

SPRAWA : WSO.1720.00004.2020.7714

PISMO : WSO.ZD.00573.2020



Sprawozdanie z zadania zapewniającego pn.:

***„Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury
– Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach”***

Nazwa komórki audytowanej	Gminna Biblioteka Publiczna ul. Klasztorna 1 43-178 Ornontowice
Nazwa podmiotu przeprowadzającego zadanie zapewniające	Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Zgrzebnioka 58 41 – 500 Chorzów
Audytory uczestniczący w zadaniu zapewniającym na podstawie wystawionego upoważnienia	dr Mariusz Siwoń – audytor wewnętrzny, Katarzyna Naniewicz – asystent audytu
Data rozpoczęcia zadania	25 listopada 2019 r.
Data sporządzenia sprawozdania	23 grudnia 2019 r.

Spis treści

I.	WYNIKI WSTĘPNEGO PRZEGLĄDU	3
II.	TEMAT I CEL ZADANIA	6
III.	ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA	6
IV.	USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, STWIERDZONE SŁABOŚCI MECHANIZÓW KONTROLNYCH I ZALECENIA	7
V.	STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ	15
VI.	OGÓLNA OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ	15

I. WYNIKI WSTĘPNEGO PRZEGLĄDU

Charakterystyka badanego obszaru

Zgodnie z § 2 ust. 1 Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLVII/396/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 26 września 2018 r., „Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, działającą w obrębie krajowej sieci bibliotecznej, której organizatorem jest Gmina Ornontowice”. Zadania Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach zostały określone w § 7 ww. Statutu i należą do nich w szczególności:

- 1) gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych ze szczególnym uwzględnieniem materiałów dotyczących gminy i regionu,
- 2) udostępnianie zbiorów czytelnikom na miejscu, wypożyczanie na zewnątrz oraz prowadzenie wymiany międzybibliotecznej,
- 3) prowadzenie działalności informacyjnej, edukacyjnej, popularyzatorskiej,
- 4) doskonalenie form i metod obsługi użytkowników Biblioteki poprzez wykorzystanie nowych możliwości technicznych w tej dziedzinie,
- 5) planowanie i dokonywanie zakupu książek, prenumeraty czasopism, ocena ich przydatności w środowisku przy uwzględnieniu potrzeb i propozycji społeczności gminy,
- 6) organizowanie i prowadzenie różnych form pracy z czytelnikami służących popularyzacji czytelnictwa, sztuki, nauki oraz dorobku kulturalnego gminy i regionu,
- 7) organizacja edukacji czytelniczej i medialnej wraz z popularyzacją książki, czytelnictwa, mediów elektronicznych i Internetu poprzez różnego rodzaju działania, tj. spotkania autorskie i tematyczne, wystawy, kiermasze, warsztaty, konkursy, panele dyskusyjne,
- 8) podejmowanie innych działań z zakresu rozwoju i upowszechniania kultury, w szczególności poprzez organizowanie imprez kulturalnych, artystycznych oraz okolicznościowych,

- 9) zapewnienie użytkownikom możliwości korzystania z usług informatycznych,
- 10) współpraca z bibliotekami innych sieci, redakcjami czasopism i gazet, instytucjami naukowymi, organizacjami i stowarzyszeniami oraz osobami fizycznymi w rozwijaniu i zaspakajaniu potrzeb oświatowych, naukowych i kulturalnych społeczeństwa,
- 11) współpraca z innymi instytucjami kultury, placówkami oświatowymi, organizacjami społecznymi, młodzieżowymi i wszelkimi innymi instytucjami znajdującymi się na terenie gminy,
- 12) prowadzenie służby bibliograficznej, dokumentacyjnej, wydawniczej, edukacyjnej,
- 13) prowadzenie kursów z zakresu IT dla użytkowników Biblioteki,
- 14) współpraca i pomoc dla organizacji pozarządowych działających na rzecz książki i czytelnictwa,
- 15) prowadzenie praktyk studenckich, staży oraz wolontariatu,
- 16) doskonalenie zawodowe pracowników Biblioteki.

