

**Protokół z kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminnej Bibliotece Publicznej w
Koszarawie z siedzibą w Koszarawie nr 142.**

Osoba kontrolująca Janina Tłałka - osoba odpowiadająca za przeprowadzenie kontroli instytucjonalnej
Małgorzata Puda - pracownik UG Koszarawa

na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Koszarawa z dnia 27 września 2023r.

Zakres kontroli:

Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w okresie 01.01.2022 – 31.12.2022.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba Gminna Biblioteka Publiczna w Koszarawie z siedzibą
w Koszarawa 142, 34-332 Koszarawa.

Okres objęty kontrolą: 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o poniższe akty prawne:

1/ Ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2019 r. poz. 1479 ze zm.)

2/ Ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności
kulturalnej (Dz. U. 2023r. poz. 1662 ze zm.).

3/ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1634 ze zm.).

4/ Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze zm.)

5/ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022r. poz. 1510 ze zm.)

6/ Ustawa z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami
prawnymi (Dz. U. z 2018r. poz. 1252 ze zm.).

7/ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów
publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 289 ze zm.).

8/ Uchwała Nr XXXV /214/21 Rady Gminy Koszarawa z dnia 30 grudnia 2021r. w sprawie
uchwalenia budżetu Gminy Koszarawa na 2022 rok.

Podczas przeprowadzenia kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

Pani Małgorzata Kępka – Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Koszarawie

Pani xxxxxxxxx¹ – Główny Księgowy Gminnej Biblioteki Publicznej w Koszarawie.

¹ Wykreślenia dokonano zgodnie z art.1 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. Nr 101 poz. 926 z 2002r. z późniejszymi zmianami), wykreślenia dokonała Janina Tłałka – osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli, celem publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej

Kontrola została przeprowadzona w zakresie:

1. Kontrola dokumentacji organizacyjnej.
2. Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w 2022 r. w okresie od 01.01.2022-31.12.2022.
3. Terminowość dokonywanych wydatków.

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY

1. Kontrola dokumentacji organizacyjnej

Gminna Biblioteka Publiczna w Koszarawie zwana w dalszej części protokołu Biblioteką jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Koszarawa, utworzoną na mocy uchwały nr XXIV/115/05 Rady Gminy w Koszarawie z dnia 19 stycznia 2005 r.

[Signature]

w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w instytucji kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Koszarawie, z siedzibą w Koszarawie 142. Podstawowym zadaniem Biblioteki jest gromadzenie, opracowanie, przechowywanie i udostępnienie materiałów bibliotecznych służących obsłudze potrzeb informacyjnych, edukacyjnych i samokształceniowych, zwłaszcza dotyczących wiedzy o własnym regionie oraz dokumentujących jego dorobek kulturalny, edukacyjny i informacyjny.

Jednostka działa w oparciu o przepisy prawne: Ustawę z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2019 r. poz. 1479 ze zm.) oraz Statut Gminnej Biblioteki Publicznej w Koszarawie z siedzibą w Koszarawie nadany Uchwałą Rady Gminy nr XXIV/115/05 z dnia 19 stycznia 2005 r., Regulaminu wypożyczalni Gminnej Biblioteki Publicznej w Koszarawie wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2005 z dnia 20 stycznia 2005 r.

Numer identyfikacyjny REGON 072357967, oraz Numer Identyfikacji Podatkowej:

5532309769 Działalność kulturalna prowadzona jest przez Gminna Bibliotekę Publiczną w Koszarawie .

Organem zarządzającym Biblioteką jest Dyrektor Małgorzata Kępka, stanowisko Głównego Księgowego zajmuje od 24.08.2020 do nadal pani xxxxxxxx zatrudniona w Bibliotece. Dyrektor Biblioteki nie powierzył obowiązków z zakresu gospodarki finansowej w.w. osobie w drodze Zarządzenia .

W okresie objętym kontrolą w Bibliotece zatrudnione były 2 osoby z tytułu umowy o pracę.

