

BK-III.1711.13.2024.EJ

Protokół

z kontroli w zakresie zgodności danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2023 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12, przeprowadzonej przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu Panią Ewę Jandulą w dniach od 08.05.2024r. do 13.05.2024r., na podstawie Polecenia służbowego Nr 13/2024 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 07.05.2024r.

I. Jednostka kontrolowana.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12 jest samorządową instytucją kultury, wpisaną przez Organizatora do Rejestru Instytucji Kultury pod poz. 9.

Biblioteka posiada osobowość prawną. Organizatorem Biblioteki jest Gmina Miasta Radomia, a nadzór nad jej działalnością pełni Prezydent Miasta Radomia.

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

Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Radomiu od dnia 26.02.2021r. jest Pan Przemysław Czaja, ostatnie powołanie na to stanowisko z dniem 26.02.2024r. Zarządzeniem nr 5273/2024 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 23 lutego 2024r.

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

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w dniu 09.06.2003r. powierzył Głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.).

Miejska Biblioteka Publiczna działa w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j.Dz.U.2024.87),
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (t.j.Dz.U.2022.2393),
- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2024.609),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.),
- Statutu nadanego Uchwałą Nr 419/2012 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 29 października 2012r. w sprawie nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu ze zm.

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

Do podstawowych zadań Biblioteki należy:

- gromadzenie, opracowanie, przechowywanie, ochrona i konserwacja materiałów bibliotecznych, ze szczególnym uwzględnieniem materiałów dotyczących Radomia i okolic,
- udostępnianie zbiorów bibliotecznych na miejscu, wypożyczanie na zewnątrz oraz

prowadzenie wypożyczeń międzybibliotecznych, w kraju i za granicą,

- prowadzenie działalności informacyjnej, zwłaszcza o zbiorach własnych, i innych bibliotek i ośrodków informacji naukowej,
- tworzenie i udostępnianie komputerowych baz danych: katalogowych, bibliograficznych i faktograficznych,
- organizowanie czytelnictwa i udostępnianie materiałów bibliotecznych dla osób chorych,
- popularyzowanie książek, czytelnictwa, nauki, sztuki, kultury poprzez lekcje biblioteczne oraz spotkania z twórcami i wydawcami,
- organizowanie działalności sieci filii bibliotecznych w mieście i koordynowanie ich pracy,
- współpraca z innymi bibliotekami, z instytucjami kultury oraz z instytucjami oświatowymi i naukowymi,
- prowadzenie działalności bibliograficznej, dokumentacyjnej, naukowo-badawczej, instrukcyjno-metodycznej, wydawniczej, edukacyjnej oraz podejmowanie innych działań mających na celu zaspokojenie potrzeb społecznych w zakresie rozwoju bibliotekarstwa i czytelnictwa.

II. Podstawa prawna kontroli.

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

III. Przedmiot kontroli.

Kontrola w zakresie zgodności danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2023 rok z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12.

IV. Ustalenia kontroli.

Kontroli dokonano na podstawie analizy:

1. Zestawienia obrotów i sald za 2023r. wydruk z dnia 07.05.2024r. pt. „*Obroty i salda, za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31, z uwzględnieniem bufora, Konta od 010 do 860, Poziom wszystkie*”, konta syntetyczne i analityczne + BO.

2. Sprawozdania finansowego za 2023 rok Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12, sporządzonego dnia 13.03.2024r. składającego się z:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023r.,
- Rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym,
- Dodatkowych informacji i objaśnień.

W/w sprawozdanie przedłożone zostało w dniu 05.04.2024r. przez Wydział Kultury Urzędu Miejskiego w Radomiu.

W Bilansie wg stanu na dzień 31.12.2023r. suma bilansowa wyniosła 2.848.609,34zł.

