

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Gminy Godów w dniach 11.10.2005 – 25.10.2005

Podstawa przeprowadzenia kontroli: Zarządzenie nr 0151/72/05/KW z dnia 06.10. 2005 roku

Jednostka kontrolowana: Gminna Biblioteka Publiczna w Godowie
z siedzibą w Gołkowicach
ul. 1 Maja 101
44 – 341 Gołkowice

Okres objęty kontrolą: 01.01.2004 – 30.09.2005

Tematyka kontroli: prawidłowość wydatkowania środków finansowych

Kontrolujący: Beata Katusek – inspektor Urzędu Gminy w Godowie

Kierownik jednostki kontrolowanej: Bożena Hołesz

Główna księgowa jednostki kontrolowanej: Agnieszka Siwarska

Katusek *Agnieszka Siwarska*

1. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE FUNKCJONOWANIA BIBLIOTEKI

Biblioteka stanowi formę organizacyjną działalności kulturalnej w myśl art. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. 2001, nr 13, poz. 123 z późniejszymi zmianami), zwana dalej ustawą o działalności kulturalnej. Prowadzenie działalności kulturalnej jest obowiązkowym zadaniem własnych jednostek samorządu terytorialnego, które organizują tę działalność tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie tego rodzaju działalności jest celem statutowym – art.9 ust. 1 i 2 ustawy o działalności kulturalnej.

Gminna Biblioteka Publiczna w Godowie z siedzibą w Gołkowicach, zwana w dalszej części protokołu GBP, powołana została Uchwałą Nr IX/29/76 Gminnej Rady Narodowej w Godowie z dnia 24 stycznia 1976 roku. Uchwała weszła w życie z dniem 01.02.1976 roku. Z dniem 01 marca 2003 roku, GBP, na mocy Uchwały Nr XX/149/2001 z dnia 21.02.2001r. w sprawie zmiany uchwały Nr XI/89/91 Rady Gminy w Godowie z dnia 29.12.1999r. w sprawie utworzenia gminnych jednostek organizacyjnych prowadzących gospodarkę finansową na zasadach jednostek budżetowych, przestała funkcjonować jako wyżej określona jednostka. Stała się samodzielną instytucją kultury działającą w oparciu o nadany przez organizatora statut. GBP została ujęta w Rejestrze Gminnych jednostek organizacyjnych w Księdze Rejestrowej Nr 18 pod poz. 1 oraz w Rejestrze Instytucji Kultury w Księdze Rejestrowej Nr 4 pod poz. 1 z dniem 01 marca 2001 roku, przez co nabyła osobowość prawną (§ 5 Statutu GBP).

Powołując "do życia" bibliotekę, władze gminne wypełniły zadanie własne polegające na zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty jaką stanowią mieszkańcy gminy Godów, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2001, r 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami). GBP kieruje dyrektor – Pani Bożena Holesz - powołana na stanowisko z dniem 6 marca 2001 roku Uchwałą Nr 0151/9/2001 Zarządu Gminy w Godowie z dnia 6 marca 2001 roku. Zgodnie z aktem powołania Zarządu Gminy w Godowie (Przewodniczący Zarządu – Ludwik Piechaczek), Pani Bożena Holesz została powołana na stanowisko Dyrektora na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Od dnia 14 listopada 2002 roku, na podstawie Zarządzenia nr 0152/18/2002 Wójta Gminy Godów z dnia 2 grudnia 2002 roku, Pani Bożena Holesz wykonuje swoje obowiązki w oparciu o udzielone pełnomocnictwo w zakresie zarządzania Gminną Biblioteką Publiczną.

Bożena Holesz
Bożena Holesz

Z dniem 01 marca 2001 roku – Dyrektor GBP – zatrudniła na stanowisko Główniej Księgowej Panią Darię Osłizło, która pozostawała w zatrudnieniu do dnia 30.06.2004 roku.

Z dniem 01 lipca 2004 roku na stanowisko Główniej Księgowej – Dyrektor GBP – zatrudniła Panią Agnieszkę Siwarską.

