

UCHWAŁA NR XVIII/271/2020
RADY MIASTA LEGIONOWO

z dnia 27 maja 2020 r.

w sprawie przyjęcia protokołu Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Legionowo z kontroli problemowej pn. "Działalność statutowa i finansowa Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie w 2018 roku".

Na podstawie art. 18 ust. 1 w związku z art. 18a ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz § 37 ust. 10 Statutu Gminy Miejskiej Legionowo, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XLVIII/654/2018 Rady Miasta Legionowo z 24 października 2018 r. (Dz.Urz. Woj. Maz. z 2018 r. poz. 10193) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się protokół Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Legionowo z kontroli problemowej pn. „Działalność statutowa i finansowa Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie w 2018 roku”, w brzmieniu załącznika do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem 27 maja 2020 r.

Przewodniczący Rady

Ryszard Brański

Protokół z kontroli problemowej pn. "Działalność statutowa i finansowa Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie w 2018 roku."
PROTOKÓŁ Z KONTROLI

I. Nazwa jednostki kontrolowanej

Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie
Adres siedziby:
ul. Tadeusza Kościuszki 8A
05-120 Legionowo

II. Dane osobowe kierownika jednostki kontrolowanej

Pan Tomasz Talarski – powołany na stanowisko Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie zarządzeniem nr 192/2019 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia 10 czerwca 2019 roku w sprawie powołania Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie.

Pan Tomasz Talarski był także Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie w całym okresie podlegającym kontroli.

III. Imiona i nazwiska osób kontrolujących

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Legionowo składający się z radnych Rady Miasta Legionowo, będących członkami Komisji Rewizyjnej:

- a) Marta Budzyńska,
- b) Andrzej Kalinowski,
- c) Katarzyna Skierkowska-Pacocha,
- d) Dariusz Petryka,
- e) Artur Pawłowski,
- f) Mariusz Suwiński.

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Legionowo działał na podstawie upoważnień Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej z dnia 20 listopada 2019 roku oraz 30 grudnia 2019 roku.

IV. Określenie przedmiotu i zakresu kontroli

Kontrola problemowa pn. „*Działalność statutowa i finansowa Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie w 2018 roku*” w zakresie:

- 1. Zatrudnienia w Bibliotece.
- 2. Prawidłowości gospodarki finansowej.
- 3. Godzin pracy biblioteki.
- 4. Zakup nowości wydawniczych i stan księgozbioru na koniec 2018 roku.
- 5. Czytelnictwa i wypożyczania.
- 6. Komputeryzacji biblioteki.
- 7. Formy pracy biblioteki.

8. Realizacji umów obowiązujących w 2018 roku.
9. Zgodności zawartych umów z Prawem Zamówień Publicznych w 2018 roku.

Zespół kontroli podzielił się obowiązkami w sposób następujący, przy czym każdy z członków zespołu kontrolnego miał prawo podejmować czynności kontrolne w każdym z obszarów:

Lp.	Tematyka	Członkowie zespołu kontrolnego odpowiedzialni za przeprowadzenie kontroli w danym zakresie
1	Zatrudnienie w Bibliotece	Marta Budzyńska Andrzej Kalinowski
2	Prawidłowość gospodarki finansowej	Katarzyna Skierkowska-Pacocha Dariusz Petryka
3	Godziny pracy biblioteki	Katarzyna Skierkowska-Pacocha Andrzej Kalinowski
4	Zakup nowości wydawniczych i stan księgozbioru na koniec 2018 roku	Artur Pawłowski Mariusz Suwiński
5	Czytelnictwo i wypożyczania	Marta Budzyńska Mariusz Suwiński
6	Komputeryzacja biblioteki	Andrzej Kalinowski Artur Pawłowski
7	Formy pracy biblioteki	Marta Budzyńska Mariusz Suwiński
8	Realizacja umów obowiązujących w 2018 roku	Artur Pawłowski Dariusz Petryka
9	Zgodność zawartych umów z Prawem Zamówień Publicznych w 2018 roku	Katarzyna Skierkowska-Pacocha Dariusz Petryka

V. **Dokonane ustalenia i wnioski**

1. **Zatrudnienie w Bibliotece.**

Dokonane ustalenia:

Stan zatrudnienia w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 16 osób, co stanowiło 15,75 etatu przeliczeniowego, w tym: 15 osób pełnozatrudnionych oraz 1 osoba niepełnozatrudniona. Średnia zatrudnienia wynosiła 15,37. W stosunku do poprzedniego roku zwiększyła się o 0,11 etatów (w 2017 roku średnia etatów wynosiła 15,26). Częstkowe ich wartości wynikają z fluktuacji kadr. W 2018 roku przyjęto do pracy jedną osobę a rozwiązano umowę z dwiema, w tym jedna osoba rozwiązała umowę o pracę na mocy porozumienia stron, a druga odeszła na emeryturę. Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie nie zatrudniała w 2018 roku osób niepełnosprawnych. Pracownicy w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie zatrudnieni są na podstawie umów o pracę -14 osób oraz na umowę zlecenie – 1 osoba. Pracowników obowiązują Regulamin wynagradzania i nagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 15 września 2016 roku wprowadzony Zarządzeniem nr 19/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie. Wynagrodzenia ogółem wynosiły 936 633,48 zł, w tym: fundusz nagród i nagroda roczna 57 333,00 zł, nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – 35 864,87 zł, wynagrodzenia bezosobowe- 122 492,00 zł.

Wnioski:

W zakresie zatrudnienia w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie nie stwierdzono nieprawidłowości. Największym problemem są braki kadrowe. W roku 2018 podjęto wiele nowych

inicjatyw, przybyło znacznie więcej zbiorów i osób korzystających z Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie, zaś liczba etatów znacząco się nie zwiększyła.

2. Prawdliwość gospodarki finansowej.

Dokonane ustalenia:

Przedmiotem kontroli były wybrane aspekty gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie:

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017 i za rok obrotowy 2018

Sprawozdanie finansowe za 2017 rok zostało sporządzone w dniu 9 marca 2018 roku. Sprawozdanie finansowe za 2017 rok przedłożono Prezydentowi Miasta Legionowo w dniu 9 marca 2018 roku. Zarządzeniem Nr 157/2018 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia 11 maja 2018 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie za 2017 rok sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone.

Sprawozdanie finansowe za 2018 rok zostało sporządzone w dniu 13 marca 2019 roku. Sprawozdanie finansowe za 2018 rok przedłożono Prezydentowi Miasta Legionowo w dniu 13 marca 2019 roku. Zarządzeniem Nr 159/2019 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia 21 maja 2019 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie za 2018 rok sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone.

Dane liczbowe zawarte w dokumencie „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych na 31 grudnia 2018 r.” znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok, zaś dane liczbowe zawarte w dokumencie „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych na 31 grudnia 2017 r.” znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok.

Ustalono, że:

- a) w sprawozdaniach finansowych za 2017 i 2018 w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego nie zawarto m.in. następujących informacji:
 - wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu,
 - propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy,
- a) w księgach rachunkowych 2017 i 2018 roku nie oszacowano i nie ujęto należności z tytułu opłat za opóźnienia w zwrocie książek; kontrolujący nie ustalali tej kwoty, a należności co do zasady są naliczane dopiero w momencie, gdy czytelnik pojawi się w placówce biblioteki i dokona płatności.

Sprawozdanie budżetowe Rb-N

Sprawozdanie budżetowe Rb-N za IV kwartał 2017 roku przedstawiono Prezydentowi Miasta Legionowo w dniu 22 stycznia 2018 roku wraz z pismem wyjaśniającym elementy składowe sprawozdania. Wykazano pozycje:

- 71,79 zł tytułem faktury korygującej z tytułu prenumeraty czasopism (należności pozostałe od przedsiębiorstw niefinansowych),
- 250 zł należności wymagalne od instytucji niekomercyjnych działające na rzecz gospodarstw domowych,
- kwota gotówki i depozytów w wysokości 61 177,66 zł, w tym gotówka 300,20 zł (grupa III dłużnicy krajowi) oraz 60 877,46 zł (bank – Getin Bank).

Stwierdzono zgodność sprawozdania z zestawieniem obrotów i sald (dokument ”Obroty kont syntetycznych (bez pozabilansowych” za miesiąc 12-2017). Data wydruku 22 stycznia 2018 roku. Pozycje:

- kwota 300,20 zł konto 101 „kasa” (co potwierdza protokół z inwentaryzacji stanu gotówki w kasie z 29 grudnia 2017 roku)
- kwota 60.877,46 zł to konto 131 „Rachunek bieżący” (co potwierdza potwierdzenie sald wystawione

przez Getin Noble Bank S.A. z 2 stycznia 2018 roku – saldo rachunku bankowego o numerze 73 1560 0013 2185 3598 9000 0001 wynosi 60 877,46 zł). Poza tym są salda na trzech innych rachunkach; są to kwoty 0,00 zł, 1 518,67 zł i 2 134,43 zł.

- kwota 321,79 zł to saldo Winien konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Poza tym są konta środków pieniężnych niewykazane, które nie podlegają wykazaniu w sprawozdaniu.

Sprawozdanie budżetowe Rb-N za I kwartał 2018 roku złożono 10 kwietnia 2018 roku wraz z pisemnym wyjaśnieniem wykazanych pozycji. Wykazano kwotę depozytów i gotówki w kwocie 48 235,52 zł, w tym kwota 1 205,40 zł (grupa III) oraz 47 030,12 zł – banki). Poza tym wykazano należności wymagalne w kwocie 500,00 zł, w tym 300,00 zł gospodarstwa domowe (faktura 18-FVS/0018 wystawiona 13 marca 2018 roku z terminem płatności 27 marca 2018 roku dotycząca obsługi technicznej na rzecz Lion Group Joanna Lew-Starowicz) oraz 200,00 zł - instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (17-FVS/0020 z 4 grudnia 2017 roku z terminem płatności 18 grudnia 2017 roku dotycząc obsługi technicznej spotkania w dniu 2 grudnia 2017 roku – nabywca: Platforma Obywatelska RP) . Wykazano też pozostałe należności w kwocie 1 750,00 zł, w tym przedsiębiorstwa niefinansowe 200,00 zł (tj. 18-FVS/0020 z 29 marca 2018 roku z terminem płatności 12 kwietnia 2018 roku dotyczącej obsługi technicznej na rzecz Fitness Club Cobra Centrum Zdrowia Sp. z o.o.), gospodarstwa domowe 600,00 zł (należność 200,00 zł wynikająca z faktury nr 18-FVS/0021 z 29 marca 2018 roku z terminem płatności 12 kwietnia 2018 roku dotyczącej obsługi technicznej na rzecz Lidia Anna Chmiela Duo Dance Studio oraz 400,00 zł wynikająca z faktury nr 18-FVS/0024 wystawionej 29 marca 2018 roku z terminem płatności 12 kwietnia 2018 roku dotyczącej obsługi technicznej na rzecz Akademii Pasji Bogumiła Dziel-Wawrowska) oraz instytucje niekomercyjne 950,00 zł tj. faktura nr 18-FVS/0022 wystawiona 29 marca 2018 roku z terminem płatności 12 kwietnia 2018 roku dotyczącą obsługi technicznej na rzecz Fundacji Wspierania Edukacji Szkolenia i Kształcenia Inżynierskiego Know-How).

