

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Dęblinie - przeprowadzonej za rok 2007 i rok 2008, w dniu 10 listopada 2008 roku - przez Agatę Kęcik działającą na podstawie zawartej umowy oraz w oparciu o przepisy art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Struktura protokołu:

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie ponoszenia kosztów, w tym w szczególności dotyczących zakupu książek oraz prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej instytucji kultury - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów ze środków publicznych; stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów.

Zakres kontroli:

Kontroli poddano procesy związane z rozdysponowaniem środków publicznych w zakresie co najmniej 5% kosztów kontrolowanej instytucji kultury.

Badaniem objęto prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów ze środków publicznych i stosowanie w tym zakresie ustalonych procedur kontroli.

Analizie poddano koszty poniesione w okresie od stycznia do grudnia 2007 roku, które wyniosły ogółem 383.380,56 zł oraz w okresie od stycznia do 31 października 2008 roku – koszty zaplanowane na rok 2008 stanowiły kwotę 370.010 zł.

Miejska Biblioteka Publiczna w Dęblinie (zwana dalej Biblioteką) jest jednostką organizacyjną Gminy – Miasto Dęblin prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Siedziba Biblioteki mieści się przy ulicy Bankowej 21 A, 08 – 530 Dęblin;

REGON 432514859; NIP 716-24-48-941.

Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Dęblinie jest Pani

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie ponoszenia kosztów - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych;

stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów.

I. W zakresie prawidłowości ponoszenia kosztów dotyczących roku 2007 ocenie poddano wydatki poniesione w związku z zakupem książek.

Wydatki te wyniosły w okresie do stycznia do grudnia 2007 roku 38.858,06 zł (w tym 11.445 zł to środki uzyskane w ramach dotacji z Biblioteki Narodowej w Warszawie), tj. 10,13% ogółu poniesionych kosztów.

Ustalono, że zakupu książek dokonywano w hurtowniach taniej książki oraz w wydawnictwach.

W dokumentach okazanych kontrolującemu nie odnaleziono potwierdzenia faktu dokonywaniem oceny celowości i gospodarności przedmiotowych wydatków, co nie oznacza, iż ocena ta nie została dokonana a świadczy jedynie o braku pisemnego jej udokumentowania (co może jednak rodzić wątpliwości co do rzetelnego przeprowadzenia).

Tym samym kontrolujący zaleca wprowadzenie i przestrzeganie obowiązku dokumentowania przeprowadzania tych czynności.

Dokumenty księgowe, stanowiące podstawę dokonywania opisanych wydatków, sprawdzane były pod kątem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby.

Ujawniono jednak, że dokumenty księgowe będące podstawą dokonywania wydatków zatwierdzane są do wypłaty przez Burmistrza Miasta Dęblin – co stoi w sprzeczności z przepisami art. 44 ustawy o finansach publicznych, stosownie do których kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, odpowiada więc również w kwestii tak zasadniczej jak zatwierdzanie do wypłaty wydatków kierowanej przez siebie jednostki sektora finansów publicznych.

II. W zakresie prawidłowości ponoszenia kosztów dotyczących roku 2008 ocenie poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników oraz wydatki związane z

zakupem książek.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników Biblioteki: Dyrektora – , kustosza filii – oraz magazyniera –

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalania wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do tego wynagrodzenia, jak też prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania pracowników.

Stwierdzono, że wynagrodzenie Dyrektora Biblioteki ustalał Burmistrz Miasta stosownie do przepisów rozporządzenia z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.) oraz stosownie do zasad wynagradzania pracowników ustalonych w zakładowym regulaminie wynagradzania.

Wynagrodzenia pracowników ustalał każdorazowo Dyrektor kontrolowanej instytucji kultury w oparciu o ww. przepisy.

Ustalono, że pracownikowi, którego wynagrodzenie poddano kontroli, zatrudnionemu na stanowisku kustosz przyznany został i wypłacany dodatek „za sprzątanie filii” w wysokości 85,67 zł miesięcznie. Kontrolujący zwraca uwagę, iż ustalanie pracownikowi prawa do takiego składnika wynagrodzenia pozostaje w sprzeczności z przepisami cytowanego rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury – przepisy te nie przewidują takiego dodatku ustalanego do wynagrodzenia zasadniczego.

W przypadku obarczenia pracownika zwiększonymi lub dodatkowymi obowiązkami jedynym poprawnym rozwiązaniem wydaje się być ich premiowanie – stosownie do przyjętych w tym zakresie zasad.

Analiza list wypłat wynagrodzeń ww. pracowników przeprowadzona za miesiące: wrzesień i październik 2008 roku nie ujawniła przypadków wypłaty wynagrodzeń w kwotach innych niż ustalone „angażem” - wynagrodzenia zasadnicze, jak i inne stałe dodatki wypłacane były w prawidłowych wysokościach.

Listy wypłat tego wynagrodzenia zostały odpowiednio sprawdzone, zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki dokonane na wypłatę wynagrodzeń dla objętych kontrolą pracowników stanowiły, w poddanych kontroli okresach 2008 roku kwotę 14.409,34 zł, tj. 3,90% planowanych kosztów.

Wydatki związane z zakupem książek.

Wydatki poniesione w tym zakresie w poddanym kontroli okresie 2008 roku wyniosły 9.440,01 zł, tj. 2,55% ogółu planowanych kosztów.

Ustalono, że zakupów dokonywano głównie w hurtowniach taniej książki.

W dokumentach okazanych kontrolującemu nie odnaleziono – podobnie jak opisano wyżej - potwierdzenia faktu dokonywaniem oceny celowości i gospodarności przedmiotowych wydatków, co nie oznacza, iż ocena ta nie została dokonana a świadczy jedynie o braku pisemnego jej udokumentowania (co może jednak rodzić wątpliwości co do rzetelnego przeprowadzenia).

Tym samym kontrolujący zaleca wprowadzenie i przestrzeganie obowiązku dokumentowania przeprowadzania tych czynności.

Dokumenty księgowe, stanowiące podstawę dokonywania opisanych wydatków, sprawdzane były pod kątem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący

Agata Ugeń