

BK-III.1711.9.2018.RZ

Protokół

kontroli wybranych zagadnień gospodarki finansowej za okres 12 miesięcy 2017r. przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu ul. Piłsudskiego 12, na podstawie Polecenia służbowego Nr 9/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 12.03.2018r. oraz aneksu Nr 1 z dnia 27.03.2018r. przez pracowników Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu Panią Renatę Zajęc - Inspektora, w okresie od 13.03.2018 r. do 23.04.2018r. i Pana Pawła Morawskiego - Inspektora, w okresie od 28.03.2018r. do 23.04.2018r.

I. Jednostka kontrolowana.

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

Biblioteka posiada osobowość prawną i jest wpisana do prowadzonego przez Organizatora Rejestru Instytucji Kultury pod poz. 9. Organizatorem Biblioteki jest Gmina Miasta Radomia. Biblioteka wchodzi w skład ogólnokrajowej sieci bibliotecznej i podlega merytorycznemu nadzorowi Bibliotece Publicznej m. st. Warszawy - Bibliotece Głównej Województwa Mazowieckiego.

Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu jest Pani Anna Skubisz - Szymanowska, powołana na to stanowisko przez Wojewodę Radomskiego od dnia 12 lutego 1996r. na czas nieokreślony.

Na stanowisku Głównego księgowego zatrudniona jest od dnia 1 marca 1998r. do nadal 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 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2017.2077).

Miejska Biblioteka Publiczna w Radomiu działa w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (j.t.Dz.U.2012.642 ze zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t.Dz.U.2017.862 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t.Dz.U.2017.1875 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2017.2077),
- Statutu nadanego Uchwałą nr 419/2012 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 29 października 2012r. ze zm.

Biblioteka udostępnia na terenie miasta:

a) agendy Biblioteki Głównej:

- Czytelnia Ogólna,
- Czytelnia Czasopism,
- Czytelnia Muzyczna i Zbiorów Multimedialnych,
- Wypożyczalnia Główna,
- Wypożyczalnia dla Dzieci,

b) filie - 11 filii.

Biblioteka, zgodnie z obowiązującym schematem organizacyjnym stanowiącym Załącznik Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2016 Dyrektora MBP z dnia 11.01.2016r. przewiduje 90 etatów. Na dzień 31.12.2017r. stan zatrudnienia wynosił 81 etatów. Regulamin został zaopiniowany przez Prezydenta Miasta Radomia i związki zawodowe działające przy Bibliotece. Zgodnie z § 11 Statutu organizację wewnętrzną Biblioteki określa Regulamin Organizacyjny nadany przez Dyrektora po zasięgnięciu opinii Prezydenta Miasta Radomia oraz działających w niej organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców. Przy Bibliotece nie działają stowarzyszenia twórców.

II. Podstawa prawna kontroli.

- Ustawa z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (j.t.Dz.U.2018.574),
- Ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t.Dz.U.2017.862),
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2017.2077),
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. - Kodeks Pracy (j.t.Dz.U.1666 ze zm.),
- Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964r. - Kodeks cywilny (j.t.Dz.U.2017.459 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz.U.2015.2154),
- Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U.2015.1798),
- Zarządzenie Nr 5431/2014 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie zasad przekazywania oraz rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu Gminy Miasta Radomia samorządowym instytucjom kultury,
- Regulamin Organizacyjny Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2016 Dyrektora z dnia 11.01.2016r.,
- Statut Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Józefa i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu nadany Uchwałą nr 419/2012 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 29 października 2012r. ze zm.,
- Zarządzenie Nr 2/2010 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu z dnia 4 stycznia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej ze zm.

III. Przedmiot kontroli.

Kontrola wybranych zagadnień gospodarki finansowej za okres 12 miesięcy 2017r.

IV. Ustalenia kontroli.

Plan finansowy, dotacja podmiotowa.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t.Dz.U.2017.862), plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Zgodnie z Uchwałą nr 402/2016 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 19 grudnia 2016

roku, w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomia na 2017 rok, dotacja podmiotowa na działalność bieżącą Miejskiej Biblioteki Publicznej wynosiła 3.712.500,00 zł.

W 2017 roku dokonano zwiększenia dotacji podmiotowej o łączną kwotę 212.500,00zł, w tym na podstawie:

- Uchwały nr 418/2017 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30 stycznia 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Radomia na 2017r. o kwotę 150.000,00 zł, z przeznaczeniem na: wyrównanie płacy minimalnej, opłatę za internet, wzrost kosztów utrzymania filii, zakup książek, dofinansowanie Radomskiego Dyktanda w nowej odsłonie i imprez w filii nr 1 na Ustroniu,

- Zarządzenia Nr 2213/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 15 maja 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Radomia na 2017 rok o kwotę 54.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia (regały, lada biblioteczna, itp.) do Filii Nr 2 przy ul. Zientarskiego,

- Zarządzenia Nr 2390/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 11 lipca 2017r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Radomia na 2017 rok o kwotę 8.500,00 zł z przeznaczeniem na zakup komputera i projektor dla Filii Nr 2.

Z przedłożonego kontrolującym dokumentu pn. „Rozliczenie dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia w okresie: od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.”, wynika, że planowana kwota dotacji podmiotowej na rok 2017 wynosiła 3.925.000,00 zł. Wykazane w powyższym rozliczeniu koszty zaplanowane do sfinansowania z tej dotacji, przedstawia poniższa tabela:

L. p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
1	Wynagrodzenia - osobowy fundusz płac	2.294.570,00
2	Ubezpieczenia społeczne - osobowy fundusz płac	396.196,00
3	Inne świadczenia dla pracowników	117.399,00
4	Wynagrodzenia - bezosobowy fundusz płac	26.594,00
5	Ubezpieczenia społeczne - bezosobowy fundusz płac	2.000,00
6	Zakup sprzętu komputerowego umorzony 100% przy zakupie	6.961,00
7	Pozostałe koszty, w tym:	1.081.280,00
	zakup zbiorów bibliotecznych (książki, zbiory audiowizualne, elektroniczne)	102.016,00
	zużycie materiałów: zakup czasopism, druków, materiałów biurowych, elektrycznych, środków czystości, paliwa, części do komputerów, ksero, tonerów, licencji, programów	205.949,00
	zużycie energii - energia elektryczna, co, gaz, woda	81.443,00
	usługi obce - transportowe, konwój gotówki, remontowe, introligatorskie, wydawnicze, telekomunikacyjne, pocztowe, RTV, czynsze (11 filii), wykonywanie pieczętek, kluczy, szyldów, odbiór ścieków, wywóz śmieci, opłaty za domeny, licencje i inne	677.172,00
	podatki i opłaty: podatek od nieruchomości, opłaty skarbowe, wpłaty PFRON	8.185,00
	krajowe podróże służbowe	1.807,00
	pozostałe koszty: ubezpieczenie samochodu, ubezpieczenie sprzętu	4.708,00
	Razem	3.925.000,00

Zasady rozliczania dotacji podmiotowej otrzymanej przez instytucje kultury zostały określone w Załączniku do Zarządzenia Nr 5431/2014 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26 listopada 2014r. W punkcie 8 tych zasad umieszczono zapis o treści: *„Rozliczenie dotacji instytucje sporządzają na podstawie faktycznie poniesionych kosztów opłaconych (wydatków) z dotacji w okresie od dnia 1 stycznia do 31 grudnia danego roku budżetowego. W rozliczeniu nie uwzględnia się amortyzacji oraz niezapłaconych do końca roku zobowiązań i podatku VAT, jeżeli nie stanowi on kosztu (wydatku).”*

Z powyższego wynika, iż w rozliczeniu dotacji należy ujmować wszystkie wydatki dokonane w danym roku budżetowym sfinansowane dotacją otrzymaną w danym roku, tj. wydatki te dotyczą zarówno opłaconych kosztów danego roku budżetowego, w którym instytucja kultury otrzymała dotację podmiotową, jak i zapłaty zobowiązań z roku poprzedniego. W tym przypadku obowiązuje kasowa metoda rozliczania dotacji. Powyższe potwierdza art. 251 ust. 4 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2017.2077) o treści: *„Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku, gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.”*

Zgodnie z pkt. 7 *„Zasad przekazywania oraz rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych samorządowym instytucjom kultury z budżetu Gminy Miasta Radomia”* stanowiących Załącznik do Zarządzenia nr 5431/2014 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26.11.2014 r. *„Instytucje są zobowiązane do składania rozliczeń dotacji według wzorów stanowiących załączniki Nr 1 i Nr 2 do niniejszych zasad, w dwóch terminach: 1) za I półrocze najpóźniej do 31 lipca danego roku budżetowego, 2) za II półrocze i cały rok budżetowy najpóźniej do 31 stycznia roku następnego.”*

Kontrolującym przedłożono:

1) złożone dnia 11.07.2017r. do Wydziału Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu *„Rozliczenie dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017r.”* (nr pisma MBP-VI.3123.1.2017) - **załącznik nr 1 do protokołu**, w którym podano:

„I. Wysokość dotacji podmiotowej przekazanej w I półroczu 2017 roku 1.985.250,00zł.

II. Koszty działalności bieżącej instytucji kultury pokryte z przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia dotacji podmiotowej, z wyłączeniem amortyzacji i naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu”.

Następnie widnieje tabela zawierająca:

- w kolumnie 2: *„wyszczególnienie poniesionych kosztów”*,

- w kolumnie 3: *„planowana kwota dotacji podmiotowej na rok 2017”* - kwota ogółem 3.916.500,00 zł,

- w kolumnie 4: *„wykonanie dotacji podmiotowej za I półrocze 2017 roku”* - kwota ogółem 1.884.835,00 zł,

- w kolumnie 5: *„wskaźnik wykonania kol. 4/kol. 3 w %”* - 48,13%.

Pod tabelą widnieje treść:

„III. Wysokość dotacji podmiotowej w I półroczu 2017 roku została niewykorzystana w kwocie 100.415,00.

Uzasadnienie niewykorzystanej kwoty dotacji podmiotowej

Niewykorzystana dotacja podmiotowa to zobowiązania wobec dostawców za faktury dotyczące czerwca, które wpłynęły w miesiącu lipcu. Na drugie półrocze przypada większość zobowiązań wobec pracowników (nagrody jubileuszowe). Nie zostały też wykorzystane w całości środki finansowe na zakup wyposażenia dla filii nr 2. Część wyposażenia będzie dostarczona dopiero w sierpniu 2017 roku."

Powyższe pismo zawiera podpisy:

- 1) „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” podpis i pieczęć Głównego księgowego Pani Beaty Sułkowskiej,
- 2) „zatwierdził” podpis i pieczęć Zastępcy Dyrektora MBP Pani Agaty Morgan.

Ustalono, że w powyższym rozliczeniu, tj. za I półrocze 2017r., nie ujęto zapłaty dokonanej w styczniu 2017r. części zobowiązań, które łącznie wynosiły 105.514,22 zł i zostały ujęte w księgach rachunkowych jako koszty grudnia 2016r. Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc - 12” wynika, że stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym instytucji na dzień 01.01.2017r. wynosił 1.284,19zł. Płatności zobowiązań dokonano w styczniu 2017r. według danych zawartych w poniższej tabeli:

Nr pozycji księgowej	Wystawca	Nr faktury	Tytułem	Kwota	Data zapłaty	Nr WB
2458/12/16	Radom Office Park Sp. z o. o.	08/12/2016	Czynsz najmu	7.656,75	09.01.2017	4
2501/12/16	Radom Office Park Sp. z o. o.	FV 18/12/2016	Czynsz najmu	4.682,87	09.01.2017	4
2452/12/16	MZL Radom	CFV/2016/04809	Czynsz najmu	1.167,57	09.01.2017	4
2451/12/16	MZL Radom	CFV/2016/03809	Czynsz najmu	637,82	09.01.2017	4
2633/12/16	MZL Radom	CFV/2016/03953	Czynsz najmu	9,60	09.01.2017	4
2445/12/16	GOEE Energia Sp. z o. o.	R/K10754/EEA/3118/2016	Energia	2.346,13	09.01.2017	4
2452/12/16	Rewitalizacja Sp. z o. o.	U/2016/00919	Czynsz najmu	4.769,17	09.01.2017	4
2632/12/16	T-MOBILE Polska SA	520897621216	Usługa telekomunikacyjna	31,01	09.01.2017	4
2634/12/16	Orange Polska S.A.	15120364775213	Usługa telekomunikacyjna	232,47	10.01.2017	5
2500/12/17	SM Michałów Radom	2356/2016	Czynsz najmu	1.440,68	10.01.2017	5
2581/12/16	PZU S.A. Warszawa	Polisa 1002191172	Składki ubezpieczeniowe	2.277,00	10.01.2017	5
2492/12/16	SM Nasz Dom Radom	4126/2016/DL1	Czynsz najmu	2.688,74	10.01.2017	5
2543/12/16	SM Budowlani Radom	CZZ/00024/12/16	Czynsz najmu	2.827,29	10.01.2017	5
2461/12/16	PHU James Radom	1/12/16	Czynsz najmu	5.229,44	12.01.2017	7
	ZUS		Składki za 12/2016	55.492,12	12.01.2017	7
2642/12/16	SM Południe Radom	786/KK/W/16	Czynsz najmu	28,62	16.01.2017	9
2640/12/16	Grupa Allegro Poznań	013670803/PL/N/2016/12	Usługa Allegro	32,31	16.01.2017	9
	PFRON		opłata za 12/2016	2.132,00	19.01.2017	11
2637/12/16	Poczta Polska S.A.	F01957P12169SFAKAME	Opłata za przesyłki	108,65	17.01.2017	10
2636/12/16	Instytut Chemii	FV/EF/3819/16	Utrzymanie na	984,00	20.01.2017	12

	Bioorganicznej PAN		zasobach serwer. instalacji modułu			
2639/12/16	Wodociągi Miejskie	FAK 02628/U34B/16	Woda	369,82	20.01.2017	12
2646/12/16	Rewitalizacja sp. z o. o.	U/2017/00036	Czynsz najmu	2.502,85	23.01.2017	13
2641/12/16	RADPEC S.A. Radom	7087/2016	Energia ciepła	5.359,93	23.01.2017	13
2643/12/16	SUEZ Wschód Sp. z o. o.	130175226	Wydóz śmieci	474,88	27.01.2017	17
2645/12/16	SM Budowlani Radom	RTU-16/12/000085	woda	18,77	30.01.2017	18
2644/12/16	SM Michałów Radom	2484/16	Woda, wydóz śmieci	9,60	30.01.2017	18
2638/12/16	GOEE Energia Sp. z o. o.	R/K10754/EEa/3485/2 016	Energia elektrycz.	138,07	31.01.2017	19
2647/12/16	MZL Radom	F/MZLCFV/2017/0019 8	Czynsz najmu	1.397,01	31.01.2017	19
2650/12/16	SENSOR Zielona Góra	17/01/534	Konserwacja urządzeń monitor.	469,05	31.01.2017	19
Razem				105.514,22		

2) złożone dnia 31.01.2018r. do Wydziału Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu „Rozliczenie dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia w okresie 01 lipca 2017r. do 31 grudnia 2017r.” (nr pisma MBP-VI.3123.1.2017) - **załącznik nr 2 do protokołu**, w którym podano:

I. Wysokość dotacji podmiotowej przekazanej w II półroczu 2017 roku 1.939.750,00zł.

II. Koszty działalności bieżącej instytucji kultury pokryte z przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia dotacji podmiotowej, z wyłączeniem amortyzacji i naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu”.

