

Zespół Audytu i Kontroli Finansowej
Urząd Miasta Żory

Żory, 30.12.2009r.

ARKUSZ USTALEŃ

z przeprowadzonej kontroli co najmniej 5% wydatków 2008 roku.

Jednostka kontrolowana:

Miejska Biblioteka Publiczna w Żorach, os. Pawlikowskiego PU-13.

Kierownictwo jednostki:

- a) Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani mgr Urszula Krzyk zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.12.1984r.
- b) Funkcję głównego księgowego pełni Pani mgr Katarzyna Pazus zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 31.12.2002r. zawartej na czas nieokreślony.
Główną księgową powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości na podstawie art. 28 ust. 2 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. nr 121, poz. 591 z późn. zm.).
Powierzenie podpisane przez pracownika 23.02.2005r.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.

Zakres kontroli:

1. Rachunkowość.
2. Wydatki płacowe i pochodne - premie pracowników.

Przeprowadzone czynności i dokumentacja.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie dostarczonej przez jednostkę dokumentacji w odpowiedzi na pismo Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej nr ZAiK.0114-6/09 z dnia 29.06.2009r.

Ustalenia:

1. Rachunkowość.

Kontroli dokonano na podstawie dokumentów:

- Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2008r. – załącznik nr 1 do protokołu
- Dziennik obrotów księgi głównej 2008 za okres od 12 do 12 – wydruk z dnia 08.07.2009r.
- PK nr 147/2008 z 31.12.2008r. (dokument nr 1296)
- Faktura VAT nr 243/2008 z 30.12.2008r. (dokument nr 1273)
- PK nr 139/08 z 31.12.2008r. (dokument nr 1279)
- WB nr 148 z 30.12.2008r. (dokument nr 1259)
- Zestawienie obrotów i sald syntetyczne za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. rejestru B2008: Miejska Biblioteka Publiczna – wydruk z 08.07.2009r.
- Wyciągi bankowe rachunków bankowych z 31.12.2008r.:
nr 15 dot. r-ku 35...6786, WB nr 14 dot. r-ku 23...6711, WB nr 149 dot. r-ku 42...2125, nr 56 dot. r-ku 24...2158

Sprawdzono:

1. Czy księgi rachunkowe są:

- 1) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiazana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;
- 2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia;
- 3) wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz czy są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym;
- 4) kompletne, tzn. wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

2. Czy zestawienia obrotów i sald zawierają:

- 1) symbole lub nazwy kont;
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

3. Czy przedłożone dowody księgowe są:

- rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują,

- wolne od błędów rachunkowych,

- kompletne, zawierające co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

4. Czy zapisy w księgach rachunkowych zawierają co najmniej:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
- 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;
- 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji;
- 4) kwotę i datę zapisu;
- 5) oznaczenie kont, których dotyczy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Sprawdzeniu poddano prawidłowość sporządzenia bilansu jednostki na dzień 31.12.2008r. – załącznik nr 1.

Wykazane w bilansie wartości aktywów i pasywów odpowiadają danym wynikającym z ksiąg rachunkowych.

Sprawozdawczość.

MBP nie sporządza sprawozdań Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

MBP nie sporządza sprawozdań Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

2. Wydatki płacowe i pochodne - premie pracowników.

W jednostce nie wypłaca się premii.

Arkusze ustaleń sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po podpisaniu przez osobę kontrolującą oraz Prezydenta Miasta jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki, a drugi pozostaje w aktach Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej.

Podpis osoby kontrolującej

Ewelina Nasiadka



31.12.2008

DYREKTOR

Data i podpis kierownika jednostki

PREZYDENT MIASTA

mgr Waldemar Socha

Prezydent Miasta

Otrzymują:

1. Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Żorach, os. Pawlikowskiego PU-13
2. aa.