

BK-III.1711.13.2019.JK

Protokół

z kontroli w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2018r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12 na podstawie Polecenia służbowego Nr 13/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 09.05.2019r. przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu Justynę Kozere w dniach od 13.05.2019r. do 16.05.2019r.

I. Jednostka kontrolowana.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12.

Biblioteka jest samorządową instytucją kultury, wpisaną przez Organizatora do Rejestru Instytucji Kultury pod poz. 9. Biblioteka posiada osobowość prawną.

Organizatorem Biblioteki jest Gmina Miasta Radomia, a nadzór nad jej działalnością pełni Prezydent Miasta Radomia.

Biblioteka wchodzi w skład ogólnokrajowej sieci bibliotecznej i podlega merytorycznemu nadzorowi Biblioteki Publicznej m.st. Warszawy - Bibliotece Głównej Województwa Mazowieckiego.

Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu jest Pani Anna Skubisz-Szymanowska, powołana na to stanowisko przez Wojewodę Radomskiego od dnia 12 lutego 1996 roku na czas nieokreślony.

Od dnia 06.12.2010r. funkcję zastępcy dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu pełni Pani Agata Morgan.

Na stanowisku Głównego księgowego od dnia 1 marca 1998r. do nadal zatrudniona jest Pani Beata Sułkowska.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w dniu 09.06.2003r. powierzył Głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2019.869).

Miejska Biblioteka Publiczna działa w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (j.t.Dz.U.2018.574 ze zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t.Dz.U.2018.1983 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t.Dz.U.2019.506),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2019.869),
- Statutu nadanego Uchwałą Nr 419/2012 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 29.10.2012r. w sprawie nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu ze zm.

II. Podstawa prawna kontroli.

- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2019.351),

- Ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t.Dz.U.2018.1983 ze zm.),
- Zarządzenie Nr 457/2011 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31 marca 2011r. w sprawie zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych samorządowych instytucji kultury,
- Zarządzenie Nr 4254/2013 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 18 września 2013r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania kontroli miejskich jednostek organizacyjnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu.

III. Przedmiot kontroli.

Kontrola w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2018r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12.

IV. Ustalenia kontroli.

Dyrektor Biblioteki pismem znak MBP-VI.3124.1.2019 z dnia 26.03.2019r. złożyła w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu sprawozdanie finansowe za 2018 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok 2018 Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu.

W **Bilansie Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu** sporządzonym dnia 26.03.2019r. wg stanu na dzień 31.12.2018r. suma bilansowa wyniosła 806.083,13zł.

Po stronie **aktywów** wykazano:

A. Aktywa trwałe w kwocie 707.725,14zł, w tym:

A I. Wartości niematerialne i prawne - 17.250,00zł, w tym:

Inne wartości niematerialne i prawne w kwocie 17.250,00zł. wynikającej z salda Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 52.041,81zł pomniejszone o saldo Ma konta 070-020 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” w kwocie 34.791,81zł.

A II. Rzeczowe aktywa trwałe - 690.475,14zł, w tym:

1. Środki trwałe w kwocie 540.791,76zł wynikające z salda Wn konta 010 „Środki trwałe” w kwocie 2.215.525,72zł, w tym:

- 010-001 „Budynki” w kwocie 1.016.688,42zł,
- 010-002 „Budowle” w kwocie 40.231,21zł,
- 010-004 „Urządzenia techniczne” w kwocie 956.505,93zł,
- 010-005 „Kopiarki” w kwocie 24.766,00zł,
- 010-006 „Faksy” w kwocie 113.182,96zł,
- 010-007 „Środki transportu” w kwocie 49.500,00zł,
- 010-009 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie” w kwocie 14.651,20zł pomniejszone o saldo Ma nw. kont:
- 070-001 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Budynki” w kwocie 546.064,26zł,
- 070-002 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Budowle” w kwocie 40.231,21zł,
- 070-004 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Urządzenia techniczne i maszyny” w kwocie 909.642,93zł,

- 070-005 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Kopiarki” w kwocie 24.766zł,
 - 070-006 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Faksy” w kwocie 89.878,36zł,
 - 070-007 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Środki transportu” w kwocie 49.500zł,
 - 070-009 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie” w kwocie 14.651,20zł,
- w tym:

b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 470.624,16zł wynikającej z salda Wn kont analitycznych, pomniejszonych o salda Ma odpisów umorzeniowych:

- Wn 010-001 „Środki trwałe - Budynki” w kwocie 1.016.688,42zł,
- Ma 070-001 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Budynki” w kwocie 546.064,26zł.

c) urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 70.167,60zł wynikającej z salda Wn kont analitycznych, pomniejszonych o salda Ma odpisów umorzeniowych:

- Wn 010-004 „Środki trwałe - Urządzenia techniczne” w kwocie 956.505,93zł,
- Wn 010-005 „Środki trwałe - Kopiarki” w kwocie 24.766zł,
- Wn 010-006 „Środki trwałe - Faksy” w kwocie 113.182,96zł,
- Ma 070-004 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - urządzenia techniczne i maszyny” w kwocie 909.642,93zł.
- Ma 070-005 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Kopiarki” w kwocie 24.766zł.
- Ma 070-006 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: faksy” w kwocie 89.878,36zł.

W ciągu roku nastąpiła zmiana wartości początkowej środków trwałych:

- zwiększenie w kwocie 49.152,43zł;
- zmniejszenie w kwocie 26.926,99zł

Kontrolującemu przedstawiono:

- dowody OT - przyjęcie środka trwałego: od nr 1/2018 do nr 23/2018,
- dowody LT - likwidacja środka trwałego od nr 1/2018 do nr 3/2018.
- „Plan amortyzacji wybranych środków trwałych z grupy <wszystkie> za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018, uwzględniający dotychczasowe odpisy”.

Do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości zakupu powyżej 10.000zł stosowana jest liniowa metoda amortyzacji. Pozostałe środki trwałe o wartości mniejszej niż 10.000zł, umarza się w 100% w momencie oddania ich do użytkowania.

Środki transportu oraz Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie wykazano w bilansie w wartości 0,00zł z uwagi na fakt ich całkowitego umorzenia.

W używanym programie komputerowym prowadzone jest konto 010-006 „Faksy” oraz 070-006 „Faksy”, natomiast w ww. planie amortyzacji uwzględniono środek trwały pn. „System sygnalizacji przeciwpożarowej”. W dniu 14.05.2019r. główna księgowa dokonała zmian w opisie kont 010-006 i 070-006, które brzmi „Faksy, system sygnalizacji ppoż.”

2. Środki trwałe w budowie - 149.683,38zł - saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie”, w tym:

- wartość ekspertyzy technicznej budynku Biblioteki w kwocie 104.100,00zł,
- prace modernizacyjne budynku Biblioteki (modernizacja dachu) w kwocie 45.583,38zł.

B. Aktywa obrotowe w kwocie 98.357,99zł, w tym:

I. Zapasy w kwocie 90,00 zł w tym:

5. Zaliczki na dostawy i usługi w kwocie 90,00zł wynikającej z salda Wn konta analitycznego 201-016 „Rozrachunki z dostawcami - Instytut im. Oskara Kolberga, ul. Kantaka 4”.

II. Należności krótkoterminowe w kwocie 44.607,57zł, w tym:

3. Należności od pozostałych jednostek w kwocie 44.607,57zł, w tym:

a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy w kwocie 5.456,07zł, które wynika z sumy sald Wn konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” w kwocie 500zł i konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” w kwocie 4.956,07zł, w tym:

- 200-2940 „Anna P.” - 150,00zł,
- 200-3250 „Izabela W.” - 50,00zł,
- 200-3450 „Ewa F.” - 50,00zł,
- 200-4270 „Matrix Studio II Krzysztof Rzepecki” - 250zł,
- 201-018 „RUCH S.A.” - 260,88zł,
- 201-811 „GOEE Energia Sp. z o.o.” - 3.879,46zł,
- 201-893 „CENTRUM OSIEDŁOWA Sp. z o.o.” - 815,73zł.

c) inne w kwocie 39.151,50zł, wynikające z salda Wn kont:

- 235 „Rozrachunki z tytułu działalności ZFŚS” w kwocie 37.546,50zł. Na podstawie prowadzonych ręcznie do w/w konta analitycznych kartotek kontowych ustalono, że na powyższą kwotę składają się należności z tytułu wypłaconych pracownikom pożyczek.