Badaniem została objęta działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej uzyskanej z budżetu Gminy Ornontowice w 2018 r. Zgodnie z § 2 Umowy dotacji znak RUD.032.002.2018, zawartej w dniu 08.01.2018 r. „dotacja z budżetu Dotującego zostaje udzielona na rok budżetowy, na pokrycie następujących kosztów:

- 1) osobowych pracowników,
- 2) utrzymanie obiektów, w których działalność jest prowadzona,
- 3) prowadzenia działalności określonej w statucie”.

Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętej badaniem

Ocena procesu według określonych kryteriów oceny powinna być podstawą do sformułowania przez audytora wewnętrznego opinii w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej. Ustalenie kryteriów oceny jest szczególnie istotne dla właściwego określenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego oraz narzędzi i technik przeprowadzenia zadania zapewniającego, a także rodzaju dowodów, które powinny zostać zgromadzone w trakcie przeprowadzania przez audytora czynności audytowych. Kryteria oceny określone przez audytora są odpowiednie dla danego badanego obszaru, wiarygodne, istotne i zrozumiałe.

Do badania przyjęto poniższe kryteria oceny stanu faktycznego:

- Legalność - ocena działalności jednostki z punktu widzenia zgodności obowiązującym prawem w badanych obszarach;
- Celowość - ocena działalności jednostki z punktu widzenia realizacji celów i zadań oraz czy ta działalność jest prowadzona w sposób racjonalny i czy przynosi spodziewane efekty;
- Gospodarność - ocena sposobu dysponowania środkami finansowymi i materialnymi jednostki w aspekcie ekonomicznych działań, ocena osiągniętych efektów z uwzględnieniem poniesionych kosztów.

Ustalenia stanu faktycznego zostały ocenione pod względem: adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej, sklasyfikowane jako:

- W przypadku braku stwierdzenia nieprawidłowości w funkcjonowaniu Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię pozytywną, tzn. funkcjonuje w stopniu wystarczającym.
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w funkcjonowaniu Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach, nieskutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię pozytywną z zastrzeżeniami, tzn. funkcjonuje w stopniu ograniczonym.
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w funkcjonowaniu Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach, których skutkiem może być naruszenie dyscypliny finansów publicznych, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię negatywną, tzn. system nie funkcjonuje.

Zastosowane techniki oraz narzędzia audytu

- analiza dokumentacji związanej z badanym obszarem,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji,
- porównywanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
- weryfikacja dowodów źródłowych,
- weryfikacja wykonanych czynności,

- sprawdzanie rzetelności informacji poprzez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- obliczenia,
- zapoznanie się z dokumentami związanymi z organizacją i funkcjonowaniem komórki zajmującej się badanym obszarem,
- analiza zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania,
- próbkowanie.

II. TEMAT I CEL ZADANIA

Temat:

Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach

Cel:

Głównym celem przeprowadzenia audytu wewnętrznego było dostarczenie Wójtowi Gminy Ornontowice oraz Dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach racjonalnego zapewnienia o adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze objętym badaniem.

III. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA

Podmiotowy:

Gminna Biblioteka Publiczna
ul. Klasztorna 1
43-178 Ornontowice

Przedmiotowy:

Audyt wewnętrzny stanowi niezależne, obiektywne działania o charakterze zapewniającym i doradczym, którego celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, stanowiącą ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. W odniesieniu do powyższego przedmiotem zadania zapewniającego był przegląd funkcjonujących w Gminnej Bibliotece Publicznej

w Ornontowicach procedur w zakresie wykorzystania i rozliczania dotacji podmiotowej obowiązujących w jednostce.