Po stronie aktywów na sumę bilansową składały się następujące pozycje:

I. „Aktywa trwałe” w kwocie 2.726.413,81zł, w tym:

1. „Wartości niematerialne i prawne” - 0,00zł, w tym:

a) Jak wynika z danych zawartych w w/w wydruku wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynosi 52.041,81zł (saldo Wn konta 020), natomiast wartość umorzenia tych wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z salda Ma konta 070-020 „Umorzenie wart. niematerialnych i prawnych” wynosi 52.041,81zł. Tym samym wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych wynosi **0,00zł**,

b) Jak wynika z danych zawartych w w/w wydruku wartość początkowa pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 021 „Wartości niematerialne i prawne umarzane 100%” (umorzone w 100%) wynosi 87.792,83zł (saldo Wn konta 021), natomiast wartość umorzenia tych wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z salda Ma konta 071-021 „Umorzenie niskowart. skł. majątk. - pozostał” wynosi 87.792,83zł. Tym samym wartość bilansowa pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wynosi **0,00zł**.

2. „Rzeczowe aktywa trwałe” w kwocie 2.726.413,81zł, w tym:

a) „Środki trwałe” wykazano w wysokości **2.704.913,81zł**, wg następujących pozycji:

- „budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej” - **2.542.050,09zł**, wynikające z sald Wn kont:

- 010-001 „Budynki” - 3.306.961,56zł,

- 010-002 „Budowle” - 40.231,21zł,

pomniejszonych o odpisy wynikające z sald Ma kont:

- 070-001 „Umorzenie Budynki” - 764.911,47zł,

- 070-002 „Umorzenie Budowle” - 40.231,21zł,

- „urządzenia techniczne i maszyny” kwota **112.526,32zł**, wynikająca z sald Wn kont:

- 010-004 „Urządzenia techniczne” - 1.027.282,30zł,

- 010-006 „Faksy, systemy sygnalizacji przeciwpożarowej” - 121.533,92zł,

pomniejszonych o odpisy umorzeniowe wynikające z sald Ma kont:

- 070-004 „Umorzenie Urządzenia techniczne i maszyny” - 980.222,47zł,

- 070-006 „Umorzenie Faksy, systemy sygnalizacji przeciwpożarowej” - 56.067,43zł,

- „inne środki trwałe” w kwocie **50.337,40zł**, wynikające z salda Wn konta 010-009 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposaż.” w kwocie 60.581,60zł pomniejszonego o odpisy umorzeniowe wynikające z salda Ma konta 070-009 „Umorzenie Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposaż.” w kwocie 10.244,20zł.

Jak wynika z danych zawartych w w/w wydruku wartość początkowa pozostałych środków trwałych ujmowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosi 1.004.947,25zł (saldo Wn konta 013), natomiast wartość umorzenia tego wyposażenia wynikająca z salda Ma konta 071-013 „Umorzenia niskow. skł. majątk. - wyposażenie” wynosi 1.004.947,25zł. Tym samym wartość bilansowa pozostałych środków trwałych wynosi **0,00zł**.

Jak wynika z danych zawartych w w/w wydruku wartość początkowa zbiorów bibliotecznych ujmowanych na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” wynosi 5.332.901,66zł (saldo Wn konta 014), natomiast wartość umorzenia tych zbiorów wynikająca z salda Ma konta 071-014 „Umorzenie niskowart. skł. majątk. - księgozb” wynosi 5.332.901,66zł. Tym samym wartość bilansowa zbiorów bibliotecznych wynosi **0,00zł**.

b) „Środki trwałe w budowie” ujęto w wartości **21.500,00zł**, tj. w kwocie wynikającej z salda

Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie” (wykonanie inwentaryzacji budynku, ogrodzenia i zieleni oraz koncepcji rozbudowy Miejskiej Biblioteki Publicznej, projekt rozbiórki przybudówki).

II. „Aktywa obrotowe” w kwocie 122.195,53zł, w tym:

1. „Zapasy” wykazano w wysokości 90,00zł, w tym:

a) „Zaliczki na dostawy i usługi” kwota 90,00zł.

Kwota ta wynika z salda Wn konta 201-016 „Rozrachunki z dostawcami Instytut im. Oskara Kolberga”. Dokonano przedpłaty na publikację dzieł Oskara Kolberga,

2. „Należności krótkoterminowe” wykazano w wysokości 24.810,00zł, w tym:

a) „Należności od pozostałych jednostek” kwota 24.810,00zł, w tym:

- „inne” kwota 24.810,00zł, kwota ta wynika z sald Wn następujących kont:

- 235 „Rozrachunki z tytułu działalności ZFŚS” w kwocie 23.205,00zł.

