

Protokół

z przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej w Gminnej Bibliotece Publicznej w Mielniku

Czynności kontrolne dokonała Łarysa Kierkowiec – Skarbnik Gminy na podstawie zarządzenia Nr 53/09 Wójta Gminy Mielnik z dnia 10 lutego 2009 roku w sprawie ustalenia harmonogramu kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych gminy w 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 25 do 26 listopada 2009r.

Stanowisko kierownika jednostki pełni Irena Wysocka. Księgową jest Katarzyna Kożuchowska, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 lipca 2006 roku, która udzielała informacji oraz wyjaśnień.

Tematy kontroli:

1. Przestrzeganie przez jednostkę realizacji procedur kontroli oraz zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Sprawdzono wybrane wydatki na prenumeratę czasopism w firmie „RUCH” S.A. w Warszawie za okres od kwietnia do września bieżącego roku. Faktura Nr FVKB/SK1R/3120/09 z dnia 03.04.2009 roku na kwotę 583,94 zł dotyczyła drugiego kwartału - zaksięgowana pod pozycją 29 dziennik główna i faktura nr FVKB/SK1R/4813/09 na kwotę 748,67 zł – zaksięgowana pod pozycją 70 dziennik główna. Czasopisma udostępniane są nieodpłatnie czytelnikom biblioteki.

W okresie od stycznia do października 2009 roku na zakup książek przeznaczono środki w wysokości 12.368,52 zł. Są to rzeczowe aktywa trwałe jednostki, ewidencjonowane na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”.

Kontroli poddano następujące dokumenty źródłowe:

- faktura nr FV 102 z dnia 13.02.2009 roku na kwotę 2.500,30 zł pozycja księgowa nr 16;
- faktura nr FV 712 z dnia 04.06.2009 roku na kwotę 1.292,42 zł pozycja księgowa nr 53;
- faktura nr FA70440/09/07-99 z dnia 15.07.2009 roku na kwotę 1.680,75 zł pozycja księgowa nr 73;
- faktura nr FV 2177 z dnia 15.09.2009 roku na kwotę 1.377,00 zł pozycja księgowa nr 91.

Powyższe zobowiązania zostały opłacone przelewami z rachunku bieżącego jednostki terminowo. Na opisanych dowodach są podpisy pracowników stwierdzających dokonanie operacji wymienionej w dokumencie, sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzenie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.

Opisane wydatki były ponoszone w wysokości i na cele ustalone w planie działalności instytucji kultury.

2. Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rachunkowych.

Rozrachunki prowadzone są na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Do kont 201 i 249 prowadzona jest ewidencja analityczna, natomiast na kontach 225, 229, 231 tylko ewidencja syntetyczna.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Saldo strony ma na 30.04.2009 r. w kwocie 1.268,54 zł stanowi zobowiązania niewymagalne jednostki dotyczące miesiąca kwietnia. Kwoty na kartach kontowych poszczególnych kontrahentów są zgodne z naliczeniem (PK z dnia 30.04.2009r. pozycja 37 księgi głównej) i zostały opłacone terminowo w dniu 05.05.2009 r. wyciąg bankowy nr 27 pozycja księgowa nr 39.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno prawne”

Saldo strony Ma na dzień 30.06.2009 r. wynosi 2.915,03 zł. Są to zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy dotyczące miesiąca czerwca. Oplacone zostały terminowo dnia 06.07.2009 r. wyciąg bankowy nr 44 pozycja księgowa nr 67.

Konto 249 „Pozostałe rozrachunki”

Na dzień 31.08.2009 roku konto nie wykazywało salda. Obroty za miesiąc sierpień strony Ma i strony Wn są równe i wynoszą 273 zł, a narastająco od początku roku 2.629 zł. Oznacza to, że dobrowolne potrącenia z wynagrodzeń pracowników dokonane na listach wynagrodzeń przekazywane były terminowo na rzecz: Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej, PZU oraz Stowarzyszenia Bibliotekarzy Polskich.

Ewidencja analityczna prowadzona do tego konta jest zgodna z syntetyczną.

Opisane pozycje wybrano do kontroli losowo, zastrzeżeń nie wnosi się.

3. Prawidłowość sporządzania sprawozdań rocznych.

Sprawdzono sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2008 roku.

Rb-N - należności oraz wybrane aktywa finansowe ogółem 341,62zł. Są to środki pieniężne na rachunku bankowym jednostki w kwocie 341,62 zł. Dane zgodne z ewidencją księgową.

Rb-Z - stan zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Na dzień 31.12.2008r. jednostka nie posiadała żadnych zobowiązań.

4. Podróże służbowe pracowników ewidencja i rozliczenia.

Wydatki za okres od 1 stycznia do 31 października bieżącego roku zamknęły się kwotą 1.212,08 zł – obroty strony Wn konta 412 „Podróże służbowe”. Na sumę wydatków składały się diety oraz zwroty kosztów podróży służbowych obejmujących cenę biletu lub ryczałt na samochody prywatne. Na drukach delegacji, kierownik jako pracodawca określał środek transportu. Analizie poddano delegacje wypłacone gotówką i ujęte w raporcie kasowym Nr 1 sporządzonym za miesiąc marzec 2009 r. i Nr 6 za miesiąc październik 2009 r.

1. Delegacja nr 2/09 – podróż służbowa do księgarni w Siemiatyczach w dniu 12.02.2009 r. (wyjazd 9⁴⁵ – powrót 14³⁵) koszt podróży w kwocie 17,60zł - bilety PKS oraz ryczałt na dojazdy.

2. Delegacja nr 15/09 – podróż służbowa z Mielnika do Ryboł na warsztaty bibliotekarskie w dniu 26.09.2009r. (wyjazd 7²⁰ - powrót 17²⁰). Rozliczono ryczałtem na samochód prywatny (40 km x 0,8358 zł) na kwotę 33,43 zł – dojazd do Siemiatycz i powrót, bilety PKS na kwotę 26,40 zł (Siemiatycze – Ryboły i powrót) oraz ½ diety w kwocie 11,50zł. Koszt podróży ogółem 71,33 zł.

3. Delegacja nr 14/09 – podróż służbowa do Białegostoku na szkolenie w dniu 25.09.2009 (wyjazd 6²⁰ – powrót 17²⁵). Rozliczono ryczałtem na samochód prywatny z miejsca zamieszkania pracownika do Siemiatycz i powrót (30 km x 0,8358 zł) na kwotę 25,07 zł, bilety PKS na kwotę 34 zł (Siemiatycze – Białystok i powrót), ryczałt na dojazdy w kwocie 4,60 oraz ½ diety w kwocie 11,50zł. Koszt podróży ogółem 75,17 zł.

Ewidencja podróży służbowych jest prowadzona przez kierownika jednostki.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

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

Mielnik, dnia 26.11.2009r.

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Kierkiewicz

KSIEGOWA

Katarzyna Kozłowska

KIEROWNIK

mgr Irena Wysocka

GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
17-307 Mielnik, ul. Zaskolna 1
tel. 085 6577015, NIP 544-14-13-509