Następnie widnieje tabela zawierająca:

- w kolumnie 2: „wyszczególnienie poniesionych kosztów”,
- w kolumnie 3: „planowana kwota dotacji podmiotowej na rok 2017” - kwota ogółem 3.925.000,00 zł,
- w kolumnie 4: „wykonanie dotacji podmiotowej na 31.12.2017 roku” - kwota ogółem 1.987.272,00 zł,
- w kolumnie 5: „wskaźnik wykonania kol. 4/kol. 3 w %” - 50,63%.

Poniżej tabeli widnieje treść:

III. Wysokość dotacji podmiotowej w II półroczu 2017 roku została wykorzystana o kwotę 47.522,00 zł. więcej.

Wysokość dotacji podmiotowej w I półroczu 2017r. Została niewykorzystana w kwocie 100.415,00 zł.

Wysokość dotacji podmiotowej za 2017 rok została niewykorzystana w kwocie 52.893,00 zł.

Uzasadnienie niewykorzystanej kwoty dotacji podmiotowej

Niewykorzystana część dotacji podmiotowej w kwocie 52.893,00 zł zostanie zwrócona na rachunek dochodów Gminy Miasta Radomia”.

Powyższe pismo zawiera podpisy:

1) „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” podpis i pieczęć Głównego księgowego Pani Beaty Sułkowskiej,

2) „zatwierdził” podpis i pieczęć Dyrektora MBP Pani Anny Skubisz-Szymanowskiej.

Ustalono, że w powyższym rozliczeniu, tj. za II półrocze 2017r. również nie ujęto zapłaty dokonanej w styczniu 2017r. części zobowiązań, które łącznie wynosiły

oh

Plubi
Olur

105.514,22 zł i zostały ujęte w księgach rachunkowych jako koszty grudnia 2016r.

Podkreślić należy, iż informacja zawarta w powyższym rozliczeniu, podobnie jak w poprzednim rozliczeniu, iż wykorzystano wyższą kwotę dotacji niż przekazana, tj. o kwotę 47.522,00 zł, nie znajduje uzasadnienia, albowiem niemożliwa jest sytuacji wydatkowania środków z dotacji w kwocie wyższej niż otrzymana.

3) złożona dnia 31.01.2018r. w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu „Rozliczenie dotacji podmiotowej w okresie: od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017r.” (**załącznik nr 3 do protokołu**), w którym podano:

*„I. Wysokość dotacji podmiotowej przekazanej w 2017 roku wynosiła 3.925.000,00zł
II. Koszty działalności bieżącej instytucji kultury pokryte z przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia dotacji podmiotowej, z wyłączeniem amortyzacji i naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu.”*

Następnie widnieje tabela zawierająca:

- w kolumnie 2: „wyszczególnienie poniesionych kosztów”,
- w kolumnie 3: „planowana kwota dotacji podmiotowej na rok 2017” - kwota ogółem 3.925.000,00 zł,
- w kolumnie 4: „wykonanie dotacji podmiotowej I półrocze 2017 roku” - kwota ogółem 1.884.835,00 zł,
- w kolumnie 5: „wykonanie dotacji podmiotowej II półrocze 2017 roku” - kwota ogółem 1.987.272,00 zł,
- w kolumnie 6: „wykonanie dotacji podmiotowej na 31.12.2017 rok” - kwota ogółem 3.872.107,00 zł,
- w kolumnie 7: „wskaźnik wykonania kol. 6 / kol. 3 w %” - ogółem 98,65%.

Poniżej tabeli widnieje treść:

„III. Wysokość dotacji podmiotowej w II półroczu 2017 roku została wykorzystana o kwotę 47.522,00 zł więcej.

Wysokość dotacji podmiotowej w I półroczu 2017 roku została niewykorzystana w kwocie 100.415,00 zł.

Wysokość dotacji podmiotowej za 2017 rok została niewykorzystana w kwocie 52.893,00 zł’.

Uzasadnienie niewykorzystanej kwoty dotacji podmiotowej.

Niewykorzystana część dotacji podmiotowej w kwocie 52.893,00 zł zostanie zwrócona na rachunek dochodów Gminy Miasta Radomia”.

Zwrotu dotacji wraz z należnymi odsetkami dokonano w dniu 14.02.2018r.

W rozliczeniu dotacji podmiotowej za 2017r. ponownie nie ujęto zapłaty dokonanej w styczniu 2017r. części zobowiązań, które łącznie wynosiły 105.514,22zł i zostały ujęte w księgach rachunkowych jako koszty grudnia 2016r. Należy podkreślić, iż na dzień 31.12.2017r. stan środków pieniężnych wynosił 2.927,27 zł i był niższy niż kwota niewykorzystanej dotacji wykazana w rozliczeniu przedłożonym przez bibliotekę.

Ustalono, że w kwocie kosztów działalności bieżącej, pokrytej z dotacji podmiotowej, biblioteka wykazała kwoty wynikające z kont zespołu 4, skorygowane o amortyzację oraz o niezapłacone do dnia 31 grudnia 2017r. zobowiązania. Zestawienie kosztów wg poszczególnych źródeł finansowania zawiera tabela w **załączniku nr 5 do protokołu**.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej przedłożył kontrolującemu wyjaśnienie w sprawie rozliczenia dotacji podmiotowej za rok 2017 - pismo MBP-VI.3123.1.2018 z 18.04.2018r. (**załącznik nr 4 do protokołu**), w którym podano:

„Miejska Biblioteka Publiczna w Radomiu na dzień 31.12.2016 roku posiadała zobowiązania w kwocie 105.514,22 zł. Kwotę 52.621,22 zł pokryto z uzyskanych w 2017 roku dochodów własnych instytucji, a pozostałą kwotę 52.893,00 zł pokryto z dotacji podmiotowej roku 2017. Pokrycie tych zobowiązań nie zostało ujęte w rozliczeniu dotacji za 2017 rok. Na dzień 31.12.2017r. stan środków jednostki na rachunku bankowym wynosił 2.927,27 zł, co jest dowodem, że dotacja była wykorzystana.

W dniu 08.02.2018 roku instytucja złożyła do Wydziału Kultury sprawozdanie z rozliczenia dotacji podmiotowej za 2017 rok wyjaśniające, że zobowiązania za 2016 rok zostały pokryte z dotacji podmiotowej 2017 roku. Rozliczenie to nie zostało przyjęte przez Wydział Kultury (kopia rozliczenia w załączeniu). Ponownie złożono rozliczenie dotacji, z którego wynika, iż dotacja za 2017 rok nie została w całości wykorzystana. W dniu 14.02.2018 roku instytucja przelała na konto dochodów Gminy Miasta Środki w kwocie 52.893,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 162,00 zł ze środków ustalonej na rok 2018 dotacji podmiotowej.

Zaistniała sytuacja spowodowana była nie złym gospodarowaniem środkami finansowymi, a złą interpretacją zarządzenia nr 5431/2014 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26.11.2014 roku w sprawie zasad przekazywania oraz rozliczania dotacji podmiotowych. Wszystkie wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym w sposób celowy i oszczędny.”

W oparciu o dokumenty ujęte w ewidencji księgowej w grudniu 2017r. ustalono, że na wszystkich dowodach księgowych zapłaconych ze środków dotacji podmiotowej, zgodnie z punktem 10 „Zasad przekazywania oraz rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych samorządowym instytucjom kultury z budżetu Gminy Miasta Radomia”, stanowiących Załącznik do Zarządzenia Nr 5431/2014 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26 listopada 2014r., umieszczono pieczętkę o treści: „Sfinansowane z dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Miasta Radomia w kwocie.....zł”.

Jak wynika z punktu 9. ww. zarządzenia „instytucje zobowiązane są do prowadzenia wyodrębnionych ewidencji księgowych środków otrzymanych z dotacji oraz kosztów sfinansowanych z udziałem tych środków”. MBP przedłożyła kontrolującemu wydruk arkusza sporządzonego w programie Excel, zawierającego m.in.:

- rodzaj kosztów,
- poszczególne miesiące 2017r.,
- wartość kosztów ogółem,
- kwoty kosztów pokryte dotacją podmiotową,
- kwoty kosztów pokryte dotacjami celowymi.

Powyższy wydruk przedstawia ewidencję kosztów 2017 roku pokrytych z dotacji.

Z powyższego wynika, iż biblioteka nie prowadzi ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych z dotacji podmiotowej.

Przychody

Biblioteka w 2017r. uzyskała przychody w ogólnej kwocie 4.433.344,18 zł, w tym:

- 5.907,14 zł - konto 707 „Przychody ze sprzedaży usług”, na które składały się przychody z następujących tytułów:
 - 14,75 zł - usługi ksero - konto 707-001,
 - 327,49 zł - dzierżawa miejsca na ksero - konto 707-004,
 - 3.945,40 zł - sprzedaż wydawnictw MBP - konto 707-006,
 - 1.619,50 zł - wydruki komputerowe, opłaty za przesyłki - konto 707-008,
- 4.331.770,00 zł - konto 740 „Dotacje” w tym:
 - 3.925.000,00 zł - dotacje UM - konto 740-001,
 - 118.770,00 zł - dotacje Starostwo Powiatowe - konto 740-002,
 - 35.000,00 zł - dotacje MKiDN - 740-003,
 - 75.000,00 zł - dotacje Biblioteka Narodowa 740- 004,
 - 178.000,00 zł - dotacje celowe Urząd Miasta 740-005
- 1.202,45 zł - konto 750 „Przychody finansowe /odsetki bankowe”,
- 48.786,95 zł - konto 760 „Przychody operacyjne”, na które składały się:
 - 8.746,80 zł - kary - konto 760-002,
 - 21.894,41 zł - dobrowolne wpłaty od czytelników - konto 760-003,
 - 291,00 zł - sprzedaż niskowartościowych składników i pozostałe - konto 760-004,
 - 2.000,00 zł - darowizny - konto 760-005,
 - 5.035,00 zł - opłaty za karty czytelnicze - konto 760-008,
 - 5,00 zł - koszty upomnienia, windykacja - konto 760-012,
 - 674,00 zł - wynagrodzenie z tyt. termin. wpł. podatku dochod. - konto 760-027,
 - 8.350,00 zł - parkowanie - konto 760-030,
 - 1.000,00 zł - wynajem sali - konto 760-031,
 - 790,74 zł - wynagrodzenie z tytułu opłat reprograficznych - konto 760-032,
- 45.677,64 zł - konto 763 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (j.t. Dz.U. z 2012r., poz. 642 z późn. zm.) usługi bibliotek, których organizatorami są jednostki samorządu terytorialnego, są ogólnie dostępne i bezpłatne. Opłaty mogą być pobierane:

- 1) za usługi informacyjne, bibliograficzne, reprograficzne oraz wypożyczenia międzybiblioteczne,
 - 2) za wypożyczenia materiałów audiowizualnych,
 - 3) w formie kaucji za wypożyczone materiały biblioteczne,
 - 4) za niezwrócenie w terminie wypożyczonych materiałów bibliotecznych,
 - 5) za uszkodzenie, zniszczenie lub niezwrócenie materiałów bibliotecznych.
- Wysokość opłat, o których mowa w pkt 1 i 2, nie może przekraczać kosztów wykonania usługi.

Kontrolą objęto przychody 2017 r.

1. Na koncie 707 „Przychody ze sprzedaży usług” ujęto przychody, w tym m.in.:

1.1. Konto 707-001 - „Usługi ksero”.

W 2017 r. z tytułu usług ksero uzyskano przychody w kwocie 14,75 zł. Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu określił zasady świadczenia usług kserograficznych (Zarządzenie nr 4/05 z dnia 5 kwietnia 2005 r. w sprawie świadczenia usług w zakresie reprodukcji materiałów bibliotecznych).

Określono, że Biblioteka prowadzi usługi dla czytelników polegające na kopiowaniu materiałów bibliotecznych, tj. książek lub czasopism.

Szczegółowy wykaz usług oraz ceny zawiera cennik, który stanowi załącznik do ww. zarządzenia, tj.:

Rodzaj usługi	Cena za usługę (zł)
Odbitka na papierze formatu A4	0,25
Odbitka na papierze formatu A3	0,50
Odbitka z oryginału mającego powyżej 4% zacinienia, np. fotografie osób, krajobrazów itp. - opłata dodatkowa	0,20

W oparciu o raporty kasowe ustalono, że w 2017 roku z tytułu usług kserograficznych uzyskano kwotę 14,75 zł, w tym:

L. p.	Kwota wpłaty	Data wpłaty	Nr KP	Nr RK	Rodzaj odbitki	Ilość odbitek
1	0,25	28.04.2017 r.	77	8	A4	1
2	1,75	31.05.2017 r.	101	10	A4	7
3	1,00	28.06.2017 r.	119	12	A4	4
4	6,25	31.08.2017 r.	164	16	A4	19
					A3	3
5	0,25	29.09.2017 r.	191	18	A4	1
6	0,75	31.10.2017 r.	209	21	A4	3
7	4,50	29.12.2017 r.	261	25	A4	18
Razem	14,75					

Stwierdzono, że kwoty za usługi kserograficzne przyjmowano w wysokości zgodnej z ustalonym cennikiem.

1.2. Konto 707-004 - „Dzierżawa miejsca na ksero”.

Miejska Biblioteka Publiczna w Radomiu zawarła w dniu 1 stycznia 2014r. umowę z firmą KSEROTON Piotr Kochańczyk w Radomiu na czas nieoznaczony z Aneksem Nr 1 z dnia 29.06.2017r. Przedmiotem umowy były warunki dostawy i serwisu systemu samoobsługowego kopiowania w Bibliotece. Firma Kseroton zobowiązała się do nieodpłatnej instalacji w bibliotece, w miejscu przez nią wskazanym, dwóch kserokopiarek samoobsługowych. Zgodnie z umową Bibliotece przysługuje 20 % wpływów z tytułu kopiowania samoobsługowego. Podstawą naliczania należnej kwoty będą miesięczne raporty z ilości wykonanych kopii na tych kserokopiarkach. Podstawą zapłaty jest rachunek wystawiany przez Bibliotekę dla Kseroton, na koniec każdego miesiąca, płatny w terminie 14 dni od daty wystawienia. Podstawą kalkulacji jest cena jednostkowa kopii w wysokości:

- 0,25 zł do dnia 30.06.2017r.,

- 0,20 zł od dnia 01.07.2017r., na mocy aneksu Nr 1 do umowy.

