

BK- III.1711.13.2025.DB

Protokół

kontroli w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2024 rok z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu, ul. J. Piłsudskiego 12, na podstawie Polecenia służbowego Nr 13/2025 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 8 maja 2025 roku przez Panią Dorotę Budzyńską starszego inspektora Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, w dniach od 9 do 13 maja 2025 roku.

I. Jednostka kontrolowana.

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

Miejska Biblioteka Publiczna jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, dla której Organizatorem jest Gmina Miasta Radomia, wpisaną do prowadzonego przez Organizatora Rejestru Instytucji Kultury pod poz. 9.

Biblioteka jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Radomia, prowadzącą działalność w formie biblioteki.

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

Biblioteka jest główną biblioteką miasta Radomia, której celem jest rozwijanie i zaspokajanie potrzeb oświatowych, informacyjnych i kulturalnych poprzez zapewnienie mieszkańcom miasta dogodnego dostępu do materiałów bibliotecznych i informacji.

Miejska Biblioteka Publiczna gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy ustalony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji Organizatora określanej corocznie w uchwale budżetowej, sporządzony zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Działalnością Miejskiej Biblioteki Publicznej kieruje Dyrektor i zarządza nią przy pomocy Głównego Księgowego.

Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej jest Pan Przemysław Czaja, powołany na to stanowisko z dniem 26 lutego 2020 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 2252/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 23 lutego 2020 roku, na okres trzech lat, tj. do dnia 25 lutego 2024 roku, a następnie Zarządzeniem Nr 5273/2024 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 23 lutego 2024 roku, na okres siedmiu lat, tj. od dnia 26 lutego 2024 roku do dnia 25 lutego 2031 roku.

dh

[Signature]

Na stanowisku Głównego Księgowego, od dnia 1 marca 1998 roku do nadal, zatrudniona jest Pani Beata Sułkowska.

Miejska Biblioteka Publiczna działa w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (t.j.Dz.U.2022.2393);
- ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j.Dz.U.2024.87);
- ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2024.1465 ze zm.);
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2024.1530 ze zm.);
- Zarządzenia Nr 9 Wojewody Radomskiego z dnia 1 lipca 1975 roku w sprawie Powołania Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Radomiu (zmiany nazwy na Miejską Bibliotekę Publiczną im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu dokonano Uchwałą Nr 89/99 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia w sprawie zmiany nazwy instytucji kultury i nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu);
- Statutu nadanego Uchwałą Nr 419/2012 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 29 października 2012 roku ze zm., a następnie Uchwałą Nr XII/152/2024 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 25 listopada 2024 roku (wejście w życie z dniem 14.12.2024 roku).

II. Podstawa prawna kontroli.

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.);
- ustawa z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j.Dz.U.2024.87);
- Zarządzenie Nr 1370/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 25 marca 2020 roku w sprawie zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych samorządowych instytucji kultury ze zm.
- Zarządzenie Nr 4254/2013 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 18 września 2013 roku w sprawie wprowadzenie regulaminu przeprowadzania kontroli miejskich jednostek organizacyjnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu.

III. Przedmiot kontroli.

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2024 rok z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

IV. Ustalenia kontroli.

Kontroli dokonano na podstawie analizy, przedłożonego przez Wydział Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu, Bilansu, Rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego oraz przedłożonych przez Miejską Bibliotekę Publiczną zestawień pn.: „Konta syntetyczne i analityczne + BO Obroty

i salda, za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31, z uwzględnieniem bufora Konta od 010 do 860" po przeksięgowaniach oraz „Konta syntetyczne i analityczne + BO Obroty i salda, za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31, z uwzględnieniem bufora Konta od 010 do 860 Poziom: Wszystkie" po przeksięgowaniach.

W Bilansie sporządzonym dnia 20 marca 2025 roku przez Miejską Bibliotekę Publiczną suma bilansowa, wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku, wyniosła **2 734 178,46 zł**.

