

BK-III.1711.11.2018.PM

Protokół

z kontroli w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2017 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12 na podstawie Polecenia służbowego Nr 11/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 18.04.2018 r. przez inspektora Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu Pawła Morawskiego w dniach 24.04.2018 r. - 27.04.2018 r.

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 w Radomiu jest Pani Anna Skubisz - Szymanowska, powołana na to stanowisko przez Wojewodę Radomskiego od dnia 12 lutego 1996 roku 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 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2017.2077).

Miejska Biblioteka Publiczna działa w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (j.t. Dz.U.2018.574),
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz.U.2017.862.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. 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 29.10.2012 r. w sprawie nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. „Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich” w Radomiu ze zm.

Biblioteka udostępnia na terenie miasta:

a) agendy Biblioteki Głównej, w tym:

- Czytelnia Ogólna,
- Czytelnia Czasopism,
- Czytelnia Muzyczna i Zbiorów Multimedialnych,

- Wypożyczalnia Główna,
 - Wypożyczalnia dla Dzieci
- b) 11 filii na terenie miasta obsługujących czytelników.**

Dyrektor Biblioteki w dniu 27.03.2018 r. złożył w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu pismem znak: MBP-VI.3124.1.2018 sprawozdanie finansowe za 2017 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej.

II. Podstawa prawna kontroli.

- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.);
- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t.Dz.U.2017.862);
- Zarządzenie Nr 457/2011 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych samorządowych instytucji kultury;
- Zarządzenie Nr 4254/2013 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 18 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania kontroli miejskich jednostek organizacyjnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu.

III. Przedmiot kontroli.

Kontrola w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2017 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. „Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich” w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12.

IV. Ustalenia kontroli.

W Bilansie sporządzonym dnia 27.03.2018r. przez Miejską Bibliotekę Publiczną wg stanu na dzień 31.12.2017 r. suma bilansowa wyniosła 720.320,09zł.

Po stronie aktywów na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

A. Aktywa trwałe w kwocie 677.677,27 zł, w tym:

A II. Rzeczowe aktywa trwałe - 677.677,27 zł w tym:

b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 496.041,37 zł wynikającej z salda Wn kont analitycznych, pomniejszonych o salda Ma odpisów umorzeniowych:

- Wn 010-001 „Aktywa trwałe: budynki” w kwocie 1.016.688,42 zł,

- Ma 070-001 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: budynki” w kwocie 520.647,05 zł.

c) urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 77.535,90 zł wynikającej z salda Wn kont analitycznych, pomniejszonych o salda Ma odpisów umorzeniowych:

- Wn 010-004 „Aktywa trwałe: urządzenia techniczne” w kwocie 934.280,49 zł,

- Wn 010-006 „Aktywa trwałe: faksy” w kwocie 113.182,96 zł,

- Ma 070-004 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: urządzenia techniczne i maszyny” w kwocie 885.042,99 zł.

- Ma 070-006 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: faksy” w kwocie 84.884,56 zł.

W ciągu roku nastąpiła zmiana wartości początkowej środków trwałych:

- zwiększenie w kwocie 21.461,64 zł;

- zmniejszenie w kwocie: 19.546,40 zł

Kontrolującemu przedstawiono:

- dowody OT - przyjęcie środka trwałego: od nr 1 do nr 4,

- dowody LT - likwidacja środka trwałego: Nr 1.

- tabele amortyzacyjne środków trwałych za rok 2017 dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych.

Do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosowana jest liniowa metoda amortyzacji.

Pozostałe wartości niematerialne i prawne i rzeczowe aktywa trwałe wykazano w bilansie w wartości 0,00 zł z uwagi na fakt ich całkowitego umorzenia lub zamortyzowania.

A.II.2 Środki trwałe w budowie - 104.100,00 zł (saldo Wn konta 080 - „Środki trwałe w budowie”) - wartość ekspertyzy technicznej budynku Biblioteki.

