

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej Bibliotece Miejskiej im. Jana Kasprówicza w Inowrocławiu przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Alicję Batkowską,
- inspektora Małgorzatę Gruszecką.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 01.03.2022 r. do dnia 25.03.2022 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.124.2022 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 234/2021 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 26 listopada 2021 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2021 rok w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji podmiotowej na działalność instytucji kultury.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Biblioteki Miejskiej im. Jana Kasprówicza (BM) oparta jest na statucie.
2. BM jest samorządową instytucją kultury, posiadająca osobowość prawną. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
3. Biblioteka zapewnia obsługę biblioteczną mieszkańcom miasta Inowrocławia i powiatu inowrocławskiego oraz służy rozwijaniu i zaspokajaniu ich potrzeb czytelniczych i informacyjnych, upowszechnianiu wiedzy i rozwojowi kultury, dba o sprawne funkcjonowanie sieci, systemu informacyjnego i wymiany międzybibliotecznej.
4. BM jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Inowrocławia pod nr 1.
5. Organizatorem Biblioteki jest Miasto Inowrocław.
6. Bezpośredni nadzór nad BM sprawuje Prezydent Miasta Inowrocławia.
7. BM gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielnie gospodarkę w ramach posiadanych środków.

8. Podstawą gospodarki finansowej BM jest plan jej działalności zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.
9. BM składa organizatorowi roczne sprawozdanie finansowe ze swojej działalności.
10. BM pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskanych przychodów. Przychodami BM są:
 - a. dotacja podmiotowa z budżetu Miasta Inowrocławia (w tym umowa z Powiatem Inowrocławskim) ;
 - b. dotacje celowe:
 - z Urzędu Miasta Inowrocław,
 - z Biblioteki Narodowej
 - z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
 - dotacja na inwestycję z UM Inowrocławia;
 - c. przychody ze sprzedaży usług;
 - d. przychody z operacji finansowych (odsetki bankowe);
 - e. pozostałe przychody operacyjne;
 - f. wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych.
11. BM może prowadzić działalność gospodarczą według zasad określonych w odrębnych przepisach. Dochód uzyskany z działalności gospodarczej przeznaczany jest na działalność statutową.
12. Biblioteka Miejska jest właścicielem trzech budynków, w których mieszczą się siedziby filii tj:
 - a. ul. Jana Kilińskiego 16,
 - b. ul. Poprzeczna 29,
 - c. ul. Zygmunta Wilkońskiego 32.Ponadto na podstawie umowy użyczenia z Kujawskim Centrum Kultury, BM użytkuje pomieszczenia w budynku przy ul. Jana Kilińskiego 16, w których mieszczą się Dział Bibliograficzno-Informacyjny wraz z Salonikiem Literacko - Artystycznym.
13. Biblioteka Miejska wynajmuje również:
 - a. trzy lokale na filie od Kujawskiej Spółdzielni Mieszkaniowej:
 - przy ul. Wojska Polskiego 5,
 - Szarych Szeregów 2,
 - przy ul. Marulewskiej 7,

b. Szkoła Podstawowa nr 9 w Inowrocławiu przy ul. Chemicznej 9 oraz Szpital Wielospecjalistyczny przy ul. Poznańskiej 97 użyczają swych lokali na siedziby filii nieodpłatnie.

14. Dyrektorem Biblioteki Miejskiej im. Jana Kasprowicza w Inowrocławiu jest Pani Dorota Drobnik-Stefańska, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.07.2012 r.

15. Główną Księgową jest Pani (...) zatrudniona na tym stanowisku od dnia 31.07.2018 r.

Ustalenia szczegółowe:

1. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:
 - a. urządzenia syntetyczne i analityczne,
 - b. wyciągi bankowe za 2021 rok,
 - c. dokumentację źródłową.

Zwracano szczególną uwagę na celowość, gospodarność i legalność oraz na stosowanie procedur kontroli zarządczej.

2. Sprawdzając dokumentację źródłową ustalono, że jednostka kontrolowana w 2021 roku osiągnęła przychody w ogólnej kwocie 4.012.364,86 zł.
3. Plan przychodów w 2021 roku oraz jego wykonanie kształtowały się następująco:

Przychody	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Wskaźnik realizacji (%)
Dotacja podmiotowa (konto 740)	3.873.900,00	3.873.900,00	100,00
Dotacje celowe (konto 740) , w tym:	73.100,00	73.100,00	100,00
a. Biblioteka Narodowa,	a. 56.000,00	a. 56.000,00	
b. Urząd Miasta Inowrocławia,	b. 2.100,00	b. 2.100,00	
c. Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	c. 15.000,00	c. 15.000,00	
Dotacja celowa (konto 740) na inwestycje z UM Inowrocław – zakup „Zaczytanej ławeczki”	11.500,00	11.500,00	100,00
Odsetki bankowe (konto 750)	793,02	793,02	100,00