W oparciu o wyciągi bankowe, analityczne konto rozrachunków - 200-320 „Rozrachunki z odbiorcami Piotr Kochańczyk”, rachunki oraz miesięczne raporty z ilości wykonanych kopii ustalono, że przychody dla Biblioteki wyniosły:

Za miesiąc	Numer rachunku	Data wystawienia	Kwota do zapłaty (7x8x20%)	Data wpłaty	Nr WB	Ilość wykonanych kopii	Cena jednostkowa kopii
1	2	3	4	5	6	7	8
Styczeń	2/IV/2017	01.02.2017 r.	29,15	13.04.2017	69	583	0,25
Luty	3/IV/2017	01.03.2017 r.	23,85	13.04.2017	69	477	0,25
Marzec	4/IV/2017	03.04.2017 r.	18,95	28.12.2017	248	379	0,25
Kwiecień/ Maj*	6/IV/2017	01.06.2017 r.	49,70	30.06.2017	122	487	0,25
Czerwiec	7/IV/2017	03.07.2017 r.	36,60	09.08.2017	151	732	0,25
Lipiec	8/IV/2017	01.08.2017 r.	96,44	17.10.2017	200	2411	0,20
Sierpień	9/IV/2017	01.09.2017 r.	9,44	28.11.2017	227	236	0,20
Wrzesień	11/IV/2017	02.10.2017 r.	28,20	28.11.2017	227	705	0,20
Październik	13/IV/2017	06.11.2017 r.	13,48	28.11.2017	227	337	0,20
Listopad	14/IV/2017	01.12.2017 r.	12,68	12.12.2017	238	317	0,20
Grudzień	15/IV/2017	28.12.2017 r.	9,00	28.12.2017	248	225	0,20
Razem			327,49				

Stwierdzono, że instytucja kultury nie przestrzegała warunków zawartej umowy, poprzez wystawianie rachunków do zapłaty za dany miesiąc w miesiącu następnym, zamiast na koniec każdego miesiąca. W rachunkach nie wskazywano terminu płatności oraz okresu za jaki wystawiony jest rachunek. W dniu 1 czerwca 2017r. wystawiono rachunek za kwiecień i maj 2017r. Kwoty do zapłaty były zgodne z kwotami określonymi w zawartej umowie. Kontrahent regulował swoje zobowiązania za okres styczeń-listopad 2017r. po terminie płatności określonym w umowie. Biblioteka nie naliczyła odsetek za opóźnienia w zapłacie należności.

Przychody w kwocie 327,49 zł ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 707-004 „Przychody ze sprzedaży usług; Dzierżawa miejsca na ksero”. Z uwagi na fakt, że przychody te nie stanowią sprzedaży towarów bądź usług, a są zgodnie z warunkami umowy procentem od uzyskanego przez kontrahenta przychodu, powinny być zaksięgowane, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2016.1047 ze zm.), na koncie pozostałych przychodów operacyjnych.

1.3. Konto 707-006 „Sprzedaż wydawnictw MBP”.

W 2017 r. z ww. tytułu uzyskano przychody w kwocie 3.945,40 zł. Sprzedano następujące wydawnictwa:

a) „Bibliotekarz Radomski” - 535,00 zł - konto 707-006-01.

„Bibliotekarz Radomski” jest kwartalnikiem, w roku ukazuje się 4 numery. Kontrolą objęto przychody uzyskane w lipcu i sierpniu 2017r.

W czerwcu 2017r. wydrukowano „Bibliotekarza Radomskiego” Nr 1 w ilości 250 sztuk - faktura nr 24/06/2017/FVWP z dnia 30.06.2017r., na kwotę 2.580,38 zł. Z opisu na fakturze wynika, że 100 egzemplarzy przekazano do sprzedaży i 150 egzemplarzy do bezpłatnego rozpowszechniania. Cena druku 1 egzemplarza wyniosła 10,32 zł (2.580,38 zł: 250 szt. = 10,32 zł). Decyzją Dyrektora Biblioteki - pismo L.dz.MBP-II-52-5.2017 z dnia 04.07.2017r., nakład „Bibliotekarza Radomskiego” wynosi 250 egzemplarzy, cena 1 egzemplarza wynosi 5,00 zł. Do sprzedaży przekazuje się 100 sztuk, zaś do bezpłatnego rozpowszechniania w celach promocyjnych 150 sztuk.

W dniu 5 czerwca 2017r. Biblioteka zawarła umowę nr 58A/2017 z Instytutem Technologii Eksploatacji - PIB w Radomiu na wykonanie i dostarczanie 2 numerów

„Bibliotekarza Radomskiego”, z których każdy numer będzie posiadał nakład 250 egzemplarzy o określonej objętości, formacie i okładce.

W dniu 05.07.2017r. wystawiono 29 rachunków za sprzedaż Bibliotekarza (od Nr 50-II-b/2017 do Nr 78-II-b/2017), na ogólną kwotę 175,00 zł - cena 1 egzemplarza 5,00 zł. W 28 rachunkach doliczono koszty przesyłki w kwocie po 2 zł - koszty przesyłki księgowane są na zmniejszenie kosztów usług pocztowych. Wystawione rachunki były zgodne z przedstawioną listą prenumeraty Bibliotekarza. Na liście prenumeraty Bibliotekarza widniało 29 odbiorców. Sprzedaż wyniosła 175,00 zł (od WB Nr 128 z dnia 08.07.2017r. do WB Nr 160 z dnia 23.08.2017r.).

Oprócz listy prenumeraty przedłożono listę instytucji, osób i działów Biblioteki, z zaznaczeniem ilości egzemplarzy, którym kwartalnik jest przekazywany nieodpłatnie (reklama). Ww. lista zawiera 114 szt. gratisowych egzemplarzy.

b) „Miesięcznik Prowincjonalny” - 120,40 zł - konto 707-006-02. Kontrolą objęto przychody uzyskane w lutym 2017r.

„Miesięcznik Prowincjonalny” jest wydawany średnio co 2 miesiące (w roku ukazuje się 6 numerów). „Miesięcznik Prowincjonalny” zawiera wydrukowaną cenę 5,00 zł. Zgodnie z Decyzją Dyrektora MBP wyrażoną w piśmie L.dz.MBP-II-0511-2/08 z dnia 15.10.2008r. nakład „Miesięcznika Prowincjonalnego” wynosi 400 egzemplarzy, cena 1 egzemplarza wynosi 5,00 zł. Do sprzedaży przekazuje się 140 sztuk, zaś do bezpłatnego rozpowszechniania w celach promocyjnych 260 sztuk. Punkty sprzedaży tego czasopisma otrzymują prowizję w wysokości 32% ceny egzemplarza. W 2017 roku Miesięcznik Prowincjonalny nie był wydawany. Sprzedano 7 sztuk z nakładów wydanych w latach poprzednich.

Jak wynika z przedłożonych kontrolującym pokwitowań w lutym 2017 r. sprzedano 3 szt. miesięcznika i uzyskano kwotę 15,00 zł - pokwitowania: nr 1564141 z dnia 16.02.2017r. - 10,00 zł, nr 1564142 z dnia 23.02.2017r. - 5,00 zł.

Miesięcznik zakupiły osoby fizyczne.

Pozostałe wydawnictwa ze sprzedaży, których uzyskano w 2017r. przychody, wydawany były we wcześniejszych latach, tj. m.in.:

- „Widuję ich w snach” - 200,00 zł (10 szt. x 20,00 zł) - konto 707-006-04,
- „Ich ślady” - 150,00 zł (5 szt. x 30,00 zł) - konto 707-006-05,
- „Radomskie Studia Humanitarne” - 780,00zł (39 szt. x 20,00 zł) - konto 707-006-10,
- „Powroty” - 1.880,00 zł (94 szt. x 20,00 zł) - konto 707-006-11,
- pozostałe wydawnictwa - 142,00 zł - konto 707-006-03 (archiwalne wydawnictwa własne).

Dowodem księgowym dokumentującym sprzedaż wydawnictw był rachunek wystawiony przez Bibliotekę lub dowody wpłaty wystawiane na pokwitowaniach z kwitariusza przychodowego.

W Bibliotece prowadzona jest ewidencja ilościowa wydawanych publikacji książkowych, odrębnie dla każdego tytułu. W ewidencji tej odnotowywany jest przychód książek przeznaczonych do sprzedaży, cena publikacji oraz sukcesywnie rozchód (sprzedaż) tych książek przy jednoczesnym wpisaniu numeru rachunku lub kwitariusza. Publikacje zostały ujęte w ww. ewidencji.

Ze sprzedaży powyższych publikacji uzyskano w 2017 roku przychody w kwocie 3.422,00 zł (WB od nr 17 z dnia 27.01.2017 r. do nr 250 z dnia 30.12.2017 r., RK od Nr 2 do Nr 25).

1.4. Konto 707-008 „Wydruki komputerowe, opłaty za przesyłki”.

W 2017r. z ww. tytułu uzyskano przychody w kwocie 1.619,50 zł. Kontrolą

objęto październik 2017r., w którym z tytułu opłat za wydruki komputerowe uzyskano przychody w kwocie 71,00 zł.

Zarządzeniem nr 4/2015 Dyrektora MBP z dnia 12.10.2015r. wprowadzono Regulamin Czytelni Internetowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu. Z Regulaminu wynika, że w czytelnich internetowych istnieje możliwość wykonywania wydruków. Opłata za wydruk 1 strony formatu A4 wynosi 0,50 zł. Opłaty za wydruki internetowe były przyjmowane przez pracowników filii i agend. Pracownicy wystawiali pokwitowania dla osób dokonujących wpłaty. Przyjęte wpłaty wpłacali do kasy Biblioteki znajdującej się w Radomiu przy ul. Piłsudskiego 12. Zestawienie dokonanych wpłat za październik 2017 r. zawiera poniższa tabela:

L. p.	Kwota wpłaty	Nr RK	Nr KP	Data wpłaty	Filia/Agenda	Wpłacający	Ilość stron (cena 0,50 zł/stronę)
1	6,00	21	205	30.10.2017	Filia 7	Elżbieta W.	12
2	9,00	21	209	31.10.2017	Filia 16	Kinga O-M.	18
3	50,00	21	212	31.10.2017	Czytelnia Ogólna	Ewa M.	100
4	6,00	21	216	31.10.2017	Wypożyczalnia dziecięca	Alicja Ś.	12
Razem	71,00						

2. Przychody z tytułu dotacji ujmowano na koncie 740 „Dotacje”. W 2017r. przychody z dotacji uzyskano w kwocie 4.331.770,00 zł, w tym:

a) dotacja podmiotowa w kwocie 3.925.000,00 zł - konto 740-001 „Dotacje UM”.

b) dotacje celowe w ogólnej kwocie 406.770,00 zł, w tym:

- 118.770,00 zł - konto - 740-002 „Dotacje Starostwo Powiatowe” na realizację zadania pn. „Realizacja zadania powiatowej biblioteki publicznej” w terminie od 28 marca 2017r. do 31 grudnia 2017r. na podstawie Porozumienia Nr 4 z dnia 28.03.2017r. zawartego pomiędzy Powiatem Radomskim, a Gminą Miasta Radomia - umowa Nr K.403.6.6.2017.KS z dnia 12 kwietnia 2017 r. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 10.01.2018r., tj. w terminie wskazanym w umowie (do 15 stycznia 2018 r.), przedłożyła w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu rozliczenie dotacji.

- 35.000,00 zł - konto - 740-003 „Dotacja MKiDN” na realizację zadania pn. „VI Radomskie Targi Wydawnictw Regionalnych” w terminie od 1 marca 2017r. do 15 grudnia 2017r. - umowa Nr 10628/17/FPK/IK z dnia 19 września 2017r. zawarta z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego reprezentowanym przez Pana Dariusza Jaworskiego - Dyrektora Instytutu Książki w Krakowie. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 9.01.2018 r., tj. w terminie wskazanym w umowie (30 dni od zakończenia zadania), przedłożyła Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego raport z wykonania zadania.

- 75.000,00 zł - konto 740-004 na realizację zadania „Zakup nowości wydawniczych do bibliotek publicznych” - Priorytet 1, umowa Nr BN/2467/2017 z dnia 06.09.2017r. zawarta z Biblioteką Narodową w Warszawie. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 11.01.2018r., tj. w terminie wskazanym w umowie (do 15 stycznia 2018r.), przedłożyła Bibliotece Narodowej w Warszawie raport z wykonania zadania.

- 178.000,00 zł - konto 740-005 „Dotacje celowe Urząd Miejski” w tym:

- 100.000,00 zł - na realizację zadania pn. „Nagroda Literacka im. Witolda Gombrowicza” w terminie od 1 kwietnia 2017r. do 15 października 2017r., umowa Nr K.403.6.4.2017.KS z dnia 10.03.2017r. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 17.10.2017r., tj. w terminie wskazanym w umowie (30 dni od zakończenia zadania), przedłożyła w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu rozliczenie dotacji.

- 23.000,00 zł - na realizację zadania pn. „Radomska Wiosna Literacka” w terminie od 8 marca 2017r. do 30 czerwca 2017r., umowa Nr K.403.6.3.2017.KS z dnia 08.03.2017r. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 3 lipca 2017r., tj. w terminie wskazanym w umowie (30 dni od zakończenia zadania) przedłożyła w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu rozliczenie dotacji.

- 55.000,00 zł - na realizację zadania pn. „VI Radomskie Targi Wydawnictw Regionalnych Nagroda Literacka Miasta Radomia” w terminie od 17 października 2017r. do 30 grudnia 2017r, umowa Nr K.403.6.26.2017.KS z dnia 17.10.2017r. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 10 stycznia 2017r., tj. w terminie wskazanym w umowie (30 dni od zakończenia zadania) przedłożyła w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu rozliczenie dotacji.

Ponadto Biblioteka otrzymała w roku 2017 roku dwie dotacje celowe:

- 60.000,00 zł - na realizację zadania pn. „Wykonanie inwentaryzacji budynku, ogrodzenia i zieleni oraz koncepcji rozbudowy Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Piłsudskiego 12” w terminie od 4 października 2017r. do 30 grudnia 2017r., umowa Nr K.403.6.20.2017.KS z dnia 4.10.2017r. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 19 grudnia 2017 r., tj. w terminie wskazanym w umowie (15 stycznia 2018 r.) przedłożyła w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu rozliczenie dotacji.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 500,00 zł zwrócono w dniu 19.12.2017r. (WB Nr 243).

- 14.500,00 zł - na realizację zadania pn. „Wykonanie sieci LAN w filii Nr 2 MBP” w terminie od 12 lipca 2017r. do 30 września 2017r., umowa Nr K.403.6.17.2017.KS z dnia 4.10.2017r. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 1 września 2017r., tj. w terminie wskazanym w umowie (30 dni od zakończenia zadania) przedłożyła w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu rozliczenie dotacji.

Dotacje te ujęto w ewidencji księgowej zapisem: strona W konto 131 „Rachunki bieżące”, strona Ma konto 840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

3. Na koncie 760 „Przychody operacyjne” zaewidencjonowano następujące przychody:

3.1. Konto 760-002 „Kary” w kwocie 8.746,80 zł w tym:

- 760-002-01 „Kary Czytelnia Główna”	6.890,40 zł,
- 760-002-02 „Kary Czytelnia Dziecięca ”	81,00 zł,
- 760-002-03 „Kary Filia Nr 1”	11,40 zł,
- 760-002-05 „Kary Filia Nr 3”	585,80 zł,
- 760-002-07 „Kary Filia Nr 6”	432,00 zł,
- 760-002-08 „Kary Filia Nr 7”	249,80 zł,
- 760-002-10 „Kary Filia Nr 9”	24,00 zł,
- 760-002-11 „Kary Filia Nr 10”	87,00 zł,
- 760-002-12 „Kary Filia Nr 12”	11,00 zł,
- 760-002-15 „Kary Filia Nr 16”	290,00 zł,
- 760-002-17 „Kary Czytelnia Muzyczna ”	84,40 zł.

Kontrolą objęto przychody uzyskane we wrześniu 2017r. Na podstawie wyciągów bankowych z września 2017r. od Nr 167 z 01.09.2017r. do Nr 123 z 30.09.2017r. oraz ewidencji na koncie 760-002 „Pozostałe przychody operacyjne - kary” ustalono, że wpływ z tytułu kar wyniósł 90,40 zł.