Gminna Biblioteka Publiczna w Godowie z/s w Gołkowicach działa jako samodzielna jednostka organizacyjna na podstawie aktu o jej utworzeniu, o którym mowa powyżej, oraz statutu nadanego przez organizatora (gmine) – art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz.U. 1997, Nr 85, poz. 539 z późniejszymi zmianami). Uchwałą Nr XX/147/2001 Rady Gminy w Godowie z dnia 21.02.2001 roku nadano Gminnej Bibliotece Publicznej w Godowie z/s w Gołkowicach Statut z mocą obowiązującą od dnia 01 marca 2001 roku.

W § 2 Statutu określono, że siedzibą Biblioteki jest sołectwo Gołkowice, ul. 1 Maja 101, a terenem jej działania jest Gmina Godów.

Zgodnie z § 3 Statutu, bezpośredni nadzór nad Biblioteką sprawuje Zarząd Gminy w Godowie. § 11 Statutu określa, że działalnością biblioteki zarządza Dyrektor, który reprezentuje ją na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność za jej prawidłowe funkcjonowanie. Dyrektor powoływany jest przez Zarząd Gminy a Wójt Gminy jako Przewodniczący Zarządu Gminy jest właściwy do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Dyrektora Biblioteki.

Jednostka posiada dokumentację opisującą zasady prowadzenia rachunkowości, niezmienną od poprzednio przeprowadzonej kontroli, która miała miejsce w dniach 05.08-21.08.2003 roku. Przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia nr 0151/81/2003/KW Wójta Gminy Godów z dnia 01.08.2003 roku. Z kontroli sporządzono protokół w dniu 21.08.2003 roku. Wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu z dnia 04.09.2003 roku zostały wykonane, zgodnie ze sprawozdaniem z ich realizacji z dnia 06.10.2003 roku (znak sprawy KW.0914/6/03).

Gołkowice Agnieszka Siwarska

2. WYDATKI GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W ROKU 2004

Stosownie do art. 9 ustawy o bibliotekach, organizator – gmina, obowiązany jest zapewnić bibliotece lokal oraz środki na wyposażenie, prowadzenie działalności bibliotecznej, zwłaszcza zakup materiałów bibliotecznych, doskonalenie zawodowe pracowników.

W 2004 roku z budżetu gminy Godów na rzecz biblioteki przekazano środki finansowe w wysokości: 212.000,00 zł. w następujących transzach:

1. 27.01.2004 – 17.700,00
2. 09.02.2004 – 17.300,00
3. 04.03.2004 – 17.300,00
4. 08.04.2004 – 17.300,00
5. 10.05.2004 – 17.300,00
6. 17.06.2004 – 17.300,00
7. 12.07.2004 – 17.300,00
8. 05.08.2004 – 17.300,00
9. 08.09.2004 – 17.300,00
10. 04.10.2004 – 17.300,00
11. 09.11.2004 – 17.300,00
12. 08.12.2004 – 17.300,00
- 27.12.2004 – 4.000,00

Łączne wpływy na rachunek bankowy GBP wyniosły 214.493,20 zł., różnica w kwocie 2.493,20 zł., to przychody własne osiągnane z tytułu opłat za korzystanie z internetu, wykonane kserokopie, wpłaty za zagubione książki, upomnienia.

Wydatki GBP w 2004 roku zamknęły się kwotą 215.133,62 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki jednostki. Ustaleń dokonano w oparciu o wydruki kart kont księgowych, faktury, rachunki, czeki, wyciągi bankowe.