Przychody z usług (konto 700)	9.077,15	9.077,15 w tym : a. ksero 1.748,55 zł b. internet - wydruki, skany 559,60 zł c. sprzedaż książek na kiermaszu 4.019,00 zł d. wynajem pomieszczeń, reklama, sponsoring 2.750,00 zł	100,00
Pozostałe przychody operacyjne (konto 761)	43.994,69	43.994,69 w tym : a. darowizny od osób fizycznych i prawnych 10.385,70 zł, b. kary za przetrzymywanie i zagubienie książek 12.911,17 zł, c. sprzedaż środków trwałych 700,00 zł, d. sprzedaż kart bibliotecznych 2.543,00 zł, e. odpisy równoległe do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacją 16.571,26 zł, f. wpłaty za przesyłanie książek między bibliotekami 22,50 zł, g. terminowa wpłata Pit-4 540,00 zł, h. inne 321,06 zł.	100,00
Ogółem	4.012.364,86	4.012.364,86	100,00

4. Systemem losowym sprawdzono realizację przychodów :

- a. konto 700- 01 – usługi ksero - 1.748,55 zł,
- b. konto 700 – 02 – usługi wydruków z internetu oraz skany - 559,60 zł,
- c. konto 700 – 07 – sprzedaż książek na kiermaszu - 4.019,00 zł,
- d. konto 700 – 08 – wynajęcie Saloniku - 2.750,00 zł,
- e. konto 761 – 05 – wpłaty za przetrzymywanie i zagubienie książek - 12.911,17 zł,
- f. konto 761 – 06 - sprzedaż kart bibliotecznych - 2.543,00 zł.

5. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia przychodów, przebieg oraz terminowość ich windykacji.

Nieprawidłowości w realizacji przychodów nie stwierdzono.

6. Plan kosztów i jego wykonanie kształtowały się następująco:

Koszty	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Wskaźnik realizacji (%)
Zakup zbiorów bibliotecznych (konto 401)	254.577,20	254.574,59	100,00
Zakup innych środków trwałych - amortyzacja (konto 401)	65.841,00	65.839,96	100,00
Zużycie materiałów (konto 411 i 419)	123.181,00	123.180,61	100,00
Zużycie energii (konto 411 i 419)	122.000,00	120.219,53	98,54
Zakup usług transportowych (konto 426 - 020)	201,00	200,05	99,53
Usługi remontowe (konto 429 – 022)	34.532,00	34.531,81	100,00
Usługi obce (konto 429 – 023 do 037)	240.809,66	239.937,98	99,64
Wynagrodzenia (konto 431-040)	2.512.822,00	2.512.820,83	100,00
Honoraria (spotkania autorskie, warsztaty, inne) (konto 431-043 i 044)	47.170,00	47.168,83	100,00
Świadczenia dla pracowników (konto 432)	98.827,00	98.826,04	100,00
Ubezpieczenia społeczne (konto 445)	456.527,00	456.526,46	100,00
Podróże służbowe, ryczałty samochodowe (konto 463-077 i 078)	5.125,00	5.124,03	99,98
Pozostałe (koszty operacyjne, podatek od nieruchomości, ubezpieczenia majątkowe, PEFRON) (konto 461-070,073 i 074 oraz konto 469-080,081,082,083,085 i 086 oraz 760)	39.252,00	39.251,21	100,00
Ogółem koszty działalności statutowej	4.000.864,86	3.998.201,93	99,94
Inwestycje – zakup „zacytanej ławki”	11.500,00	11.500,00	100,00
Ogółem	4.012.364,86	4.009.701,93	99,94

7. Na koniec 2021 roku wynik finansowy wyniósł 2.662,93 zł. Po zatwierdzeniu przez Organ Założycielski wynik ten zwiększy fundusz rezerwy instytucji kultury.

8. W trakcie kontroli dokonano szczegółowego rozliczenia kosztów:

- pozostałych materiałów (konto 411-012) na kwotę 75.589,65 zł,
- usług transportowych (konto 426 – 020) na kwotę 200,05 zł,
- usług kurierskich (konto 429-023) na kwotę 23.604,89 zł,
- usług biurowych (konto 429 – 027) na kwotę 7.131,03 zł,
- imprez kulturalnych (konto 429 – 030) na kwotę 35.053,99 zł,
- abonamentu programów (konto 429 – 035) na kwotę 34.759,88 zł,
- spotkań autorskich (konto 429 – 036) na kwotę 39.310,40 zł,
- szkoleń pracowników (konto 432-052) na kwotę 1.679,00 zł,
- świadczeń rzeczowych na rzecz pracowników (konto 432- 053) na kwotę 7.222,80 zł,
- opłat lokalno-skarbowych (konto 461-070) na kwotę 80,00 zł,
- podróży służbowych (konto 463 – 077) na kwotę 436,07 zł,
- ryczałtu za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych (konto 463- 078) na kwotę 4.687,96 zł,
- składek członkowskich (konto 469 – 083) na kwotę 30,00 zł,
- związanych z przyjmowaniem gości (konto 469 – 085) na kwotę 1.046,51 zł
oraz systemem losowym – kosztów wynagrodzeń pracowników (konto 431- 040).

W wyniku tych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji kosztów.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Dyrektorem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 28 marca 2022 roku.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z protokołem kontroli.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Dyrektor Biblioteki Miejskiej im. Jana Kasprowicza oraz Główna Księgowa nie wniosły zastrzeżeń.

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

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 58.

Inowrocław, dnia 28.03.2022 r.

Przeprowadzający kontrolę:

Kierownictwo Jednostki
kontrolowanej