IV. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, STWIERDZONE SŁABOŚCI MECHANIZMÓW KONTROLNYCH I ZALECENIA

Ocena wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach, wynikała z dokonanych w ramach audytu wewnętrznego następujących ustaleń w poniższym zakresie:

1. Plan finansowy Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach i jego wykonanie w 2018 r.

Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach w dniu 20.12.2017 r. sporządziła i przekazała do Urzędu Gminy Ornontowice kalkulację kosztów i przychodów na rok 2018. W kalkulacji tej zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 188 200,00 zł, tj.:

- 158 174,00 zł - wydatki osobowe i pochodne pracowników,
- 22 226,00 zł - wydatki na działalność eksploatacyjną,
- 7 800,00 zł - wydatki na działalność określoną w statucie,

oraz przychody w wysokości 2 024,00 zł. Na tej podstawie Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach zawnioskował o dotację w wysokości 186 175,00 zł (planowana na 2018 r. kwota wydatków, pomniejszona o zaplanowane na 2018 r. dochody). Następnie w dniu 28.12.2017 r. sporządzony został plan kosztów i przychodów Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach, w którym szczegółowo rozpisano ww. planowane koszty i przychody.

Na podstawie powyższej kalkulacji oraz na podstawie planu kosztów i przychodów z dnia 28.12.2017 r. Gmina Ornontowice przyznała Gminnej Bibliotece Publicznej w Ornontowicach dotację na rok 2018 r. w wysokości 188 000,00 zł. Szczegółowe zasady udzielania i rozliczenia dotacji zostały określone w Umowie dotacji znak RUD.032.002.2018 r. z dnia 08.01.2018 r., zawartej między Gminą Ornontowice, a Gminną Biblioteką Publiczną w Ornontowicach. Zgodnie z tym dokumentem dotacja na 2018 r. miała być przekazana w dwóch transzach, tj.:

- I transza w wysokości 94 000,00 zł – do 15.01.2018 r.,

- II transza w wysokości 94 000,00 zł – do 15.07.2018 r.

Jednakże w ciągu roku ww. Umowa dotacji była trzykrotnie aneksowana. Na podstawie Aneksu nr 1 z dnia 01.03.2018 r. podwyższona została kwota dotacji na rok 2018 r., do kwoty 214 000,00 zł. W związku z powyższym zmianie uległ również harmonogram wypłat:

- I transza w wysokości 94 000,00 zł – do 15.01.2018 r.,
- II transza w wysokości 120 000,00 zł – do 15.07.2018 r.

Następnie w dniu 07.03.2018 r. Gmina Ornontowice i Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach podpisały Aneks nr 2, zgodnie z którym zmianie uległ jedynie harmonogram wypłat. Zgodnie z tym dokumentem dotacja w 2018 r. miała być wypłacana następująco:

- I transza w wysokości 94 000,00 zł – do 15.01.2018 r.,
- II transza w wysokości 26 000,00 zł – do 15.03.2018 r.,
- III transza w wysokości 94 000,00 zł – do 15.07.2018 r.

Trzeci raz umowa dotacji była aneksowana w dniu 28.03.2018 r. Na podstawie Aneksu nr 3 kolejny raz zmianie uległa kwota dotacji na rok 2018 r. Kwota ta została podwyższona do kwoty 216 000,00 zł. W związku z powyższym zmianie uległ również harmonogram wypłat:

- I transza w wysokości 94 000,00 zł – do 15.01.2018 r.,
- II transza w wysokości 26 000,00 zł – do 15.03.2018 r.,
- III transza w wysokości 2 000,00 zł – do 15.04.2018 r.,
- IV transza w wysokości 94 000,00 zł – do 15.07.2018 r.

Zgodnie z § 4 Umowy dotacji znak RUD.032.002.2018 r. z dnia 08.01.2018 r. rozliczenia dotacji za 2018 r. należało dokonać w terminie do 10.01.2019 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach wywiązała się z tego obowiązku i dokładnie w dniu 10.01.2019 r. przedłożyła w Urzędzie Gminy Ornontowice sprawozdanie z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2018 r.