Stwierdzono zgodność sprawozdania budżetowego z dokumentem „*Obroty kont syntetycznych (bez pozabilansowych) za miesiąc 03-2018*” z 9 kwietnia 2018 roku, gdzie wykazano m.in. saldo konta 101 – 1 205,40 zł, saldo konta 131 – kwota 47 030,12 zł, saldo konta 132 – 0,00 zł, saldo konta 139 – 13 977,62 zł (rachunek kaucji gwarancyjnej). Konto 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazuje saldo Winien 2 250,00 zł oraz saldo Ma 498,36 zł. Raport kasowy RK nr 6/2018 (dowód księgowy 294/2018) obejmujący okres od 17 marca 2018 roku do 31 marca 2018 roku wykazuje saldo 1 205,40 zł, a także zawiera podpisy osób sporządzających i sprawdzających, a do raportu kasowego sporządzana jest deklaracja – dokument RK 6 z 31 stycznia 2018 roku, który jest zatwierdzany przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie (został zatwierdzony w dniu 4 kwietnia 2018 roku). Saldo konta 131 pokrywa się z wyciągiem bankowym nr 58/2018 z dnia 31 marca 2018 roku dotyczącym rachunku bankowego bieżącego o numerach początkowych 73 1560 zatwierdzonym w dniu 3 kwietnia 2018 roku przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie.

Sprawozdanie budżetowe Rb-Z

Sprawozdanie budżetowe Rb-Z za IV kwartał 2017 roku złożono 22 stycznia 2018 roku. Sprawozdanie jest zerowe. W zestawieniu obrotów i sald wykazane są zobowiązanie w wysokości 18 755,99 zł, ale są niewymagalne i w związku z tym nie podlegają ujawnieniu w sprawozdaniu budżetowym. Specyfikacja zobowiązań na koniec roku jest ujawniona w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok, w tym największą pozycję stanowią faktury z PEC „Legionowo” Sp. z o.o. :

- faktura nr GZM/060/12/2017 z 15 stycznia 2018 roku za energię elektryczną na kwotę 14 601,82 z terminem płatności 25 stycznia 2018 roku,
- faktura GZM/048/12/2017 z 4 stycznia 2018 roku na kwotę 1 273,76 zł (centralne ogrzewanie) z terminem płatności 14 stycznia 2018 roku,
- faktura GZM/057/12/2017 z 12 stycznia 2018 roku na kwotę 1 128,78 zł (zimna woda i kanalizacja – refaktura) z terminem płatności 22 stycznia 2018 roku,
- faktura GZM/058/12/2017 z 12 stycznia 2018 roku na kwotę 22,83 zł (usługi telekomunikacyjne/telefoniczne) z terminem płatności 23 stycznia 2018 roku.

Sprawozdanie budżetowe Rb-Z za I kwartał 2018 roku złożono 10 kwietnia 2018 roku. Sprawozdanie zerowe - potwierdzono zgodność sprawozdania z zestawieniem obrotów i sald według stanu na koniec marca 2018 roku.

Terminowość płatności wybranych zobowiązań publicznoprawnych

Deklaracja ZUS P DRA za II/2018 wykazuje kwoty : składki na społeczne 18 456,10 zł, zdrowotne 4 990,55 zł i FP i FGŚP 1 142,47 zł. Płatności dokonano w dniu 14 marzec 2018 roku – wykonano trzy odpowiednie przelewy na odpowiednie kwoty.

Deklaracja ZUS DRA za XI/2018 wykazuje kwoty: 21 181,53 zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne 5 787,10 zł i kwota 1 145,10 zł z tytułu FP i FGŚP. Płatności dokonano w dniu 4 grudnia 2018 roku na odpowiednie kwoty, co potwierdza wyciąg bankowy nr 220/2018 (dokument księgowy 1201/2018).

PIT-4R za luty 2018 rok

Wykazano kwotę 5 486,00 zł z tytułu umowy o pracę (za 15 podatników) i z tytułu mów z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – kwota 939,00 zł. Razem kwota 6 425,00 zł. Potrącono wynagrodzenie płatnika w wysokości 19,00 zł. Razem do zapłaty kwota 6 406,00 zł. Przelew wykonano w dniu 19 marca 2019 roku. Zapłatę potwierdzają: wyciąg bankowy 49/2018 (233/2018) z rachunku bieżącego Getin Noble bank S.A. (przelew na kwotę 6 370,00 zł) oraz wyciąg bankowy nr 6/2018 (234/2018 (zapłata kwoty 36,00 zł) dotyczący rachunku bankowego ZFŚŚ (zapłacona z tego rachunku kwota dotyczy przychodów z ZFŚŚ).

PIT-4R za listopad 2018 rok

Wykazano 15 podatników i zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 4 580,00 zł z tytułu umów o prace oraz kwotę 718,00 zł z tytułu działalności z art. 13 pkt 2 i 4-9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Razem 5 298,00 zł, potrącono 16,00 zł tytułem wynagrodzenia za terminowe odprowadzania podatku. Do zapłaty wykazano kwotę 5 282,00 zł. Zapłatę potwierdza wyciąg bankowy nr 220/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku (dokument księgowy nr 1201/2018). Stwierdzono zgodność z listami płac i rachunkami z tytułu umów cywilnoprawnych.

Podatek VAT

Miejska Bibliotek Publiczna w Legionowie nie jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług. Podmiot składa deklaracje podatkowe wyłącznie w związku z dokonywanym importem usług.

Deklaracja podatkowa VAT-9M za 11/2018 rok: zadeklarowano podstawę opodatkowania 100,00zł i podatek należy 23,00 zł z tytułu importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodane, do których stosuje się art. 28b ustawy o podatku od towarów i usług. Zobowiązanie dotyczy faktury nr FBADS-365-100499590 z datą płatności 30 listopada 2018 roku (sprzedawca: Facebook Ireland Limited z siedzibą w Dublinie w Irlandii) na kwotę 100,00 zł. Usługa wykonana była w okresie od 19 listopada do 23 listopada 2018 roku. Do faktury dostawcy wystawiana jest faktura wewnętrzna tj. Dowód naliczenia podatku od towarów i usług nr 10/2018 z 4 grudnia 2018 roku z datą powstania obowiązku podatkowego 30 listopada 2018 roku. (kwota netto 100,00 zł, VAT 23,00 zł) Zapłatę kwoty podatku 23,00 zł potwierdza wyciąg bankowy nr 220/2018 z 4 grudnia 2018 roku. Złożenie deklaracji potwierdza UPO z datą 4 grudnia 2018 roku.

Umowa w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności

Umowa została zawarta pomiędzy Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie a organizatorem w dniu 10 czerwca 2015 roku. W § 3 ust. 4 umowy stwierdzono, że Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie dokonuje zmian planu finansowego, stosując odpowiednio przepisy o których mowa w ust. 2 określając każdorazowo uzasadnienie dokonywania zmian oraz po uzyskaniu zgody organizatora. W ocenie kontrolującego niezasadne jest uzależniania dokonywania przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie zmian w planie finansowym od zgody Prezydenta Miasta

Legionowo.

*Plan finansowy na 2018 rok i jego zmiany *

Pismem z dnia 5 stycznia 2018 roku Zastępcy Kierownika Referatu Budżetowego (z upoważnienia Prezydenta Miasta Legionowo) poinformowano Miejską Bibliotekę Publiczną w Legionowie o wysokości otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu dla samorządowej instytucji kultury. Pismo doręczono w dniu 8 stycznia 2018 roku z informacją o obowiązku złożenia planu finansowego do dnia 12 stycznia 2018 roku. Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie przedłożył plan finansowy Prezydentowi Miasta Legionowo w dniu 8 stycznia 2018 roku.

W 2018 roku dokonano następujące zmiany planu finansowego:

Nr 1

Pismo Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z 14 marca 2018 z prośbą do Prezydenta Miasta Legionowo o dokonanie zmian w planie tj. zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług o kwotę 11 685,00 zł i zwiększenie kosztów materiałów, energii i usług obcych o taką samą kwotę. Jako uzasadnienie podano, że jednostka wypracowane przychody ze sprzedaży usług w kwocie 11 685,00 zł chciałyby przeznaczyć na audyt oraz opracowanie dokumentacji zgodnej z RODO. Zgodę Prezydent Miasta Legionowo wyraził podpisując się na piśmie jednostki z uwagą :Zgoda” opatrując to datą 15 marca 2018 roku.

Nr 2

Pismo Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z 23 kwietnia 2018 roku do Prezydenta Miasta Legionowo z wnioskiem zwiększenie przychodów ze sprzedaży o kwotę 4 500,00 zł i zwiększenie o kwotę 4 500,00 zł amortyzacji. Uzasadnienie: wypracowane przychody przeznaczyć planuje się na zakup mikrofonów i słuchawek niezbędnych do organizacji koncertów. Zgoda została udzielona przez Prezydenta Miasta Legionowo w dniu 24 kwietnia 2018 roku.

Nr 3

W dniu 9 maja 2018 roku Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie zwrócił się do Prezydenta Miasta Legionowo z prośbą o przyznanie środków w wysokości 15 000,00 zł na organizację i prowadzenie zajęć chóru Belcanto w MBP. W tej sprawie Rada Miasta Legionowo podjęła uchwałę Nr XLIII/591/2018 z 30 maja 2018 roku. Informacja o przyznaniu dotacji trafiła do Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie w dniu 4 czerwca 2018 roku. W dniu 6 czerwca 2018 roku złożono do Urzędu Miasta Legionowo plan finansowy po zmianach.

Nr 4

W dniu 6 czerwca 2018 Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie zwrócił się do Prezydenta Miasta Legionowo o zmiany w planie finansowym: zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług o 6 000,00 zł i przychodów finansowych o 1 000,00 zł, oraz zwiększenie amortyzacji o 4 000,00 zł i pozostałych kosztów rodzajowych o 3000,00 zł. Uzasadnienie jakie przedstawił Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie: wypracowane przychody planuje przeznaczyć na 3 000,00 zł na usługi reklamowe oraz 4 000,00 zł na zakup nowości bibliotecznych (zbiory biblioteczne). Zgoda została wyrażona przez Prezydenta Miasta Legionowo w dniu 7 czerwca 2018. Plan po zmianach został złożony w dniu 8 czerwca 2018 w Urzędzie Miasta Legionowo.

Nr 5

W dniu 20 lipca 2018 roku Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie wnioskował do Prezydenta Miasta Legionowo o zmianę planu tj. zwiększenie przychodów ze sprzedaży o 9 460,00 zł i zwiększenie kosztów materiałów, energii i usług obcych o kwotę 7 750,00 zł oraz wynagrodzeń bezosobowych o 1 710,00 zł. Uzasadnienie jaki podano to zamiar przeznaczenia przychodów z tytułu opłat za „Lato z Biblioteką” w kwocie 9 460,00 zł na wycieczki (kwota 7 750,00 zł) i 1 710 zł na wynagrodzenia opiekunów. Prezydenta Miasta Legionowo w dniu 24 lipca 2018 roku wyraził zgodę i tego samego dnia złożono w Urzędzie Miasta Legionowo nowy plan finansowy.