- 240-001-12 „Pozostałe rozrachunki - Kaucja za czynsz Spółdzielnia Budowlani” w kwocie 1.605,00zł. Kaucja została wniesiona przez Bibliotekę jako zabezpieczenie płynności wpłat za użytkowany lokal, zgodnie z umową najmu z dnia 23.04.2009r. zawartą ze Spółdzielnią Mieszkaniową Budowlani w Radomiu.

III. Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 53.660,42zł, w tym:

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 53.660,42zł, w tym:

c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kwocie 53.660,42zł, w tym:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach w kwocie: 53.660,42zł, w wysokości wynikającej z sald Wn kont:

- 131- „Rachunki bieżące” - 53.320,68zł,
- 135 - „Rachunek środków ZFŚS” - 332,24zł,
- inne aktywa pieniężne w kwocie 7,50zł wynikającej z salda Wn konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne” - subskrypcja na książkę Encyklopedia Katolicka.

Po stronie **pasywów** wykazano:

A. Kapitał (fundusz) własny w kwocie 469.217,66zł, w tym:

I. Kapitał (fundusz) podstawowy w kwocie 444.712,88zł, który wynikał z salda Ma konta 800 „Fundusz instytucji kultury”.

Kwota 444.712,88zł była zawyżona o 83.294,29zł, tj. o kwotę zysku za 2017 rok, który błędnie ujęto na koncie 800 „Fundusz instytucji kultury”, zamiast na koncie odzwierciedlającym fundusz rezerwowy, tj. o którym mowa w art. 29 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności

kulturalnej (j.t.Dz.U.2018.1983 ze zm.) i który powinien być ujęty w pozycji A.IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe.

W dniu 14.05.2019r. do planu kont Miejskiej Biblioteki Publicznej dodano konto 801 „Fundusz rezerwowy” oraz dokonano korekty zapisów księgowych (Pk nr 43), polegających na przeksięgowaniu wyniku finansowego - zysku za 2017 rok w kwocie 83.294,29zł z konta 800 „Fundusz instytucji kultury” na konto 801 „Fundusz rezerwowy”.

W związku z ww. zmianami dokonano korekty Bilansu Miejskiej Biblioteki Publicznej za 2018 rok, w którym zysk z 2017 roku w wysokości 83.294,29zł ujęto po stronie pasywów, w części A Kapitał (fundusz) własny, w poz. IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, pkt 1 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a w pozycji A.I Kapitał (fundusz) podstawowy ujęto kwotę 361.418,59zł.

VI. Zysk (strata) netto w kwocie 24.504,78zł. Wykazany w bilansie zysk za 2018r. wynikał z salda Ma konta 860 „Wynik finansowy”.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 336.865,47zł, w tym:

III. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 56.521,23zł, na które składają się:

3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w kwocie 18.755,49zł, w tym:

d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie 18.642,49zł, tj. w wysokości zgodnej z saldem Ma konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami”, w tym:

- 201-001 „Orange Polska S.A.” - 199,26zł,
- 201-004 „PGE Dystrybucja S.A.” - 6.637,36zł,
- 201-005 „RADPeC” - 6.483,26zł,
- 201-006 „Wodociągi Miejskie Radom” - 214,08zł,
- 201-009 „Spółdzielnia Mieszkaniowa Południe” - 21,22zł,
- 201-011 „Rewitalizacja Sp. z o.o Radom” - 2.419,40zł,
- 201-013 „Spółdzielnia Mieszkaniowa BUDOWLANI” - 18,42zł,
- 201-014 „Spółdzielnia Mieszkaniowa Michałów” - 344,43zł,
- 201-113 „SUEZ Wschód Sp. z o.o ” - 611,02zł,
- 201-315A „Miejski Zarząd Lokalami w Radomiu” - 1.501,74zł,
- 201-670 „Grupa Allegro Sp. z o.o” - 1,50zł,
- 201-673 „Poczta Polska S.A.” - 190,80zł.