W 2022 roku Biblioteka głównie wypożyczała czytelnikom pozycje książkowe, lektury oraz organizowała imprezy kulturalne, konkursy, warsztaty , prowadziła zajęcia cykliczne .

Działalność Biblioteki oparta jest na poniższych przepisach, regulaminach:

1. Statut Gminnej Biblioteki Publicznej w Koszarawie z siedzibą w Koszarawie nadany Uchwałą Rady Gminy nr XXIV/115/05 z dnia 19 stycznia 2005 r.

Statut określa m. in. cele i zakres działania Biblioteki, zarządzanie i organizację oraz sposób prowadzenia gospodarki finansowej.

2. Regulamin Organizacyjny Gminnej Biblioteki Publicznej w Koszarawie wszedł w życie z dniem 31.01.2005 r. wraz ze zmianami:

a) Zarządzenie nr 2/2005 Dyrektora Biblioteki w Koszarawie z dnia 31 stycznia 2005 r.

3. Zarządzenie Nr 3/2021 Dyrektora Biblioteki w Koszarawie z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Bibliotece w Koszarawie .

4. Zarządzenie Nr 6/2022 Dyrektora Biblioteki w Koszarawie z dnia 16 września 2022 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Gminnej Bibliotece Publicznej w Koszarawie.

5. Zarządzenie Nr 2/2019 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Koszarawie z dnia 8 lipca 2019 r. w sprawie stawek i zasad rozliczania delegacji służbowych oraz zasad użytkowania samochodów prywatnych do odbycia podróży służbowej w Gminnej Bibliotece Publicznej w Koszarawie.

6. Zarządzenie Nr 39/2021 Dyrektora Biblioteki w Koszarawie z dnia 3.12.2021 w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Koszarawie.

510 P 1 11

7. Zarządzenie Nr 35/20 Dyrektora Biblioteki z dnia 31.12.2021 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) księgowości w GBP w Koszarawie.

2. Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w 2022r.

Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej w Bibliotece jest kierownik jednostki -

Dyrektor zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Podstawą gospodarki finansowej biblioteki jest ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2019 r. poz. 1479 ze zm.)

Pierwotny plan finansowy na 2022 r dla Biblioteki w Koszarawie przewidywał po stronie przychodów i kosztów kwotę 95 000,00 zł. - został przyjęty przez Dyrektora Biblioteki na podstawie Zarządzenia nr 1/2022 z dnia 10.01.2022 r.

Główną część przychodów stanowi dotacja otrzymywana z budżetu Gminy.

Łącznie po zmianach plan finansowy na 31.12. 2022 r. wykazywał po stronie przychodów i kosztów kwotę 99 000,00 zł.

W 2022r Gminna Biblioteka Publiczna w Koszarawie otrzymała dotację podmiotową - Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Rozdział 92116 – Biblioteki , § 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury.

Kwota dotacji w 2022r. dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Koszarawie wynosiła 95 000,00, zł. zgodnie z Uchwałą Nr XXXV/214/21 Rady Gminy Koszarawa z dnia 30 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy 2022 rok. Plan wydatków budżetowych na 2022 rok Gminy Koszarawa w zakresie dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej wynosił 95 000,00 zł. W trakcie roku został zwiększony, o 4000,00 zł.

Kwoty oraz terminy przekazania dotacji dla Biblioteki przedstawia poniższa tabela:

Data przelewu	kwota
04.01.2022	7917,00
02.02.2022	7917,00
01.03.2022	7917,00
01.04.2022	15834,00
04.05.2022	7917,00
02.06.2022	7917,00
01.07.2022	7917,00
01.08.2022	7917,00
06.09.2022	7917,00
04.10.2022	7917,00

03.11.2022	7913,00
29.11.2022	4000,00
Łącznie	99 000,00

Przychody i wydatki działalności Biblioteki kształtowały się następująco:

a) przychody 116 666,67 zł. na powyższą kwotę składały się następujące kwoty przychodów:

- 99 000,00 zł. - dotacja podmiotowa otrzymana z budżetu Gminy,
- 17 666,67 zł. – darowizny i inne,

b) Wydatki – 116 666,67 zł

- 1 Wynagrodzenia 87 647,40 zł.
- 2 Materiały 15 365,88 zł.
- 3 Książki 6 284,67 zł.
- 4 Podróże służbowe krajowe 157,00 zł.
- 5 telefon 1 521,11 zł.
- 6 Usługi 2 502,77 zł.
- 7. Odpis na ZFSS 1870,84 zł.
- 8. Różne opłaty i składki 1 317,00 zł.

Ustalenia w trakcie kontroli:

1. Na podstawie danych i przeprowadzonej kontroli należy stwierdzić, że dotacja otrzymana z budżetu Gminy została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.
2. Rachunek bankowy umowa , w dniu 28.01.2005 GBP Koszarawa zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Jeleśni umowę o prowadzenie rachunku bieżącego nr Umowa została zawarta na czas nieokreślony. (nie są pobierane opłaty za przelewy i prowadzenie).
3. Stan środków na rachunku w dniu 01.01.2022r. zgodnie z wyciągiem nr 1 z dnia 01.01.2022r.
– 0,00 zł.
4. Stan środków na rachunku w dniu 31.12.2022r. zgodnie z wyciągiem nr 62 z dnia 31.12.2022r.
– wynosi 0,00
5. Kontrolą objęto dowody księgowo dokumentujące dokonywane wydatki Biblioteki i stwierdzono, że:
 - a) wszystkie wydatki są dokumentowane dowodami księgowymi, ponoszone wydatki na opłaty za przesyłki pocztowe w postaci potwierżeń nadania, pokwitowań z Urzędu oraz delegacje regulowane są na konto osobiste pracownika.
 - b) Wydatki ponoszone z dotacji opisane w prawidłowy sposób.
 - c) Na dowodach księgowych brak jest kompletnych określeń zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości t.j.(Dz.U.2023, poz. 120 ze zm.) dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych, datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie sprawdzenia

Handwritten signature

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.

6. W zakresie terminów płatności dokonano losowego wyboru FV:
 - a) Faktura VAT-nr 18877/BM/07/2022 Beskid Media kwota 24,60zł. data wystawienia 1.07.2022, termin zapłaty 15.07.2022 przelew 13.07.2022.
 - b) Faktura VAT Nr: FU_0377/12/2022 Certpol Sp. z o.o. kwota 269,37 zł. data wystawienia 28.12.2022 termin zapłaty 11.01.2023 zapłata 30.12.2022.
7. Wynagrodzenia wraz ze składkami realizowane w terminie do 25 każdego miesiąca.
8. Brak zasad polityki rachunkowości, co jest niezgodne z art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości t.j.(Dz.U.2023, poz. 120 ze zm.)

ZALECENIA POKONTROLNE

1. Prawidłowo dekretować i zapisywać dowody księgowe według art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości t.j.(Dz.U.2023, poz. 120 ze zm.) oraz z

Powyższe zalecenia pokontrolne kieruję do Dyrektora GBP zobowiązując jednocześnie do odpowiedzi na piśmie w terminie 30 dni od podpisania niniejszego protokołu, z realizacji wykonania zaleceń pokontrolnych.

Na zakończenie należy podkreślić, iż zostały stworzone dogodne warunki do przeprowadzenia kontroli, a wszystkie osoby uczestniczące w czynnościach kontrolnych na bieżąco i wyczerpująco udzielały wszystkich wyjaśnień.

Dyrektor Ośrodka pani Małgorzata Kępka została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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

KOSZARAWA
27.09.2023

SKARBNIK GMINY

Janina Fląka
mgr Janina Fląka

Pucio

Dyrektor Biblioteki

Malgorzata Kępka
mgr Małgorzata Kępka

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 1/2023 3

Pucio *K*