Jak wynika ze sprawozdania Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach w 2018 r. brała udział w ogólnopolskich akcjach czytelniczych, a także organizowała imprezy stałe i cykliczne, tj.:

- Cała Polska czyta dzieciom,
- Biblioteczna Akademia Malucha,
- Ferie w Bibliotece 2018,

- Z biblioteką w komputerowy świat – szkolenie komputerowe,
- Warsztaty rękodzieła artystycznego,
- Ogólnopolski Tydzień Bibliotek,
- Wakacje w Bibliotece 2018,
- Narodowe Czytanie,
- Mirabelka – kielkująca historia w 100licy,
- Jesienne spotkania z książką,
- Biblioteczne animacje.

Ponadto również w dniu 10.01.2019 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach przedłożyła w Urzędzie Gminy Ornontowice:

- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.,
- zestawienie przychodów Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.,
- rozliczenie kosztów Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

W 2018 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach do dyspozycji miała łącznie 226 546,81 zł. Na kwotę tę złożyły się następujące dochody:

- 360,00 zł – stan początkowy,
- 216 000,00 zł – dotacja podmiotowa z Urzędu Gminy Ornontowice,
- 4 150,00 zł – dotacja celowa z MKiDN na zakup nowości wydawniczych,
- 1 819,50 zł – przychody z działalności statutowej (wydruki, kary),
- 29,00 zł – przychody finansowe,
- 432,00 zł – darowizny,
- 3 756,31 zł – pozostałe przychody.

Przychody prawie w całości zostały przeznaczone na działalność statutową związaną z organizowaniem i prowadzeniem działalności kulturalnej i bibliotecznej na terenie Gminy Ornontowice. Koszty poniesione w 2018 r. przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Ornontowicach wynosiły ogółem 226 186,81 zł, w związku z tym na koniec roku, tj. według stanu na dzień 31.12.2018 r. na koncie bankowym pozostała kwota 520,00 zł. Kwota ta stanowiła kaucję czytelników zamieszkałych poza powiatem mikołowskim.

Natomiast pozostałe przychody, w tym dotacja podmiotowa z Urzędu Gminy Ornontowice w wysokości 216 000,00 zł, zostały wykorzystane w 2018 r. w następujący sposób:

- 168 008,89 zł – koszty osobowe i pochodne (wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, składki ZUS, szkolenie pracowników, badania okresowe, świadczenie urlopowe, podróże służbowe),
- 41 087,20 zł – działalność podstawowa (ubezpieczenie majątkowe, podatek od nieruchomości, materiały biurowe, środki czystości, materiały pomocnicze, media, usługi prowizyjne, usługi bankowe, usługi pocztowe, usługi telekomunikacyjne, usługi różne, wyposażenie, usługi remontowe, pozostałe opłaty),
- 17 090,72 zł – działalność statutowa (prenumerata, poczęstunek, spotkania autorskie, książki, pozostałe koszty, materiały promocyjne).

2. Procedury wewnętrzne obowiązujące w Gminnej Bibliotece Publicznej w Ornontowicach

Zarządzeniem nr 8/2010 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach z dnia 04.05.2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości ustalono zakładowy plan kont obejmujący:

- Metodę wyceny aktywów i pasywów,
- Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym planu kont,
- Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów,
- Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej,
- Zasady prowadzenia sprawozdawczości,
- Instrukcję zarządzania systemem informatycznym,
- Instrukcję ewidencji środków trwałych i ich umarżanie.

Ponadto w jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 6/2014 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach z dnia 22.05.2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tysięcy EUR w Gminnej Bibliotece Publicznej w Ornontowicach. Zgodnie z § 1 i 2 ww. Regulaminu zamówienia do 6 000,00 zł „mogą być realizowane po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą, kierując się zasadą gospodarności, oszczędności i najlepszych efektów”. Jednakże w sytuacji, gdy zakupu dokonuje pracownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach, to zgodnie ze wzorem nr 1 do zarządzenia zaciągania