Ustalono, że na powyższą kwotę składają się należności z tytułu wypłaconych pracownikom pożyczek.

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

3. „Inwestycje krótkoterminowe” w kwocie 97.295,53zł, w tym:

a) „Krótkoterminowe aktywa finansowe” - 97.295,53zł

- „środki pieniężne i inne aktywa pieniężne” kwota 97.295,53zł, w tym:

- „środki pieniężne w kasie i na rachunkach” kwota 97.295,53zł, na które składały się środki pieniężne na rachunkach bankowych, w kwotach wynikających z sald Wn kont:

- 131 „Rachunek bankowy” - 85.943,73zł,

- 135 „Rachunek bankowy ZFŚS” - 11.351,80zł.

Po stronie pasywów na sumę bilansową składały się następujące pozycje:

I. „Kapitał (fundusz) własny” wykazano kwotę w wysokości 408.983,52zł, w tym:

1. „Kapitał (fundusz) podstawowy” w kwocie 361.418,59zł, zgodnie z saldem Ma konta 800 „Fundusz instytucji kultury”.

2. „Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe” w kwocie 122.078,37zł, w tym:

a) „tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki” w kwocie 122.078,37zł zgodnie z saldem Ma konta 801 „Fundusz rezerwowy”. W 2023r. fundusz rezerwowy uległ zwiększeniu o kwotę 23.897,73zł w związku z zaksięgowaniem zysku za 2022r.

3. „Zysk (strata) netto” w kwocie „minus” 74.513,44zł - wykazana w bilansie strata za 2023r. wynika z salda Wn konta 860 „Wynik finansowy”.

II. „Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” - 2.439.625,82zł, w tym:

1. „Zobowiązania krótkoterminowe” - 54.286,40zł, na które składają się:

a) „Zobowiązania wobec pozostałych jednostek” w kwocie **19.729,60zł**:

- „z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: - do 12 miesięcy” w kwocie **19.729,60zł**, tj. w wysokości zgodnej z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”, wg poniższej analityki:

- 201-001 „ORANGE POLSKA S.A.” - 199,26zł,
- 201-001K „KOLPORTER Sp. z o. o.” - 1.938,36zł,
- 201-004 „PGE DYSTRYBUCJA S.A.” - 3.808,41zł,
- 201-006 „WODOCIĄGI MIEJSKIE W RADOMIU Sp. z o. o.” - 252,29zł,
- 201-009 „SPÓŁDZIELNIA MIESZKANIOWA POŁUDNIE” - 33,66zł,
- 201-011 „REWITALIZACJA Sp. z o. o.” - 6.043,74zł,
- 201-013 „SPÓŁDZIELNIA MIESZKANIOWA BUDOWLANI” - 54,58zł,
- 201-014 „SPÓŁDZIELNIA MIESZKANIOWA MICHAŁÓW” - 698,98zł,
- 201-113 „PreZero Recycling Wschód Sp. z o.o.” - 950,18zł,
- 201-315A „MIEJSKI ZARZĄD LOKALAMI W RADOMIU” - 111,15zł,
- 201-385 „ENTRADE Sp. z o. o.” - 3.469,03zł,
- 201-419 „DOM KULTURY IDALIN” - 557,14zł,
- 201-673 „POCZTA POLSKA S. A.” - 118,40zł,
- 201-893 „CENTRUM OSIEDLOWA Sp. z o. o.” - 1.494,42zł,

b) „Fundusze specjalne” w kwocie **34.556,80zł** wynikającej z salda Ma konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

2. „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 2.385.339,42zł, wykazane w pozycji:

a) „Inne rozliczenia międzyokresowe” - **2.385.339,42zł**, w tym:

- długoterminowe - 2.259.970,33zł,
- krótkoterminowe - 125.369,09zł.

Powyższa kwota w łącznej wysokości 2.385.339,42zł 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.

