

Żory, 30.09.2005r.

ARKUSZ USTALEŃ

**z przeprowadzonej kontroli co najmniej 5% wydatków
Miejskiej Biblioteki Kultury w Żorach.**

Analizy przesłanej ankiety dokonała: Ewelina Nasiadka

Zakres przeprowadzonych ustaleń kontroli zgodnie z ankietą:

1. Ogólne zasady funkcjonowania placówki,
2. Plan przychodów i kosztów.

Wskazany termin na dostarczenie wypełnionej ankiety: do 31.08.2005r.
Data wpływu ankiety: 17.08.2005r.

Przeprowadzone czynności i dokumentacja.

Analiza została przeprowadzona na podstawie dostarczonej wypełnionej przez jednostkę ankiety, przy wykorzystaniu zamieszczonych jako załączniki dokumentów roboczych.

I. Ustalenia i zalecenia.

1.1. Ogólne zasady funkcjonowania placówki.

Ustalenia:

1. W placówce obowiązuje regulamin organizacyjny z dnia 03.12.2003r. (zarządzenie nr 147/7/2003), w którym wyodrębniono pion finansowy oraz określono dla niego zadania. Zadania głównego księgowego określone zostały w zakresie czynności głównego księgowego.
2. Głównym księgowym jest Pani Katarzyna Pazus spełniająca wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Główniej księgowej 23.02.2005r. powierzono na piśmie obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości, wynikające z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dyrektor powierzył głównej księgowej na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

3. Wprowadzona zarządzeniem nr 144/4/03 z dnia 17.04.2003r. dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera wszystkie elementy polityki rachunkowości wskazane w art. 10 *ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości* (tekst jednolity - Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)
4. Sposób prowadzenia finansowej kontroli wewnętrznej wynika z zarządzenia nr 125/10/01 w sprawie kontroli wewnętrznej w placówkach MBP opracowanego na podstawie art. 35a, ust. 2 pkt 3 i art. 28a ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Sposób rejestracji wpływu dokumentów finansowo-księgowych do placówki oraz ich obieg zostały opisane w instrukcji obiegu dokumentów wprowadzonej zarządzeniem nr 125/10/01 oraz w instrukcji kancelaryjnej zarządzenie dyrektora nr 169/8/05.
6. Placówka nie prowadzi działalności opodatkowanej podatkiem od towarów i usług VAT.

1.2. Plan przychodów i kosztów.

Ustalenia:

1. Określone w planie na 01.01.2004r. przychody własne wynosiły 14.250,00 zł wg wykonania na 31.12.2004r. – 26.771,56 zł nastąpił wzrost o około 88 punktów procentowych. Przychody własne to przychody z działalności statutowej, finansowe oraz z działalności gospodarczej i stanowią na 31.12.2004r. ok. 2% wszystkich przychodów.

Przychody wykonane na 31.12.2004r.		
Przychody	Kwota	Udział w przychodach ogółem
dotacja podmiotowa	1 577 000,00	96,71%
dotacja celowa	26 896,00	1,65%
przychody własne	26 771,56	1,64%
Ogółem	1 630 667,56	100,00%

Koszty wykonane na 31.12.2004r.		
Koszty	Kwota	Udział w kosztach ogółem
wynagrodzenia	1 053 142,33	61,48%
zbiory biblioteczne	76 763,77	4,70%
materiały i usługi	221 282,68	13,55%
pozostałe	382 137,89	22,27%
Ogółem	1 633 326,67	100,00%

2. Kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy wynikające z deklaracji DRA za miesiąc październik zostały odprowadzone do ZUS przelewem dnia 10.11.2004r. tj. w terminie wskazanym przez ustawodawcę w art. 47 ust. 1, pkt 3 *ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.) do 15 dnia następnego miesiąca.

3. Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikające z druku PIT-4 za miesiąc październik 2004r zostały odprowadzone do Urzędu Skarbowego przelewem dnia 10.11.2004r., tj. w terminie wskazanym przez ustawodawcę w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity - Dz.U. z 2000r nr 14, poz. 176 z późn. zm.)
4. W jednostce w zakresie przestrzegania zapisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych zgodnie z otrzymanymi dokumentami roboczymi stosuje się Zarządzenie Prezydenta Miasta Żory nr 138/04 z dnia 02.03.2004r. w sprawie zasad udzielania zamówień do kwoty 6,000 euro (obecnie Zarządzenie Prezydenta Miasta nr 106/05 z 10.02.2005r.) oraz przepisy ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
5. Procedury określające dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków zawarte są w zarządzeniu nr 125/16/01 dyrektora MBP z dnia 28.12.2001r. w sprawie kontroli wewnętrznej w placówkach MBP w Żorach.
6. Na dzień 31.12.2004r. jednostka nie miała zobowiązań wymagalnych.
7. Pracownicy rozliczani są za prywatne rozmowy telefoniczne wykonane z telefonu stacjonarnego. Wysokość wpłat z tego tytułu dokonanych w 2004r. wyniosła 1 185,36 zł.
8. Zgodnie z otrzymanymi dokumentami nie ma osób dysponujących telefonem komórkowym.
9. W 2004r. dyrektor i pracownicy nie mieli przyznaných ryczałtów na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych.

Arkusz ustaleń sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po podpisaniu przez osobę kontrolującą oraz Prezydenta Miasta jeden otrzymuje dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej Pani Urszula Krzyk, drugi egzemplarz pozostaje w aktach Zespołu audytu i kontroli finansowej.



Ewelina Nasiadka
Inspektor Zespołu audytu i kontroli finansowej



Prezydent Miasta