Kwoty opłat za niezwrócenie w terminie wypożyczonych książek zostały określone w Regulaminie wypożyczania książek. W Bibliotece obowiązywał Regulamin

wypożyczania książek stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 4/2015 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu z dnia 12 października 2015r. Zgodnie z § 8 pkt 1 Regulaminu za przetrzymanie książek ponad termin określony w Regulaminie, biblioteka pobiera opłaty w kwocie 20 groszy od jednej książki za każdy dzień zwłoki (kara liczona jest tylko za dni, w których filia/agenda jest czynna). Z punktu 2 ww. paragrafu wynika, że jeśli czytelnik nie zwróci książek w określonym terminie, biblioteka przekazuje sprawę dochodzenia praw majątkowych do pożyczonych książek firmie windykacyjnej bez uprzedniego wysyłania upomnienia

Dyrektor Biblioteki wydał Zarządzenie nr 11/2007 z dnia 28.11.2007r. w sprawie postępowania z karami za książki przetrzymane przez czytelników. Z zarządzenia wynika, że biblioteka może przekazać dochodzenie praw majątkowych do przetrzymanych książek po upływie 3 miesięcy od terminu ich zwrotu, tj. w ciągu 30 dni od wypożyczenia przez czytelnika książki. Kara finansowa za przetrzymanie książki może być zamieniona na książki, których cena odpowiada wysokości kary. Kara może być częściowo lub całkowicie umorzona. Decyzję w tej sprawie podejmuje dyrektor, zastępca dyrektora lub główny księgowy MBP. Decyzja o umorzeniu powinna być wyrażona na piśmie.

Biblioteka w dniu 01.06.2015r. zawarła z firmą - Kancelaria Arbitra w Łodzi umowę nr 02/2015 na wykonywanie usług polegających na dokonywaniu czynności przewidzianych przepisami prawa, zmierzających do uzyskania od dłużników Biblioteki zwrotu wypożyczonych książek oraz zapłaty należności z tytułu przetrzymania wypożyczonej książki. Umowa została zawarta na okres 3 lat od daty podpisania. Zgodnie z zapisami umowy podstawą do wszczęcia czynności windykacyjnych przez ww. firmę będzie sporządzany przez Bibliotekę, w formie elektronicznej, pisemny wykaz należności przysługujących jej od dłużników zalegających z uiszczeniem opłaty z tytułu przetrzymania wypożyczonej książki. Wynagrodzenie z tytułu obsługi należności wynosi 16 % od uzyskanych kwot wynikających z kary za przetrzymanie książki. Do powyższej kwoty firma dolicza podatek od towarów i usług VAT. Biblioteka jest zobowiązana do przekazywania firmie najrzadziej co 30 dni, pisemnej informacji, zawierającej wykaz kolejnych wpłat dokonanych przez dłużników. Okresem rozliczeniowym jest miesiąc kalendarzowy. Uzgodnienia wpłat będą dokonywane comiesięcznie, w terminie do 7-go dnia miesiąca kalendarzowego następującego po okresie rozliczeniowym. Firma pobiera od czytelnika koszty upomnień w kwocie:

- 10 zł od kary w wysokości do 100 zł,
- 15 zł od kary powyżej 100,00 zł.

We wrześniu 2017r. na koncie 760-002 „Pozostałe przychody - Kary” zaewidencjonowano przychody w kwocie 90,40 zł, tj. opłaty za nieterminowy zwrot książek uzyskane przez Bibliotekę przed przekazaniem spraw do Kancelarii Arbitra. Zestawienie wpłat zawiera poniższa tabela:

L. p.	Kwota wpłaty	Nr RK	Nr KP	Data wpłaty	Filia/Agenda	Wpłacający
1	4,80	18	182	27.09.2017	Filia 7	Elżbieta W.
2	11,00	18	183	27.09.2017	Filia 12	Jadwiga K.
3	24,60	18	196	29.09.2017	Filia 6	Alicja H.
4	27,00	18	197	29.09.2017	Wypożyczalnia dziecięca	Alicja Ś.
5	23,00	18	198	29.09.2017	Wypożyczalnia główna	Alicja Ś.
Razem	90,40					

3.2. Konto 760-003 „Dobrowolne wpłaty od czytelników”.

Kontrolą objęto przychody października 2017r. Z dobrowolnych wpłat czytelników w październiku 2017r. uzyskano przychody w kwocie 865,66 zł - RK Nr 20, KP Nr 202 z dnia 19.10.2017r. Procedury postępowania z dobrowolnymi składkami czytelników reguluje Zarządzenie Nr 9/2013 Dyrektora Biblioteki z dnia 28 czerwca 2013r. w sprawie postępowania z puszkami z dobrowolnych składek czytelników. Zgodnie z w/w Zarządzeniem agendy i filie MBP w Radomiu posiadają puszki przeznaczone na dobrowolne składki od czytelników z przeznaczeniem na zakup książek. Puszki są zaplombowane i opatrzone odpowiednimi napisami informującymi czytelników o przeznaczeniu sum pochodzących ze składek. Otwarcie puszki dokonywane jest komisyjnie i dokumentowane protokołem. Uzyskane sumy są przeznaczane na zakup książek (książki oznaczone pieczętką „Książka zakupiona ze składek czytelników”). W dokumentach października 2017r. znajduje się Protokół Nr 19/2017 z otwarcia puszki z dobrowolnymi składkami czytelników w Filii Nr 16. Komisja w 3 osobowym składzie (w tym: pracownik Działu Instrukcyjno - Metodycznego MBP, kierownik Działu Instrukcyjno - Metodycznego MBP i Kierownik Filii Nr 16) dokonała otwarcia puszki i przeliczenia wpływów. Na podstawie ww. protokołu Kierownik Filii Nr 16 dokonał wpłaty do Działu Księgowości MBP.

3.3. Konto 760-004 „Przychody ze sprzedaży niskowart. skł. i pozost.”.

Kontrolą objęto przychody maja 2017r. W maju 2017r. na koncie 760-004 „Sprzedaż niskowartościowych składników i pozostałe” zaewidencjonowano przychody w kwocie 130,00zł. Powyższą kwotę uzyskano ze sprzedaży makulatury - RK Nr 8, KP Nr 88 z dnia 17.05.2017r. na kwotę 35,00 zł, KP Nr 89 z dnia 18.05.2017r. na kwotę 95,00 zł. Kwotę 130,00 zł wpłacono do kasy Biblioteki na podstawie pokwitowań wydanych przez Skup Makulatury w Radomiu w dniu 17.05.2017r. i w dniu 18.05.2017r. z których wynika, że:

- w dniu 17.05.2017r. przyjęto 175 kg makulatury na sumę 35,00 zł.;
- w dniu 18.05.2017r. przyjęto 475 kg makulatury na sumę 95,00 zł.

Z zastępczych dowodów wpłat „KP” wynika, że uzyskane ww. kwoty ze sprzedaży makulatury do kasy Biblioteki wpłacili: Pan Edward Górski - Kierowca i Pani Mirosława Sułek - Kierownik Działu Organizacyjno - Administracyjnego. Makulatura pochodziła z filii i agend MBP.

3.4. Konto 760-005 „Przychody operacyjne darowizny, reklama”.

W roku 2017 Biblioteka uzyskała darowizny w kwocie 2.000,00 zł. Osoba prywatna dokonała w dniu 31.01.2017r. wpłaty na podstawie pokwitowania z kwitariusza nr 5371309, ujęta w RK nr 2, poz. 21.

3.5. Konto 760-008 „Za karty czytelnicze”.

Kontrolą objęto przychody w kwocie 544,00 zł uzyskane w październiku 2017r. Regulamin wypożyczalni książek MBP w Radomiu wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2015 Dyrektora z dnia 12.10.2015 r. określa, że czytelnik musi uiścić opłatę w wysokości 2,00 zł za wydanie karty bibliotecznej, natomiast ponowne wydanie karty bibliotecznej kosztuje 5,00 zł. Opłaty za karty czytelnicze były przyjmowane

przez pracowników filii i agend. Pracownicy wystawiali pokwitowania dla osób dokonujących wpłaty. Przyjęte wpłaty wpłacali do kasy Biblioteki znajdującej się w Radomiu przy ul. Piłsudskiego 12.

W październiku 2017 r. dokonano wpłat za karty czytelnicze, tj.:

L. p.	Kwota wpłaty	Nr RK	Nr KP	Data wpłaty	Filia/Agenda	Wpłacający	Ilość szt.	
							2 zł	5 zł
1	6,00	20	203	27.10.2017	Filia 15	Elżbieta G.	3	-
2	18,00	21	204	30.10.2017	Filia 3	Anna P.	4	2
3	4,00	21	205	30.10.2017	Filia 7	Elżbieta W.	2	-
4	18,00	21	206	30.10.2017	Filia 9	Irena M.	9	-
5	64,00	21	207	30.10.2017	Filia 2	Monika S.	26	2
6	17,00	21	208	31.10.2017	Filia 10	Ewa R.	6	1
7	38,00	21	209	31.10.2017	Filia 16	Kinga O-M	14	2
8	6,00	21	210	31.10.2017	Filia 4	Maria T.	3	-
9	9,00	21	211	31.10.2017	Filia 12	Jadwiga K.	2	1
10	97,00	21	213	31.10.2017	Filia 6	Alicja H.	36	5
11	95,00	21	214	31.10.2017	Filia 1	Dorota P.	30	7
12	41,00	21	216	31.10.2017	Wypożyczalnia dziecięca	Alicja Ś.	13	3
13	131,00	21	217	31.10.2017	Wypożyczalnia główna	Alicja Ś.	33	13
Razem	544,00							

3.6 Konto 760-027 „Wynagrodzenie z tyt. termin. wpł. podatku dochod.”.

Kontrolą objęto II kwartał 2017r. Zgodnie z dyspozycją § 1 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz.U.2015.2154), płatnikom i inkasentom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3 % kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa. Z tytułu wynagrodzenia od terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych, w okresie kwiecień - czerwiec 2017r. uzyskano przychody w kwocie 153,00 zł. Powyższe kwoty naliczono od podatku od wynagrodzeń wypłaconych w tych miesiącach. Stwierdzono, że ww. wynagrodzenie przysługujące płatnikowi naliczono w prawidłowej wysokości, co prezentuje poniższe zestawienie:

Za miesiąc	Kwota naliczonego podatku dochodowego	Kwota zapłaconego podatku dochodowego	Data zapłaty	Nr WB	Wynagrodzenie płatnika (1x0,3%)
1	2	3	4	5	6
Kwiecień	21.540,00	208,00	18.05.2017	19	65
		21.267,00	18.05.2017	95	

Maj	13.947,00	13.905,00	19.06.2017	114	42
Czerwiec	15.457,00	970,00	30.06.2017	31	46
		14.441,00	30.06.2017	122	
Razem:	50.944,00	50.791,00			153,00

3.7 Konto 760-030 „Przychody - parkowanie”.

Kontrolą objęto przychody uzyskane we wrześniu 2017r. z tytułu parkowania samochodów na terenie należącym do Biblioteki uzyskano przychody w kwocie 750,00 zł. Aneksem nr 3 z dnia 29.12.2015r. do Zarządzenia nr 4/2008 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu z dnia 22.08.2008r. ustalono, że za parkowanie pojazdów na terenie posesji MBP będą pobierane opłaty w kwocie 50,00zł miesięcznie. Biblioteka, z poszczególnymi właścicielami samochodów, zawarła umowy o parkowanie pojazdu. Opłata za parkowanie wynikająca z umów była zgodna z kwotą ustaloną w/w Zarządzeniem. Zaewidencjonowane we wrześniu 2017r. na koncie 760-030 przychody z tytułu parkowania odpowiadały imiennym wpłatom z tego tytułu dokonanych na rachunek bankowy. Wpłaty zostały wniesione przez osoby, z którymi zawarto umowy i w kwotach określonych w ww. Zarządzeniu. Z tytułu opłat za parkowanie dokonano w dniu 25.09.2017r. przypisu należności na podstawie imiennego wykazu osób, sporządzonego przez Kierownika Działu Organizacyjno - Administracyjnego. W programie finansowo-księgowym prowadzono ewidencję tych należności na analitycznych kontach prowadzonych do konta 200 - „Odbiorcy” z podziałem na poszczególne osoby parkujące. Ponadto prowadzono ręcznie imienną ewidencję wpłat, dokonanych przez poszczególnych właścicieli samochodów, z którymi zawarto umowy na parkowanie.

Szczegółowy stan rozrachunków z tytułu parkowania we wrześniu 2017r. przedstawia następujące zestawienie:

Imię i nazwisko	Kwota do zapłaty	Kwota wpłaty	Data wpłaty	Nr WB
Monika G.	50,00	50,00	29.09.2017	187
Paweł G.	50,00	50,00	04.09.2017	168
Monika K.	50,00	50,00	04.09.2017	168
Anna K.	50,00	50,00	08.09.2017	172
Aneta P.	50,00	(za VIII) 50,00	04.09.2017	168
		50,00	04.09.2017	168
Magdalena P.	50,00	50,00	30.09.2017	188
Anna P.	50,00	50,00	09.09.2017	173
Ewa R.	50,00	50,00	30.09.2017	188
Anna S.	50,00	50,00	28.09.2017	186
Ewa Sz.	50,00	50,00	01.09.2017	168
Izabela W.	50,00	* 100,00	07.09.2017	171
Grażyna W.	50,00	50,00	01.09.2017	168
Ewa F.	50,00	50,00	08.09.2017	172
Razem	650,00	750,00		

* dokonano wpłaty za sierpień i wrzesień 2017r.

3.8. Konto 760-031 „Przychody - wynajem sali”.

W 2017r. z tytułu wynajmu sali uzyskano przychody w kwocie 1.000,00 zł. Dyrektor Biblioteki wydał Zarządzenie nr 3/2008 z dnia 22.02.2008r. dotyczące wynajmu sali wystawienniczo - odczytowej na spotkania i szkolenia. Z zarządzenia wynika, że wysokości opłat należy ustalać w wyniku indywidualnych negocjacji.

W dniu 8 lutego 2007 r. Biblioteka zawarła umowę na czas nieoznaczony z Instytutem Irydologii w Radomiu na wynajem sali na terenie MBP na prowadzenie kursów z zakresu irydologii, fitoterapii i dziedzin im pokrewnych. Najemca płaci Wynajmującemu czynsz w kwocie 100,00 zł za każdy dzień wynajmowanej i użytkowanej sali, w ciągu siedmiu dni od daty zakończenia kursu.

W oparciu o wyciągi bankowe, rachunki wystawione najemcy oraz konto rozrachunków 200 -030 „Rozrachunki z odbiorcami - Instytut Profilaktyki Naturalnej w Radomiu”, rozrachunki z najemcą przedstawiały się następująco:

Wynajem sali w dniach	Ilość dni wynajmu	Nr rachunku	Data sporządzenia	Kwota do zapłaty	Data zapłaty	Nr WB
13-14.01.2017	2	1	16.01.2017	200,00	19.01.2017	11
24-28.05.2017	5	5	29.05.2017	* 400,00	29.05.2017	95
22-23.09.2017	2	10	25.09.2017	200,00	26.09.2017	184
27-28.10.2017	2	12	30.10.2017	200,00	30.10.2017	209
Razem				1.000,00		

* Pismem z dnia 29 maja 2017r. najemca zwrócił się do Dyrektora MBP o udzielenie rabatu w wysokości 100 zł w opłatach za wynajem sali w maju 2017r. z powodu bardzo niskiej frekwencji uczestników szkolenia. Dyrektor MBP w dniu 29.05.2017r. udzielił pisemnej zgody.

