres od 1.01.2009 do 30.06.2009 r.

### **A. Dane ogólne.**

1. Gminna Biblioteka Publiczna jest instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Czeremcha pod poz. 2.
2. Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej jest pani Tamara Kierdewicz, która na podstawie Zarządzenia Nr 141/04 Wójta Gminy Czeremcha z dnia 28 października 2004 r. uzyskała pełnomocnictwo do reprezentacji Gminnej Biblioteki Publicznej na zewnątrz oraz odpowiada za całokształt działalności jednostki.
3. Księgowość jednostki prowadzi Referat Finansowy Urzędu Gminy Czeremcha.
4. W trakcie kontroli informacji udzielała:  
- Pani Tamara Kiedelewicz - Kierownik Biblioteki.
5. Ostatnio kontrolę przeprowadziła pani Maria Iwaniuk – Sekretarz Gminy w zakresie: działalności podstawowej, ewidencji zbiorów oraz wypożyczeń.

### **B. Ustalenia kontroli.**

1. Kontroli dokonano w oparciu o:
  - ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
  - ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych,
  - ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej ( tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 13 poz. 123 z późn. zm).
  - upoważnienie Nr 8 z dnia 09.10.2009 r. do przeprowadzenia kontroli w Gminnej Bibliotece Publicznej w Czeremsze przez Mirosławę Kondracką Najbuk- Skarbnika Gminy .
2. Stan faktyczny.  
Gminna Biblioteka Publiczna w Czeremsze prowadzi działalność na podstawie:
  - Statutu – zatwierdzonego na podstawie Uchwały Nr XXI/163/02 Rady Gminy Czeremcha z dnia 12 marca 2002 r.Z urzędzeń księgowych wynika, iż Gminna Biblioteka Publiczna posiada następujące salda :
  - Konto 013 pozostałe środki trwałe 12.946,35 zł co odpowiada wpisom w ewidencji analitycznej która zawiera księga inwentarzowa wyposażenia .Zakupów wyposażenia w pierwszym półroczu 2009 r. nie dokonywano
  - Konto 014 księgozbiór- 103. 716,81zł.
  - Zapisy na koncie 014 strona Wn 3.422,47 odpowiadają wartości zakupionego księgozbioru w kwocie 3.387,47 oraz otrzymanej darowizny księgozbioru w kwocie 35 zł . Obroty strony Ma kwota 24,02 odpowiadają wartości kasacji księgozbioru na podstawie protokołów Nr 1.Nr 2,Nr 3.
  - Konto 020 wartości niematerialne i prawne saldo Ma – 5.251,90. Na koncie 020 w 2009 r. nie dokonywano zapisów ponieważ nie dokonywano zakupów aktywów podlegających ewidencji na tym koncie .

## Ewidencja rozrachunków

Rozrachunki z odbiorcami saldo 0 zł.

Faktury dotyczące dostaw oraz zakupów towarów i usług są księgowane na koncie 201. Konto 201 posiada subkonta przypisane każdemu kontrahentowi jednostki.

Obroty konta 201 w omawianym okresie wyniosły strona Wn 4.557,47 zł, strona Ma 4.557,47. Saldo Ma konta 201 na koniec czerwca wynosi 0 zł.

Rozrachunki publiczno-prawne saldo Ma 833,68 odpowiada naliczeniu składki z tytułu ubezpieczeń: emerytalnego, rentowego chorobowego i wypadkowego oraz ubezpieczenia zdrowotnego i funduszu pracy za miesiąc czerwiec 2009 r. i jest zgodne z deklaracją rozliczeniową DRA za miesiąc czerwiec 2009 r.

Konto 225 saldo 0 zł.

Zaliczka na podatek dochodowy odprowadzona do Urzędu Skarbowego w za miesiąc czerwiec do 30 czerwca 2009 r.

Konta 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń i 234- oraz pozostałe rozrachunki z pracownikami nie wykazują na koniec czerwca 2009 r. salda.