Rachunek Zysków i Strat sporządzono dnia 13.03.2024r. w wariantcie porównawczym i wykazano w nim:

A. „Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” - 7.366.582,15zł, w tym:

I. „Przychody netto ze sprzedaży produktów” w kwocie 4.212,15zł, tj. w wysokości zgodnej z obrotami na stronie Ma kolumny „Obroty narastająco + BO” na n/w kontach:

- 707-001 „Usługi ksero” - 1.037,75zł,
- 707-006 „Sprzedaż wydawnictw MBP” - 1.820,00zł,
- 707-008 „Wydruki komputerowe, opłaty za przesyłki” - 1.354,40zł,

II. „Dotacje” w kwocie 7.362.370,00zł wynikającej z obrotów na stronie Ma kolumny „Obroty narastająco + BO” na n/w kontach:

- 740-001 „Dotacja podmiotowa” - 7.034.700,00zł,
- 740-002 „Dotacje Celowe UM” - 180.000,00zł,
- 740-004 „Dotacje celowe MKiDN” - 137.692,00zł,
- 740-006 „Dotacja Fundacja Rozwoju Społeczeństwa Informacyjn” - 9.978,00zł.

B. „Koszty działalności operacyjnej” w kwocie 7.560.093,65zł, w tym:

I. „Amortyzacja” w kwocie 92.716,08zł, tj. w kwocie wynikającej z obrotów na stronie Wn w kolumnie „Obroty narastająco + BO” konta 406 - 001 „Amortyzacja środków trwałych”. Ustalono, że na w/w koncie ewidencjonowano stopniowe odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

II. „Zużycie materiałów i energii” w kwocie 731.897,95zł, tj. w kwocie wynikającej z obrotów na stronie Wn w kolumnie „Obroty narastająco + BO” n/w kont analitycznych:

- 400-001 „Zakup czasopism” - 26.209,08zł,
- 400-002 „Druki, bilety” - 1.011,19zł,
- 400-003 „Zakup zbiorów bibliotecznych” - 289.093,67zł,
- 400-004 „Materiały biurowe” - 5.389,73zł,
- 400-005 „Materiały elektryczne” - 7.962,23zł,
- 400-006 „Paliwo i części samochodowe” - 5.910,06zł,
- 400-007 „Wypożyczenie” - 102.514,10zł,
- 400-008 „Środki czystości” - 16.091,65zł,
- 400-009 „Materiały gospodarcze” - 2.623,91zł,
- 400-010 „Toner” - 2.420,75zł,
- 400-011 „Materiały do komputerów, ksero” - 4.344,53zł,
- 400-013 „Zakup materiałów do wystaw” - 38,01zł,
- 400-014 „Zakupy na imprezy organizowane przez MBP” - 26.555,12zł,
- 400-016 „Zakupy licencji, pamięci, programów” - 96.294,29zł,
- 400-022 „Zakup etykietek, taśm i inne” - 1.092,00zł,
- 400-099 „Różne zakupy” - 7.314,64zł,
- 401-001 „Energia elektryczna” - 62.919,24zł,
- 401-002 „Energia CO” - 72.343,27zł,
- 401-004 „Zużycie woda” - 1.770,48zł.

III. „Usługi obce” w kwocie 939.305,36zł, tj. w kwocie wynikającej z obrotów na stronie Wn w kolumnie „Obroty narastająco + BO” n/w kont analitycznych:

- 402-002 „Usługi remontowe (szkl. stol. elektr. hydr. budow)” - 14.085,60zł,
- 402-003 „Koszty bankowe, prowizje” - 1.132,90zł,
- 402-004 „Opłaty pocztowe, RTV, kurier, wysyłka” - 2.792,56zł,
- 402-005 „Usługi telekomunikacyjne” - 38.095,17zł,
- 402-006 „Czynsz” - 593.091,04zł,
- 402-007 „Usługi wykonyw. szyldów, pieczętek, kluczy” - 3.524,87zł,
- 402-008 „Skład druk wydawnictw, folderów, zaproszeń, ulotek” - 11.798,34zł,
- 402-010 „Ścieki, wywóz nieczystości” - 18.023,03zł,
- 402-011 „Naprawa samochodu, przegląd, mycie” - 1.120,95zł,
- 402-012 „Usługi malarskie, kominarskie” - 492,00zł,
- 402-013 „Usługi introligatorskie (oprawa)” - 10.500,00zł,
- 402-014 „Naprawa sprzętów, komputerów, ksero, skanerów” - 3.007,30zł,
- 402-015 „Konserwacja gaśnic, SAP, dźwigu, monitoring” - 14.061,58zł,
- 402-016 „Wdrożenie programów komputerowych” - 381,30zł,
- 402-017 „Licencje, domeny, abonament KZ, opieka syst.” - 70.138,59zł,
- 402-020 „Montaż systemu alarmowego” - 861,00zł,
- 402-021 „Dostęp do publikacji elektronicznych d. cel. MKiDzN” - 3.520,00zł,
- 402-022 „Usługi na imprezy organizowane przez MBP” - 103.152,73zł,
- 402-024 „Usługi FREE(RA)DOM FESTIVAL” - 671,64zł,