Stwierdzono, że najemca terminowo wnosił opłaty za wynajem sali w kwotach wynikających z warunków zawartej umowy.

3.9. Konto 760-032 „Wynagr. z tytułu opłat reprograficznych”.

Kontrolą objęto przychody uzyskane w grudniu 2017 r. w kwocie 444,84 zł z tytułu opłat reprograficznych. Stowarzyszenie Dziennikarzy i Wydawców REPROPOL pismem z dnia 07.11.2017r. poinformowało MBP, że w związku z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 czerwca 2017r. (sygn. akt I FSK 178/13) dla SAWP-u, opłaty reprograficzne nie stanowią wynagrodzeń za usługi, dlatego Stowarzyszenie, a nie jak do tej pory Wydawca, będzie wystawcą dokumentów, na podstawie których rozliczane będą opłaty reprograficzne. Stowarzyszenie w piśmie tym poprosiło MBP o wypełnienie karty informacyjnej, w której biblioteka wyraża zgodę na kompensatę wzajemnych rozrachunków dotyczących opłaty reprograficznej. Należna bibliotece kwota zostanie przesłana w terminie 14 dni po otrzymaniu przez Stowarzyszenie karty informacyjnej. MBP w dniu 21.11.2017r. sporządziła i przesłała Stowarzyszeniu w/w kartę informacyjną.

Na jej podstawie Stowarzyszenie, w celu rozliczenia i wypłacania należnych opłat reprograficznych, wystawiło i przesłało bibliotece następujące dokumenty:

- Notę księgową (uznaniową) Nr 648/rep/2017 z dnia 11.12.2017r. na kwotę 444,84zł (wpływ do instytucji w dniu 18.12.2017r.) za opłaty reprograficzne, ujęte

w księgach rachunkowych na koncie księgowym 760-032 „Wynagr. z tytułu opłat reprograficznych”,

- Fakturę Vat Nr 648/R/12/2017 z dnia 11.12.2017r. na kwotę 108,50 zł (wpływ do instytucji w dniu 18.12.2017r.) za usługi repartycji za przygotowanie i podział uzyskanych opłat reprograficznych, ujęte na koncie księgowym 402-099 „Usługi obce - Różne drobne usługi”,

W oparciu o ewidencję księgową konta 200-338 „Rozrachunki z odbiorcami - Stowarzyszenie Dziennikarzy i Wydawców” i WB Nr 238 z dnia 12.12.2017r. stwierdzono, że na rachunek bankowy biblioteki przekazano kwotę 336,34 zł (444,84 zł - 108,50 zł).

4. Konto 763 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Kontrolą objęto przychody II kwartału 2017 roku. Na koncie 763 „Pozostałe przychody operacyjne” w okresie kwiecień - czerwiec 2017r. ewidencjonowane były przychody z tytułu amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zakupionych z dotacji celowej. Zaewidencjonowane z tego tytułu przychody w okresie kwiecień - czerwiec 2017 r. wyniosły łącznie 7.655,67 zł, tj. 2.551,89 zł miesięcznie i są zgodne z tabelą amortyzacyjną środków trwałych w okresie objętym kontrolą (Grupy: 1 - Budynki”, 4 - „Sprzęt komputerowy”, 6 - „Urządzenia techniczne”).

5. Konto 750 „Przychody finansowe”.

Na koncie 750- 001 „Przychody finansowe /odsetki bankowe/” w 2017 r. uzyskano przychody w kwocie 1.202,45 zł z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym naliczane przez bank na koniec każdego miesiąca.

Koszty

Miejska Biblioteka Publiczna w Radomiu prowadzi ewidencję i rozliczanie kosztów wg rodzajów na kontach zespołu 4 oraz sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej. Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12” kont księgi głównej, sporządzonego za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wynika, że obroty kont syntetycznych zespołu 4 wyniosły 4.349.130,69 zł, w tym:

400 „Zużycie materiałów”	409.430,72 zł
401 „Zużycie energii”	86.506,00 zł
402 „Usługi obce”	688.214,65 zł
403 „Podatki i opłaty”	8.185,34 zł
404 „Wynagrodzenia”	2.554.001,55 zł
405 „Świadczenia na rzecz pracowników”	525.824,14 zł
406 „Amortyzacja”	70.127,54 zł
407 „Podróże służbowe”	2.133,12 zł
409 „Pozostałe koszty”	4.707,63 zł.

Kontroli poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w grudniu 2017r., w tym:

a) 400 „Zużycie materiałów” w kwocie 50.854,55zł, w tym:

- 400-003 „Zakup zbiorów bibliotecznych” w kwocie 18.060,63 zł.

Zakupu książek dokonywał Kierownik Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów. Z opisów merytorycznych faktur wynikało, dla których filii zakupione były

książki. Ponadto do faktur załączano wykazy książek przekazanych do poszczególnych filii, zawierające tytuł, ilość, wartość i numer inwentarzowy książek. W filiach umieszczana była pieczęć, zawierającej następujące dane:

- książki zainwentaryzowano w księdze inwentarzowej nr ...,
- ilość woluminów,
- na sumę zł ...,
- od nr do nr ...,
- data ...,
- podpis pracownika filii.

- 400-007 „Wyposażenie” w kwocie 21.184,63 zł.

Na powyższą kwotę składał się zakup: chodników dywanowych, mikrofonów bezprzewodowych, statywów, sprzętu nagłośnieniowego, projektora/ekranu, krzeseł +wózka, kanapa, regału, szafek kuchennych. Ustalono, że zakupione wyposażenie zostało wpisane do prowadzonych przez jednostkę ksiąg inwentarzowych oraz ujęte na kontach analitycznych 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzonych z podziałem na poszczególne filie. Biblioteka do konta 400-007 „Wyposażenie” stosuje dalszy podział na „Wyposażenie - ewidencjonowane w księgach” i „Wyposażenie - nie ewidencjonowane w księgach”. Dla wyposażenia nieewidencjonowanego w księgach prowadzona jest „Ewidencja podręcznych zakupów”, z podziałem na poszczególne filie MBP. Rejestrowana jest w niej data wpływu, numer faktury, nazwa towaru, ilość, wartość. Ewidencję prowadzi Kierownik Działu Organizacyjno - Administracyjnego.

- 400-011 „Materiały do komputerów, ksero” w kwocie 2.646,77 zł.

Biblioteka prowadzi ewidencję zakupu oraz wydania żarówek, świetlówek, baterii, lamp, papieru ksero oraz tonerów. Powyższe artykuły wydawane były pracownikom za pokwitowaniem odbioru. Zakupione materiały gospodarcze stanowiły części wymieniane w miejsce zużytych.

- 400-016 „Zakup licencji, pamięci, programów” w kwocie 4.603,14 zł

Biblioteka na podstawie faktury nr 400 z dnia 11.12.2017r., zakupiła oprogramowania Veeam Backup & Replication & One 9.5 licencja wieczysta (oprogramowanie do tworzenia kopii na taśmach magnetycznych KTO-4 zainstalowano w komputerze do obsługi biblioteki cyfrowej w serwerowni w dziale digitalizacji) na kwotę 2.583,00 zł oraz na podstawie faktury nr 419 z dnia 19.12.2017r. oprogramowanie Office (5 szt.) na kwotę 1.498,14 zł. Zakupów dokonano w firmie IT Serwis Ernest Karbownik w Radomiu. Z opisów umieszczonych na fakturach przez Kierownika Działu Informatyki wynika, gdzie zostało zainstalowane zakupione oprogramowanie oraz do czego służy. Faktury zostały zaksięgowane na kontach: strona Wn 021 „Wart. niematerialne umarżane całk. przy zakupie”, strona Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami”, strona Wn 400 „Zużycie materiałów”, strona Ma 071 „Umorzenie poz. środ. trw. oraz wart. niematerialne.”

b) 402 „Usługi obce” w kwocie 91.457,46 zł, w tym:

- 402-006 „Czynsz” w kwocie 38.144,89 zł.

Podstawą wystawienia wszystkich faktur kosztowych z tytułu najmu pomieszczeń zlokalizowanych poza siedzibą biblioteki były zawarte umowy. Kontrolą objęto faktury zaksięgowane w grudniu 2017r. oraz umowy najmu dotyczące filii:

- nr 2 - ul. Zientarskiego - umowa z dnia 01.02.2017r. zawarta z Przedsiębiorstwem Handlowo - Usługowym „James” Małgorzata Krakowiak w Radomiu - najem lokalu o powierzchni 219 m², zawarta na czas nieoznaczony. Ustalono miesięczny czynsz

najmu w wysokości netto 22,00 zł za 1 m² lokalu, tj. 4.818,00 zł (22,00 zł x 219 m²) plus podatek VAT, płatny do 10-go dnia każdego miesiąca. Płatność należności związanych ze zużyciem mediów, sprzątnięciem części wspólnych i monitoringu następować będzie na podstawie faktur wystawionych przez wynajmującego.

Poz. księgową nr 2164 - faktura nr 3/12/2017 z dnia 01.12.2017r., kwota brutto 7.280,33zł, termin płatności 10.12.2017r., data wpływu 11.12.2017r., zapłacono 11.12.2017r.

- nr 3 - ul. Królewska - umowa z dnia 30.11.2007 r. zawarta ze Spółdzielnią Mieszkaniową „Michałów” w Radomiu - najem lokalu o powierzchni 127,50 m², zawarta na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz najmu w wysokości netto 3,00 zł za 1 m² lokalu, tj. 382,50 zł plus podatek VAT, płatny w terminie wskazanym na fakturze. Oprócz czynszu najmu biblioteka uiszczając będzie opłaty za świadczenia dodatkowe (podatek od nieruchomości, woda i odprowadzanie ścieków, energia elektryczna, centralne ogrzewanie) na podstawie wystawionych faktur.

Poz. księgową nr 2281 - faktura nr 2502/2017 z dnia 14.12.2017r., koszty eksploatacji, kwota brutto 1.330,99zł., termin płatności 30.12.2017r., zapłacono 20.12.2017r.

- nr 4 - ul. Garbarska - umowa z dnia 01.09.1995r., zawarta z Zarządem Budynków Komunalnych „Administrator” Spółka z o. o. w Radomiu - najem lokalu o powierzchni 80,51 m². Aneks z dnia 01.12.1999r. ustalono czynsz w kwocie 5,00zł za 1 m², płatny do 10-go dnia każdego miesiąca. Koszty energii cieplnej, elektrycznej, gazowej, ciepłej i zimnej wody, odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości stałych oraz umieszczenie reklamy na ścianie budynku pokrywa najemca na podstawie otrzymanych rachunków od wynajmującego lub innego podmiotu. Z zawartego w dniu 15.06.2006r. aneksu wynika, że wynajmujący raz w roku waloryzował będzie stawkę czynszu wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, publikowany przez Prezesa GUS. Aneks z dnia 27.03.2009r. zmieniono nazwę wynajmującego na Miejski Zarząd Lokalami w Radomiu.

Poz. księgową nr 2198/12/2017 - faktura nr F/MZL-CFV/2017/03818 z dnia 08.12.2017r., kwota brutto 653,75zł, centralne ogrzewanie, termin płatności 18.12.2017r., zapłacono 12.12.2017r.

Poz. księgową nr 2390/12/17 - faktura nr F/MZL-CFV/2018/00353 z 23.01.2018r., kwota brutto 10,05zł, zimna woda, kanalizacja zimnej wody, termin płatności 06.02.2018r., zapłacono 05.02.2018r.

- nr 6 - ul. Kusocińskiego - umowa z dnia 30.06.2006r., zawarta z „Rewitalizacja” Spółka z o. o. w Radomiu - najem lokalu o powierzchni 395,65 m², zawarta na czas nieoznaczony. Miesięczny czynsz najmu wynosi netto 9,80 zł za 1 m², płatny do 10-go dnia każdego miesiąca. Koszty energii cieplnej, elektrycznej, gazowej, ciepłej i zimnej wody, odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości stałych oraz umieszczenie reklamy na ścianie budynku pokrywa najemca na podstawie otrzymanych rachunków od wynajmującego lub innego podmiotu.

Poz. księgową nr 2152/12/17 - faktura nr U/2017/00941 z dnia 01.12.2017r., kwota brutto 4.769,17zł, termin płatności 15.12.2017r., zapłacono 06.12.2017r.

Poz. księgową nr 2387/12/17 - faktura nr U/2017/00868 z dnia 17.11.2017r., kwota brutto 1.346,43zł, termin płatności 27.11.2017r., zapłacono 18.01.2018r., data wpływu do Biblioteki 16.01.2018r. - L.dz. 28. Kontrolującym przedłożono pismo z dnia 12.01.2018r. Spółki z o. o. Rewitalizacja w Radomiu, na którym pracownik MBP złożył adnotację o treści „opóźnienie spowodowane tym, że nie została dostarczona faktura

w terminie."

- nr 7 - ul. Młodzianowska - umowa z dnia 01.09.1995r., zawarta z Zarządem Budynków Komunalnych „Administrator” Spółka z o. o. w Radomiu - najem lokalu o powierzchni 68,7 m². Aneksem z dnia 01.12.1999r. ustalono czynsz w kwocie 5,00zł za 1 m², płatny do 10-go dnia każdego miesiąca. Koszty energii cieplnej, elektrycznej, gazowej, ciepłej i zimnej wody, odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości stałych oraz umieszczenie reklamy na ścianie budynku pokrywa najemca na podstawie otrzymanych rachunków od wynajmującego lub innego podmiotu. Aneksem z dnia 27.03.2009r. zmieniono nazwę Wynajmującego na Miejski Zarząd Lokalami w Radomiu.

Poz. księgową nr 2195/12/17 - faktura nr F/MZL-CFV/2017/03883 z dnia 08.12.2017r., kwota brutto 198,00zł, centralne ogrzewanie. termin płatności 18.12.2017r., zapłacono 12.12.2017r.

Poz. księgową nr 2196/12/17 - faktura nr F/MZL-CFV/2017/03882 z dnia 08.12.2017r., kwota brutto 439,02zł, czynsz najmu, termin płatności 18.12.2017r., zapłacono 12.12.2017r.

Poz. księgową nr 2391/12/17 - faktura nr F/MZL-CFV/2018/00438 z dnia 06.02.2018r., kwota brutto 56,71zł, zimna woda, kanalizacja, termin płatności 20.02.2018r., zapłacono 16.02.2018r.

- nr 16 ul. Barycka - umowa użyczenia z dnia 21.10.2016r., zawarta z Gminą Miasta Radomia, dotycząca bezpłatnego używania lokalu o powierzchni 150,57 m². Biblioteka zobowiązała się do ponoszenia wszelkich kosztów eksploatacyjnych, tj. opłat za energię elektryczną, gaz, ciepłą i zimną wodę, centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości stałych, opłaty podatku od nieruchomości oraz zwrotu kosztów ubezpieczenia lokalu. Umowę zawarto na czas oznaczony do 14.05.2019 r.

Poz. księgową nr 2240/12/17 - faktura nr 1288/KF/17 z 11.12.2017r. na kwotę brutto 1.543,41zł, koszty eksploatacji, termin płatności 31.12.2017r., zapłacono 18.12.2017r.

- 402-012 „Usługi malarskie, kominiarskie” w kwocie 6.000,00 zł.