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych w kwocie 113zł, tj. w wysokości zgodnej z saldem Ma konta 221 - „Podatki od świadczeń ZFŚS”

4. Fundusze specjalne w kwocie 37.765,74zł, tj. w wysokości zgodnej z saldem Ma konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS, zgodne z saldem Wn konta 135 „Rachunek Środków ZFŚS” wynosi 332,24zł. Różnicę pomiędzy saldem Ma konta 850, a saldem Wn konta 135 stanowią należności od pracowników z tytułu pożyczek wypłaconych z ZFŚS w kwocie 37.546,50zł. oraz zaliczka na podatek od wypłaconych świadczeń z ZFŚS w wysokości 113zł.

Należności od pracowników z tytułu pożyczek w kwocie 37.546,50zł zaewidencjonowano na koncie 235 „Rozrachunki z tytułu działalności ZFŚS” i wykazano w bilansie w aktywach, w części B Aktywa obrotowe, w poz. II Należności krótkoterminowe pkt 3 Należności od pozostałych jednostek lit. c Inne.

Zaliczkę na podatek od wypłaconych świadczeń z ZFŚS w kwocie 113zł zaewidencjonowano na koncie 221 „Podatki od świadczeń ZFŚS” i wykazano

w bilansie w pasywach, w części B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w poz. III Zobowiązania krótkoterminowe pkt 3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek lit. g Z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych.

IV. Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 280.344,24zł, w tym:

2. Inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 280.344,24zł, w tym:

- długoterminowe w kwocie 230.317,49zł,

- krótkoterminowe w kwocie 50.026,75zł,

Powyższa kwota wynika z salda Ma konta 840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Ustalono, że rozliczenia międzyokresowe stanowią wartość środków trwałych, których zakup został sfinansowany z dotacji, a odpisy amortyzacyjne dokonane będą w okresie, do i powyżej 12 miesięcy, tj.:

a) ekspertyza techniczna i prace modernizacyjne budynku w kwocie 149.683,38zł,

b) system powiadamiania przeciwpożarowego w kwocie 23.304,60zł,

c) sprzęt komputerowy w kwocie 46.863zł,

d) stolarka okienna w kwocie 43.243,26zł,

e) oprogramowanie w kwocie 17.250zł.

Rachunek Zysków i Strat sporządzony dnia 26.03.2019r. w wariantcie porównawczym, w którym wykazano:

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie 4.684.781,00zł, w tym:

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 3.627,45zł, tj. w wysokości zgodnej z saldami strony Ma n/w kont:

- 707-001 „Usługi ksero” - 10,75zł

- 707-006 „Sprzedaż wydawnictw MBP” - 2.259,20zł

- 707-008 „Wydruki komputerowe, opłaty za przesyłki” - 1.357,50zł

V. Dotacje w kwocie 4.681.153,55zł, wynikające z sald strony Ma konta 740 „Dotacje”, w tym:

- 740-001 „Dotacje UM” - 4.326.000,00zł - dotacja podmiotowa Urząd Miejski w Radomiu,

- 740-002 „Starostwo Powiatowe” - 118.770,00zł - dotacja celowa na realizację zadania pn. „Realizacja zadania powiatowej biblioteki publicznej”,

- 740-004 „Dotacja Biblioteka Narodowa” - 70.000,00zł - środki finansowe Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dotacja celowa) na dofinansowanie zadania w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” pn. „Zakup nowości wydawniczych do bibliotek publicznych”,

- 740-005 „Dotacje celowe Urząd Miasta” - 131.961,55zł, w tym:

a) 23.961,55zł - dotacja celowa na realizację zadania pn. „Konferencja Naukowa i Wydawnictwo Radomian Drogi Do Niepodległej”,

b) 8.000zł - dotacja celowa na realizację zadania pn. „Wiosna literacka”,

c) 100.000zł - dotacja celowa na realizację zadania pn. „Nagroda Literacka Gombrowicza”,

- 740-006 „Dotacje MKiDN Digitalizacja piśmiennictwa” - 34.422,00zł - środki finansowe Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z Funduszu Promocji Kultury (dotacja celowa) na dofinansowanie zadania w ramach Programu „Kultura cyfrowa” pn. „Digitalizacja piśmiennictwa z zasobów parafii Diecezji Radomskiej”.