Nr 6

W dniu 4 lipca 2018 roku Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie zwrócił się o zmianę planu finansowego tj. zwiększenie dotacji podmiotowej na 2018 rok o kwotę 33 500,00 zł. Uzasadnienie: amortyzacja 29 500,00 zł (w tym licencja Sowa do zdalnej obsługi i monitoringu ogólnodostępnych komputerów 3 000,00 zł, zakup zbiorów bibliotecznych 24 000,00 zł, komputer do archiwizacji danych 2 50,00 zł) oraz zakup materiałów energii i usług obcych 4 000,00 (zakup folii do okładania zakupionych zbiorów bibliotecznych). Uchwała Rady Miasta XLV/621/2018 z 2 sierpnia 2018 roku wprowadziła te zmiany do planu finansowego. Informacja o uchwale wpłynęła do Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie w dniu 3 sierpnia 2018 roku, zaś 6 sierpnia 2018 roku złożono w Urzędzie Miasta Legionowo nowy plan finansowy.

Nr 7

W dniu 23 sierpnia 2018 roku Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie zawnioskował do Prezydenta Miasta Legionowo o dokonanie zmian w planie finansowym na 2018. Zmiany: zwiększenie pozostałych dotacji celowych o kwotę 41 000,00 zł (na mocy umowy BN/2494/2018 z 12 lipca 2018 roku dotyczącej dofinansowania zadania w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” otrzymano kwotę 41 000,00 zł na zakup nowości wydawniczych do bibliotek publicznych), przychodów ze sprzedaży usług o kwotę 3 000,00 zł, pozostałych przychodów operacyjnych o 2 000,00 zł i przychodów finansowych o kwotę 750,00 zł oraz zwiększenie kosztów: amortyzacja o 43 000,00 zł (zakup księgozbioru na kwotę 41 000,00 oraz otrzymane dary książkowe na kwotę 2 000,00 zł) oraz zakup materiałów, energii i usług obcych o kwotę 3 750,00 zł (materiały biblioteczne), zaś wypracowane przychody własne zostaną przeznaczona na zakup folii do okładania książek.

Zgoda Prezydenta Miasta Legionowo została wyrażona w dniu 24 sierpnia 2018 roku i w tym samym dniu złożono do Urzędu Miasta Legionowo zmieniony plan finansowy.

Nr 8 i 9

W dniu 27 września 2018 roku zwrócono się do Prezydenta Miasta Legionowo o dokonanie zmian w planie finansowym na 2018 tj. m.in. zwiększenie przychodów: przychody ze sprzedaży usług o 3 000,00 zł oraz pozostałe przychody operacyjne o 14 900,00 zł (otrzymano na mocy umowy dotacji nr 277/PBR/2018 z 10/09/2018 dotację od FRSI stanowiącą wsparcie dla uczestników projektu „Kluby kreatywności w bibliotekach – edycja pilotażowa” w wysokości 14 900 zł na uruchomienie klubu kreatywności m.in. zakup drukarek 3d, skanera 3d, długopisów 3d, modułów i zestawu okularów wirtualnej rzeczywistości). Oszczędności na osobowym funduszu płac oraz ubezpieczeniu społecznym (wakat i absencje chorobowe) przeznaczone zostaną na nagrody dla pracowników (8 620,00 zł) oraz umowy zlecenia i o dzieło m.in. z artystami (16 881,00 zł) oraz na zakup folii do okładania książek 1 711,00 zł

Kwota 14 000,00 zł. zaplanowana na zakup książek przeznaczona zostanie na zakup folii 2 657,00 zł, zakup materiałów biurowych 1 890,00 zł, zakup reklamy 7 229,00, działalność kulturalną 1 224,00 zł i komputer do back up 1 000,00 zł.

Zgoda wyrażona została przez Prezydenta Miasta Legionowo w dniu 28 września 2018 roku.

W dniu 28 września 2018 Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie przedłożył pismo w sprawie zmian w planie finansowym: zwiększenie kosztów na odpis na ZFŚS o 182,00 zł i zmniejszenie innych świadczeń o kwotę 182,00 zł. Oszczędności zostaną przeznaczona na zwiększony odpis fakultatywny na ZFŚS. Prezydent Miasta Legionowo wyraził zgodę w dniu 28 września 2018 roku.

Do tych zmian wynikających z dwóch pism złożono nowy plan finansowy w dniu 28 września 2018 roku.

Nr 10

Pismem z 26 października 2018 roku Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie zwrócił się z prośbą o dokonanie zmian w planie finansowym na 2018 rok polegających na zwiększeniu kosztów finansowych w wysokości 24,00 zł i zmniejszenie kosztów zakupu materiałów, energii i usług obcych o 24,00 zł. Jako uzasadnienie wskazano różnice kursowe od zakupionych licencji. Zgoda Prezydenta Miasta Legionowo została wyrażona w dniu 29 października 2018 roku. Nowy plan finansowy złożono w dniu 30 października 2018 roku.

Nr 11

W dniu 26 listopada 2018 roku Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie zwrócił się do Prezydenta Miasta Legionowo z prośbą o dokonanie zmian w planie finansowym na 2018 rok. Zaproponowano, aby wypracowane wyższe przychody własne, a także oszczędności z ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń przeznaczone zostały na zakup zbiorów bibliotecznych, serwera, subwoofera, drukarki laserowej a3, keyboardu oraz kserokopiarki, a także na działalność kulturalną. Zgoda Prezydenta Miasta Legionowo została wyrażona w dniu 20 listopada 2018 roku, a nowy plan finansowy złożono w dniu 4 grudnia 2018 roku.

Nr 12

W dniu 28 grudnia 2018 Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie zwrócił się z prośbą o dokonanie zmian w planie finansowym na 2018 rok, na co Prezydent Miasta Legionowo wyraził zgodę w dniu 28 grudnia 2018 roku. Nowy plan finansowy na 2018 roku przedłożono w Urzędzie Miasta Legionowo w dniu 31 grudnia 2018 roku.

Odnosnie planu finansowego warto zwrócić uwagę, że jego elementy składowe określa art. 31 ustawy o finansach publicznych: W planach finansowych należy wyodrębnić: 1) przychody z prowadzonej działalności; 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego; 3) koszty, w tym: a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane, b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań, c) zakup towarów i usług; 4) środki na wydatki majątkowe; 5) środki przyznane innym podmiotom; 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku; 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Porównując to z planem finansowym oraz jego zmianami czy sprawozdaniem z wykonania planu finansowego sporządzanym przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Legionowie należy stwierdzić, że:

- mimo, że dotację wykazano w ramach przychodów to należy je prezentować także jako odrębną pozycję, gdyż nie wszystkie dotacje stanowią przychody i odwrotnie – nie wszystkie przychody stanowią dotację,
- nie wykazano płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz środków przyznanych innym podmiotom,
- częstokroć nie wykazano stanu należności i zobowiązań oraz środków pieniężnych na koniec roku, zaś stan należności, zobowiązań i środków pieniężnych na początek roku wykazano po pomniejszeniu o ZFŚS.

Powyższa uwaga dotyczy planów finansowych i ich zmian oraz sprawozdań z wykonania za lata 2017, 2018 i 2019.

Praca nad planem finansowym na 2019 rok

Jednostka zastosowała Zarządzenie Nr 283/2018 Prezydenta Miasta Legionowo w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Legionowo na 2019 rok.

Pismem do Prezydenta Miasta Legionowo z 12 września 2018 roku Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie przedłożył preliminarza do projektu budżetu na 2019 wraz z załącznikiem będącym uzasadnieniem planowanych kosztów. W piśmie wyjaśniono, że Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie nie składa Załącznika nr 4 do zarządzenia nr 284/2018 z dnia 3 sierpnia 2018 r. gdyż nie posiada przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Pismem z dnia 22 listopada 2018 roku Prezydent Miasta Legionowo poinformował Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie o treści projektu budżetu na 2019 rok dla instytucji kultury. Proponowana kwota dotacji to 2 780 936 zł. Termin złożenia planu do projektu budżetu wyznaczono na 29 listopada 2018 roku. Proponowana kwota jest niższa od wnioskowanej kwoty o 12 676 zł (nie obejmuje 12 000,00 zł na pranie foteli oraz wykładziny oraz kwoty 676,00 zł będącej częścią kwoty 2 000,00 zł na zakup kserokopiarki).

Pismem z dnia 27 listopada 2018 roku Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie przedłożył plan finansowy do projektu budżetu na 2019 rok z planowanymi przychodami 2 815 197 zł, w tym dotacja podmiotowa 2 780 936,00 zł oraz kosztami 2 815 197,00 zł.

Wykonanie planu finansowego na 2018 rok

Po stronie przychodów zaplanowano kwotę 2 909 423,00 zł (w tym dotacja podmiotowa 2 760 500,00 zł), zaś wykonano kwotę 2 909 655,19 zł.

Po stronie kosztów zaplanowano kwotę 2 909 423,00 zł, zaś wykonanie wyniosło 2 897 602,63 zł.

Warto zauważyć, że w rachunku zysków i strat za 2018 rok wykazano łączną kwotę przychodów, obejmującą przychody netto ze sprzedaży, pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe, w wysokości 2 909 655,19 zł oraz łączną kwotę kosztów w wysokości 2 897 602,63 zł, co oznacza, że w dokumencie obrazującym wykonanie planu finansowego oraz w sprawozdaniu finansowym wykazano identyczne kwoty przychodów i kosztów.

Jednakże sytuacja odmiennie wyglądała w przypadku dokumentów dotyczących 2017 roku. W rachunku zysków i strat wykazano przychody w wysokości 2 846 756,59 zł oraz koszty w wysokości 2 834 007,81 zł, zaś w wykonaniu planu finansowego były to kwoty odpowiednio 2 855 755,59 zł i 2 843 006,81 zł. Pomędzy przychodami w rachunku zysków i strat a przychodami z wykonania planu finansowego jest różnica 8 999,00 zł i identyczna różnica jest pomiędzy kosztami w rachunku zysków i strat a kosztami z wykonania planu finansowego. Różnica ta jest pochodną błędu polegającego na ujęciu w planie finansowym przychodów z tytułu dotacji otrzymanej na zakup środka trwałego.