Po stronie **aktywów** na powyższą kwotę składały się następujące pozycje bilansowe:

Aktywa trwałe w kwocie **2 584 076,29 zł**, z czego:

Rzeczowe aktywa trwałe w kwocie **2 584 076,29 zł**, w tym:

Środki trwałe o wartości **2 562 576,29 zł**. W pozycji tej jednostka wykazała środki trwałe, które ujęto w następujących pozycjach bilansu:

- budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości 2 459 376,05 zł (saldo Wn konta 010-001 „Środki trwałe – Budynki” w kwocie 3 306 961,56 zł minus saldo Ma konta 070-001 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – Budynki” w kwocie 847 585,51 zł);
- urządzenia techniczne i maszyny o wartości 58 671,00 (saldo Wn konta 010-006 „Środki trwałe – Faksy, systemy sygnalizacji przeciwpożarowej” w kwocie 121 533,92 zł minus saldo Ma konta 070-3 „Umorzenie środków trwałych – Faksy, systemy sygnalizacji przeciwpożarowej” w kwocie 62 862,92 zł);
- inne środki trwałe o wartości 44 529,24 zł (saldo Wn konta 010-009 „Środki trwałe – Narzędzia przyrządy ruchomości i wyposażenie” w kwocie 60 581,60 zł minus saldo Ma konta 070-009 „Umorzenie środków trwałych – Narzędzia przyrządy ruchomości i wyposażenie” w kwocie 16 052,36 zł).

Środki trwałe w budowie o wartości 21 500,00 zł, wynikającej z salda Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie”.

Aktywa obrotowe w kwocie **150 102,17 zł**, na które składały się:

Należności krótkoterminowe w kwocie **29 160,00 zł**, w tym:

- Należności od pozostałych jednostek inne, w kwocie 29 160,00 zł, wynikającej z salda Wn kont:

a. 235 „Rozrachunki z tytułu działalności ZFŚS” w kwocie 27 555,00 zł;

b. 240 „Pozostałe rozrachunki”, z czego:

– 240-001 „Kaucje” – 240-001-12 „Pozostałe rozrachunki – Kaucja za czynsz Sp - nia BUDOWLANI”, w kwocie 1 605,00 zł.

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie **120 942,17 zł**, w tym:

Krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie **120 942,17 zł**, na które składają się:

- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach, w łącznej kwocie 120 942,17 zł, zgodnej z saldami Wn kont:
– 131 „Rachunek bankowy” – 90 047,28 zł;

- 131 „Rachunek bankowy EURO” - 21 177,95 zł;;
- 135 „Rachunek bankowy ZFŚS” - 9 716,94 zł;

Po stronie **pasywów** suma bilansowa wyniosła **2 734 178,46 zł.**

Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje bilansowe:

Kapitał (fundusz) własny w kwocie **417 970,18 zł.**

Kapitał (fundusz) podstawowy w wysokości **361 418,59 zł**, wynikającej z salda Ma konta 800 „Fundusz instytucji kultury”;

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki, w wysokości **47 564,93 zł** wynikającej z salda Ma konta 801 „Fundusz rezerwowy”.

Zysk (strata) netto w wysokości **8 986,66 zł**, wynikającej z salda Ma konta 860 „Wynik finansowy”.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie **2 316 208,28 zł**, w tym:

Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości **55 609,96 zł**, na którą składają się:

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w kwocie **18 338,02 zł**, z czego:

- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy, w łącznej kwocie 18 338,02 zł, zgodnej z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” na którą składają się salda poniżej wymienionych kont analitycznych, tj.:

- 201-001KASA „Kolporter Spółka z o.o.” w kwocie 1 934,22 zł;
- 201-004 „PGE Dystrybucja S.A.” w kwocie 4 279,08 zł;
- 201-006 „Wodociągi Miejskie w Radomiu Spółka z o.o.” w kwocie 279,05 zł;
- 201-009 „Spółdzielnia Mieszkaniowa POŁUDNIE” w kwocie 26,54 zł;
- 201-011 „Rewitalizacja Spółka z o.o.” w kwocie 468,00 zł;
- 201-013 „Spółdzielnia Mieszkaniowa BUDOWLANI” w kwocie 45,40 zł;
- 201-014 „Spółdzielnia Mieszkaniowa MICHAŁÓW” w kwocie 730,92 zł;
- 201-113 „PreZero Recycling Wschód Spółka z o.o.” w kwocie 1 205,17 zł;
- 201-315A „Miejski Zarząd Lokalami w Radomiu” w kwocie 139,94 zł;
- 201-385 „ENTRADE Spółka z o.o.” w kwocie 5 866,43 zł;
- 201-419 „Dom Kultury IDALIN” w kwocie 585,16 zł;
- 201-673 „Poczta Polska S.A.” w kwocie 93,10 zł;
- 201-893 „CENTRUM OSIEDŁOWA Spółka z o.o.” w kwocie 2 685,01 zł;