Konto 400 wykazuje saldo 20.158,09 co stanowi wielkość poniesionych przez jednostkę kosztów w pierwszym półroczu 2009 r.

Konto 401 amortyzacja saldo 3.422,47 zł. Jest to amortyzacja zakupionego i otrzymanego w darze księgozbioru.

W urządzeniach księgowych zaewidencjonowano wartość otrzymanej dotacji na działalność bieżąca w kwocie 18.000 zł, wielkość naliczonych przez Bank odsetek 0,14 zł oraz dotację na zakup księgozbioru w kwocie 5.000 zł.

Gminna Biblioteka Publiczna posiada opracowane zasady prowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określone w:

1) Zarządzeniu Wewnętrznym Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej Nr 1 z dnia 2. stycznia 2007 r.

Dokument ten zawiera:

- Zakładowy plan kont z opisem zasad prowadzenia ewidencji księgowo-finansowej.

Inne unormowania dotyczące działalności finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej to:

- zasady prowadzenia ZFSS, zawarte są w porozumieniu z dnia 3 stycznia 2004 r. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest wspólnie z ZFSS Urzędu Gminy i ZFSS Gminnego Ośrodka Kultury w Czeremsze.

W wyniku kontroli udokumentowania wydatków środków publicznych w okresie od 1.01.2009 roku do 30.06.2009 roku stwierdzono, iż dokonano wydatków z rachunku Gminnej Biblioteki Publicznej na kwotę 22.711,88 zł.

GBP zrealizowała dochody z tytułu odsetek od rachunku bankowego na kwotę 0,14 zł oraz dochody z tytułu dotacji podmiotowej w kwocie 23.000 zł.

Nie dokonywano zakupu środków trwałych.

Dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania operacji gospodarczych są poddawane kontroli wewnętrznej. Zawierają podpis osób odpowiedzialnych za dokonywanie kontroli pod względem formalnym i rachunkowym. Zawierają opis dotyczący dokonanego zakupu lub wykonanej usługi, z określeniem ich dekretacji obejmującej klasyfikację paragrafów wydatków i oznaczenia symbolu kont księgowania oraz opisu dokonanego wydatku. Dokumenty do wypłaty zatwierdza Kierownik jednostki i Skarbnik. W dokumentacji księgowej jest prowadzona „obrotówka”. Dokumenty stanowiące podstawę księgowania posiadają nadany numer co pozwala połączyć dokument z zapisem w dzienniku obrotów.

W objętym kontrolą okresie dokonano kontroli następujących wydatków:

Dział rozdział	Paragraf wydatków	Plan na 2009 r.	Kwota wydatków w okresie 1-30.06.009
921 92116			
	3020	200	0

	4010	38.400	14.292,84
	4110	5.500	1.817,95
	4120	840	277,99
	4210	6.000	1.445,83
	4240	5.000	3.387,47
	4300	1.000	240,60
	4410	300	64,20
	4430	360	185
	4440	1.000	1.000
	4740	500	0
	4750	500	0
Razem jednostka		60.000	22.711,88

Nie zaciągano zobowiązań przekraczających kwoty wynikające z planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej. Wszystkie dokonane wydatki i zaciągane zobowiązania z tytułu umów nie przekraczały kwot ujętych w planie finansowym jednostki.

Treść niniejszego protokołu omówiono na spotkaniu Wójta Gminy Czeremcha-Michała Wróblewskiego i Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej - Tamary Kierdelewicz w obecności Pani Mirosławy Kondrackiej Najbuk - Skarbnika Gminy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli zaleceń nie wydano.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Czeremcha, 2009.11.07

KIEROWNIK  
Gminnej Biblioteki Publicznej  
w Czeremchu

Tamara Kierdelewicz

Kierdelewicz Tamara

SKARBNIK GMINY

mgr Mirosława Kondracka Najbuk

Kontrolowany  
GMINNA  
BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
17-240 Czeremcha, ul. 1 Maja 77  
NIP 543-19-93-758

Kontrolujący

WOJT  
Zastępca Wójta  
inż. Michał Wróblewski