md

ef

- 402-029 „Usługi Ogólnopolski Festiwal Opowieści” - 9.599,30zł,
- 402-033 „Usługi Podpis Elektroniczny” - 571,95zł,
- 402-036 „Porady prawne” - 22.140,00zł,
- 402-037 „Pozwolenie na budowę przył. i inst. wodoc.” - 122,50zł,
- 402-038 „Reklama promująca wydarzenia MBP” - 3.753,14zł,
- 402-039 „Usługa przyg. i przeprowadzenie przetargu” - 4.305,00zł,
- 402-099 „Różne, drobne usługi” - 8.362,87zł.

IV. „Podatki i opłaty” w kwocie **3.249,60zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów na stronie Wn w kolumnie „Obroty narastająco + BO” n/w kont analitycznych:

- 403-001 „Podatek od nieruchomości” - 1.920,00zł,
- 403-003 „Opłata skarbową” - 312,00zł,
- 403-006 „Opłaty RTV” - 1.017,60zł.

V. „Wynagrodzenia” w kwocie **4.779.957,70zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów na stronie Wn w kolumnie „Obroty narastająco + BO” n/w kont analitycznych:

- 404-001 „Wynagrodzenia brutto meryt. adm. obsł. doz.” - 4.100.431,17zł,
- 404-002 „Nagrody, premie roczne” - 258.698,17zł,
- 404-003 „Premie, godziny nocne” - 2.005,84zł;
- 404-004 „Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne” - 130.548,00zł,
- 404-005 „Wynagr. z tyt. um. o dzieło, zlec. z wł. prac.” - 4.162,40zł;
- 404-006 „Wynagr. z tyt. um. o dzieło, zlec. z obcymi” - 276.327,40zł,
- 404-009 „Nagrody Biblioteka dla wszystkich” - 7.784,72zł.

VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w kwocie **996.730,89zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów na stronie Wn w kolumnie „Obroty narastająco + BO” n/w kont analitycznych:

- 405-001 „Składki ZUS” - 802.614,99zł, w tym:
 - a) 405-001-001 „Składki emerytalne 9,76%” - 416.663,36zł.
 - b) 405-001-002 „Składki rentowe 6,5%” - 277.491,36zł,
 - c) 405-001-003 „Składki wypadkowe 0,93%” - 39.702,52zł,
 - d) 405-001-004 „Składki ZUS FP - 2,45%” - 68.757,75zł,
- 405-002 „Świadczenia BHP, odzież robocza, ekwiwalenty” - 3.305,60zł,
- 405-003 „Badania okresowe pracowników” - 2.104,00zł,
- 405-004 „Szkolenia pracowników” - 5.039,92zł,
- 405-005 „Odpis na ZFŚS” - 162.933,72zł,
- 405-008 „Przychód z tytułu PPK” - 16.526,04zł,
- 405-010 „Składki ZUS „Biblioteka dla wszystkich ...” - 4.206,62zł.

VII. „Pozostałe koszty rodzajowe” w kwocie **16.236,07zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów na stronie Wn w kolumnie „Obroty narastająco + BO” n/w kont analitycznych:

- 407-001 „Krajowe podróże służbowe” - 8.832,24zł,
- 409-001 „Ubezpieczenie środków transportu” - 1.943,00zł,
- 409-002 „Ubezpieczenie budynku, komputerów” - 5.460,83zł.