Ch

huare

B. Koszty działalności operacyjnej w kwocie 4.793.038,18zł, w tym:

I. Amortyzacja w kwocie 92.687,94zł, tj. w kwocie wynikającej z salda strony Wn konta 406 - 001 „Amortyzacja środków trwałych” - 92.687,94zł.

Ustalono, że na w/w koncie ewidencjonowano stopniowe odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jak również umorzenie jednorazowe składników majątkowych o wartości do 10.000,00zł, w miesiącu ich oddania do używania.

II. Zużycie materiałów i energii w kwocie 459.688,77zł, tj. w kwocie wynikającej z sald strony Wn nw. kont analitycznych:

- 400-001 „Zakup czasopism” - 37.295,73zł;
- 400-002 „Druki, bilety” - 1.660,42zł;
- 400-003 „Zakup zbiorów bibliotecznych” - 150.333,29zł;
- 400-004 „Materiały biurowe” - 5.934,58zł;
- 400-005 „Materiały elektryczne” - 2.320,34zł;
- 400-006 „Paliwo i części samochodowe” - 5.480,29zł;
- 400-007 „Wypożyczenie” - 25.214,77zł;
- 400-008 „Środki czystości” - 6.369,28zł;
- 400-009 „Materiały gospodarcze” - 3.410,47zł;
- 400-010 „Toner” - 8.895,99zł;
- 400-011 „Materiały do komputerów, ksero” - 3.045,79zł;
- 400-013 „Zakup materiałów do wystaw” - 286,56zł;
- 400-014 „Zakupy na imprezy organizowane przez MBP” - 3.488,23zł;
- 400-016 „Zakupy licencji, pamięci, programów” - 65.316,57zł;
- 400-022 „Zakup etykietek, taśm i inne komput. Filii” - 6.039,30zł;
- 400-037 „Zakupy Starostwo Powiatowe” - 24.158,70zł;
- 400-038 „Zakupy dotacja MKiDN” - 918,00zł;
- 400-099 „Różne zakupy” - 100,00zł;
- 401-001 „Energia elektryczna” - 65.604,85zł;
- 401-002 „Energia c.o.” - 42.233,76zł;
- 401-004 „Woda” - 1.581,85zł.

III. Usługi obce w kwocie 617.697,88zł, tj. w kwocie wynikającej z sald strony Wn nw. kont analitycznych:

- 402-002 „Usługi remontowe (...)” - 2.481,85zł;
- 402-003 „Koszty bankowe, prowizje” - 2.806,44zł;
- 402-004 „Opłaty pocztowe, RTV” - 4.130,59zł;
- 402-005 „Usługi telekomunikacyjne” - 37.051,26zł;
- 402-006 „Czynsz” - 438.928,15zł;
- 402-007 „Usługi wykonyw. sztyldów, pieczętek, kluczy” - 318,00zł;
- 402-008 „Skład, druk wydawnictw, folderów, zaproszeń, ulotek” - 11.689,76zł;
- 402-009 „Konserwacja ksero, komputerów, drukarek” - 475,19zł;
- 402-010 „Ścieki, wywóz nieczystości” - 11.827,96zł;
- 402-011 „Naprawa samochodu, przegląd, mycie” - 1.121,06zł;
- 402-012 „Usługi malarskie, kominiarskie” - 4.376,34zł;
- 402-013 „Usługi introligatorskie(oprawa)” - 8.845,00zł;
- 402-014 „Naprawa sprzętów, komputerów, ksero, skanerów” - 4.329,92zł;
- 402-015 „Konserwacja gaśnic, SAP, dźwigu, monitoring” - 9.734,32zł;
- 402-016 „Wdrożenie programów komputerowych” - 498,15zł;
- 402-017 „Licencje, domeny, abonament KZ, opieka syst. ” - 13.806,50zł;
- 402-022 „Usługi na imprezy organizowane przez MBP” - 40.539,63zł;

- 402-030 „Prowizje, windykacja” - 3.525,24zł;
- 402-053 „Usługi dotacja celowa Starostwo Powiatowe” - 18.497,74zł;
- 402-057 „Obliczenia wska. rezultatu dla projektu” - 738,00zł;
- 402-099 „Różne, drobne usługi” - 1.976,78zł.