Biblioteka skierowała do trzech wykonawców zaproszenia do złożenia oferty dotyczącej zamówienia usługi polegającej na wykonaniu robót remontowo-malarskich w budynku Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu przy ul. Piłsudskiego 12. W zaproszeniu określono m. in. przedmiot zamówienia, termin wykonania zamówienia, opis sposobu przygotowania oferty, miejsce oraz termin składania oferty.

W dniu 20.11.2017r. sporządzono "Protokół z czynności oceny ofert o wartości zamówienia nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro...". Kryterium oceny ofert była najniższa cena. Taką zaproponowała firma Usługi Remontowo - Budowlane Andrzej Śliwiński w Radomiu.

W dniu 20.11.2017r. strony zawarły umowę, przedmiotem której było wykonanie robót remontowych polegających na malowaniu klatki schodowej i przylegających do niej korytarzy na parterze i piętrze w budynku Biblioteki przy ul. Piłsudskiego 12- razem 400 m² powierzchni, pokój biurowy o powierzchni 170 m² oraz salę wystawienniczo - odczytową o powierzchni 90 m².

Zgodnie z umową zakres prac obejmował:

- przygotowanie podłoża i uzupełnienie ubytków,
- dwukrotne malowanie ścian oraz sufitów,
- prace towarzyszące.

Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 22.11.2017r., zakończenia do 08.12.2017r. Z tytułu wykonania ww. prac ustalono wynagrodzenie w kwocie 10.000,00zł brutto. Prace wykonywane będą w dwóch etapach, po zakończeniu których wystawiane będą faktury, w tym:

- a) I etap: wykonanie prac remontowo-malarskich klatki schodowej i korytarzy za kwotę 4.000,00 zł brutto. W dniu 29.11.2017r. wykonawca wystawił fakturę nr 36 zapłacono 30.11.2017r.,
- b) II etap: wykonanie prac remontowo-malarskich w pokoju biurowym i sali wystawienniczo-odczytowej za kwotę 6.000,00 zł brutto.

Wykonawca usługi za powyższe prace wystawił następujące faktury:

- w dniu 29.11.2017r. nr 36, kwota brutto 4.000,00 zł, termin zapłaty 20.12.2017r., zapłacono 30.11.2017r.,
- w dniu 07.12.2017r. nr 38 na kwotę brutto 6.000,00 zł, termin zapłaty 28.12.2017r., zapłacono 12.12.2017r.

Zgodnie z umową wykonawca udzielił 2-letniej gwarancji na wykonany przedmiot umowy licząc od dnia odbioru i przekazania w użytkowanie obiektu.

Kontrolującym przedłożono "Protokół końcowego odbioru robót" spisany dnia 07.12.2017r., z którego wynika, że roboty zostały wykonane bezusterkowo.

- 402-036 „Porady prawne” w kwocie 3.690,00 zł.

W dniu 12.06.2017r. Biblioteka zawarła z adwokatem Danielem Stańczykiem, prowadzącym Kancelarię Adwokacką w Radomiu ul. Rynek 7. Z treści umowy wynika, że:

„§ 1 W ramach niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności związanych z obsługą prawną w zakresie postępowania na wyłonienie wykonawcy dla zadania „Wykonanie dokumentacji technicznej remontu budynku Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Piłsudskiego 12” (obejmującej remont wnętrza budynku wraz z rozbudową pomieszczeń wypożyczalni, remontem ogrodzenia i zagospodarowania terenu wokół budynku):

- 1) weryfikacja - pod względem formalno-prawnym - postępowania zmierzającego do wyłonienia wykonawcy,*
- 2) opiniowanie - pod względem formalno-prawnym - dokumentacji związanej z realizacją zamówienia,*
- 3) udzielanie pora i konsultacji prawnych w powyższym zakresie.*

§ 2 1. Do obowiązków Zleceniodawcy należy:

- a) udostępnianie Zleceniobiorcy materiałów źródłowych,*
- b) zawiadamianie Zleceniobiorcy o potrzebie wykonania konkretnych czynności, w zakresie określonym w § 1 umowy.*

2. Do obowiązków Zleceniobiorcy należy:

- a) wykonywanie umowy z należytą starannością,*
- b) kontaktowanie się i odbieranie korespondencji Zleceniodawcy,*
- c) zachowanie w tajemnicy wszelkich informacji uzyskanych w ramach realizacji umowy.”*

Zgodnie z umową strony za wykonanie umowy ustaliły wynagrodzenie w kwocie 3.000,00zł netto, płatne na podstawie wystawionej faktury VAT, w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury. W dniu 18.12.2017r. Kancelaria Adwokacka adw. Daniel Stańczyk wystawiła fakturę nr 135/17, na kwotę 3.690,00zł brutto, tytułem wynagrodzenia wynikającego z umowy zawartej w dniu 12.06.2017r.

c) 405-004 Szkolenia pracowników w kwocie 720,00 zł

Poz. księgową nr 2166/12/17 - faktura nr 13212/2017 z dnia 04.12.2017r., kwota brutto 350,00zł, szkolenie w dniu 06.12.2017r. pt. „*Najważniejsze dokumenty prawa pracy - jak tworzyć, korygować i likwidować*”, termin zapłaty 18.12.2017r., zapłacono 11.12.2017r. W szkoleniu brał udział specjalista ds. kadr.

Poz. księgową nr 2368/12/17 faktura VAT nr 684/2017 z dnia 20.12.2017r., kwota 370,00zł, szkolenie pt. „*Podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2017 i 2018*”. Z opisu umieszczonego na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczył pracownik księgowości.

d) 406 „Amortyzacja” w kwocie 7.669,40 zł.

Na podstawie faktury nr F/3/12/17 z dnia 01.12.2017r., wystawionej przez MARKTRONIC COMPUTERS S.C. w Radomiu, na kwotę 3.297,63zł, zakupiono komputer Dell Vostro oraz monitor DELL LED. Środek trwały został przekazany do Działu Instrukcyjno - Metodycznego i Sieci Miejskiej. Do faktury załączono dowód przyjęcia środka trwałego OT nr 4/17 z dnia 01.12.2017r. Ponadto na powyższym koncie zaksięgowano amortyzację środków trwałych za grudzień 2017r. w kwocie 4.371,77zł.

W trakcie kontroli ustalono, że faktury zawierały:

- 1)** informację o udzielaniu zamówień na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych,
- 2)** opis merytoryczny, z którego wynikało w jakim celu dokonano zakupu oraz komu przekazano zakupione artykuły,
- 3)** potwierdzenie dokonania kontroli:
merytorycznej - przez kierowników poszczególnych działów,
formalno - rachunkowej - przez specjalistę ds. ekonomicznych,
wstępnej - przez Głównego księgowego,
- 4)** zatwierdzenie do wypłaty- przez Dyrektora,
- 5)** w przypadku zakupu majątku trwałego (środki trwałe, wyposażenie, wartości niematerialne i prawne) informację o nadaniu numerów inwentaryzacyjnych,
- 6)** płatności dokonywano w ustalonych terminach,
- 7)** w przypadku zakupów dokonywanych w oparciu o uprzednio zawarte umowy, wykazane na fakturach i rachunkach dane z nich wynikały,
- 8)** kopie potwierdzenia przekazania zakupionych książek do poszczególnych oddziałów, potwierdzające nadanie im numerów inwentaryzacyjnych,
- 9)** wskazanie sposobu ujęcia operacji gospodarczych z nich wynikających w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania (główny księgowy).

Stosowane przez Bibliotekę procedury kontroli były zgodne z Regulaminem kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych stanowiącym załącznik nr 3 Polityki rachunkowości.

Wynagrodzenia pracowników

Koszty wynagrodzeń w grudniu 2017 r. wyniosły 372.187,74 zł, w tym:

- 347.879,96 zł - wynagrodzenia pracowników (konto 404-01),
- 2.358,44 zł - godziny nadliczbowe i nocne (404-003),
- 8.424,00 zł - nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne (404-004)

- 6.275,34 zł - umowy zlecenia (404-005-001),
 - 7.250,00 zł - umowy o dzieło (404-005-002, 404-006-002, 404-006-004)
- W grudniu 2017 r. koszty składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy ponoszone przez pracodawcę wyniosły 65.581,84 zł (konto 405).

W oparciu o listy płac sporządzone i zatwierdzone w grudniu 2017 r.:

- Nr NAGJU/12/2017/E z dnia 01.12.2017 r. na kwotę brutto: 4.716,00 zł,
- Nr E/2017/12 z dnia 21.12.2017 r. na kwotę brutto 159.963,21 zł,
- Nr E1/2017/12 z dnia 21.12.2017 r. na kwotę brutto 24.088,73 zł,
- Nr E2/2017/12 z dnia 21.12.2017 r. na kwotę brutto 15.731,81 zł,
- Nr E3/2017/12 z dnia 21.12.2017 r. na kwotę brutto 8.038,92 zł,
- Nr DN/2017/12 z dnia 27.12.2017 r. na kwotę brutto 652,24 zł,

dokonano kontroli wypłaconych wynagrodzeń pod względem zgodności wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia wykazanych na listach płac z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wypłaty oraz poprawności ich ustalenia w odniesieniu do n/w pracowników:

- Marek G. - dozorca,
- Edyta D. - młodszy bibliotekarz,
- Katarzyna S. - bibliotekarz,
- Małgorzata P. - starszy bibliotekarz,
- Ewa N. - kierownik filii,
- Mirosława S. - kierownik Działu Organizacyjno- Administracyjnego,
- Izabela P. - specjalista ds. ekonomicznych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

a) w objętych kontrolą listach płac naliczone wynagrodzenie zasadnicze i dodatki funkcyjne były zgodne z zawartymi umowami o pracę i pismami zmieniającymi wysokość wynagrodzenia.

b) wysokość dodatku za wysługę lat został ustalony w prawidłowych wysokościach w oparciu o dokumenty potwierdzające staż pracy,

c) kwoty dokonanych przelewów z tytułu wynagrodzeń na konta osobiste poszczególnych pracowników, składek z tytułu ubezpieczeń na życie były zgodne z kwotami wynikającymi z list płac,

d) w aktach osobowych kierowników i pracowników filii jest umowa o wspólnej odpowiedzialności materialnej za mienie z obowiązkiem wyliczenia się, w szczególności: księgozbiór wg wartości inwentarzowej, sprzętu będącego w posiadaniu filii,

e) listy płac zawierały podpisy:

- osoby sporządzającej - specjalista ds. ekonomicznych,
- osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym - specjalista ds. kadr,
- osoby sprawdzającej pod względem formalno - rachunkowym - specjalista ds. ekonomicznych,
- głównego księgowego - z wykazu osób upoważnionych do kontroli dokumentów wynika, że główny księgowy dokonuje kontroli wstępnej,
- osoby zatwierdzającej - dyrektor.

Powyższych czynności dokonywały osoby wymienione w „Szczegółowym obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej” stanowiącym załącznik Nr 3 do Polityki Rachunkowości.

f) dodatki za pracę w godzinach nocnych były naliczone i wypłacone zgodnie

z Regulaminem wynagradzania pracowników wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/13 z dnia 14.01.2013 r. Dyrektora MBP w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników MBP. W § 10 ww. regulaminu określono: „pracownikowi wykonującemu prace w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego, nie niższy jednak od dodatku ustalonego na podstawie art. 151^o §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy”.

g) w grudniu 2017 r. na podstawie listy płac Nr NAGJU/12/2017/E dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej w kwocie brutto 4.716,00 zł (do wypłaty 3.867,00 zł). Z pisma przyznającego nagrodę wynika, że nagrodę przyznano w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia w związku z 25-letnim stażem pracy. Kwotę nagrody jubileuszowej ustalono w prawidłowej wysokości na podstawie przysługującego wynagrodzenia w dniu nabycia prawa do nagrody. Pracownik miał udokumentowany staż pracy uprawniający do przyznania nagrody.

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, księgozbiór.

1. Na podstawie zapisów na koncie 010 - „Środki trwałe” oraz dokumentów źródłowych (faktury zakupu, polecenie księgowania) stwierdzono, że wartość początkowa środków trwałych na dzień 01.01.2017r. wynosiła 2.191.385,04 zł i w roku 2017 uległa:

a) zwiększeniu o kwotę 21.461,64 zł, w tym:

- poz. księg. 1240/07/17, notebook Dell Vostro o wartości 3.305,01zł, faktura nr F/33/07/17 z dnia 14.07.2017r., OT nr 1/17 z dnia 14.07.2017r., zakup dla filii nr 2, (dotacja podmiotowa),

- poz. 1364/08/17, wykonanie sieci LAN w filii nr 2 o wartości 14.500,00zł, faktura nr 113/08/2017 z dnia 14.08.2017r., OT nr 2/17 z dnia 14.08.2017r., (dotacja celowa) wykonanie sieci komputerowej w ramach zadania pn. „Wykonanie sieci LAN w filii nr 2 MBP” zgodnie z Umową nr K. 403.6.2017.KS z dnia 12.07.2017r.,

- poz. 1612, monitor Dell o wartości 359,00zł, dział gromadzenia i opracowania zbiorów, OT nr 3/17 z dnia 25.09.2017r., (dotacja podmiotowa),

- poz. 2146/12/17, komputer Dell Vostro o wartości 3.297,63zł, faktura nr F/3/12/17 z dnia 01.12.2017r., zakupiono dla potrzeb Działu Instrukcyjno - Metodycznego i Sieci Miejskiej, OT nr 4/17 z dnia 01.12.2017r., (dotacja podmiotowa).

b) zmniejszeniu o kwotę 19.546,40 zł z tytułu likwidacji sprzętu komputerowego.

W dniu 02.11.2017r. komisyjnie stwierdzono nieprzydatność z powodu zużycia technicznego i uszkodzenia 7 szt. komputerów oraz 2 szt. monitorów. Kontrolującym przedłożono „Protokół likwidacji środków trwałych w użytkowaniu ze stanowisk Centrali i Filii MBP nr LT 1/17” z dnia 12.12.2017r. oraz „Kartę przekazania odpadów” nr 121/2/2018/PZ z dnia 12.02.2018r.

Przyjęcia środków trwałych dokonano na podstawie dokumentu OT, likwidacji na podstawie dowodu LT wystawionych zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącą załącznik do Polityki rachunkowości.

2. Wartość pozostałych środków trwałych (wyposażenie) ujętych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” przedstawiała się następująco:

711.668,72 zł - stan na dzień 01.01.2017r.

802.602,80 zł - stan na dzień 31.12.2017r.

Stan i wartość pozostałych środków trwałych uległa:

a) zwiększeniu o kwotę 99.280,72 zł. (strona Wn konto 013), w tym:

- 94.975,06 zł, zakup wyposażenia,

- 3.321,66 zł, zwiększenie stanu wyposażenia w związku ze zmianą miejsca użytkowania (przesunięcia między agendami i filiami),

- 984,00 zł, przyjęcie na stan odnalezionnej kamery cyfrowej,

b) zmniejszeniu o kwotę 8.346,64 zł (strona Ma konto 013), w tym:

- 5.024,98 zł - likwidacja i zdjęcie ze stanu wyposażenia,

- 3.321,66 zł - zmniejszenie stanu wyposażenia w związku ze zmianą miejsca użytkowania (przesunięcia między agendami i filiami),

Zmiany miejsca użytkowania wyposażenia dokonywano na podstawie dokumentów MN, natomiast likwidacji na podstawie dokumentów LN.