Janina Głowacka

ANALIZA WYDATKÓW ROKU 2004

Pozycja Księgowa	Kwota Wydatku	Numer Faktury	Data Faktury	Przedmiot zakupu i dostawca	Księgowanie			Zapłata	
					Wn	Ma	Data	Data	Sposób
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1/R	48,80	18/04	16.01.04	Druki księgowe – Grafit	420-01-03	210-01-56	20.01	20.01	PP
2/R	2672,50	16/01/2004	23.01.04	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	23.01	28.01	PP
3/R	305,00	13/sp/2004	15.01.04	Zmiany w oprogramowaniu płace, PDOF – INFO	430-01	210-02-01	27.01	27.01	PP
4/R	294,00	172/2004	20.01.04	Książki – Albatros – Libro	410-03	210-01-01	27.01	27.01	PP
5/R	389,63	59/2004/01	26.01.04	Rozmowy telefoniczne – Urząd Gminy	430-05	210-01-05	28.01	28.01	PP
6/R	348,16	0/024923/14/18	24.01.04	Dyskietki, odkurzacz i filtry – Makro	410-04 313,54 420-01-02 23,64 420-01-05 10,98	210-01-04	29.01	29.01	CZEK Lincner
10/R	500,00	MCK/1/G/22/04	18.02.04	Konferencja dyrektorów – Sokół	460-04	210-01-08	04.02	04.02	PP
11/R	1801,00	31/02/2004	03.02.04	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	04.02	04.02	PP
12/R	315,00	5/02/04	02.02.04	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	04.02	05.02	CZEK- Holesz
13/R	43,70	392/02/04/FV	04.02.04	Tusz do drukarki – FHU Karta	420-01-03	210-01-42	05.02	05.02	CZEK- Holesz
16/R	64,20	FV/62/02/2004	20.02.04	Abonament internet – Laguna	430-07	210-02-24	23.02	23.02	PP
17/R	366,00	FV/63/02/2004	20.02.04	Przyłączenie internetu – Laguna	430-07	210-02-24	23.02	23.02	PP
19/R	64,20	FV/61/02/04	01.03.04	Abonament internet – Laguna	430-07	210-02-24	09.03	09.03	PP
20/R	135,66	146/2004/02	27.02.04	Energia – Urząd Gminy	420-02-01	210-01-05	09.03	09.03	PP
21/R	378,75	160/2004/02	27.02.04	Rozmowy telefoniczne – Urząd Gminy	430-05	210-01-05	09.03	09.03	PP
22/R	124,20	4/02	27.02.04	Prenumerata – PPUP Poczta Polska	420-03-01 103,20 420-03-02 10,50 420-03-05 10,50	210-01-07	11.03	11.03	CZEK Holesz
23/R	270,00	525/2004	09.03.04	Książki – Albatros – Libro	420-03-03 10,50	210-01-01	11.03	15.03	PP
25/R	3642,50	58/03/05	16.03.05	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	16.03	16.03	CZEK- G.B.
28/R	41,16	8/2004	23.03.04	Czasopisma – WOK Gołkowice	420-01-03 3,60 420-03-01 37,56	210-01-09	24.03	24.03	CZEK-Holesz
32/R	352,75	225/2004/03	30.03.04	Rozmowy telefoniczne – Urząd Gminy	430-05	210-01-05	05.04	06.04	PP
33/R	325,00	18/2004	06.04.04	Badania okresowe – PLR Brzemia	460-06	210-02-06	08.04	08.04	PP
34/R	64,20	FV/61/04/04	01.04.04	Abonament internet – Laguna	430-07	210-02-24	08.04	08.04	PP