Polityka rachunkowości

Zasady rachunkowości zostały przyjęte Zarządzeniem nr 32/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej. Zmiany polityki rachunkowości, w tym głównie polegające na zmianie wersji oprogramowania komputerowego w załączniku nr 5 „Wykaz programów komputerowych stosowanych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie, wprowadziły następujące akty wewnętrzne:

1. Zarządzenie nr 7/2004 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdyponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie,
2. Zarządzenie nr 14/2005 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 14 grudnia 2005 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie,
3. Zarządzenie nr 4/2010 z dnia 8 stycznia 2010 r. Dyrektora Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Legionowie w sprawie: wprowadzenie instrukcji określającej sposób zarządzania systemem finansowo-księgowym, kadrowo-płacowym oraz Programem Płatnik w Miejskiej i Powiatowej Bibliotece Publicznej w Legionowie,
4. Zarządzenie nr 19/2013 Dyrektora Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia wzoru pieczętki Polecenia dokonania wydatku po sprawdzeniu merytorycznym, formalno-rachunkowym, wstępnym przez głównego księgowego, zatwierdzenia wydatku i wzoru pieczętki Zatwierdzam w Miejskiej i Powiatowej Bibliotece Publicznej w Legionowie,
5. Zarządzenie nr 28/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie,
6. Zarządzenie nr 29/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie,
7. Zarządzenie nr 30/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji, rozliczania i kontroli druków ścisłego zarachowania w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie,

8. Zarządzenie nr 31/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie,
9. Zarządzenie nr 5/2018 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia skontrum zbiorów bibliotecznych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie oraz Regulaminu komisji skontrolowej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie,
10. Zarządzenie nr 32/2016 Dyrektora Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie prowadzenia rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie (z późn. zm.)

Zmiany dokumentu regulującego zasady polityki rachunkowości, wymienionego w punkcie 10 wyżej, były wprowadzone następującymi zarządzeniami Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie, głównie polegającymi na zmianie wersji oprogramowania komputerowego w załączniku nr 5 „Wykaz programów komputerowych stosowanych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie”:

1. z Zarządzenie nr 6/2017 z 10 marca 2017 roku,
2. Zarządzenie nr 14/2017 z 14 lipca 2017 roku,
3. Zarządzenie nr 16/2017 z 23 sierpnia 2017 roku,
4. Zarządzenie nr 18/2017 z 2 października 2017 roku,
5. Zarządzenie nr 3/2018 z 12 stycznia 2018 roku,
6. Zarządzenie nr 4/2018 z 19 stycznia 2018 roku,
7. Zarządzenie nr 6/2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku (zmiany dotyczące ujmowania środków trwałych),
8. Zarządzenie nr 9/2018 z 2 marca 2018 roku,
9. Zarządzenie nr 10/2018 z dnia 20 marca 2018 roku,
10. Zarządzenie nr 13/2018 z 24 maja 2018 roku,
11. Zarządzenie nr 15/2018 z 28 maja 2018 roku (w załączniku oprócz wykazu programów komputerowych dodano następujące konta księgowe: 013-7 Środki transportu oraz 07-7 Środki transportu),
12. Zarządzenie nr 16/2018 z dnia 3 lipca 2018 roku,
13. Zarządzenie nr 18/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 roku,
14. Zarządzenie nr 24/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku.

Elementy jakie winna zawierać polityka rachunkowości wymienia art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z porównania dokumentów przedstawionych przez jednostkę oraz katalogu ustawowego wynika, że polityka rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami prawa elementów. Brak jest wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Inwentaryzacja

Zarządzenie nr 31/2016 Dyrektora MBP w Legionowie z dnia 6 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie.

Na podstawie § 9 ust. 3 Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie wprowadzono instrukcję inwentaryzacją. W §2 wykonanie zarządzenia powierzono głównemu księgowemu. Zarządzenie weszło z dniem 6 grudnia 2016 roku z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku. Załącznik do zarządzenia stanowi instrukcja inwentaryzacyjna.

Dyrektor w dniu 4 stycznia 2018 roku zatwierdził plan inwentaryzacji na 2018 rok wskazując przedmiot inwentaryzacji, obiekty zainwentaryzowania, termin przeprowadzenia inwentaryzacji. Rodzaj, formę,

metodę i technikę inwentaryzacji oraz osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie spisu:

- aktywa pieniężne w kasie Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku drogą spisu z natury, odpowiedzialny: przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej,
- druki ścisłego zarachowania (księga druków ścisłego zarachowania prowadzona przez głównego księgowego) według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku drogą spisu z natury,
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych – wszystkie rachunki do 31 stycznia 2019 roku, pisemne uzgodnienie wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych i tytułów publicznoprawnych – według danych ewidencji księgowej, do 31 stycznia 2019 roku, pisemne uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- wartości niematerialne i prawne – dane ewidencji księgowej, do 15 stycznia 2019 roku, w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi, osoba odpowiedzialna: główny księgowy,
- środki trwałe (które nie są inwentaryzowane drogą spisu z natury) - dane ewidencji księgowej, do 15 stycznia 2019 roku, w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi, osoba odpowiedzialna: główny księgowy,
- rozrachunki publicznoprawne - dane ewidencji księgowej, do 15 stycznia 2019 roku, w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi, osoba odpowiedzialna: główny księgowy,
- fundusz instytucji kultury – dane ewidencji księgowej, do 15 stycznia 2019 roku, w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi, osoba odpowiedzialna: główny księgowy,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – dane ewidencji księgowej, do 15 stycznia 2019 roku, w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi, osoba odpowiedzialna: główny księgowy,
- środki trwałe i wyposażenie — listopad-grudzień 2018, spis z natury, osoba odpowiedzialna: przewodniczący komisji,
- obce środki trwałe w multimedialnej strefie obsługi pasażera – w grudniu 2018 roku, drogą spisu z natury, odpowiedzialny: przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

Jednostka przedstawiła niebudzące zastrzeżeń dokumenty inwentaryzacyjne.

Dodatkowo Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie przywołał dokumenty potwierdzające wykonanie przez jednostkę obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wnioski:

Ustalono następujące uchybienia:

- plan finansowy nie zawiera wszystkich elementów wymaganych art. 31 ustawy o finansach publicznych,
- w sprawozdaniu finansowym nie wykazano wszystkich elementów wymaganych ustawą o rachunkowości,
- należności z tytułu opóźnień w zwrocie pozycji bibliotecznych są ustalane zbyt rzadko i nie są prezentowane w bilansie,
- umowa pomiędzy Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie a organizatorem potencjalnie zawiera ograniczenia ustawowej suwerenności dyrektora instytucji kultury do stanowienia planu finansowego i jego zmian,
- dokumentacja zasad rachunkowości nie zawiera wszystkich elementów wymaganych ustawą o rachunkowości.

3. Godziny pracy biblioteki.

Dokonane ustalenia:

W trakcie kontroli ustalono, że Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie czynna jest od poniedziałku do piątku w godzinach 11:00 -19:00, a w soboty od 11:00 do 14:00. Godziny pracy administracji to w dni powszednie 8:00 -16:00.

W Poczycalni zainteresowane osoby mogą uczestniczyć w dodatkowych zajęciach w następujące dni:

- w poniedziałki w godz. 18:00 – 23:00 rozgrywki brydżowe;
- we wtorki i czwartki 18:00 -21:00 zajęcia jogi;
- w piątki 18:00-23:00 spotykają się pasjonaci gier planszowych.

Ponadto w placówce organizowane są imprezy okolicznościowe np. spektakle teatralne, wystawy, projekcje filmów czy spotkania autorskie, które odbywają się w soboty oraz niedziele. Przykładem takiego spotkania autorskiego jest to prowadzone przez Panią Agatę Passent. Ma ono miejsce 4 razy w roku, w niedzielę w godzinach od 16:00 do 18:00.

Wnioski:

Brak uwag.

4. Zakup nowości wydawniczych i stan księgozbioru na koniec 2018 roku.

Dokonane ustalenia:

Każdy czytelnik może zgłosić chęć zakupu nowości wydawniczej. W ramach dostępnych środków realizowana jest większość zamówień czytelników. Decyzję o zakupie podejmuje kierownik jednostki. Pod uwagę brane są recenzje wydawnicze oraz potencjalne zainteresowanie. Wznowienia, kolejne wydania, również traktowane są jako nowości wydawnicze - decydująca jest data na stronie redakcyjnej.

W ramach Programu Wieloletniego "Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa" Priorytet 1 - Zakup nowości wydawniczych do bibliotek publicznych Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie otrzymała dotację w wysokości 32 350,00 zł znajdując się w III Grupie zamożności.

Podział księgozbioru w bibliotece jest zgodny z Uniwersalną Klasyfikacją Dziesiętną, wedle której książki przyporządkowujemy do literatury pięknej i popularnonaukowej oraz kolejno - do działów i poddziałów.

Spis działów:

- Dział 0 Dział ogólny
- Dział 1 Filozofia. Psychologia
- Dział 2 Religia. Teologia
- Dział 3 Nauki społeczne. Prawo. Administracja
- Dział 5 Matematyka. Nauki przyrodnicze
- Dział 6 Nauki stosowane. Medycyna. Nauki techniczne. Rolnictwo
- Dział 7 Sztuka. Rozrywki. Sport
- Dział 8 Językoznawstwo. Nauka o literaturze. Literatura piękna
- Dział 9 Archeologia. Geografia. Biografie. Historia

Działy popularnonaukowe z największymi zbiorami to historia, nauka o języku i literaturze oraz duże działy: biografie, socjologia, prawo, sztuka.

Działy z najmniej licznymi zbiorami to transport, matematyka, statystyka, logika.

Wśród księgozbioru znajdują się książki promujące wartości patriotyczne i chrześcijańskie – Książki o tej tematyce znajdują się w działach: Religia, Socjologia, Publicystyka i Reportaże oraz w bardzo obszernym dziale - Historia. W roku 2016 utworzono Oddział dla Dzieci i Młodzieży.

Poniższa tabela prezentuje zmiany w stanie księgozbioru na latach 2017 i 2018 roku, w tym również źródła finansowania zakupów.

KSIEGOZBIÓR

	2017	2018
Księgozbiór w woluminach	91 743	93 647
zakupy - dotacja podmiotowa	2866	3403
zakupy – środki własne	478	676
zakupy – środki MKiDN	1184	1699
ubytki	6 964	4537

Średnio co trzeci czytelnik przetrzymuje zbiory – zwykle to czas kilku dni, 1-3 dni. Według danych dostawcy oprogramowania do biblioteki w 2018 roku nie wróciło 208 woluminów wypożyczonych w roku 2018.

Wnioski:

Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie jest miejscem multifunkcyjnym. Oprócz działalności bibliotecznej organizuje w części swoich pomieszczeniach szereg inicjatyw i zajęć dla mieszkańców. Stanowi to dodatkową wartość kulturalną, ale jednocześnie zabiera przestrzeń dla pozyskiwanych zbiorów bibliotecznych i nowości wydawniczych. Obecnie brakuje miejsca na rozbudowę księgozbioru. Dobudowa dodatkowych półek na istniejących regałach mogłaby być rozwiązaniem na pozyskanie dodatkowego miejsca na książki jednak dostępność do książek byłaby problematyczna dla osób niższych.

5. Czytelnictwo i wypożyczania.

Dokonane ustalenia:

W okresie sprawozdawczym z usług bibliotecznych skorzystało (przynajmniej raz) 12 330 osób. To o 752 czytelników więcej niż w 2017 roku. Mimo upływu dwóch lat od otwarcia Poczitalni wciąż widać efekt świeżości miejsca, który powoduje stały napływ nowych czytelników. W 2018 roku do biblioteki zapisało się 2 290 nowych osób, z czego aż 2056 osoby zapisały się w Poczitalni. Dzięki stałemu zaopatrzeniu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie w nowości wydawnicze utrzymana na wysokim poziomie została liczba odwiedzin, zanotowano także wzrost liczby wypożyczeń – w 2017 r. 93 876 odwiedzin i 116 547 wypożyczeń, zaś w 2018 r. – odpowiednio 91 143 i 129 812. Warto zwrócić również uwagę na zwiększoną w roku sprawozdawczym dotację Biblioteki Narodowej na zakup nowości wydawniczych, która - z uwagi na nieustanny rozwój instytucji - przyczynia się do poprawy możliwości uaktualnienia księgozbioru i zakupu dubletów pozycji najczęściej zamawianych przez czytelników. Z dotacji Biblioteki Narodowej zakupiono 1 699 woluminów wydanych w latach 2017-2018.