B. Aktywa obrotowe w kwocie 42.642,82 zł, w tym:

I. Zapasy w kwocie 90,00 zł w tym:

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

II. Należności krótkoterminowe w kwocie 36.293,30 zł, na które składały się należności od pozostałych jednostek w tym:

3a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy w kwocie 2.235,30 zł wynikające z sumy sald Wn konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami”, w tym:

- 200-287 „Ewa R.” - 50,00zł;

- 200-394 „Ogród Zdrowia Sp. z o.o.” - 200,00 zł;

oraz konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”, w tym:

- 201-001 „Orange Polska S.A.” - 1.845,00 zł;

- 201-315 „Miejski Zarząd Lokalami w Radomiu” - 140,30 zł;

3c) Inne z w kwocie 34.058,00zł, wynikające z salda Wn kont:

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

- 235 „Rozrachunki z tytułu działalności ZFŚS” w kwocie 32.453,00 zł. Na podstawie prowadzonych ręcznie do w/w konta analitycznych kartotek kontowych ustalono, że na powyższą kwotę składają się należności z tytułu wypłaconych pracownikom pożyczek.

III. Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 6.259,52 zł w tym:

1 c) środki pieniężne w kasie i inne aktywa pieniężne w kwocie 6.252,02zł, na które składały się:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach w kwocie: 6.252,02 zł, w wysokości wynikającej z sald Wn kont:

- 131 „Rachunki bieżące” - 2.927,27zł;

- 135 „Rachunek środków ZFŚS” - 3.324,75 zł;

- inne aktywa pieniężne w kwocie 7,50 zł wynikającej z salda Wn konta 140 - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne” - subskrypcja na książkę Encyklopedia Katolicka.

Po stronie pasywów na kwotę 720.320,09 zł składały się następujące pozycje:

A. Kapitał (fundusz) własny w kwocie 444.712,88 zł., w tym:

I. Kapitał (fundusz) podstawowy w kwocie 361.418,59 zł, który wynikał z salda Ma konta 800 „Fundusz Instytucji kultury”.

VI. Zysk (strata) netto w kwocie 83.294,29 zł. Wykazany w bilansie zysk za 2017 r. wynikał z salda Ma konta 860 „Wynik finansowy”.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 275.607,21 zł, w tym:

III. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 42.799,10 zł, na które składają się:

3. Wobec pozostałych jednostek w kwocie 7.021,35 zł, w tym:

d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie 7.021,35 zł, tj. w wysokości zgodnej z saldem Ma n/w kont analitycznych:

* 201 „Rozrachunki z dostawcami”, w tym:

- 201-004 „PGE Dystrybucja S.A.” - 91,38 zł,
- 201-005 „RADPeC” - 4.874,74 zł,
- 201-006 „Wodociągi Miejskie Radom” - 256,35 zł,
- 201-009 „Spółdzielnia Mieszkaniowa Południe” - 27,24zł,
- 201-011 „Rewitalizacja Sp. z o.o Radom” - 1.675,61 zł,
- 201-013 „Spółdzielnia Mieszkaniowa BUDOWLANI” - 26,69 zł,
- 201-113 „SUEZ Wschód Sp. z o.o ” - 65,34 zł,
- 201-670 „Grupa Allegro Sp. z o.o” - 4,00zł.

4. Fundusze specjalne w kwocie 35.777,75 zł, tj. w wysokości zgodnej z saldem Ma konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS, zgodne z saldem Wn konta 135 „Rachunek Środków ZFŚS” wynosi 3.324,75 zł. Różnicę pomiędzy saldem Ma konta 850, a saldem Wn konta 135 stanowią należności od pracowników z tytułu pożyczek wypłaconych z ZFŚS w kwocie 32.453,00 zł.

Powyższą kwotę zaewidencjonowano na koncie 235 „Rozrachunki z tytułu działalności ZFŚS” i wykazano w aktywach, w należnościach krótkoterminowych, w pozycji „Inne”.

IV. Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 232.808,11 zł, wykazane w pozycji „Inne rozliczenia międzyokresowe” w tym:

- długoterminowe w kwocie 197.835,36 zł,
- krótkoterminowe w kwocie 34.972,75 zł,

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

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

- a) ekspertyza techniczna w kwocie 104.100,00 zł
- b) system przeciwpożarowy w kwocie 28.298,40 zł
- c) sprzęt komputerowy w kwocie 49.237,50 zł
- d) stolarka okienna w kwocie 51.172,21 zł

Rachunek Zysków i Strat sporządzony dnia 27.03.2018 r. w wariantcie porównawczym i wykazano w nim w pozycjach:

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi w kwocie 4.337.677,14 zł, w tym:

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 5.907,14 zł, tj. w wysokości zgodnej z saldem Ma n/w kont:

- 707-001 „Usługi kserograficzne” - 14,75 zł
- 707-004 „Dzierżawa miejsca na ksero” - 327,49 zł

Przychody w kwocie 327,49 zł ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 707-004 „Przychody ze sprzedaży usług „Dzierżawa miejsca na ksero”. Przychody te zgodnie z warunkami umowy najmu, stanowiły procent od uzyskanego przez kontrahenta przychodu. Powinny być ujęte w ewidencji księgowej jako pozostałe przychody operacyjne na koncie 760 - „Przychody operacyjne”, gdyż są to przychody pośrednio związane z działalnością operacyjną, tj. przychody spełniające kryteria określone w art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości i wykazane w pozycji D IV „Inne przychody operacyjne” Rachunku Zysków i Strat.