Jan Szwarc

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
35/R	2500,00	25/04/2004	08.04.04	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	08.04	08.04	CZEK – G.B.
36/R	529,00	154/04	19.04.04	Książki – Kapryś	410-03	210-01-41	22.04	23.04	PP
37/R	125,27	296/2004/04	28.04.04	Energia – Urząd Gminy	420-02-01	210-01-05	29.04	29.04	PP
39/R	190,00	20/KZ15/04	30.04.04	Szkolenie – księgowa – Stowarzyszenie Księgowych	460-04	210-02-25	30.04	29.04	PP
41/R	2286,50	24/05/05	06.05.04	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	05.05	06.05	CZEK – G.B.
42/R	117,00	1157/2004	06.05.04	Książki – Albatros – Libro	410-03	210-01-01	10.05	10.05	PP
43/R	339,80	297/2004/04	30.04.04	Rozmowy telefoniczne – Urząd Gminy	430-05	210-01-05	10.05	10.05	PP
44/R	48,80	226/2004	05.05.04	Czyszczenie i konserwacja ksera – Serwis Ksero	430-06	210-02-17	17.05	17.05	PP
45/R	603,36	69/2004	12.05.04	Książki – Test- PH	410-03	210-01-58	17.05	17.05	PP
46/R	60,00	FV/60/05/2004	01.05.04	Abonament internet – Laguna	430-07	210-02-24	17.05	17.05	PP
					420-01-01	63,20			
					420-01-02	5,50			
52/R	91,40	17/2004	02.06.04	Czasopisma – WOK Gołkowice	420-01-03	8,10	07.06	07.06	RZ WRONA
					420-01-05	1,00			
					420-03-01	13,60			
					420-01-03	125,00			
					420-03-01	145,80			
53/R	302,30	1/5/2004	26.05.04	Prenumerata – PPUP Poczta Polska	420-03-02	10,50	07.06	07.06	RZ WRONA
					420-03-03	10,50			
					420-03-05	10,50			
54/R	74,01	182/T/04	20.04.04	Przeгляд i remont gańnic – Mały Strażak	430-06	210-02-05	07.06	07.06	RZ WRONA
57/R	52,00	374/04	03.06.04	Tusze do drukarek – AK Komputery	420-01-03	210-01-18	07.06	08.06	PP
58/R	340,63	395/2004/05	31.05.04	Rozmowy telefoniczne – Urząd Gminy	430-05	210-01-05	07.06	08.06	PP
59/R	60,00	FV/59/06/2004	01.06.04	Abonament internet – Laguna	430-07	210-02-24	14.06	14.06	PP
60/R	930,00	1561/2004	15.06.04	Książki – Albatros – Libro	410-03	210-01-01	16.06	16.06	PP
61/R	135,00	SPUSV/04/262	25.06.04	Udział w warsztatach – Biblioteka Śląska	460-04	210-01-03	17.06	29.04-45,- 17.06-90,-	PP
67/R	2197,00	45/07/2004	12.07.04	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	12.07	13.07	PP
80/R	3351,00	46/07/2004	13.07.04	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	03.08	03.08	PP
85/R	3060,00	6/09/2004	06.09.04	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	08.09	08.09	PP
90/R	1440,00	12/2004	09.09.04	Regaly – Mistrz Stolarski Polnik	410-04	210-01-62	13.09	16.09	CZEK- P.J.

Justyna Anni Szwarc 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
95/R	564,00	2045/2004	23.09.04	Książki – Albatros – Libro	410-03	210-01-01	24.09	27.09	PP
96/R	3645,00	47/09/2004	27.09.04	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	27.09	27.09	CZEK – G.B.
100/R	243,98	274588/14/18	30.09.04	Krzesta obrotowe – Makro	410-04	210-01-04	07.10	07.10	CZEK-Holesz
104/R	367,50	480/2004	18.10.04	Beben, konserwacja -Serwis Ksero	420-01-03 306,50 430-06 61,00	210-02-17	22.10	22.10	PP
105/R	386,74	673/04	18.10.04	Program antywirusowy, tusze – AK Komputery	420-01-03	210-01-18	22.10	22.10	PP
114/R	488,00	DL/11/018/2004	15.11.04	Licencja BIP – Hoga.PL	430-01	210-02-22	19.11	19.11	PP
115/R	660,97	6856/2004	17.11.04	Druki – Alfadruk	420-01-03	210-01-17	19.11	19.11	PP
116/R	376,98	757/04	17.11.04	UPS – AK Komputery	020-05	210-01-18	19.11	19.11	PP
119/R	936,00	57/216/GOD/04	26.11.04	Gazeta Prawna na 2005 – PPUP Poczta Polska	420-03-01	210-01-64	26.11	26.11	PP
					420-03-01 254,20 420-03-02 27,60 420-03-03 27,60 420-03-04 164,40 420-03-05 58,80 420-03-06 27,60				
121/R	560,20	56/216/GOD/04	25.11.04	Prenumerata na 2005 – PPUP Poczta Polska		210-01-64	30.11	30.11	RZ HOLESZ
					420-03-01 194,98 420-03-03 96,88 420-03-04 49,00 420-03-05 49,00 420-03-06 252,88				
122/R	642,74	54/216/GOD/04	25.11.04	Prenumerata na 2005 – PPUP Poczta Polska		210-01-64	30.11	30.11	RZ HOLESZ
					420-03-01 224,30 420-03-02 10,50 420-03-03 46,50 420-03-05 10,50 420-03-06 10,50				
123/R	302,30	55/216/GOD/04	25.11.04	Prenumerata na 2005 – PPUP Poczta Polska		210-01-64	30.11	30.11	RZ HOLESZ
					420-01-02 264,24 420-01-03 633,30 420-01-05 67,10				
124/R	964,64	328842/14/17	23.11.04	Biurowe, środki czystości – Makro		210-01-04	30.11	24.11	RZ HOLESZ

