

**Pani
mgr Ewa Ambroży**

**Dyrektor
Miejskiej Biblioteki
Publicznej
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

Zgodnie z rocznym planem kontroli w dniach od 16 do 31 sierpnia 2010 r. przeprowadzono w Miejskiej Bibliotece Publicznej kontrolę w zakresie realizacji planu przychodów i kosztów oraz wykonania zaleceń pokontrolnych po poprzedniej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 31.08.2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Biblioteka jest gminną instytucją kultury działającą w oparciu o Statut uchwalony przez Radę Miejską w Czeladzi Uchwałą nr LIV/729/2005 z dnia 5 kwietnia 2005 r. ze zmianą wprowadzoną Uchwałą LI/826/2009 z dnia 23.04.2009 r. i Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2006 z dnia 02.01.2006 r. zmieniony Zarządzeniem Nr 3/2010 z dnia 16.02.2010 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wydane jednostce zalecenia po kontroli przeprowadzonej w 2009 r. zostały wykonane. Realizacja zaleceń nastąpiła poprzez uzupełnienie brakujących zapisów dotyczących przyjęcia (nabycia) materiałów bibliotecznych w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo księgowych”, wprowadzono zmiany do „Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” wraz z opracowanym „Harmonogramem inwentaryzacji” i „Harmonogramem prac inwentaryzacyjnych”.

Zarządzeniem Nr 11/2009 z dnia 28.10.2009 r. wprowadzono brakujący „Regulamin kontroli zbiorów MBP w Czeladzi” a Zarządzeniem Nr 23/2009 z dnia 14.12.2009 r. „Instrukcję ewidencji materiałów bibliotecznych”

Zalecenia zostały wykonane prawidłowo i zgodnie z wyznaczonym terminem.

W ramach bieżącej kontroli sprawdzono przychody jakie jednostka zrealizowała w 2009 r. Plan przychodów wynosił 1.777.430,00 zł i obejmował : dotację organizatora, dotację z Ministerstwa Kultury, dochody ze sprzedaży usług własnych, darowizny pieniężne i rzeczowe, odpisy dotacji do wysokości amortyzacji, dotację z PUP oraz pozostałe przychody. Plan przychodów został wykonany na kwotę 1.775.571,42 zł co stanowi 99,9 % realizacji.

Dotacja przyznana przez organizatora w wysokości 1.700.00,00 zł oraz dotacja z MK na zakup książek w wysokości 8.300,00 zł zostały zrealizowane w całości.

Przychody ze sprzedaży usług własnych obejmowały :

- opłaty czynszowe na podstawie zawartej umowy na najem powierzchni łącznie z opłatami za wywóz nieczystości, zużytą wodę i ścieki w wysokości 226,93 zł miesięcznie,
- wpłaty za wypożyczenie prasy w wysokości 10 % wartości czasopisma - na kwotę 1.293,00 zł,
- wpływy z kserowania dokumentów dla czytelników zrealizowano w wysokości 5.990,61 zł, które pobierane są zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora MBP Nr 1/2002 z dnia 04.01.2002 r. w sprawie opłat za usługi kserograficzne,
- opłaty za obsługę punktu bibliotecznego na podstawie umowy zawartej z OI „Senior” w wysokości 4.800,00 zł,
- wpływy za wydruk danych z Internetu w wysokości 995,10 zł, wysokość opłat określono w Zarządzeniu Dyrektora Nr 1/2007 z dnia 01.02.2007 r.
- zgodnie z cennikiem opłat wprowadzonym Zarządzeniem Nr 3/2001 za zgubienie, zniszczenie lub uszkodzenie książki czytelnicy płacą odszkodowanie - wysokość opłat wyniosła 1.096,20,zł.

Pozostałe przychody obejmowały refundację kosztów organizacji Dyskusyjnego Klubu Książki, przychody z darowizn pieniężnych i rzeczowych, rozliczenie z lat ubiegłych z ZUS, zwrot kosztów za prywatne połączenia telefoniczne, odpisy amortyzacyjne, dotację z PUP oraz wpływy ze sprzedaży makulatury i złomu.

W ramach kontroli poniesionych kosztów w 2009 r. sprawdzono wydatki poniesione na nasadzenia roślin i wyposażenie terenu wokół budynku MBP , zakup wyposażenia oraz zakup usługi informatycznej.

Wartość poszczególnych wydatków nie przekroczyła wartości 14.000 euro. Przy udzieleniu zamówienia powyżej 10.000,00 zł przy zagospodarowaniu terenu wokół MBP zastosowano procedury zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych” wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Czeladź nr 233/2007. Pozostałe wydatki zrealizowano zgodnie z art.4 pkt. 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Do sposobu dokonywania wydatków i sporządzonej dokumentacji nie wnosi się uwag.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na błędnie wystawionych rachunkach, niezgodnie z treścią zawartej umowy Nr 3/2009 na wynajem pomieszczenia przez Firmę „PRO – IT”. W 2009 r. wystawiono 12 rachunków za czynsz z opłatami dodatkowymi w wysokości 228,05 zł ,zgodnie z umową miesięczny czynsz winien wynosić 226,93 zł.

W pozostałym zakresie stwierdzono brak w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych „, procedur związanych z pozyskiwaniem i rozliczaniem środków pieniężnych pochodzących ze zwrotów za prywatne rozmowy telefoniczne oraz brak terminów rozliczenia z poszczególnych rodzajów wpływów ze sprzedaży usług własnych.

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor wnoszę o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących zaleceń:

Zalecenie nr 1

Doprowadzić do zgodności płatności wynikające z Umowy Nr 3/2009 z dnia 02.01.2009 r. zawartej pomiędzy Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej a Ireneuszem Gosztyłą prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „PRO – IT” na najem powierzchni pomieszczenia w MBP.

Odpowiedzialny: Główna Księgową

Termin: od zaraz

Zalecenie nr 2

Dokonać przeglądu obowiązujących w jednostce instrukcji i uzupełnić brakujące procedury związane pozyskiwaniem i rozliczaniem środków pieniężnych pochodzących ze zwrotów za prywatne rozmowy telefoniczne oraz brak terminów rozliczenia z poszczególnych rodzajów wpływów ze sprzedaży usług własnych. Ustalenie i bieżące aktualizowanie tej dokumentacji należy do obowiązków kierownika jednostki (art.10 ust.3 Ustawy o rachunkowości t.j. Dz.U.Nr 152 z 2009 r poz. 1223 z póź. zmianami) w porozumieniu z główną księgową.

Odpowiedzialny: Dyrektor, Główna Księgowa

Termin: od zaraz

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 17/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych” informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres: kontrola@um.czeladz.pl w terminie do 29.10.2010 r.

Burmistrz Miasta Czeladź

Marek Mrozowski