Dzięki wprowadzeniu kolejnego modułu w programie bibliotecznym SOWA, na bieżąco monitorowana jest aktywność użytkowników komputerów w Poczitalni, z których w roku sprawozdawczym skorzystano 4 076 razy.

W roku sprawozdawczym kontynuowano selekcję księgozbioru prowadzoną pod kątem jego zużycia oraz preferencji czytelniczych użytkowników. Szczególną uwagę zwrócono na starsze wydawnictwa popularnonaukowe, zawierające nieaktualne dane. Łącznie zubytkowano 4 537 książek (w tym 1 829 zniszczonych woluminów zwróconych przez PIK).

Dodatkowo do księgozbioru wprowadzono 618 woluminów: darów od czytelników i instytucji, stanowiących ważne uzupełnienia serii lub wzbogacających zbiory o pozycje niemożliwe do kupienia, o wysokiej wartości literackiej.

Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie posiada w swoich księgozbiorach 93 647 woluminów, zbiorów specjalnych 4 351 w tym materiały audiowizualne 385 oraz książek mówionych 3 966.

Wnioski:

W stosunku do lat ubiegłych zaobserwować można znaczący wzrost księgozbiorów a przełomowym rokiem był 2016, gdy Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie zmieniła siedzibę. Nowości nabywane są na bieżąco. W księgozbiorze znajdziemy pozycje obcojęzyczne oraz przystosowane dla osób niepełnosprawnych.

6. Komputeryzacja biblioteki.

Dokonane ustalenia:

Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie prowadzi stronę internetową pod adresem www.bibliotekalegionowo.pl. Gromadzone dane czytelników służą wyłącznie do celów statystycznych oraz ochrony zbiorów, zgodnie z ustawą dot. bibliotek oraz RODO. Aby skorzystać z komputera, należy okazać kartę biblioteczną; bibliotekarz nie monitoruje pracy użytkownika przy komputerze.

Wszystkie komputery działają przy współpracy z oprogramowaniem Sowa SQL 18.38.1. Księgozbiory znajdujące się w poszczególnych filiach oraz w Poczycalni są dostępne w katalogu internetowym, w pełnym zakresie. W ramach elektronicznego katalogu czytelnicy mogą rezerwować, zamawiać zbiory, prolongować termin ich zwrotu oraz proponować ich zakup. Mogą również przeglądać historię swoich wypożyczeń oraz zobowiązań wobec biblioteki.

Poczytalia wyposażona jest w komputery klasy PC z oprogramowaniem Windows oraz Macintosh z systemem Mac OS. Stanowiska do komputerów są wydzielone i znajdują się częściowo w osobnym pomieszczeniu.

Wnioski:

Filie miejskiej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie wyposażone są w sposób niewystarczający w stanowiska komputerowe. Każda z filii posiada tylko jeden komputer. Pozytywnie ocenić należy zakup komputerów Macintosh, które są w stanie obsługiwać jednocześnie 3 systemy operacyjne (Mac OS, Windows oraz Linux) dlatego zespół rekomenduje ten kierunek komputeryzacji Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie.

Wskazane jest ograniczenie czasu spędzanego przed komputerem dla osób korzystających z komputerów w celach jedynie rozrywkowych (np.: gry, media społecznościowe) i monitorowanie czasu spędzanego zwłaszcza przez osoby młode. Obecność i korzystanie przez osoby nieletnie zwłaszcza z mediów społecznościowych jest regulowana prawnie.

7. Formy pracy biblioteki.

Dokonane ustalenia:

Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie nie tylko wypożycza książki oraz dba o księgozbiór, organizuje również wiele projektów zewnętrznych, wydarzeń kulturalnych, eventów, współpracuje ze szkołami oraz przeprowadza szereg lekcji bibliotecznych i tematycznych dla legionowskich szkół i przedszkoli. Organizuje imprezy cykliczne i okazjonalne. Ścisłe współpracuje ze stowarzyszeniami, instytucjami i grupami zainteresowań. Po za tym organizuje wiele spotkań, szkoleń i konferencji.

1. Projekty zewnętrzne

W 2018 roku Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie dzięki współpracy z różnymi instytucjami, szkołami i organizacjami pozarządowymi (m.in. Województwo Mazowieckie, Narodowe Centrum Kultury, Mazowiecki Instytut Kultury, Stowarzyszenie Myślących Pozytywnie) zrealizowała pięć projektów zewnętrznych.

Wieczór z operą- Wartość projektu: 12 000 zł. W projekcie wzięło udział ok. 200 osób.

Sztuka rozpisana na dwoje- Wartość projektu: 15 000 zł. W projekcie wzięło udział ok. 200 osób.

Pasja Pasent, czyli świat książki według Agaty- Wartość projektu: 4 000 zł. W projekcie wzięło udział ok. 150 osób.

Laktacyjna grupa wsparcia - W projekcie wzięło udział ok. 50 osób.

Rozwój talentów- W projekcie wzięło udział 32 osoby.

2. Lekcje biblioteczne i tematyczne dla legionowskich szkół i przedszkoli-

Liczba spotkań ogółem: 117- Liczba osób: 2 679.

3. Współpraca z placówkami oświatowymi-

W ramach współpracy z Powiatowym Zespołem Szkół i Placówek Specjalnych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie pracowała grupa wolontariuszy, którzy w ramach zajęć z przysposobienia społecznego wykonywali drobne prace biblioteczne- Liczba osób: ok. 600.

4. Imprezy cykliczne

W roku sprawozdawczym Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie zrealizowała dziesięć imprez o charakterze cyklicznym.

(1) Wieczór z kulturą to cykl imprez poświęconych kulturom innych narodów. W roku 2018 odbyły się 4 koncerty i imprezy towarzyszące- Liczba osób: 440.

(2) Bajkowa Poczytalia to cykl przedstawień teatralnych dla najmłodszych mieszkańców miasta połączonych z warsztatami rodzinnymi- Liczba spektakli: 6. Liczba osób: ok. 800.

(3) Tydzień bibliotek- Liczba osób: 300.

(4) Noc bibliotek- Liczba osób: ok. 200.

(5) Narodowe czytanie- Liczba osób: ok. 80.

(6) Lato w mieście- Liczba osób: 51.

(7) Zima w mieście- Liczba osób: 60.

(8) Spotkania autorskie- Liczba osób: ok. 150.

(9) Poranki z bajką- Liczba osób: ok. 90.

Ogółem w imprezach cyklicznych wzięło udział 2 171 osób.

5. Imprezy okazjonalne

(1) Misz Masz Artystyczny- Liczba osób: ok. 150.

(2) Dzień kobiet z pazurem- Liczba osób: ok. 300.

(3) Niech żyje światło! Interaktywna wystawa naukowa- Liczba osób: ok. 350.

(4) Kolędniczy 2.0. Impreza mikołajkowa dla dzieci- Liczba osób: ok. 400.

(5) Koncert HUM. Koncert zorganizowany wspólnie z Miejskim Ośrodkiem Kultury- Liczba osób- ok. 80.

(6) Spotkanie z Markiem Czarneckim- Liczba osób: ok. 70.

(7) Mariusz Bonaszewski. Podręcznik sztuki- Liczba osób- ok.60.

(8) Biel. Notatki z Afryki. Spotkanie autorskie z Marcinem Kydryńskim radiowcem, podróżnikiem i fotografem.- Liczba osób- ok. 90.

(9) Walentynkowe warsztaty ciasteczkowe.- Liczba osób: ok. 100.

(10) Kiermasz świąteczny- Liczba osób- ok. 300.

(11) Turniej wiedzy o samorządzie- Liczba osób- 24.

(12) Etno-moda Huculszczyzny- Liczba osób- ok. 120.

(13) Od pantofelka do jądra Ziemi, czyli wielki pokój zagadek- Liczba osób- ok. 150.

Ogółem w imprezach okazjonalnych wzięło udział ok. 2 194 osób.

6. Zajęcia edukacyjno-kulturalne

Legionowska Akademia Sztuki

(1) Broadway Stars Academy (zajęcia wokalne, aktorskie i teatralne dla dzieci);

(2) Zostań Youtuberem (warsztaty dla młodzieży z produkcji audio i wideo);

(3) zajęcia taneczne dla dzieci i młodzieży.

Legionowska Akademia Nauki

(1) elektronika;

- (2) modelowanie i druk 3D;
- (3) programowanie mikrokontrolerów;
- (4) wykłady z matematyki i fizyki dla maturzystów;
- (5) język angielski dla dzieci.

Pozostałe aktywności

- (1) Zdrowy kręgosłup - zajęcia fizyczne dla dorosłych;
- (2) Yoga dla dorosłych;
- (1) Warsztaty dla dzieci z Ukrainy;
- (3) Akademia Pałki - szycie dla dzieci;
- (4) Turnieje brydżowe (2);
- (5) Spinka Biznesu - konferencja 100 kobiet;
- (6) Pokaz Szkoły Baletowej „Baletka”;

Liczba osób biorących udział w aktywnościach: ok. 590.

7. Stowarzyszenia, instytucje i grupy zainteresowań

W 2018 roku w Poczycalni działały: Stowarzyszenie Rozwoju Edukacji Kulturalnej i Sztuki „Artbale” (18 spotkań), Klub Brydżowy (43 spotkania), Grupa Fotograficzna „Migawki” (14 spotkań), Klub Eurocash (12 spotkań), Liga Infiniti (7 spotkań), Grupa Fotograficzna „Fotowypady” (7 spotkań), Dyskusyjny Klub Teatralny „DyKTa” (3 spotkania), Fundacja „Bizoon” (2 spotkania), Związek Harcerstwa Polskiego (6 spotkań), Koło Duchowej Pomocy Życiu (16 spotkań), Szkoła Liderów (2 spotkania), Fundacja „Patrium” (2 spotkania).

Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie współpracowała również z Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Legionowie, Powiatowym Urzędem Pracy w Legionowie, Powiatową Izbą Gospodarczą w Legionowie, a także Powiatowe Centrum Integracji Społecznej w Legionowie współorganizując szkolenia i warsztaty.

8. Szkolenia, konferencje, spotkania

Poczytalia dysponuje profesjonalną bazą szkoleniowo-dydaktyczną. W związku z tym zarówno przedsiębiorcy jak i przedstawiciele sektora NGO, a także partie polityczne organizują tutaj szkolenia, spotkania informacyjne czy konferencje.

Liczba spotkań: 33. Liczba osób: ok. 1100. Czas realizacji: cały rok.