gabusek
Ami Siwojske

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
127/R	663,61	337113/14/15	02.12.04	Biurowe, środki czystości – Makro	420-01-02 188,68 420-01-03 418,83 420-01-05 56,10	210-01-04	07.12	07.12	CZEK-Holesz
128/R	256,00	6927-FAW-04	26.11.04	prenumerata na 2005 – Agora SA	420-03-01 64,00 420-03-03 64,00 420-03-05 64,00 420-03-06 64,00	210-01-34	14.12	24.11	PP
129/R	198,00	6931-FAW-04	26.11.04	prenumerata na 2005 – Agora SA	420-03-01 33,00 420-03-02 33,00 420-03-03 33,00 420-03-04 33,00 420-03-05 33,00 420-03-06 33,00	210-01-34	14.12	24.11	PP
130/R	151,80	6925-FAW-04	26.11.04	prenumerata na 2005 – Agora SA	420-03-01 75,90 420-03-02 75,90	210-01-34	14.12	24.11	PP
132/R	700,00	15/2004	20.12.04	regaly – Mistrz Stolarski Polnik	410-04	210-01-62	21.12	21.12	CZEK-P.J.
133/R	436,27	5539/12/2004	15.12.04	Papier i taśma do drukarki – Rak	420-01-03	210-01-65	22.12	23.12	CZEK-Holesz
139/R	800,00	U-42/12/2004	20.12.04	Malowanie Krostoszowice – UJM-T Brzoza	430-06	210-01-20	22.10	23.12	PP
148/R	4000,00	59/12/2004	29.12.04	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	29.12	29.12	PP
149/R	799,00	1936/2004/277	29.12.04	Aparat fotograficzny – Fotojoker	410-04	210-01-69	29.12	30.12	CZEK-Holesz
150/R	305,00	902/04	28.12.04	Naprawa komputera – AK Komputery	430-01	210-02-13	30.12	30.12	PP

gawędy *Anna Szwedke*

Sprawdzono wydatki jednostki na łączną kwotę 49.828,21 zł., co daje 23,2% wydatków jednostki ogółem.

Ustalenia kontrolne:

1. Pozycja księgowa 28/R, księgowana dnia 20 stycznia 2004 roku – dotyczy faktury WOK Gołkowie za czasopisma. Kserokopia faktury stanowi załącznik do protokołu.

*24 stycznia
Gołkowie*

W treści faktury dokonano ręcznej poprawki dwóch pozycji towaru, co jest niezgodne z § 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem nr 4/2002 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Godowie z/s w Gołkowicach z dnia 20 czerwca 2002 roku. Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami oraz art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2002, Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), korygowanie błędów w dowodach źródłowych zewnętrznych następuje wyłącznie poprzez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem.

Nieprawidłowa korekta błędnie wystawionego dowodu zewnętrznego dokonana została przez panią Darię Osłizło – była Główną Księgową GBP.