- Fundusze specjalne w kwocie 37 271,94 zł, wynikającej z salda Ma konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

Rozliczenia międzyokresowe w łącznej wysokości **2 260 598,32 zł**, z czego:

- Inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 2 260 598,32 zł, w tym:
 - długoterminowe w kwocie 2 183 193,54 zł;
 - krótkoterminowe w kwocie 77 404,78 zł.

Wykazana w bilansie łączna kwota 2 260 598,32 zł wynika z salda Ma konta 840 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów”.

Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym ustnie przez głównego księgowego Biblioteki, wartości rozliczeń międzyokresowych w podziale na długoterminowe

i krótkoterminowe, dla potrzeby ujęcia ich w bilansie, wyliczane są każdorazowo z prowadzonych w instytucji kultury tabel amortyzacyjnych środków trwałych.

Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku sporządzony został w dniu 20 marca 2025 roku w wariantcie porównawczym. Wykazano w nim następujące pozycje:

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości **8 933 505,12 zł**, w tym:

- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, w łącznej kwocie 4 986,35 zł, zgodnej z obrotami narastająco strony Ma konta 707 „Przychody ze sprzedaży usług”, na którą składają się obroty wymienionych poniżej kont analitycznych, tj.:
 - 707-001 „Przychody ze sprzedaży usług - Usługi ksero” w kwocie 766,05 zł;
 - 707-006 „Przychody ze sprzedaży usług - Sprzedaż wydawnictw MBP” w kwocie 2 762,00 zł;
 - 707-008 „Przychody ze sprzedaży usług - Wydruki komputerowe, opłaty za przesyłki w kwocie 1 458,30 zł;
- Dotacje w łącznej kwocie 8 928 518,77 zł, zgodnej z obrotami narastająco strony Ma konta 740 „Dotacje”, na którą składają się obroty wymienionych poniżej kont analitycznych, tj.:
 - 740-001 „Dotacje - Dotacja podmiotowa” w kwocie 8 654 670,00 zł;
 - 740-002 „Dotacje - Dotacje celowe UM” w kwocie 110 000,00 zł;
 - 740-004 „Dotacje - Dotacje celowe MKiDN” w kwocie 137 692,00 zł;
 - 740-007 „Dotacje - Projekt „Kłusowanie w kulturze, kłusowanie kulturą” w kwocie 26 156,77 zł;

Koszty działalności operacyjnej w wysokości **9 206 516,27 zł**, w tym:

- Amortyzacja w kwocie **147 137,52 zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów strony Wn konta 406 „Amortyzacja”, zgodnych z obrotami konta analitycznego 406-001 „Amortyzacja środków trwałych”
- Zużycie materiałów i energii w wysokości **594 508,49 zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów strony Wn kont:
 - a. 400 „Zużycie materiałów” w kwocie 443 150,85 zł. Wykazana kwota zgodna jest z obrotami narastająco strony Wn kont analitycznych prowadzonych do konta 400;
 - b. 401 „Zużycie energii” w kwocie 151 357,64 zł. Wykazana kwota zgodna jest z obrotami narastająco strony Wn kont analitycznych prowadzonych do konta 401.
- Usługi obce w wysokości **1 096 208,37 zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów strony Wn konta 402 „Usługi obce”. Wykazana kwota zgodna jest z obrotami narastająco strony Wn kont analitycznych prowadzonych do konta 402.
- Podatki i opłaty w wysokości **2 307,60 zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”. Wykazana kwota zgodna jest z obrotami narastająco strony Wn kont analitycznych prowadzonych do konta 403.