Wnioski:

Mieszkańcy Legionowa biorący udział w wielu projektach kulturalnych realizowanych przez pracowników poczytalia chętnie zgłaszają swoje propozycje lub proszą o kontynuację imprez. Wychodząc naprzeciw ich oczekiwaniom, Poczytalia kontynuuje projekty cieszące się największym zainteresowaniem, a należą do nich m.in.:

- spektakle teatralne,
- wieczory autorskie z Agatą Passent,
- wieczory z kulturą innych krajów,
- zajęcia o charakterze edukacyjnym skierowane do dzieci i młodzieży.

8. Realizacja umów obowiązujących w 2018 roku.

Dokonane ustalenia:

Pisemnie wystąpiono do Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie o udostępnienie wykazu wszystkich umów obowiązujących Miejską Bibliotekę Publiczną w Legionowie w 2018 roku wraz z podaniem nazwy kontrahenta (drugiej strony umowy) oraz udostępnienie do wglądu następujących umów (wraz z ewentualnymi aneksami) wraz z korespondencją z kontrahentami w zakresie umowy (w tym rachunki/faktury otrzymane od kontrahentów):

1. umowa na sprzętanie nr 9/2018 zawarta z Baros Group Sp. z o.o. z siedzibą w Legionowie (miejsce realizacji Poczytalia),
2. umowa najmu 1/CK/2018 dotycząca najmu zawarta z PEC „Legionowo” Sp. z o.o. z siedzibą w Legionowie (miejsce realizacji Poczytalia),

3. umowa nr 12/2018 na pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych zawarta z Panem Norbertem Ciecierskim z Chotomowa,

4. umowa nr 10/2018 na obsługę prawną zawarta z Panią Agnieszką Zielińską z Legionowa.

Wnioski:

Brak uwag.

9. Zgodności zawartych umów z Prawem Zamówień Publicznych w 2018 roku.

Dokonane ustalenia:

1. Zapoznano się z zapisami na wybranych kontach księgowych ksiąg rachunkowych za 2018 rok, na których ujęte są wydatki.
2. Rozmowa z Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie,
3. Zapoznanie się z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi dokonywania zamówień.

W 2018 roku nie były zawierane umowy, do których należałoby stosować przepisy ustawy o zamówieniach publicznych.

Zarządzeniem nr 20/2016 Dyrektora MBP w Legionowie z dnia 16 września 2016 roku zmienionym Zarządzeniem nr 35/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 15 grudnia 2016 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w MBP w Legionowie uregulowano m.in. kwestie dokonywania zamówień o wartości do 10 000 EURO.

W przypadku zamówień o wartości do 10 000 EURO pracownik, któremu powierzono przygotowania postępowania dokonuje oszacowania wartości zamówienia, następnie podejmuje działania w celu realizacji zamówienia publicznego, poprzez złożenie zamówienia w dowolnej formie wybranej przez zamawiającego. Zmawiający może w razie potrzeby zabezpieczenia interesów zamawiającego zawrzeć umowę w formie pisemnej lub inne pisemne oświadczenie woli. W razie konieczności może sporządzić następujące dokumenty: umowę, zamówienie, zlecenie lub inne (np. faktura, rachunek itp.). W razie potrzeby Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie może podjąć decyzję o przeprowadzenie zapytania ofertowego zgodnie z par. 6 zarządzenia (wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 3). Podwyższenie progu z kwoty 5 000 euro do 10 000 euro dokonano zarządzeniem nr 35/2016 z 15 grudnia 2016 roku.

Wnioski:

Zasadne wydaje się postulowanie obniżenia progu dla którego stosowana jest procedura zapytań ofertowych do jak najniższej kwoty np. 5 000,00 zł. Zastosowanie zapytań ofertowych, gdzie ofertę mogą złożyć wszyscy zainteresowani oferencji, może przyczynić się do oszczędności oraz w pełni będzie realizowana zasada jawności postępowań o udzielenie zamówienia.

VI. Czas trwania kontroli

Od dnia 1 listopada 2019 roku do dnia 31 stycznia 2020 roku.

VII. Ewentualne zastrzeżenia kierownika kontrolowanej jednostki

W formie pisemnej nie wpłynęły zastrzeżenia kierownika kontrolowanej jednostki. W formie pisemnej wpłynęło uzasadnienie przyczyn odmowy podpisania protokołu z kontroli (pismo z dnia 13 marca 2020 roku, uzupełnione pismem z dnia 23 marca 2020 roku), na które Zespół Kontrolny udzielił odpowiedzi pismem z dnia 15 maja 2020 roku – pisma te stanowią załączniki do niniejszego protokołu z kontroli.

VIII. Wykaz załączników

1. kopia pisma Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 13 marca 2020 roku

(uzasadnienie przyczyn odmowy popisania pierwotnego protokołu z kontroli) uzupełnionego pismem z dnia 23 marca 2020 roku,

2. kopia pisma Zespołu Kontrolnego z dnia 15 maja 2020 roku (rozpatrzenie przyczyn odmowy podpisania kontroli).

Legionowo, dnia 15 maja 2020 roku

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

/-/ Marta Budzyńska

/-/ Katarzyna Skierkowska-Pacocha

/-/ Andrzej Kalinowski

/-/ Artur Pawłowski

/-/ Dariusz Petryka

/-/ Mariusz Suwiński

Załącznik nr 1 do załącznika do uchwały

1. Atut...
16.03.2020 r.



Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie
05-120 Legionowo
ul. Tadeusza Kościuszki 8A
tel. + 48 22 732 00 36
e-mail: biblioteka@bibliotekalegionowo.pl
www.bibliotekalegionowo.pl

Przebieg...
17.03.2020
20:00
Przebieg...



1723/2020, 2020-03-18 13:41:20
Sztetn Nadia, 431

Legionowo, dnia 13 marca 2020 r.

**Zespół Kontrolny
Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Legionowo**

L.dz. 156/2020

15.03.2020
15.03.2020

Odnosząc się do pisma BRM.0012.1.14.2019 z 12.03.2020 r. dotyczącego protokołu z przeprowadzonej kontroli problemowej pn. „Działalność statutowa i finansowa Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie w 2018 roku”. składam uwagi do wniosków z pkt. 2 Prawidłowość gospodarki finansowej.

1. „Plan finansowy nie zawiera wszystkich elementów wymaganych art. 31 ustawy o finansach publicznych”.

Plan finansowy nie zawierał pozycji: środki przyznane innym podmiotom oraz płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań, gdyż pozycje te nie wystąpiły w roku budżetowym 2018. Nie było więc konieczne zawieranie ich w planie finansowym.

Stan należności i zobowiązań na koniec roku oraz stan środków pieniężnych na koniec roku zostały wykazane w informacji z wykonania planu finansowego za 2018 r. z 13.02.2019 r.

2. „W sprawozdaniu finansowym nie wykazano wszystkich elementów wymaganych ustawą o rachunkowości”.

W sprawozdaniu finansowym nie zawarto propozycji co do podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy, gdyż zgodnie z art. 29.1 pkt. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej „Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury”. Zawarcie tej informacji w sprawozdaniu finansowym, nie było więc konieczne.

W sprawozdaniu finansowym nie zawarto wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu, jednakże pismem L.dz. 61/2019 z 22.01.2019 r. potwierdzono na 31.12.2018 r. użytkowanie sprzętu komputerowego oraz wyposażenia będącego własnością Urzędu Miasta Legionowo.

3. „Należności z tytułu opóźnień w zwrocie pozycji bibliotecznych są ustalane zbyt rzadko i nie są prezentowane w bilansie”.

Należności z tytułu opłat za przetrzymanie zbiorów bibliotecznych monitorowane są na bieżąco w programie bibliotecznym „Sowa”. Czytelnicy podczas zwrotu książek/ płyt wpłacają należności za przetrzymane zbiory kartami płatniczymi lub gotówką, z której bibliotekarze rozliczają się do kasy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie na koniec każdego miesiąca. Główny księgowy i dyrektor Biblioteki na bieżąco dokonują akceptacji wpłat. W związku z czym zarzut Komisji Rewizyjnej jest niezasadny.

4. „Dokumentacja zasad rachunkowości nie zawiera wszystkich elementów wymaganych ustawa o rachunkowości”

Na dokumentację zasad rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie obowiązującą w 2018 roku składa się:

- Zarządzenie nr 7/2004 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie: wprowadzenie instrukcji kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie.
- Zarządzenie nr 14/2005 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 14 grudnia 2005 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie.
- Zarządzenie nr 4/2010 z dnia 8 stycznia 2010 r. Dyrektora Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Legionowie w sprawie: wprowadzenia instrukcji określającej sposób zarządzania systemem finansowo-księgowym, kadrowo-płacowym oraz Programem Płatnik w Miejskiej i Powiatowej Bibliotece Publicznej w Legionowie.
- Zarządzenie nr 19/2013 Dyrektora Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia wzoru pieczętki Polecenia dokonania wydatku po sprawdzeniu merytorycznym, formalno-rachunkowym, wstępnym przez głównego księgowego, zatwierdzenia wydatku i wzoru pieczętki Zatwierdzam w Miejskiej i Powiatowej Bibliotece Publicznej w Legionowie.
- Zarządzenie nr 28/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie.
- Zarządzenie nr 29/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie.
- Zarządzenie Nr 30/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji, rozliczania i kontroli druków ścisłego zarachowania w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie.
- Zarządzenie nr 31/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie.
- Zarządzenie nr 32/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie (z późn. zm.)
- Zarządzenie nr 5/2018 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad skontrolowania zbiorów bibliotecznych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie oraz Regulaminu komisji skontrolującej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie.

Biblioteka stoi na stanowisku, że dokumentacja opisująca politykę rachunkowości jest określona prawidłowo i nie zawiera braków w żadnej dziedzinie.

5. „Jednostka nie przedstawiła dowodów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów jednostki znajdujących się poza siedzibą jednostki oraz aktywów obcych znajdujących się w jednostce (pisemna informacja o wynikach inwentaryzacji).

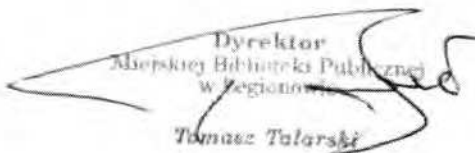
Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie wystąpiła do Powiatowej Instytucji Kultury z prośbą o przedstawienie wyniku spisu na 31.12.2018 r. środków trwałych przyjętych do używania na podstawie Umowy użyczenia zawartej w dniu 5 marca 2014 r. Powiatowa Instytucja Kultury w Legionowie w odpowiedzi poinformowała o zgodności środków trwałych będących przez nią w użytkowaniu.

Aktywa obce (składniki majątkowe miasta Legionowa) znajdujące się w siedzibie jednostki zostały potwierdzone protokołem weryfikacyjnym z dnia 15.10.2018 r. (pismo L.dz. 891/2019 z 15.11.2018 r.)

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem nr 19/2018 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 5 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie. Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych został sporządzony 19.12.2018 r.