2. Pozycje księgowe:

- a) 6/R – księgowana dnia 29.01.04,
 - b) 12/R – księgowana dnia 04.02.04,
 - c) 13/R - księgowana dnia 05.02.04,
 - d) 22/R - księgowana dnia 11.03.04,
 - e) 28/R - księgowana dnia 24.03.04,
 - f) 52/R - księgowana dnia 07.06.04,
 - g) 53/R - księgowana dnia 07.06.04,
 - h) 54/R - księgowana dnia 07.06.04,
- przez panią Darię Osłizło;
- i) 100/R - księgowana dnia 07.10.04,

Gołkowie Ani Siewarska

- j) 121, 12, 123/R - księgowane dnia 30.11.04,
- k) 124/R - księgowana dnia 30.11.04,
- l) 127/R - księgowana dnia 07.12.04,
- m) 133/R - księgowana dnia 22.12.04,
- n) 149/R - księgowana dnia 29.12.04,

przez panią Agnieszkę Siwarską,

dotyczą faktur za dostawy bądź usługi zakupione, faktycznie zapłacone przez pracownika GBP przy otrzymaniu faktury z jego własnych środków finansowych bądź pobranych w formie zaliczki.

Faktury te księgowano na konta rozrachunkowe - 210 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, co w księgach rachunkowych wykazało, iż GBP posiadała zobowiązania względem wystawcy faktury, co w rzeczywistości nie miało miejsca, gdyż zobowiązanie takie nie występowało. GBP posiadała zobowiązanie ale względem swojego pracownika, który dokonał zakupu w imieniu jednostki.

Faktury księgowano:

strona Wn - koszty - konta zespołu 4 - 420, 410, 430
strona Ma - rozrachunki - konta zespołu 2 - 210

Księgowanie winno być przeprowadzone:

strona Wn - konta zespołu 4
strona Ma - konto 234 - rozrachunki z pracownikami

Pani Agnieszka Siwarska wyjaśniła, iż przyjęła sposób księgowania poprzednika, w związku z zachowaniem jednakowego sposobu ujmowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych.

gawędy *Agnieszka Siwarska*

3. WYDATKI GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W III KWARTAŁACH ROKU 2005

W okresie od 01.01 – 30.09.2005 roku z budżetu gminy Godów na rzecz biblioteki przekazano środki finansowe w wysokości: 161.300,00 zł. w następujących transzach:

1. 10.01.05 – 18.100,00
2. 08.02.05 – 17.900,00
3. 02.03.05 – 17.900,00
4. 05.04.05 – 17.900,00
5. 09.05.05 – 17.900,00
6. 14.06.05 – 17.900,00
7. 08.07.05 – 17.900,00
8. 10.08.05 – 17.900,00
9. 08.09.05 – 17.900,00

Przychody własne jednostki w tym okresie wyniosły: 2.423,62 zł.

Wydatki na dzień 30.09.2005 roku zamknęły się kwotą – 157.076,10 zł.

Sprawdzono wydatki na łączną sumę 31.184,12 zł., co daje 19,9% wydatków jednostki w kontrolowanym okresie.

Zestawienie sprawdzonych wydatków w III kwartałach bieżącego roku zamieszcza się w poniższej tabeli. Stwierdzono, iż w przypadku pozycji księgowych 79/R, 82/R, zastosowano taki sam sposób księgowania rozrachunków jak z roku 2004.