Zakupione i przyjęte na stan, w okresie od października do grudnia 2017r. wyposażenie wpisano do książki inwentarzowej oraz umorzono jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytku.

3. Stan i wartość księgozbioru ujętego na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” przedstawiały się następująco:

- 4.036.614,05 zł - stan na 01.01.2017r.

- 4.217.207,13 zł - stan na 31.12.2017r.

Stan i wartość księgozbioru uległa:

a) zwiększeniu o kwotę 264.660,80 zł, w tym:

- 175.967,11 zł - zakup książek,

- 88.693,69 zł - wartość księgozbioru przekazanego pomiędzy filiami i agendami,

b) zmniejszeniu o kwotę 84.067,72 zł w związku z wyksięgowaniem księgozbioru przekazanego pomiędzy filiami i agendami, niezwróconego, przestarzałego, zniszczonego, przeinwentaryzowanego (urealnienie wartości).

Wartość przyjętego na stan i zdjętego ze stanu wyposażenia ujętego na koncie 013 oraz książek ujętych na koncie 014 oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo i ewidencjonowanych na koncie 021 odpowiadała kwotom umorzenia, odpowiednio po stronie Ma i Wn konta 071 „Umorzenie niskowartościowych składników majątkowych.”

Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w styczniu i maju 2017 r. dotyczące:

- działalności podstawowej o Nr: 1/17 za okres 1.01.2017r.- 16.01.2017r., 2/17 za okres 17.01.2017r.- 31.01.2017r., 9/2017 za okres 1.05.2017r.- 23.05.2017r., 10/2017 za okres 24.05.2017r.- 31.05.2017r. i stwierdzono, że:

- powyższe raporty kasowe sporządzano z inną częstotliwością niż określoną w instrukcji kasowej. W Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 4 do Polityki Rachunkowości określono częstotliwość ich sporządzania w okresach dekadowych, jednak nie rzadziej niż za okres miesiąca.

- dokumentacja kasowa stanowiąca podstawę dokonywanych wpłat i wypłat z kasy w postaci faktur była sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty oraz zawierała oznaczenie numeru raportu kasowego i pozycji, pod którą została zapisana operacja,

- w raportach kasowych wskazywano ilość załączników (dowodów wpłat KP i wypłat KW),

- pracownicy upoważnieni potwierdzali odbiór gotówki z kasy z tytułu poniesionych zakupów poprzez złożenie podpisu z oznaczeniem daty na fakturach ujętych

w raportach kasowych, stanowiących podstawę do wypłaty.

2. W Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 4 do Polityki Rachunkowości w § 5 „Dowody kasowe” w pkt 2 zapisano, że zastępczymi dowodami kasowymi są KP - kasa przyjmie, kwitariusz oraz KW - kasa wypłaci.

W raporcie kasowym Nr 10 pod poz. 1 ujęto zastępczym dowodem kasowym KP Nr 94/17 w dniu 25.05.2017 r. wpłatę za karty biblioteczne na kwotę 17 zł. Do tego dowodu kasowego załączono kwitariusze od nr 5332783 do Nr 5332789 na kwotę łączną 17 zł. Kwitariusze wystawiono w filii Nr 3. Umieszczono na nich rok wypłaty - 2017, nie wskazując dnia i miesiąca wypłaty.

Ze względu:

- na uregulowania § 5 pkt 2 Instrukcji kasowej, zastępcze dowody wypłaty w postaci kwitariuszy powinny zostać ujęte pojedynczo w raporcie kasowym, a nie zbiorczo zastępczym dowodem wypłaty KP, z uwagi na to, że w Instrukcji kasowej nie określono, dla jakich operacji kasowych sporządza się KP, a dla jakich kwitariusze.

- na brak dnia i miesiąca wpłat kontrolujący nie mogą stwierdzić czy wpłaty za karty powinny zostać zaewidencjonowane w raporcie kasowym Nr 10 sporządzonym za okres 24.05.2017 r. - 31.05.2017 r.

W Bibliotece nie opracowano i nie wprowadzono procedur określających zasady rozliczania przez poszczególne filie pobieranych wpłat za wykonywane usługi, w tym wskazanie terminów dokonywania tych rozliczeń z biblioteką główną.

W § 5 „Dowody kasowe” w pkt 3 zapisano, iż zastępcze dowody kasowe wystawia się w dwóch egzemplarzach:

- oryginał przeznaczony jest dla księgowości pod raport,
- kopia za pokwitowaniem dla wpłacającego.

W praktyce zastępcze dowody kasowe - KP, służące do ewidencji w raporcie kasowym przekazywanych bibliotece głównej przez poszczególne filie kwot pieniężnych, wystawia się w trzech egzemplarzach:

- oryginał przeznaczony jest dla księgowości pod raport,
- kopia za pokwitowaniem dla wpłacającego (filie i agendy biblioteki),
- kopia w bloczku.

V. Ustalenia końcowe.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 15.05.2018r. przekazano do Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu, celem zapoznania się z jego treścią.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Nr 1 - Rozliczenie dotacji za okres od 01.01.2017r. do 30.06.2017r.

Nr 2 - Rozliczenie dotacji za okres od 01.07.2017r. do 31.12.2017r.

Nr 3 - Rozliczenie dotacji za 2017 r.

Nr 4 - Wyjaśnienie MBP w sprawie rozliczenia dotacji podmiotowej za rok 2017.

Nr 5 - Zestawienie kosztów wg poszczególnych źródeł finansowania.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej przez Bibliotekę pod poz. 74.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej 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 podpisano w dniu 11.05.2018 r.

* niepotrzebne skreślić

KONTROLOWANI:

KONTROLUJĄCY:

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. J.A. i A.S. Załuskich w Radomiu
mgr Anna Skubisa-Szymonowska

Miejska Biblioteka Publiczna
im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich
26-600 Radom, ul. J. Piłsudskiego 12
tel. centr. 048/ 36-26-735, 048/ 36-27-751
fax 048/ 36-33-818. Dyr. 048/ 36-22-314
Regon 000592590 NIP 948-10-52-474

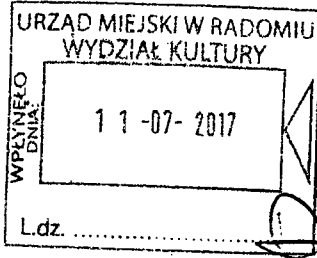
INSPEKTOR
mgr Renata Zając
INSPEKTOR
mgr Paweł Morawski

GLÓWNY KSIĘGOWY
Beata Sułkowska

Miejska Biblioteka Publiczna
ul. J. Piłsudskiego 12
tel. cent. 25-63-1765, 33-27-751, 33-22-1
26-600 Radom

MBP-VI.3123.1.2017

Radom dn. 11.07.2017 r.



Urząd Miejski
w Radomiu

Miejska Biblioteka Publiczna w Radomiu składa
sprawozdanie finansowe i merytoryczne za I półrocze 2017
roku.

Z-cz DYREKTORA
MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ
w RADOMIU
Agata Morgan
Agata Morgan

PMK
Olus

Radom, dnia 11.07.2017r.

.....
(pieczęć instytucji kultury)

**Rozliczenie dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia
w okresie :
od 01 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.**

I. Wysokość dotacji podmiotowej przekazanej w I półroczu 2016 roku 1.985.250,00 zł

II. Koszty działalności bieżącej instytucji kultury pokryte z przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia dotacji podmiotowej, z wyłączeniem amortyzacji i naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu:

Lp.	Wyszczególnienie poniesionych kosztów	Planowana kwota dotacji podmiotowej na rok 2017	Wykonanie dotacji podmiotowej za I półrocze 2017 roku	Wsk. wyk kol.4/kol.3 w %
1	2	3	4	5
1.	wynagrodzenia osobowy fundusz płac	2.552.400,00	1.114.490,00	43,66
2.	ubezpieczenia społeczne osobowy fundusz płac	478.648,00	191.634,00	40,04
3.	inne świadczenia dla pracowników	100.000,00	88.791,00	88,79
4.	wynagrodzenia bezosobowy fundusz płac	53.000,00	12.503,00	23,59
5.	ubezpieczenia społeczne bezosobowy fundusz płac	5.000,00	853,00	17,06
6.	pozostałe koszty w tym:	727.452,00	476.564,00	65,51
	zakup zbiorów bibliotecznych (książki, zbiory audiowizualne, elektroniczne)	70.000,00	50.979,00	72,83
	zużycie materiałów: zakup czasopism, druków, materiałów biurowych, elektrycznych, środków czystości, paliwa, zakupy części do komputerów, ksero, tonerów, licencji, programów, wyposażenia na filie nr2 (nowy lokal)	134.000,00	98.796,00	73,73
	zużycie energii; energia elektryczna, co, gaz, woda	80.000,00	47.537,00	59,42
	Usługi obce; usługi transportowe, konwój gotówki, remontowe, introligatorskie, wydawnicze, telekomunikacyjne, pocztowe, RTV,	395.452,00	268.800,00	67,97

Phuka
Olus.

czynsze filii, naprawa, samochodu, sprzętu, wymiana gaśnic, konserwacja SAP, dźwigu, monitoring obiektów bibliotecznych, wykonywanie pieczętek ,kluczy, szyldów, woda, ścieki, wywóz śmieci, opłaty za domeny, licencje, i inne			
podatki i opłaty; podatek od nieruchomości, opłaty skarbowe, wpłaty PFRON	40.000,00	7.530,00	18,83
krajowe podróże służbowe	2.000,00	663,00	33,15
pozostałe koszty: ubezpieczenie samochodu, ubezpieczenie sprzętu	6.000,00	2.259,00	37,65
OGÓŁEM	3.916.500,00	1.884.835,00	48,13

III. Wysokość dotacji podmiotowej w I półroczu 2017 roku została niewykorzystana w kwocie 100.415,00

Uzasadnienie niewykorzystanej kwoty dotacji podmiotowej

Niewykorzystana dotacja podmiotowa to zobowiązania wobec dostawców za faktury dotyczące czerwca, które wpłynęły w miesiącu lipcu. Na drugie półrocze przypada większość zobowiązań wobec pracowników (nagrody jubileuszowe). Nie zostały też wykorzystane w całości środki finansowe na zakup wyposażenia dla filii nr 2. Część wyposażenia będzie dostarczona dopiero w sierpniu 2017 roku.

sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym

.....
Beata Subrow
 (podpis i pieczęć głównego księgowego)

zatwierdził

Z-ca DYREKTORA
 MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ
 W RACOMIU

Agata...
 (podpis i pieczęć dyrektora)

a

*Phak
 Olu...*

Województwo Świętokrzyskie
 ul. 11-go Listopada 10
 26-600 Radom

Załącznik Nr 1

Radom, dnia 31.01.2018r.

.....
 (pieczęćka instytucji kultury)

Rozliczenie dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia

w okresie :

od 01 lipca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

I. Wysokość dotacji podmiotowej przekazanej w II półroczu 2017 roku 1.939.750,00 zł

II. Koszty działalności bieżącej instytucji kultury pokryte z przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia dotacji podmiotowej, z wyłączeniem amortyzacji i naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu:

Lp.	Wyszczególnienie poniesionych kosztów	Planowana kwota dotacji podmiotowej na rok 2017	Wykonanie dotacji podmiotowej na 31.12. 2017 roku	Wsk. kol.4/kol.3 w % wyk
1	2	3	4	5
1.	wynagrodzenia osobowy fundusz płac	2.294.570,00	1.180.080,00	51,43
2.	ubezpieczenia społeczne osobowy fundusz płac	396.196,00	204.562,00	51,63
3.	inne świadczenia dla pracowników	117.399,00	28.608,00	24,37
4.	wynagrodzenia bezosobowy fundusz płac	26.594,00	14.091,00	52,99
5.	ubezpieczenia społeczne bezosobowy fundusz płac	2.000,00	1.147,00	57,35
6.	Zakup sprzętu komputerowego umorzony 100% p	6.961,00	6.961,00	100
7.	pozostałe koszty w tym:	1.081.280,00	551.823,00	51,03
	zakup zbiorów bibliotecznych (książki, zbiory audiowizualne, elektroniczne)	102.016,00	51.037,00	50,03
	zużycie materiałów: zakup czasopism, druków, materiałów biurowych, elektrycznych, środków czystości, paliwa, zakupy części do komputerów, ksero, tonerów, licencji, programów, wyposażenia na filie nr2 (nowy lokal)	205.949,00	107.153,00	52,03
	zużycie energii; energia elektryczna, co, gaz, woda	81.443,00	33.906,00	41,63
	Usługi obce; usługi transportowe, konwój gotówki, remontowe, inroligatorskie, wydawnicze, telekomunikacyjne, pocztowe, RTV, czynsze filii, naprawa, samochodu, sprzętu, wymiana gaśnic, konserwacja SAP, dźwigu, monitoring obiektów bibliotecznych, wykonywanie pieczętek ,kluczy, szyldów, woda, ścieki, wywóz śmieci, opłaty za domeny, licencje, i inne	677.172,00	355.479,00	52,49

h

Płubi
Stuy.

podatki i opłaty; podatek od nieruchomości, opłaty skarbowe, wpłaty PFRON	8.185,00	655,00	8,00
krajowe podróże służbowe	1.807,00	1.144,00	63,31
pozostałe koszty: ubezpieczenie samochodu, ubezpieczenie sprzętu	4.708,00	2.449,00	52,02
OGÓŁEM	3.925.000,00	1.987.272,00	50,63

III. Wysokość dotacji podmiotowej w II półroczu 2017 roku została wykorzystana o kwotę 47.522,00 zł. więcej.

Wysokość dotacji podmiotowej w I półroczu 2017 roku została niewykorzystana w kwocie 100.415,00 zł.

Wysokość dotacji podmiotowej za 2017 roku została niewykorzystana w kwocie 52.893,00 zł.

Uzasadnienie niewykorzystanej kwoty dotacji podmiotowej

Niewykorzystana część dotacji podmiotowej w kwocie 52.893,00zł zostanie zwrócona na rachunek dochodów Gmina Miasta Radomia

sprawdzono pod względem
formalnym i rachunkowym

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
.....

(podpis i pieczęć głównego księgowego)

zatwierdził

DYREKTOR

Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. J.A. i A.S. Żaluskich w Radomiu

(podpis i pieczęć dyrektora)
mgr Anna Skubisz-Szymańska

h

Przebieg
Olus

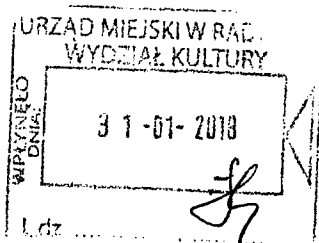


Miejska Biblioteka Publiczna

im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich
26-600 Radom, ul. J. Piłsudskiego 12
Telefony: centrala 48 36 267 35, 48 36 277 51, fax: 48 36 338 18
Dyrektor: 48 36 223 14
e-mail: biblioteka@mbpradom.pl, www.mbpradom.pl

MBP-VI.3123.1.2017

Radom dn. 31.01.2018r.



Urząd Miejski
w Radomiu

Miejska Biblioteka Publiczna w Radomiu składa
rozliczenie dotacji podmiotowej za 2017 rok.

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. J.A. i A.S. Załuskich w Radomiu
mgr Anna Skubisz-Szymanowska

Urząd Miasta Radomia
 ul. Świerkowa 2
 26-600 Radom

Załącznik Nr 1

Radom, dnia 31.01.2018r.