- 707-006 „Sprzedaż wydawnictw MBP” - 3.945,40 zł

- 707-008 „Wydruki komputerowe, opłaty za przesyłki” - 1.619,50 zł

V. Dotacje w kwocie 4.331.770,00 zł, wynikające z sald Ma konta 740 „Dotacje” 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 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. na podstawie Porozumienia Nr 4 z dnia 28.03.2017 r. 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 10.01.2018 r., 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 2017 r. do 15 grudnia 2017 r. - umowa Nr 10628/17/FPK/IK z dnia 19 września 2017 r. 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 06.09.2017 r. zawarta z Biblioteką Narodową w Warszawie.

Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 11.01.2018 r., tj w terminie wskazanym w umowie (do 15 stycznia 2018 r.), 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 2017 r. do 15 października 2017 r., umowa Nr K.403.6.4.2017.KS z dnia 10.03.2017 r. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 17.10.2017 r., 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 2017 r. do 30 czerwca 2017 r., umowa Nr K.403.6.3.2017.KS z dnia 08.03.2017 r. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 3 lipca 2017 r., 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

2017 r. do 30 grudnia 2017 r, umowa Nr K.403.6.26.2017.KS z dnia 17.10.2017 r. Miejska Biblioteka Publiczna w dniu 10 stycznia 2018 r., tj. w terminie wskazanym w umowie (30 dni od zakończenia zadania) przedłożyła w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu rozliczenie dotacji.

B. Koszty działalności operacyjnej w wysokości 4.350.049,89 zł, w tym:

I. Amortyzacja w kwocie 70.127,54 zł, tj. w wysokości wynikającej z salda Wn konta 406 - 001 „Amortyzacja” - 70.125,54zł.

Ustalono, że na w/w koncie ewidencjonowano stopniowe odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jak również umorzenie jednorazowe składników majątkowych o wartości do 3.500,00 zł, w miesiącu ich oddania do używania.

II. Zużycie materiałów i energii w kwocie 495.936,72zł, tj. w wysokości wynikającej z sald Wn kont analitycznych:

- 400-001 „Zakup czasopism” - 33.978,97 zł;
- 400-002 „Druki, bilety” - 1.388,00 zł;
- 400-003 „Zakup zbiorów bibliotecznych” - 177.016,91 zł;
- 400-004 „Materiały biurowe” - 7.210,56 zł;
- 400-005 „Materiały elektryczne” - 3.896,02 zł;
- 400-006 „Paliwo i części samochodowe” - 4.373,84 zł;
- 400-007 „Wyposażenie” - 98.841,46 zł;
- 400-008 „Środki czystości” - 7.630,46 zł;
- 400-009 „Materiały gospodarcze” - 2.940,98 zł;
- 400-010 „Toner” - 6.935,69 zł;
- 400-011 „Materiały do komputerów, ksero” - 5.219,84 zł;
- 400-012 „Zakup gier, mat. dydaktycznych zabawek” - 1.521,30 zł;
- 400-013 „Zakup materiałów do wystaw” - 109,50 zł;
- 400-014 „Zakupy na imprezy organizowane przez MBP” - 13.218,43 zł;
- 400-016 „Zakupy licencji, pamięci, programów” - 15.820,74 zł;
- 400-022 „Zakup etykietek, taśm i inne komput. Filii” - 2.049,92 zł;
- 400-037 „Zakupy ze środków dotacji celowej Powiat” - 23.985,00 zł;
- 400-039 „Taśmy magnetyczne - archiwizacja skanów” - 2.829,00 zł;
- 400-099 „Różne zakupy” - 464,10 zł;
- 401-001 „Energia elektryczna” - 43.354,72 zł;
- 401-002 „Energia c.o.” - 41.500,74 zł,
- 401-004 „Woda” - 1.650,54 zł.