Jednocześnie informuję, że powołany przez przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Miasta w Legionowie zespół kontrolny przed przystąpieniem do czynności kontrolnych nie przedstawił kierownikowi jednostki kontrolowanej pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, do czego zobowiązuje go § 34 ust 1 i 3 Statutu Gminy Legionowo uchwalonego uchwałą nr XLVIII/654/2018. Zespół kontrolny odmówił również stosownego wpisu do prowadzonej przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Legionowie ewidencji kontroli.

Z poważaniem,

Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

Tomasz TalarSKI

W załączeniu:

- 1) Kserokopia informacji z wykonania planu finansowego za 2018 rok.
- 2) Kserokopia pisma L.dz. 112/2020 z 26.02.2020 r.
- 3) Kserokopia pisma W/02/2020 z 27.02.2020 r.
- 4) Kserokopia pisma L.dz. 891/2018 z 15.11.2018 r.
- 5) Kserokopia protokołu z dnia 19.12.2018 r.
- 6) Kserokopia pisma L.dz. 61/2019 z 22.01.2019 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie

mgr. Andrzej J. Jankowski

Miejska Biblioteka Publiczna
w Legionowie
ul. Tadeusza Kościuszki 8A
05-120 Legionowo
tel./fax (22) 732-00-36
REGON 001162199; NIP 536-00-16-112

Pan
Roman Smogorzewski
Prezydent Miasta Legionowo

Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie
ul. Tadeusza Kościuszki 8A, 05-120 Legionowo

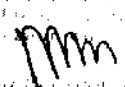
Informacja z wykonania planu finansowego za 2018 rok

Dział 921, Rozdział 92116

PRZYCHODY		Plan	Wykonanie
1	Dotacja podmiotowa	2 760 500,00	2 760 500,00
2	Dotacja celowa	0,00	0,00
	w tym:	0,00	0,00
	Pozostałe dotacje celowe	41 000,00	41 000,00
3	w tym: dotacja z Biblioteki Narodowej na zakup nowości wydawniczych do bibliotek publicznych	41 000,00	41 000,00
4	Przychody ze sprzedaży usług	57 132,00	57 138,50
5	Pozostałe przychody operacyjne	48 229,00	48 366,67
6	Przychody finansowe	2 562,00	2 650,02
PRZYCHODY OGÓŁEM		2 909 423,00	2 908 655,19

KOSZTY		Plan	Wykonanie
1	Amortyzacja	191 565,00	191 527,75
2	Zakup materiałów, energii i usług obcych	1 571 982,00	1 560 204,50
3	Podatki i opłaty	414,00	414,00
	Wynagrodzenia	936 634,00	936 633,48
4	w tym: osobowy fundusz płac, nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	756 809,00	756 808,48
	fundusz nagród i nagroda roczna	57 333,00	57 333,00
	wynagrodzenia bezosobowe	122 492,00	122 492,00
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	179 470,00	179 467,12
5	w tym: ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	156 044,00	156 042,68
	odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	20 580,00	20 579,10
	inne świadczenia	2 846,00	2 845,34
6	Pozostałe koszty rodzajowe	29 333,00	29 331,85
7	Pozostałe koszty operacyjne	1,00	0,47
8	Koszty finansowe	24,00	23,48
9	Wydatki na zakupy inwestycyjne	0,00	0,00
	w tym:	0,00	0,00
KOSZTY OGÓŁEM		2 909 423,00	2 897 602,63

Za zgodność z oryginałem

13
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie

Prezydent Miasta Legionowo

Informacje dodatkowe:

- 1) Średnia liczba etatów 2018 r.: 15,37
- 2) Liczba zatrudnionych osób na 31.12.2018 r.: 16
- 3) Stan na 01.01.2018 r.: należności: 321,79 zł, zobowiązania: 18.755,99 zł
- 4) Stan środków pieniężnych na 01.01.2018 r.: w kasie: 300,20 zł, w banku: 60.877,46 zł
- 5) Stan środków obrotowych na 01.01.2018 r. wynosi: 42.743,46 zł
- 6) Stan na 31.12.2018 r.: należności: 238,07 zł, zobowiązania: 17.299,45 zł
- 7) Stan środków pieniężnych na 31.12.2018 r.: w kasie: 333,71 zł, w banku: 50,00 zł, w drodze: 71.473,69 zł.
- 8) Stan środków obrotowych na 31.12.2018 r. wynosi: 54.796,02 zł

Legionowo, dnia 13 lutego 2019 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

mgr Anna Bęćkowska

Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

Tomasz Tatarski

Za zgodność z oryginałem

GLÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

mgr Anna Bęćkowska

WPLYNĘŁO

DNIA 26.02.2020 r.


Powiatowa Instytucja Kultury
w Legionowie

Legionowo, dnia 26 lutego 2020 r.

Pani

Ewa Listkowska

Dyrektor

Powiatowej Instytucji Kultury

W Legionowie

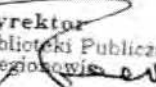
L.dz. 112/2020

Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości zwraca się z prośbą o **pilne** przedstawienie wyniku spisu na 31.12.2016, 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. środków trwałych przyjętych do używania na podstawie Umowy użyczenia zawartej w dniu 5 marca 2014 r.

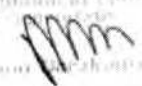
Z poważaniem,

GLÓWNY KSIEGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

mgr Anna Szczepaniak

Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

Tomasz Talar

Za zgodność z oryginałem

13
GLÓWNY KSIEGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

mgr Anna Szczepaniak



**Powiatowa Instytucja Kultury
w Legionowie**
ul. gen. Józefa Sowińskiego 15
05-120 Legionowo
tel. (22) 774-21-44
e-mail: biuro@pik.legionowski.pl

Miejska Biblioteka Publiczna
w Legionowie

Wpł.
dnia: 2020-02-27
L. dz. 113 / 2020
Podpis: [signature]

W/02/02/2020

Legionowo, 27.02.2020 r.

Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie

ul. Tadeusza Kościuszki 8A
05-120 Legionowo

W odpowiedzi na pismo L.dz. 112/2020 z dnia 26 lutego 2020r. informuję o zgodności środków trwałych będących w użytkowaniu przez Powiatową Instytucję Kultury w Legionowie z zapisami Umowy użyczenia zawartej w dniu 5 marca 2014 r. wraz z późniejszymi aneksami.

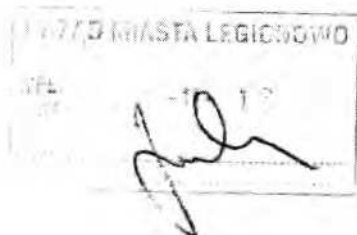
Ewa Listkowska
Dyrektor
Powiatowej Instytucji Kultury
w Legionowie

Za zgodność z oryginałem

13 MAR 2020
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie
[signature]
mgr Anna Kucharska

Legionowo, dnia 15.11.2018 r.

L. dz. 891/2018



Urząd Miasta Legionowa
Wydział Administracyjno-Gospodarczy

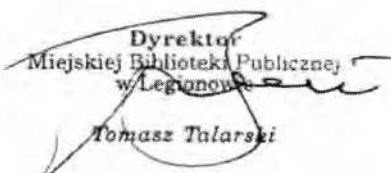
Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie potwierdza użytkowanie wymienionych w protokole weryfikacyjnym z dnia 15.10.2018 r. składników majątkowych miasta Legionowa. Nie stwierdza się różnic, pomiędzy stanem faktycznym, a przedstawionym w wykazie dotyczącym charakterystyki i ilości użytkowanego majątku.

W załączeniu potwierdzony wykaz.

Z poważaniem,

Za zgodność z oryginałem

13.11.2018
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie


Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

Tomasz TalarSKI

Miejska Biblioteka Publiczna
w Legionowie
ul. Tadeusza Kościuszki 8A
05-120 Legionowo
tel./fax (22) 732-00-36
REGON 001162199; NIP 536-00-16-112

Protokół

z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych (inwentaryzacja środków trwałych i wyposażenia)
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie
z dnia 19.12.2018 r.

Zganie z Zarządzeniem Nr 19/2018 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie
z dnia 5 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia
w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie w dniu 19.12.2018 r. komisja w składzie:

1. Karolina Sídowska-Ptasiewicz – przewodniczący komisji
2. Baran Małgorzata – członek komisji
3. Izabela Kruszevska – członek komisji

przeprowadziła inwentaryzację okresową środków trwałych i wyposażenia Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie.

Środki trwałe i wyposażenie komisja spisała na 4 arkuszach spisowych: od nr 1/2018 do nr 4/2018
Arkusze zostały wycenione przez głównego księgowego - Annę Bęczkowską.

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

mgr Anna Bęczkowska

Zatwierdzam
19 GRU. 2018

upoważniona Dyrektora
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie



Za zgodność z oryginałem

13
GLÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie

mgr Anna Bęczkowska



Legionowo, dnia 22 stycznia 2019 r.

Pan
Roman Smogorzewski
Prezydent Miasta Legionowo

L.dz. 61/2019

KOREKTA - 22.01.2019 r. do Biblioteki wpłynęła faktura z 31.12.2018 r. za zakupioną drukarkę o wartości 5.092,58 zł.

Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie w odpowiedzi na pismo AG.3023.1.2019 z 14.01.2019 r. podaje wartość brutto i umorzenie środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu księgowego na dzień 31.12.2018 r.

Środki trwałe stan księgowy na 31.12.2018 r.:

Grupa	Podgr.	Rodzaj	Ilość/jedn. miary	Wartość brutto	Wartość umorzenia	Nazwa środka trwałego
1	10	102	1 szt.	29.520,00	1.660,50	Budynki transportu i łączności
Razem w grupie			1 szt.	29.520,00	1.660,50	
4	48	487	4 szt.	2.679,00	2.679,00	Zespoły komputerowe
Razem w grupie			4 szt.	2.679,00	2.679,00	
6	62	622	2 szt.	15.940,40	5.997,54	Urządzenie elektroakustyczne i elektrowizyjne
		623	1 szt.	8.999,00	899,90	Urządzenia teletransmisji przewodowej
Razem w grupie			3 szt.	24.939,40	6.897,44	
8	80	803	1 szt.	12.900,28	12.900,28	Wyposażenie techniczne dla prac biurowych
Razem w grupie			1 szt.	12.900,28	12.900,28	
Stan ogółem			9 szt.	70.038,68	24.137,22	

Za zgodność z oryginałem

LEGIONOWO, 22.01.2019 r.