Janusz Ani Siooske 11

ANALIZA WYDATKÓW ROKU 2005

Pozycja Księgowa	Kwota Wydatku	Numer Faktury	Data Faktury	Przedmiot zakupu i dostawca	Księgowanie			Zapłata	
					Wn	Ma	Data	Data	Sposób
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2/R	200,08	19/Sp/2005	12.01.05	Zmiany w oprogramowaniu Place – INFO	430-01	210-02-01	20.01	20.01	PP
3/R	329,42	76/2005/01	24.01.05	Abonament i rozmowy telefoniczne – UG	430-05	210-02-28	26.01	26.01	PP
7/R	974,00	407/2005	22.02.05	Książki – Albatros	410-03	210-01-01	24.02	25.02	PP
8/R	534,00	408/2005	22.02.05	Książki – Albatros	410-03	210-01-01	24.02	25.02	PP
9/R	5526,40	1/03/2005	01.03.05	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	01.03	01.03	PP
10/R	435,00	549/2005	08.03.05	Książki – Albatros	410-03	210-01-01	09.03	17.03	PP
12/R	564,44	09/03/2005	15.03.05	Ogrzewanie pomieszczeń biblioteki – WOK G-ce	420-02-01	210-01-09	15.03	17.03	PP
21/R	5960,60	2/04/2005	01.04.05	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	01.04	02.04	PP
28/R	264,00	1054/2005	05.05.05	Książki – Albatros	410-03	210-01-01	05.05	06.05	PP
31/R	183,00	755/2005	31.03.05	Książki – Albatros	410-03	210-01-01	09.05	06.05	PP
32/R	6550,50	28/05/2005	10.05.05	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	10.05	11.05	PP
44/R	492,00	33/05/2005	16.05.05	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	19.05	19.05	PP
45/R	270,00	1279/2005	24.05.05	Książki – Albatros	410-03	210-01-01	24.05	25.05	PP
46/R	162,00	1061/C/05	11.05.05	Prenumerata – Stowarzyszenie Bibliotekarzy Polskich	420-03-01	210-01-23	24.05	25.05	PP
53/R	2011,00	43/06/2005	16.06.05	Książki – Zachęta	410-03	210-01-06	16.06	17.06	PP
54/R	146,40	192/2005	21.06.05	Toner i konserwacja ksera – Serwis Ksero	420-01-03 85,40	210-01-52	21.06	28.06	PP
56/R	294,00	1653/2005	05.07.05	Książki – Albatros	430-06 61,00	210-02-17	05.07	06.07	PP
68/R	231,80	478/05	15.07.05	Urz.do rozdzielania łączы internetowych – AK Komputery	410-03	210-01-01	13.08	13.08	PP
71/R	3666,00	15/09/2005	06.09.05	Książki – Zachęta	020-05	210-01-18	07.09	07.09	PP
78/R	270,00	1883/2005	28.09.05	Książki – Albatros	410-03	210-01-06	28.09	29.09	PP
79/R	1231,20	0257644/14/13	14.09.05	Gospodarcze, biurowe, czystości – Makro	420-01-03 858,34 420-01-02 199,84 420-01-05 130,33 420-01-04 42,69	201-01-04	28.09	28.09	RZ Holesz
82/R	888,28	1186/05	22.09.05	Folia – Zakłady Tworzyw Sztucznych	420-01-04	210-01-28	28.09	28.09	RZ Holesz

główny
Anna Głowacka
 1/2

4. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE W GBP - ROK 2005

Większość wydatków GBP stanowią zakupy książek, w związku z czym, kontrolą objęto zgodność dokonywania zakupów z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2004, Nr 19, poz.177 z późniejszymi zmianami), w odniesieniu do zakupów dokonywanych w bieżącym roku.

Z ustaleń kontrolnych wynika, iż w dyrektor jednostki ogłosiła przetarg nieograniczony do 60.000,00 Euro - "Dostawa książek dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Godowie z siedzibą w Gołkowicach w 2005 roku". Za kryterium oceny ofert przyjęto:

1. Cena książki dla biblioteki – 80% - dotyczy oferowanego upustu od ceny detalicznej książki,
2. Kompleksowość ofert – 20% - liczba wydawnictw, z którymi współpracuje Oferent.

Zakupy książek do biblioteki stanowią specyficzny rodzaj zakupów. Przy ocenie poprawności przeprowadzonych procedur posilkowano się opinią Urzędu Zamówień Publicznych, publikowaną na stronie www.uzp.gov.pl/prawo/opinie, zamieszczoną pod liczbą porządkową numer 17.

Przed przystąpieniem, do udzielenia zamówienia, dyrektor GBP oszacowała wartość zamówienia oraz określiła przypuszczalną – planowaną kwotę środków finansowych bieżącego roku budżetowego przeznaczoną na zakup książek i stwierdziła, iż planowana kwota środków finansowych przeznaczonych na zakup książek podlega zastosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz na stronie BIP GBP (brak strony www – co w tym przypadku wydaje się uzasadnione) w dniu 10.02.2005 roku. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 24.02.2005 roku, czyli zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Sporządzona została stosowna Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, zgodnie z art.36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Złożona została 1 oferta nie podlegająca odrzuceniu. Z dostawcą zawarto umowę nr 342/1/2005 z dnia 25.02.2005 roku, czym naruszono przepis art. 94 ustawy Prawo zamówień publicznych, określający, iż zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia (25.02.2005r.) o wyborze oferty, nie później jednak niż przed upływem terminu związania ofertą. Dyrektor GBP przedstawiła kontrolującemu oświadczenie wybranego oferenta, w którym stwierdza on, iż nadal czuje się związany złożoną ofertą i prosi o zawarcie umowy w powyższym terminie.