IV. Podatki i opłaty w kwocie 2.250,24zł, tj. w kwocie wynikającej z salda strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”, w tym:

- 403-001 „Podatek od nieruchomości” - 1.920,00zł;
- 403-003 „Opłata skarbową” - 330,24zł;

V. Wynagrodzenia w kwocie 3.003.949,83zł, tj. w kwocie wynikającej z salda strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia, w tym:

- 404-001 - „Wynagrodzenia brutto meryt. adm. obsł. doz.” - 2.571.848,18zł;
- 404-002 - „Nagrody, premie roczne” - 42.605,74zł;
- 404-003 - „Premie, godziny ponad normę, nocne” - 7.361,96zł;
- 404-004 - „Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne” - 139.174,49zł;
- 404-005 - „Wynagr. z tyt. um. o dzieło, zlec. z wł. prac.” - 37.720,20zł;
- 404-006 - „Wynagr. z tyt. um. o dzieło, zlec. z obcymi” - 149.100zł;
- 404-008 - „Wynagrodzenia dotacja celowa Starostwo Powiatowe” - 56.139,26zł.

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w kwocie 609.586,79zł, tj. w kwocie wynikającej z salda strony Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, w tym:

- 405-001 „Składki ZUS” - 480.784,96zł, w tym:
 - a) 405-001-001 „Składki emerytalne 9,76%” - 254.876,11zł,
 - b) 405-001-002 „Składki rentowe 6,5%” - 169.735,19zł,
 - c) 405-001-003 „Składki wypadkowe 0,84%” - 21.934,73zł,
 - d) 405-001-004 „Składki ZUS FP - 2,45%” - 34.238,93zł,
- 405-002 „Świadczenia BHP, odzież robocza, ekwiwalenty” - 1.778,08zł,
- 405-003 „Badania okresowe pracowników” - 2.378,00zł,
- 405-004 „Szkolenia pracowników” - 4.072,70zł,
- 405-005 „Odpis na ZFŚS” - 110.405,05zł,
- 405-006 „Składki ZUS dotacja celowa Starostwo Powiatowe” - 10.168zł.

W Rachunku zysku i strat Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu w części B Koszty działalności operacyjnej w:

- pkt IV Podatki i opłaty w lit. a powtórzono pozycję Podatki i opłaty i dodano lit. b,
- pkt. VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w lit. a powtórzono pozycję Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia i dodano lit.b.

VII. Pozostałe koszty rodzajowe w kwocie 7.176,73zł, tj. w wysokości wynikającej z sald strony Wn konta 407 „Podróże służbowe” w wysokości 1.457,40zł oraz konta 409 „Pozostałe koszty” w wysokości 5.719,33zł, w tym:

- 407-001 „Krajowe podróże służbowe” - 1.377,40zł,
- 407-002 „Krajowe podróże służbowe d.c. Starostwo Powiatowe” - 80,00zł,
- 409-001 - „Ubezpieczenie środków transportu” - 1.998,00zł;
- 409-002 - „Ubezpieczenie sprzętu komputerów” - 3.721,33zł;

D. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 132.646,46zł, w tym:

IV. Inne przychody operacyjne w kwocie 132.646,46zł, tj. w wysokości wynikającej z salda strony Ma konta 760 „Przychody operacyjne” w kwocie 82.655,25zł i konta 763 „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie 49.991,21zł, w tym:

- 760-002 „Kary” - 25.412,10zł,

- 760-003 „Dobrowolne wpłaty od czytelników” - 26.377,08zł,
- 760-004 „Przychody ze sprzedaży niskowart. skł. i pozost.” - 374,20zł,
- 760-005 „Przychody operacyjne darowizny, reklama” - 4.800,00zł,
- 760-008 „Za karty czytelnicze” - 4.887,00zł,
- 760-027 „Wynagrodzenie z tyt. termin. wpł. podatku dochod.” - 725,00zł,
- 760-030 „Przychody- parkowanie” - 8.460,00zł,
- 760-031 „Przychody -wynajem sali - 700,00zł,
- 760-032 „Wynagr. z tytułu opłat reprograficznych” - 761,31zł,
- 760-033 „Przychody dzierżawa miejsca na ksero” - 158,56zł,
- 760-034 „Przychody digitalizacja księgozbioru” - 10.000zł,
- 763 „Pozostałe przychody operacyjne” - 49.991,21zł.