- Wynagrodzenia w wysokości **6 062 604,26 zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia”. Wykazana kwota zgodna jest z obrotami narastająco strony Wn kont analitycznych prowadzonych do konta 404.
 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w wysokości **1 277 950,75 zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów strony Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”. Wykazana kwota zgodna jest z obrotami narastająco strony Wn kont analitycznych prowadzonych do konta 405.
 - Pozostałe koszty rodzajowe w wysokości **25 799,28 zł**, tj. w łącznej kwocie wynikającej z obrotów strony Wn kont:
 - a. 407 „Podróże służbowe”, w kwocie 17 920,78 zł. Wykazana kwota zgodna jest z obrotami narastająco strony Wn kont analitycznych prowadzonych do konta 407.
 - b. 409 „Pozostałe koszty” w kwocie 7 878,50 zł. Wykazana kwota zgodna jest z obrotami narastająco strony Wn kont analitycznych prowadzonych do konta 409.
- Pozostałe przychody operacyjne**, w łącznej kwocie **282 001,70 zł**, z czego:
- Dotacje w wysokości 124 741,10 zł, wynikającej z obrotów strony Ma konta 763 „Pozostałe przychody operacyjne”;
 - Inne przychody operacyjne w wysokości 157 260,60 zł, wynikającej z obrotów strony Ma konta 760 „Przychody operacyjne”. Wykazana kwota zgodna jest z obrotami narastająco strony Ma kont analitycznych prowadzonych do konta 760.
- Koszty finansowe „Inne”** w kwocie **3,89 zł**, wynikającej z obrotów narastająco strony Wn konta 750 „Przychody finansowe” – 750-004 „Koszty finansowe - ujemne różnice kursowe”.

Przychody wykazane w Rachunku zysków i strat wyniosły ogółem **9 215 506,82 zł**, koszty natomiast **9 206 520,16 zł**, co oznacza zysk netto w kwocie **8 986,66 zł**, wykazany w pozycji „Zysk (strata) netto” w Rachunku zysków i strat oraz pozycji „Zysk (strata) netto” w Bilansie.

V. Pozostałe ustalenia

1. Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2024 rok w kolumnie „Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy” zgodne są z danymi dotyczącymi tego roku, wykazanymi na dzień 31 grudnia 2023 roku w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok;

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Nr 1 – Bilans, Rachunek zysków i strat, Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego (12 kart);

Nr 2 – Zestawienie pn. „Konta syntetyczne + BO Obroty i salda, za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31, z uwzględnieniem bufora Konta od 010 do 860 po przeksięgowaniach (1 karta);

Nr 3 – Zestawienie pn. „Konta syntetyczne i analityczne + BO Obroty i salda, za okres

od 2024-01-01 do 2024-12-31, z uwzględnieniem bufora Konta od 010 do 860
Poziom: Wszystkie" po przebiegowaniach (14 kart);

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 14.05.2025 roku przekazano do instytucji kultury celem zapoznania się z jego treścią.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej przez Miejską Bibliotekę Publiczną im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu pod pozycją 3.....

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, pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.

Dyrektor:

- a) ~~Odmówił podpisania protokołu z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn tej odmowy, które stanowi załącznik nr do protokołu *~~
- b) Oświadczył, że podpisuje protokół i:
 - nie wnosi zastrzeżeń i wyjaśnień *
 - ~~wnosi zastrzeżenia i wyjaśnienia.~~ *

Na tym protokół zakończono i podpisano w dniu 15 maja 2025 roku.

* niepotrzebne skreślić

KONTROLOWANI:

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Radomiu
Przemysław Czaja

Miejska Biblioteka Publiczna
im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich
26-600 Radom, ul. J. Piłsudskiego 12
tel. centr. 48/36-26-735, 48/36-27-751
fax 48/36-33-818, Dyr. 48/36-22-314
REG. 000592590 NIP 948-10-52-47

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Beata Sułkowska

KONTROLUJĄCY:

STARSZY INSPEKTOR
mgr Beata Budzyńska