.....
 (pieczęćka instytucji kultury)

**Rozliczenie dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia
 w okresie :
 od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.**

I. Wysokość dotacji podmiotowej przekazanej na roku 3.925.000,00 zł

II. Koszty działalności bieżącej instytucji kultury pokryte z przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia dotacji podmiotowej, z wyłączeniem amortyzacji i naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu:

L p.	Wyszczególnienie poniesionych kosztów	Planowana kwota dotacji podmiotowej na rok 2017	Wykonanie dotacji podmiotowej I półrocze 2017 roku	Wykonanie dotacji podmiotowej II półrocze 2017 roku	Wykonanie dotacji podmiotowej na 31.12.2017 rok	Wsk. wyk kol.6/kol.3 w %
1	2	3	4	5	6	7
1.	wynagrodzenia osobowy fundusz płac	2.294.570,00	1.114.490,00	1.180.080,00	2.294.570,00	100
2.	ubezpieczenia społeczne osobowy fundusz płac	396.196,00	191.634,00	204.562,00	396.196,00	100
3.	inne świadczenia dla pracowników	117.399,00	88.791,00	28.608,00	117.399,00	100
4.	wynagrodzenia bezosobowy fundusz płac	26.594,00	12.503,00	14.091,00	26.594,00	100
5.	ubezpieczenia społeczne bezosobowy fundusz płac	2.000,00	853,00	1.147,00	2.000,00	100
6.	Zakup sprzętu komputerowego umorzony 100% przy zakupie	6.961,00	0,00	6.961,00	6.961,00	100
7.	pozostałe koszty w tym:	1.081.280,00	476.564,00	551.823,00	1.028.387,00	95,11
	zakup zbiorów bibliotecznych (książki, zbiory audiowizualne, elektroniczne)	102.016,00	50.979,00	51.037,00	102.016,00	100
	zużycie materiałów: zakup czasopism, druków, materiałów biurowych, elektrycznych, środków czystości, paliwa, zakupy części do komputerów, ksero, tonerów, licencji, programów,	205.949,00	98.796,00	107.153,00	205.949,00	100

wyposażenia na filie nr2 (nowy lokal)					
zużycie energii; energia elektryczna, co, gaz, woda	81.443,00	47.537,00	33.906,00	81.443,00	100
Usługi obce; usługi transportowe, konwój gotówki, remontowe, introligatorskie, wydawnicze, telekomunikacyjne, pocztowe, RTV, czynsze filii, naprawa, samochodu, sprzętu, wymiana gaśnic, konserwacja SAP, dźwigu, monitoring obiektów bibliotecznych, wykonywanie pieczętek, kluczy, szyldów, woda, ścieki, wywóz śmieci, opłaty za domeny, licencje, i inne	677.172,00	268.800,00	355.479,00	624.279,00	92,19
podatki i opłaty; podatek od nieruchomości, opłaty skarbowe, wpłaty PFRON	8.185,00	7.530,00	655,00	8.185,00	100
krajowe podróże służbowe	1.807,00	663,00	1.144,00	1.807,00	100
pozostałe koszty: ubezpieczenie samochodu, ubezpieczenie sprzętu	4.708,00	2.259,00	2.449,00	4.708,00	100
OGÓŁEM	3.925.000,00	1.884.835,00	1.987.272,00	3.872.107,00	98,65

11 III. Wysokość dotacji podmiotowej w II półroczu 2017 roku została wykorzystana o kwotę 47.522,00 zł. więcej.

Wysokość dotacji podmiotowej w I półroczu 2017 roku została niewykorzystana w kwocie 100.415,00 zł.

Wysokość dotacji podmiotowej za 2017 roku została niewykorzystana w kwocie 52.893,00 zł.

Uzasadnienie niewykorzystanej kwoty dotacji podmiotowej

Niewykorzystana część dotacji podmiotowej w kwocie 52.893,00zł zostanie zwrócona na rachunek dochodów Gmina Miasta Radomia

11
sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(podpis i pieczęć głównego księgowego)

Beata Puchowska

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. J.A. i A.S. Żaliwskich w Radomiu

zatwierdził
mgr Anna Skubka-Seymanowska

(podpis i pieczęć dyrektora)

Phuka
Cluy.

Miejska Biblioteka Publiczna
ul. J. Piłsudskiego 12
tel. centr. 36-26-735, 36-27-751, 36-22-314
26-600 Radom

MBP-VI.3123.1.2018

Radom dn.18.04.2018 rok.

Biuro Kontroli

Urzędu Miejskiego

w Radomiu


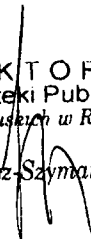
Wyjaśnienie w sprawie: rozliczenia dotacji podmiotowej za rok 2017.

Miejska Biblioteka Publiczna w Radomiu na dzień 31.12.2016 roku posiadała zobowiązania w kwocie 105.514,22 zł. Kwotę 52.621,22 zł. pokryto z uzyskanych w 2017 roku dochodów własnych instytucji, a pozostałą kwotę 52.893,00 zł pokryto z dotacji podmiotowej roku 2017. Pokrycie tych zobowiązań nie zostało ujęte w rozliczeniu dotacji za 2017 rok. Na dzień 31.12.2017 stan środków jednostki na rachunku bankowym wynosił 2.927,27 zł. co jest dowodem, że dotacja była wykorzystana.

W dniu 08.02.2018 roku instytucja złożyła do Wydziału Kultury sprawozdanie z rozliczenia dotacji podmiotowej za 2017 rok wyjaśniające, że zobowiązania za 2016 roku zostały pokryte z dotacji podmiotowej 2017 roku. Rozliczenie to nie zostało przyjęte przez Wydział Kultury.(kopia rozliczenia w załączeniu). Ponownie złożono rozliczenie dotacji z którego wynika, iż dotacja za 2017 rok nie została w całości wykorzystana. W dniu 14.02.2018 roku instytucja przelała na konto dochodów Gminy Miasta średki w kwocie 52.893,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 162,00 zł ze środków ustalonej na rok 2018 dotacji podmiotowej.

Zaistniała sytuacja spowodowana była nie złym gospodarowaniem środkami finansowymi, a złą interpretacją zarządzenia nr 5431/2014 prezydenta Miasta Radomia z dnia 26.11.2014 roku w sprawie zasad przekazywania oraz rozliczania dotacji podmiotowych. Wszystkie wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym w sposób celowy i oszczędny.

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. J.A. i A.S. Żołuskich w Radomiu
mgr Anna Skubisz-Szymanowska



Radom, dnia 08.02.2018r.

.....
(pieczęćka instytucji kultury)

Rozliczenie dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia

w okresie :

od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

I. Wysokość dotacji podmiotowej przekazanej na roku 3.925.000,00 zł

II. Koszty działalności bieżącej instytucji kultury pokryte z przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia dotacji podmiotowej, z wyłączeniem amortyzacji i naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu:

L p.	Wyszczególnienie poniesionych kosztów	Planowana kwota dotacji podmiotowej na rok 2017	Wykonanie dotacji podmiotowej I półrocze 2017 roku	Wykonanie dotacji podmiotowej II półrocze 2017 roku	Wykonanie dotacji podmiotowej na 31.12.2017 rok	Wsk. wyk kol.6/kol.3 w %
1	2	3	4	5	6	7
1.	wynagrodzenia osobowy fundusz płac	2.294.570,00	1.114.490,00	1.180.080,00	2.294.570,00	100
2.	ubezpieczenia społeczne osobowy fundusz płac	396.196,00	191.634,00	204.562,00	396.196,00	100
3.	inne świadczenia dla pracowników	117.399,00	88.791,00	28.608,00	117.399,00	100
4.	wynagrodzenia bezosobowy fundusz płac	26.594,00	12.503,00	14.091,00	26.594,00	100
5.	ubezpieczenia społeczne bezosobowy fundusz płac	2.000,00	853,00	1.147,00	2.000,00	100
6.	Zakup sprzętu komputerowego umorzony 100% przy zakupie	6.961,00	0,00	6.961,00	6.961,00	100
7.	pozostałe koszty w tym:	1.081.280,00	476.564,00	551.823,00	1.028.387,00	95,11
	zakup zbiorów bibliotecznych (książki, zbiory audiowizualne, elektroniczne)	102.016,00	50.979,00	51.037,00	102.016,00	100
	zużycie materiałów: zakup czasopism, druków, materiałów biurowych, elektrycznych, środków czystości, paliwa, zakupy części do komputerów, ksero, tonerów, licencji, programów,	205.949,00	98.796,00	107.153,00	205.949,00	100

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Radomiu

Za zgodność
z oryginałem

mgr Anna Skubka-Szymanowska

Radom 18.01.2018

PM
Cis.

wyposażenia na filie nr2 (nowy lokal)					
zużycie energii; energia elektryczna, co, gaz, woda	81.443,00	47.537,00	33.906,00	81.443,00	100
Usługi obce; usługi transportowe, konwój gotówki, remontowe, introligatorskie, wydawnicze, telekomunikacyjne, pocztowe, RTV, czynsze filii, naprawa, samochodu, sprzętu, wymiana gaśnic, konserwacja SAP, dźwigu, monitoring obiektów bibliotecznych, wykonywanie pieczętek, kluczy, szyldów, woda, ścieki, wywóz śmieci, opłaty za domeny, licencje, i inne	677.172,00	268.800,00	355.479,00	624.279,00	92,19
podatki i opłaty; podatek od nieruchomości, opłaty skarbowe, wpłaty PFRON	8.185,00	7.530,00	655,00	8.185,00	100
krajowe podróże służbowe	1.807,00	663,00	1.144,00	1.807,00	100
pozostałe koszty: ubezpieczenie samochodu, ubezpieczenie sprzętu	4.708,00	2.259,00	2.449,00	4.708,00	100
OGÓŁEM	3.925.000,00	1.884.835,00	1.987.272,00	3.872.107,00	98,65

III. Wysokość dotacji podmiotowej w II półroczu 2017 roku została wykorzystana o kwotę 47.522,00 zł. więcej.

Wysokość dotacji podmiotowej w I półroczu 2017 roku została niewykorzystana w kwocie 100.415,00 zł.

Wysokość dotacji podmiotowej za 2017 roku została niewykorzystana w kwocie 52.893,00 zł.

Uzasadnienie niewykorzystanej kwoty dotacji podmiotowej

Niewykorzystana dotacja podmiotowa została wykorzystana na zobowiązania wobec ZUS za XII/2016 rok. Zobowiązania instytucji za 2016 rok wynosiły 105.514,22 zł. Uzyskane dochody finansowe w 2017 roku 55.896,54 zł nie pokryły w całości zobowiązań.

sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(podpis i pieczęć głównego księgowego)

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Radomiu

mgr Anna Skubisz-Szymanowska

(podpis i pieczęć dyrektora)

zatwierdził

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. Z. A. A. Żelazki w Radomiu

mgr Anna Skubisz-Szymanowska

ruk
Olus.

Załącznik nr 5

Konto	Nazwa konta	Koszty ogółem	Koszty sfinansowane dotacją celowymi								Razem dotacje celowe	Pozostałe koszty (kol. 3-kol.10)	Koszty niepokryte dotacją podmiotową	Koszty wykazane w rozliczeniu dotacji podmiotowej
			Urząd Miejski w Radomiu - Radomska Włosna Literacka	Starostwo Powiatowe - realizacja zadania powiatowej biblioteki publicznej	Urząd Miejski w Radomiu - Nagroda Literacka Im. Witolda Gombrowicza	Biblioteka Narodowa - zakup książek	VI Radomskie Targi Wydawnictw Regionalnych - Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa	VI Radomskie Targi Wydawnictw Regionalnych - Urząd Miejski w Radomiu	9	10				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
400	Zużycie materiałów	409 430,72		23 985,00	2 480,00	75 000,00			101 465,00	307 965,72		307 965,72		
401	Zużycie energii	86 506,00							0,00	86 506,00		86 506,00		
402	Usługi obce	688 214,65	5 800,00	18 550,50			25 400,00	12 163,95	61 914,45	626 300,20		624 274,99		
403	Podatki i opłaty	8 185,34							0,00	8 185,34		8 185,34		
404	Wynagrodzenia	2 554 001,55	17 200,00	65 680,69	97 520,00		9 600,00	42 836,05	232 836,74	2 321 164,81		2 321 164,81		
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	525 824,14		10 227,81					10 227,81	515 596,33		515 596,33		
406	Amortyzacja *	6 961,64							0,00	6 961,64		6 961,64		
406	Amortyzacja	63 165,90								63 165,90		63 165,90		0,00
407	Podróże służbowe	2 133,12		326,00					326,00	1 807,12		1 807,12		1 807,12
409	Pozostałe koszty	4 707,63							0,00	4 707,63		4 707,63		4 707,63
	Razem	4 349 130,69	23 000,00	118 770,00	100 000,00	75 000,00	35 000,00	55 000,00	406 770,00	3 942 360,69	70 254,01	3 872 106,68		

* umorzenie jednorazowe

Phu
Dus

Faktury zaksięgowane w koszty 2017r., brak zapłaty do dnia 31.12.2017r.

Konto 402 „Usługi obce”

Nr pozycji księgowej	Wystawca	Data faktury	Nr faktury	Tytułem	Kwota	Data zapłaty
2387/12/17	Rewitalizacja Sp. z o. o. Radom	17.11.2017	U/2017/00868	Zużycie c. o. Filia ul. Kusocińskiego 13	1.346,43	18.01.2018
2391/12/17	Gmina Miasta Radomia	06.02.2018	F/MZL-CFV/2018/00438	Zimna woda, kanalizacja	56,71	16.02.2018
2390/12/17	Gmina Miasta Radomia	23.01.2018	F/MZL-CFV/2018/00353	Zimna woda, kanalizacja	10,05	05.02.2018
2388/12/17	Spółdzielnia Mieszkaniowa Budowlani Radom	31.12.2017	RLU-17/12/000077	Zimna i ciepła woda	26,69	29.01.2018
2383/12/17	Spółdzielnia Mieszkaniowa Południe Radom	31.12.2017	778/KK/W/17	Zimna i ciepła woda	27,24	29.01.2018
2381/12/17	Wodociągi Miejskie w Radomiu	31.12.2017	02732/U34B/17	Ścieki	159,57	19.01.2018
2378/12/17	SUEZ Wschód Sp. z o. o.	31.12.2017	130230649	Wywóz odpadów	65,34	29.01.2018
2373/12/17	Allegro.pl sp. z o. o.	31.12.2017	02529900/PL/N/2017/12	Usługi Allegro	4,00	11.01.2018
2386/12/17	Rewitalizacja Sp. z o. o. Radom	11.01.2018	U/2018/00036	Zużycie CO	329,18	18.01.2018
Razem					2.025,21	

Konto 401 „Zużycie energii”

Nr pozycji księgowej	Wystawca	Data faktury	Nr faktury	Tytułem	Kwota	Data zapłaty
2389/12/17	PGE Dystrybucja S.A.	18.01.2018	01 0291 000 0063 01	Dystrybucja energii	91,38	30.01.2018
2381/12/17	Wodociągi Miejskie w Radomiu	31.12.2017	02732/U34B/17	Woda	96,78	19.01.2018
2381/12/17	RADPEC SA Radom	31.12.2017	FA7569/2017	Ciepło c.o.	4.874,74	23.01.2018
Razem					5.062,90	