G. Przychody finansowe w kwocie 115,50zł w tym:

II. Odsetki w kwocie 115,50zł, tj. w wysokości wynikającej z salda strony Ma konta 750- 002 „Odsetki za opóźnienie zapłaty”.

L. Zysk(strata) netto w kwocie 24.504,78zł.

Ogółem przychody wykazane w Rachunku zysków i strat sporządzonym za 2018r. wyniosły 4.817.542,96zł natomiast koszty 4.793.038,18zł, co oznacza zysk bilansowy w wysokości 24.504,78zł wykazany w pozycji L Rachunku zysków i strat oraz w pozycji A VI Pasywów Bilansu.

Wszystkie salda kont wynikowych, tj. kont zespołu 4 (strona Ma) i 7 (strona Wn), zostały przeksięgowane na wynik finansowy (konto 860) poleceniem księgowania nr 42/18/PK nr dziennika 3 350 z dnia 31.12.2018r.

Kserokopia Bilansu, Rachunku zysków i strat oraz informacja dodatkowa sporządzone dnia 26.03.2019r. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

V. Pozostałe ustalenia:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok w kolumnie „Stan na 2017”, są zgodne z danymi dotyczącymi tego roku, wykazanymi na dzień 31.12.2017r. w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok.

Dane wykazane w wydruku pn. „Obroty i salda, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, konta syntetyczne i analityczne + BO” w pozycji „Bilans otwarcia”, są zgodne z danymi wykazanymi w „Zestawieniu obrotów i sald na miesiąc - 12” rok 2017.

2. Wydruk pn. „Obroty i salda, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, konta syntetyczne i analityczne + BO” stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

3. W dniu 20.05.2019r. Miejska Biblioteka Publiczna w Radomiu dokonała korekty Bilansu za 2018 rok, Rachunku zysku i strat oraz Informacji dodatkowej za 2018 rok (**załącznik nr 3** do protokołu).

VI. Ustalenia końcowe:

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 17.05.2019r. przekazano do Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu w Radomiu celem zapoznania się z jego treścią.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki:

Nr 1 - Bilans, Rachunek Zysków i Strat oraz Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2018 rok z dnia 26.03.2019r.

Nr 2 - Wydruk pn. „Obroty i salda, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, konta syntetyczne i analityczne + BO” z dnia 13.05.2019r.

Nr 3 - Korekta Bilansu, Rachunku Zysków i Strat oraz Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2018 rok z dnia 20.05.2019r.

Nr 4 - Wydruk pn. „Obroty i salda, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, konta syntetyczne i analityczne + BO” z dnia 20.05.2019r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Radomiu pod poz. 76.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu został poinformowany o możliwości:

- a) podpisania protokołu w terminie trzech dni roboczych od daty jego przekazania.
- b) odmowy podpisania protokołu z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn tej odmowy.
- c) złożenia w terminie 7 dni roboczych od daty podpisania protokołu:
 - zastrzeżeń co do sposobu przeprowadzenia kontroli;
 - pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.

Dyrektor:

1. ~~Odmówił podpisania protokołu z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn tej odmowy, które stanowi załącznik nr..... do protokołu *~~

2. Oświadczył, że podpisuje protokół i:

- nie wnosi zastrzeżeń; *
- ~~wnosi zastrzeżenia. *~~

Na tym protokół zakończono i po omówieniu podpisano w dniu 20.05.2019r.

* niepotrzebne skreślić

Kontrolowani:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Beata Sułkowska

Z-ca DYREKTORA
MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ
w RADOMIU
mgr Agneta Morgan

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr Justyna Kozera

Miejska Biblioteka Publiczna
im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich
26-600 Radom, ul. J. Piłsudskiego 12
tel. centr. 48/36-26-735, 48/36-27-751
fax 48/36-33-818, Dyr. 48/36-22-314
REG. 000592590 NIP 948-10-52-474