III. Usługi obce w kwocie 688.214,65 zł, tj. w wysokości wynikającej z sald Wn kont analitycznych:

- 402-002 „Usługi remontowe” - 1.583,50 zł;
- 402-003 „Koszty bankowe, prowizje” - 3.979,83 zł;
- 402-004 „Opłaty pocztowe, RTV” - 4.740,68 zł;
- 402-005 „Usługi telekomunikacyjne” - 43.960,89 zł;
- 402-006 „Czynsz” - 425.085,92 zł;
- 402-007 „Usługi wykonyw. szyldów, pieczętek, kluczy” - 2.167,44 zł;
- 402-008 „Skład, druk wydawnictw, folderów, zaproszeń, ulotek” - 10.686,15 zł;
- 402-009 „Konserwacja ksero, komputerów, drukarek” - 1.167,27 zł;
- 402-010 „Ścieki, wywóz nieczystości” - 9.733,92 zł;
- 402-011 „Naprawa samochodu, przegląd, mycie” - 2.234,35 zł;
- 402-012 „Usługi malarskie, kominiarskie” - 10.430,50 zł;
- 402-013 „Usługi introligatorskie(oprawa)” - 8.110,00 zł;

d

Pruk

- 402-014 „Naprawa sprzętów, komputerów, ksero, skaner” - 190,00 zł;
- 402-015 „Konserwacja gaśnic, SAP, dźwigu, monitoring” - 9.568,59 zł;
- 402-016 „Wdrożenie programu komputerowego” - 2.324,70 zł;
- 402-017 „Licencje, domeny, abonament KZ, opieka syst.” - 74.202,70 zł;
- 402-022 „Usługi na imprezy organizowane przez MBP” - 48.772,65 zł;
- 402-028 „Pomiary inst.elekt.odgromowej budynku” - 3.674,01 zł;
- 402-030 „Prowizje, windykacja” - 1.374,35 zł;
- 402-033 „Podpis elektroniczny” - 292,74 zł;
- 402-036 „Porady prawne” - 3.690,00 zł;
- 402-053 „Usługa dotacja celowa Powiat” - 18.550,50 zł;
- 402-057 „Obliczenia wska. Rezultatu dla projektu” - 738,00 zł;
- 402-099 „Różne, drobne usługi” - 955,96 zł.

IV. Podatki i opłaty w kwocie 8.185,34 zł, tj. wynikającej z sald Wn niżej wymienionych kont analitycznych:

- 403-001 „Podatek od nieruchomości” - 1.920,34zł;
- 403-003 „Opłata skarbową” - 32,00 zł;
- 403-005 „Pozostałe opłaty, PFRON” - 6.233,00 zł

V. Wynagrodzenia w kwocie 2.554.001,55zł, tj. w wysokości wynikającej z salda Wn kont analitycznych:

- 404-001 - „Wynagrodzenia brutto meryt. adm. obsł. doz.”- 2.165.335,68 zł;
- 404-002 - „Nagrody, premie roczne” - 63.310,99 zł;
- 404-003 - „Premie, godziny ponad normę, nocne” - 7.316,15 zł;
- 404-004 - „Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne” - 115.238,33 zł;
- 404-005 - „Wynagr. z tyt. um. o dzieło, zlec. z wł. prac.” - 11.337,35 zł;
- 404-006 - „Wynagr. z tyt. um. o dzieło, zlec. z obcymi” - 191.463,05 zł.

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w kwocie 525.824,14 zł, tj. w wysokości wynikającej z sald Wn niżej wymienionych kont analitycznych:

- 405-001 „Składki ZUS” - 408.424,17 zł w tym:
- 405-001-001 „Składki ZUS Emerytalne” - 215.300,76 zł;
- 405-002 „Świadczenia BHP, odzież robocza, ekwiwalenty” - 1.832,96 zł,
- 405-003 „Badania okresowe pracowników” - 2.320,00 zł,
- 405-004 „ Szkolenia pracowników” - 3.375,50 zł,
- 405-005 „Odpis na ZFŚS” - 109.871,51 zł,

VII. Pozostałe koszty rodzajowe w kwocie 6.840,75 zł, tj. w wysokości wynikającej z sald Wn n/w kont analitycznych:

- 407-001 „Krajowe podróże służbowe” - 2.133,12 zł,
- 409-001 - „ Ubezpieczenie środków transportu” - 2.449,00 zł;
- 409-002 - „Ubezpieczenie sprzętu komputerowego” - 2.258,63 zł;

VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów w kwocie 919,20 zł wynikającej z salda Wn konta 731 „Wartość sprzedanych towarów i materiałów”. Kwota ta stanowi wartość zlikwidowanych artykułów spożywczych niewykorzystanych po zaprzestaniu działalności kawiarni Exlibris. Kwota ta powinna być ujęta w ewidencji księgowej jako pozostałe koszty operacyjne, gdyż są to koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną, tj. koszty spełniające kryteria określone w art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości i wykazana w części E III „Inne koszty operacyjne” Rachunku Zysków i Strat.

D. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 94.464,59 zł, w wysokości wynikającej z sald Ma kont :

- 760-002 „Kary” - 8.746,80 zł;

dm

Prubki

- 760-003 „Dobrowolne wpłaty od czytelników” - 21.894,41 zł;
- 760-004 „Przychody ze sprzedaży niskowart. skł. i pozost.” - 291,00 zł;
- 760-005 „Przychody operacyjne darowizny, reklama” - 2.000,00 zł;
- 760-008 „Za karty czytelnicze” - 5.035,00 zł;
- 760-012 „Koszty upomnienia, windykacja” - 5,00 zł;
- 760-027 „Wynagrodzenie z tyt. termin. wpł. podatku dochod.” - 674,00 zł;
- 760-030 „Przychody- parkowanie” - 8.350,00 zł;
- 760-031 „Przychody -wynajem sali - 1.000,00 zł;
- 760-032 „Wynagr. z tytułu opłat reprograficznych” - 790,74 zł;
- 763 „Pozostałe przychody operacyjne” - 45.677,64 zł.

G. Przychody finansowe w kwocie 1.202,45 zł w tym:

II. Odsetki w kwocie 1.202,45 zł, tj. w wysokości wynikającej z salda Ma konta 750 - 001 „Odsetki bankowe”.

L. Zysk(strata) netto w kwocie 83.294,29 zł jest zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”.

Ogółem przychody wykazane w Rachunku zysków i strat sporządzonym za 2017 r. wyniosły 4.433.344,18 zł natomiast koszty 4.350.049,89 zł, co oznacza zysk bilansowy w wysokości 83.294,29 zł wykazany w pozycji L Rachunku zysków i strat oraz w pozycji A VI Pasywów Bilansu.

Bilans wraz z rachunkiem zysków i strat oraz informacją dodatkową sporządzone dnia 27.03.2018 r. stanowi Załącznik nr 1 do protokołu.

V. Pozostałe ustalenia:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok w kolumnie „Stan na 2016”, są zgodne z danymi dotyczącymi tego roku, wykazanymi na dzień 31.12.2016 rok w sprawozdaniu finansowym za 2016 r.

Dane wykazane w „Zestawieniu obrotów i sald na miesiąc - 12” rok 2017 w pozycji „Bilans otwarcia”, są zgodne z danymi wykazanymi w „Zestawieniu obrotów i sald na miesiąc - 12” rok 2016 w pozycji „Bilans zamknięcia”.

2. „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za miesiąc - 12” rok 2017 r. stanowi Załącznik Nr 2 do protokołu.

3. W dniu 08.05.2018 r. Miejska Biblioteka Publiczna w Radomiu dokonała i złożyła korektę Rachunku zysków i strat oraz Informacji dodatkowej.

VI. Ustalenia końcowe:

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 09.05.2018 r. przekazano do Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu w Radomiu celem zapoznania się z jego treścią.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki.

Nr 1 - Bilans, Rachunek Zysków i Strat oraz Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2017 rok z dnia 27.03.2018 r.

Nr 2 - „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc - 12” rok 2017 r.

Nr 3 - Korekta Rachunku Zysków i Strat oraz Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2017 rok z dnia 27.03.2018 r.

Nr 4 - „Korekta Zestawienia obrotów i sald za miesiąc - 12” rok 2017 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Radomiu pod poz. 75.

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

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

Dyrektor:

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

2. Oświadczył, że podpisuje protokół i:

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

Na tym protokół zakończono i po omówieniu podpisano w dniu 09.05.2018 r.

* niepotrzebne skreślić

Kontrolowani:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Beata Sułkowska

DYREKTOR

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

mgr Anna Skubisz Szymanowska

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

Kontrolujący:

INSPEKTOR

P. Morawski
mgr Paweł Morawski