Janina Gwoździńska 13

Rozpisanie przetargu w kryteriach w/w nie pozwala na wybranie oferty najkorzystniejszej – zdaniem kontrolującego – gdyż kryterium upustu od ceny detalicznej – nie daje 100% gwarancji, że wybrana oferta będzie najkorzystniejsza, co wynika z tego, iż oferty mogą różnić się upustami oraz cenami detalicznymi, których zamawiający nie jest świadomy, aż do dnia złożenia konkretnego zamówienia, co wynika z tego, iż oferta o większym upuszczeniu może opiewać na ceny detaliczne w wyższych kwotach, co w ostatecznym rozliczeniu, odnoście “droższej oferty – odrzuconej”, może dać skutek odwrotny, a mianowicie – oferta o mniejszym upuszczeniu może być korzystniejsza ze względu na niższe ceny detaliczne.

5. SPRAWOZDANIA FINANSOWE I MERYTORYCZNE PRZEDKLADANE RADZIE GMINY W GODOWIE

Analizy poprawności sporządzenia, pod kątem rzetelności zawartych danych, dokonano w oparciu o dokumentację przedłożoną przez Główną księgową oraz pracowników merytorycznych – bibliotekarzy.

1. Sprawozdania finansowe:

- bilans za 2004 rok
- rachunek zysków i strat za 2004 r.

Dane zawarte w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2. Sprawozdanie merytoryczne z działalności GiBP za 2004 rok

Dane zawarte w sprawozdaniu porównano z księgami rachunkowymi w zakresie danych dotyczących wydatków GiBP.

Dane statystyczne porównano ze sprawozdaniami – zestawieniami wypożyczeń – sporządzanych miesięcznie przez pracowników poszczególnych filii biblioteki w szczególności do ilości wypożyczeń z podziałem na rodzaj literatury oraz z danymi zawartymi w programie LIBRA. Na podstawie tych sprawozdań, sporządzone są sprawozdania zbiorcze – miesięczne. Oprócz Rady Gminy, sprawozdania statystyczne z zakresu wypożyczeń przedkładane są kwartalnie Bibliotece Powiatowej w Wodzisławiu Śląskim oraz rocznie Głównemu Urzędowi Statystycznemu i Bibliotece Śląskiej.

Dane zawarte w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

 14

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.

SPIS ZAŁĄCZNIKÓW DO PROTOKOŁU

1. Regulamin organizacyjny GBP,
2. Statut GBP,
3. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
4. Zakładowy Plan Kont,
5. Wydruk “roboczego” Planu Kont,
6. Kserokopia faktury 8/2004 WOK z dnia 23.03.2004 wystawionej przez WOK Gołkowice.

UWAGI KOŃCOWE

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano;
2. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce;
3. Protokół liczy 16 kolejno ponumerowanych stron oraz 6 załączników stanowiących integralną część protokołu;
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
5. Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Godowie z/s w Gołkowicach, pouczono o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole, do samodzielnego stanowiska ds kontroli wewnętrznej w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu;
6. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami.

Justyna Głocinska

Gołkowice, dnia 25 października 2005 roku

Podpisy:

Kontrolujący:

Inspektor
ds. Komisji Wykazanej
Beata Kłusek
mgr inż. Beata Kłusek

27. 10. 2005 r.

URZĄD GMINY GODÓW
44-340 Godów, ul. 1 Maja 53
woj. śląskie

Kontrolowany:

D Y R E K T O R
Gminnej Biblioteki Publicznej

Beata Hoteż

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Świersta

Gminna Biblioteka Publiczna
w Godowie
z siedzibą w Gołkowicach
44-341 Gołkowice, ul. 1 Maja 101
tel. (032) 4727070
Regon 272536391. NIP 647-224-23-63

Władimir
mgr inż. Józef Pékala