C. „Zysk (strata) ze sprzedaży” w kwocie „minus” **193.511,50zł**,

D. „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie **118.998,06zł**, w tym:

I. „Inne przychody operacyjne” w kwocie **118.998,06zł**, tj. w kwocie wynikającej z obrotów na stronie Ma w kolumnie „Obroty narastająco + BO” n/w kont analitycznych:

- 760-002 „Kary” - 30.367,10zł,
- 760-003 „Dobrowolne wpłaty od czytelników” - 824,80zł,
- 760-005 „Przychody operacyjne darowizny, reklama” - 5.000,00zł,
- 760-008 „Za karty czytelnicze” - 5.119,00zł,
- 760-027 „Wynagrodzenie z tyt. termin. wpł. podatku dochod.” - 1.075,00zł,
- 760-031 „Przychody-wynajem sali” - 1.500,00zł,
- 763 „Pozostałe przychody operacyjne” - 75.112,16zł.

E. „Pozostałe koszty operacyjne” w kwocie 0,00zł.

F. „Zysk (strata) z działalności operacyjnej” w kwocie „minus” 74.513,44zł.

G. „Przychody finansowe” w kwocie 0,00zł,

H. „Koszty finansowe” w kwocie 0,00zł

I, L. „Zysk(strata) brutto, netto w kwocie „minus” 74.513,44zł.

Wykazane w Rachunku zysków i strat sporządzonym za 2023r. przychody ogółem wyniosły **7.485.580,21zł**, koszty ogółem wyniosły **7.560.093,65zł**, to oznacza **stratę** w wysokości **74.513,44zł** wykazaną w Rachunku zysków i strat oraz w Pasywach Bilansu.

Powyższa kwota odpowiada saldu Wn konta 860 „Wynik finansowy”, po przeksięgowaniach na dzień 31.12.2023r.

W dokumencie pt. „Dodatkowe informacje i objaśnienia”, stanowiącym element sprawozdania finansowego, zapisano: „Powstała strata zostanie pokryta przez zmniejszenie funduszu instytucji”. W dniu 09.05.2024r. Główna księgowa telefonicznie doprecyzowała sposób pokrycia powstałej straty, a mianowicie poinformowała, że strata w wysokości 74.513,44zł powstała w 2023 roku zostanie pokryta z funduszu (kapitału) rezerwowego.

V. Pozostałe ustalenia:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok w kolumnie „Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy”, są zgodne z danymi wykazanymi na dzień 31.12.2022r. w sprawozdaniu finansowym za 2022r.
2. Kontrola w zakresie zgodności danych wykazanych w poszczególnych pozycjach bilansu wg stanu na dzień 31.12.2023r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej nie wykazała nieprawidłowości.

VI. Ustalenia końcowe:

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- **Załącznik Nr 1** : - Zestawienie obrotów i sald za 2023r. wydruk pt. „Obroty i salda, za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31, z uwzględnieniem bufora, Konta od 010 do 860, Poziom wszystkie, konta syntetyczne i analityczne + BO”,
- **Załącznik Nr 2** - Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r., które składa się z: Wprowadzenia do sprawozdania finansowego, Bilansu, Rachunku zysków i strat oraz Dodatkowych informacji i objaśnień.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 15.05.2024r. przekazano do Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12, celem zapoznania się z jego treścią.

Mał

EJ

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w kontrolowanej jednostce pod numerem 1.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12 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:

- ~~1. Odmówił podpisania protokołu z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn tej odmowy, które stanowi załącznik nr..... do protokołu *~~
- 2. Oświadczył, że podpisuje protokół i:
 - nie wnosi wyjaśnień i zastrzeżeń; *
 - ~~- wnosi wyjaśnienia i zastrzeżenia. *~~

Na tym protokół zakończono i podpisano dnia 16.05.2024r.

* niepotrzebne skreślić

KONTROLOWANI:

KONTROLUJĄCY:

Miejska Biblioteka Publiczna
im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich
26-600 Radom, ul. J. Piłsudskiego 12
tel. centr. 36-26-735, 36-27-751, 36-22-314
-000592590-

GŁÓWNY SPECJALISTA
Ewa Jandula
mgr Ewa Jandula

GŁÓWNY KSIĘGOWY *Beata Salkowski*
DYREKTOR *Przemysław Czaja*
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Radomiu