Pozostałe środki trwałe stan księgowy na 31.12.2018 r.:

Grupa	Podgr.	Rodzaj	Ilość/jedn. miary	Wartość brutto	Wartość umorzenia	Nazwa środka trwałego
4	48	486	1 szt.	2.189,00	2.189,00	Maszyny i urządzenia do przygotowania maszynowych nośników danych oraz maszyny analityczne
		487	56 szt.	67.133,57	67.133,57	Zespoły komputerowe
Razem w grupie			57 szt.	69.322,57	69.322,57	
6	62	621	2 szt.	0,00	0,00	Urządzenia odbiorcze dla radiofonii i telewizji
		622	8 szt.	8.427,01	8.427,01	Urządzenia elektroakustyczne i elektrowizyjne
		623	22 szt.	5.750,20	5.750,20	Urządzenia teletransmisji przewodowej
		629	18 szt.	11.778,00	11.778,00	Pozostałe urządzenia dla radiofonii, telewizji i telekomunikacji
		662	1 szt.	2.189,00	2.189,00	Urządzenia i aparaty projekcyjne
		669	3 szt.	3.489,00	3.489,00	Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe
Razem w grupie			54 szt.	31.633,21	31.633,21	
7	79	790	1 szt.	1.800,00	1.800,00	Pozostałe środki transportu
Razem w grupie			1 szt.	1.800,00	1.800,00	
8	80	805	2 szt.	5.390,00	5.390,00	Wypożyczenie i sprzęt kin, teatrów i innych placówek kulturalno-oświatowych
		809	587 szt.	106.605,75	106.605,75	Pozostałe narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane
Razem w grupie			589 szt.	111.995,75	111.995,75	
Stan ogółem			701 szt.	214.751,53	214.751,53	

Za zgodność z oryginałem

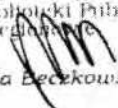
GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
 [Znak]

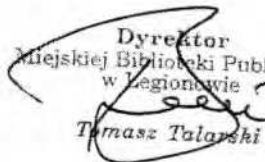
Ponadto stan księgowy na 31.12.2018 r.:

Wartość brutto	Wartość umorzenia	Nazwa
1.933.620,06	1.933.620,06	Zbiory biblioteczne
33.100,71	33.100,71	Wartości niematerialne i prawne

Ponadto Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie na podstawie Umowy użyczenia sprzętu komputerowego z 18.11.2016 r. Ri.272.34.2016 i Umowy użyczenia AG.2501.24.2016 z 29.11.2016 r. użykuje wyposażenie i sprzęt będący własnością Urzędu Miasta Legionowo.

Z poważaniem,

GLÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

mgr Anna Bećkowska

Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

Tomasz Talarzki

Za zgodność z oryginałem

13

GLÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie

mgr Anna Bećkowska



Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie
05-120 Legionowo
ul. Tadeusza Kościuszki 8A
tel. + 48 22 732 00 36
e-mail: biblioteka@bibliotekalegionowo.pl
www.bibliotekalegionowo.pl

Legionowo, dnia 23 marca 2020 r.

Pan

Andrzej Kallnowski

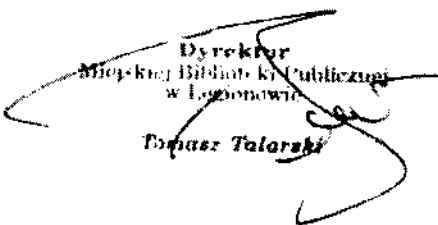
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Rady Miasta Legionowo

L.dz. 176/2020

Odpowiadając na pismo Pana Dariusza Petryki z dnia 19 marca 2020 r. wyjaśniam, że odmówiłem podpisania protokołu z kontroli w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie zgodnie z § 37 ust. 4 i 5 Statutu Gminy Miejskiej Legionowo, a złożone przeze mnie 16 marca 2020 r. w Urzędzie Miasta Legionowo pismo (L.dz. 156/2020 z 13.03.2020 r.) zawiera przyczyny (uzasadnienie) tej odmowy.

Z poważaniem,


Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Legionowie
Tomasz Talarz

Zespół Kontrolny

Legionowo, dnia 15 maja 2020 r.

Komisji Rewizyjnej

Rady Miasta Legionowo

DYREKTOR MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W LEGIONOWIE

UL. TADEUSZA KOŚCIUSZKI 8A

05-120 LEGIONOWO

Szanowny Panie Dyrektorze,

W odpowiedzi na pismo Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie z dnia 13 marca 2020 roku (L.dz. 156/2020) uzupełnione pismem z dnia 23 marca 2020 roku (L.dz. 176/2020), na podstawie § 37 ust. 7 Statutu Gminy Miejskiej Legionowo, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XLVIII/654/2018 Rady Miasta Legionowo z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miejskiej Legionowo (Dz.Urz. Woj. Mazowieckiego z 2018 r. poz. 10193) informuję Pana Dyrektora o sposobie rozpatrzenia przez zespół kontrolny przyczyn odmowy podpisania protokołu.

W piśmie z dnia 13 marca 2020 roku Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie przedstawił 6 przyczyn odmowy podpisania ponumerowanych punktami od 1 do 5, a także została sformułowana uwaga w ostatnim akapicie pisma (w niniejszym piśmie opisana jako przyczyna nr 6).

Przyczyna nr 1

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie wskazał, że określone pozycje nie zostały zawarte w planie finansowym, gdyż nie wystąpiły, zaś określone pozycje zostały zaprezentowane w informacji z wykonania planu finansowego.

Zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2008 r. o finansach publicznych jednostki, o których mowa w art. 30 ust. 1, wyodrębniają w planach finansowych: 1) przychody z prowadzonej działalności; 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego; 3) koszty, w tym: a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane, b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań, c) zakup towarów i usług; 4) środki na wydatki majątkowe; 5) środki przyznane innym podmiotom; 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku; 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku. Przepis ten nie pozwala na pominięcie pozycji planu finansowego w przypadku jej nie występowania ani też brak jest przepisu, który pozwalałby na uznanie prezentacji wymaganych danych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za wykonanie obowiązku umieszczenia tych danych w planie finansowym.

W związku z tym zespół kontrolny nie uznał przyczyny niepodpisania protokołu przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie za zasadną.

Przyczyna nr 2

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie wyjaśnił, że w sprawozdaniu finansowym nie wykazano informacji na temat propozycji co do podziału zysku, gdyż nie było potrzeby prezentacji tej informacji, bowiem zgodnie z art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) fundusz rezerwowi tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie wyjaśnił, że w sprawozdaniu finansowym nie zaprezentowano wartości niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych przez jednostkę na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu, jednakże potwierdzono pisemnie użytkowanie sprzętu komputerowego oraz wyposażenia będącego własnością Urzędu Miasta Legionowo.

Zespół kontrolny zauważył, że stosownie do art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680) zakres informacji dodatkowej, sporządzanej przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, określa załącznik nr 1 do ustawy, który przewiduje, że dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu oraz propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy. Zgodnie z art. 50 ust. 3 przywołanej wyżej ustawy w przypadku gdy informacje dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego nie wystąpiły w jednostce zarówno w roku obrotowym, jak i za rok poprzedzający rok obrotowy, to przy sporządzaniu sprawozdania finansowego pozycje te pomija się. Przepis ten zatem wskazuje na jedyną przesłankę niewykazania określonej informacji w sprawozdaniu finansowym. Mając powyższe na uwadze zespół kontrolny nie podzielił zasadności przyczyny niepodpisania protokołu przedłożonej przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie.

Przyczyna nr 3

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie wyjaśnił, że opłaty za przetrzymywanie zbiorów bibliotecznych monitorowane są na bieżąco w programie bibliotecznym „Sowa”, zaś należności są wpłacane kartą płatniczą lub gotówką, z której bibliotekarze rozliczają się na koniec każdego miesiąca.

Zespół kontrolny nie kwestionuje opisaną przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie procedurę pobierania należności. Jednakże wątpliwości budzi prezentowanie należności dla celów sprawozdawczych, w tym wynikających z przepisów o rachunkowości. Zgodnie z przepisami o rachunkowości niewpłacone należności z tytułu opłaty za niezwrócenie w terminie wypożyczonych zbiorów bibliotecznych winny być oszacowane na koniec roku obrotowego i odpowiednia informacja winna znaleźć odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym. Przykładowo jeśli czytelnik w dniu 15 stycznia 2020 roku pojawiłby się w bibliotece i dokonał opłaty za niezwrócenie w terminie wypożyczonych zbiorów bibliotecznych opłaty za okres od 1 września 2019 roku do dnia 15 stycznia 2020 roku to w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok winny być zaprezentowane przysługujące należności według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (tj. za okres od dnia 1 września 2019 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku) z ewentualnym dokonaniem odpowiednich odpisów aktualizujących wartość należności.

Przyczyna nr 4

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie wskazał wykaz wewnętrznych aktów prawnych Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie, które składają się na dokumentację zasad rachunkowości i stwierdził, że dokumentacja ta jest określona prawidłowo i nie zawiera braków w żadnej dziedzinie.

Zespół kontrolny zauważył, że wymagany zakres dokumentacji zasad rachunkowości określa art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680, z 2020 r. poz. 568). W ocenie zespołu kontrolnego brak w dokumentacji zasad rachunkowości obowiązującej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Mając powyższe na uwadze zespół kontrolny nie uznał za zasadną przyczyny niepodpisania protokołu wskazanej przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie, jednocześnie uzupełniając wykaz aktów prawnych składających się w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Legionowie na politykę rachunkowości, a także skonkretyzował informację na temat braków w zakresie polityki rachunkowości.

Przyczyna nr 5

Zespół kontrolny uwzględnił uwagę Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w tym zakresie i dokonał poprawek w treści protokołu.

Przyczyna nr 6

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie wskazał, że przed przystąpieniem do czynności kontrolnych zespół kontrolny nie przedstawił kierownikowi kontrolowanej jednostki upoważnienia do przeprowadzenia kontroli. Zespół kontrolny nie podzielił zasadności wskazanej przyczyny, gdyż zespół kontrolny nie jest zobligowany do przedstawiania kierownikowi kontrolowanej jednostki upoważnienia do przeprowadzania czynności kontrolnych. Taki obowiązek został nałożony na poszczególnych członków zespołu kontrolnego, a nie na zespół kontrolny działający jako ciało kolegialne. Zgodnie z § 34 ust. 4 Statutu Gminy Miejskiej Legionowo członkowie zespołu kontrolnego, przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, są obowiązani okazać kierownikowi kontrolowanej jednostki upoważnienie, o którym mowa w § 34 ust.1. Zespół kontrolny uznał w tej części uwagę Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie za niezasadną.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie wskazał, że zespół kontrolny odmówił wpisu do prowadzonej przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Legionowie ewidencji kontroli. Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie nie przywołał przepisu prawa, z którego wywodzi taki obowiązek zespołu kontrolnego. Z ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1292, 1495, z 2020 r. poz. 424) wynika, że ksiązkę kontroli prowadzą przedsiębiorcy. Ze statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie, z ustawy regulujących funkcjonowanie bibliotek i instytucji kultury nie wynika, aby Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie prowadziła działalność gospodarczą (działalność kulturalna nie stanowi działalności gospodarczej). Niemniej istnieje wątpliwość, -gdyż zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) w zakresie nieuregulowanym przepisami ustawy dotyczącymi organizowania i prowadzenia działalności kulturalnej oraz przepisami o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosuje się przepisy o prowadzeniu działalności gospodarczej. W ocenie zespołu kontrolnego przepisy dotyczące książki kontroli stosuje się jednakże wyłącznie w stosunku do bibliotek, które prowadzą działalność gospodarczą. W związku z powyższym zespół kontrolny uznał uwagę Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Legionowie za niezasadną.

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

/-/ Marta Budzyńska

/-/ Katarzyna Skierkowska-Pacocha

/-/ Andrzej Kalinowski

/-/ Artur Pawłowski

/-/ Dariusz Petryka

/-/ Mariusz Suwiński