zobowiązań, sporządza on wniosek finansowy/zapotrzebowanie wydatkowania kwot ze środków Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach, przed dokonaniem wydatku występuje do głównego księgowego o ocenę wydatku, a następnie o akceptację prosi Dyrektora jednostki. Procedura ta jest stosowana w Bibliotece. Przykładem jest sporządzony przez starszego bibliotekarza wniosek finansowy/zapotrzebowanie wydatkowania kwot ze środków Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach z dnia 26.06.2018 r., dotyczący zakupu materiałów plastycznych niezbędnych do realizacji zajęć w ramach akcji „Wakacje w Bibliotece 2018”. Wniosek ten najpierw został przedłożony głównej księgowej w celu dokonania oceny wydatku, a następnie Dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach, który zaakceptował zasadność poniesienia wydatku. Dopiero na tej podstawie starszy bibliotekarz dokonał zakupu materiałów plastycznych niezbędnych do realizacji zajęć w ramach akcji „Wakacje w Bibliotece 2018”. W 2018 r. zdarzyło się również, że Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach występowała mailowo do kilku firm z zapytaniem o ofertę cenową. Miało to miejsce po zalaniu Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach i dotyczyło zakupu regału na książki. Po otrzymaniu ofert wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo, złożoną przez sprawdzoną firmę, z której usług korzystano już wcześniej. Firma Meblomania Bogdan Szczepanek, ul. Swobody 1, 44-230 Czerwionka Leszczyny za zrobienie regału na książki zaproponowała cenę 800,00 zł. W związku z tym, że w 2018 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach nie dokonywała zakupów o wartości wyższej niż 6 000,00 zł, nie było konieczności stosowania innych procedur związanych z zaciąganiem zobowiązań.

Warto również zwrócić uwagę na zakup książek, które kupowane są pod kątem potrzeb zgłaszanych przez czytelników. Jak podkreśla Dyrektor taki dobór książek przekłada się na zwiększone czytelnictwo. Ponadto pracownicy Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach na bieżąco analizują rynek wydawniczy i wybierają nowości, które warto zakupić do księgozbioru. W 2018 r. dostawcy byli wybierani pod kątem dostępności pozycji książkowych, szybkości i dogodności dostawy oraz cen oferowanych pozycji książkowych.

3. Wydatkowanie dotacji podmiotowej w 2018 r.

W toku czynności audytorskich sprawdzono wszystkie dokumenty finansowe (faktury, rachunki, listy płac) potwierdzające wydatkowanie dotacji podmiotowej w 2018 r., jednakże oceny opisu wydatków poniesionych w 2018 r. dokonano na podstawie kilku losowo wybranych dokumentów:

- Rachunek nr: 01/02/2018 z dnia 16.02.2018 r. wystawiony przez Akademię Twórczego Rozwoju MAMUTEK, ul. Kołodzieja 22, 34-312 Międzybrodzie Bialskie, dotyczył warsztatów świec żelowych. Kwota 120,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 406-06 „pozostałe koszty”.
- Faktura VAT nr 61/5 z dnia 10.05.2018 r. wystawiona przez Wydawnictwo Śląskie ABC Marek Szoltysek, ul. Zawiszy Czarnego 18, 44-210 Rybnik, dotyczyła honorarium za przygotowanie i osobiste prowadzenie przez Marka Szoltyśka imprezy kulturalnej pod nazwą „Tradycja śląskiego humoru”. Kwota 700,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 406-04 „spotkania autorskie”.
- Faktura (#170/10213/2018) z dnia 28.06.2018 r. wystawiona przez DINO POLSKA S.A., ul. Ostrowska 122, 63-700 Krotoszyn, dotyczyła zakupu artykułów spożywczych na potrzeby zajęć organizowanych podczas ferii letnich 2018. Faktura opiewała na łączną kwotę 104,55 zł, przy czym kwota 7,78 zł została zaewidencjonowana na koncie 401-03 „materiały pomocnicze”, a kwota 96,77 zł została zaewidencjonowana na koncie 406-02 „poczęstunek”.
- Faktura VAT nr 370/2018 z dnia 01.08.2018 r. wystawiona przez Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach, ul. Klasztorna 1, 43-178 Ornontowice, dotyczyła opłaty za media za miesiąc sierpień 2018 r. Kwota 800,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 401-05 „zużycie energii, wody”.
- Faktura VAT nr 1934/2018 z dnia 13.08.2018 r. wystawiona przez HURTOWNIĘ CHEMII GOSPODARCZEJ „CHEMGOS” Lidia Kubicka, ul. Okrężna 8, 43-178 Ornontowice, dotyczyła zakupu środków czystości. Kwota 133,27 zł została zaewidencjonowana na koncie 401-02 „środki czystości”.
- Faktura VAT nr 4570021424 z dnia 30.09.2018 r. wystawiona przez Remondis Górny Śląsk Sp. z o.o., ul. Piotra Skargi 87, 41-706 Ruda Śląska, dotyczyła opłaty za wywóz odpadów komunalnych za miesiąc wrzesień 2018 r. Kwota 29,16 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-05 „usługi różne”.
- Faktura nr FV/12294,10/18/F z dnia 09.10.2018 r. wystawiona przez KFI Spółka Jawna Olczykowski i Wspólnicy, ul. Strażacka 81, 43-382 Bielsko-Biała, dotyczyła zakupu książek. Kwota 779,67 zł została zaewidencjonowana na koncie 401-07 i 014-01 „książki”.
- Faktura VAT NR: FVD/PR/9902/18 z dnia 08.10.2018 r. wystawiona przez RUCH S.A. w restrukturyzacji, ul. Chłodna 52, 00-872 Warszawa, dotyczyła zakupu

prasy. Faktura opiewała na łączną kwotę 132,28 zł, przy czym kwota 131,92 zł została zaewidencjonowana na koncie 401-04 „prasa i wydawnictwa”, a kwota 0,36 zł dotycząca dostawy została zaewidencjonowana na koncie 402-05 „usługi różne”.

- Faktura nr FV/12035/10/18/F z dnia 19.10.2018 r. wystawiona przez KFI Spółka Jawna Olczykowski i Wspólnicy, ul. Strażacka 81, 43-382 Bielsko-Biała, dotyczyła zakupu książek. Kwota 660,68 zł została zaewidencjonowana na koncie 401-07 i 014-01 „książki”. Przy czym większość z tych książek została zakupiona ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego – ze środków tych opłacono fakturę w części wynoszącej 536,00 zł.
- Faktura nr: 00300/10/2018 z dnia 31.10.2018 r. wystawiona przez F.P.H.U. RAPEX – Rafał Dworniak, ul. Ćwiklińskiej 2/37, 92-508 Łódź, dotyczyła zakupu książki inwentarzowej i kart katalogowych. Faktura opiewała na łączną kwotę 83,50 zł, przy czym kwota 64,50 zł została zaewidencjonowana na koncie 401-03 „materiały pomocnicze”, a kwota 19,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-05 „usługi różne”.
- Faktura VAT nr 24/A/2018 z dnia 11.12.2018 r. wystawiona przez Sklep wielobranżowy Jola Jolanta Sodzawiczny, ul. Zwycięstwa 2A, 43-178 Ornontowice, dotyczyła przygotowania i realizacji zajęć „Biblioteczne Animacje”. Kwota 99,99 zł została zaewidencjonowana na koncie 406-06 „pozostałe koszty”.
- Faktura VAT Nr: 20/11/2018 z dnia 20.11.2018 r. wystawiona przez Marketing Office SK Rafał Nowak, ul. Sienkiewicza 10/49, 32-500 Chrzanów dotyczyła zakupu i transportu smyczy. Faktura opiewała na łączną kwotę 498,15 zł, przy czym kwota 479,70 zł została zaewidencjonowana na koncie 406-07, a kwota 18,45 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-05 „usługi różne”.
- Faktura VAT nr: 94/2018 z dnia 12.12.2018 r. wystawiona przez Meblomania Bogdan Szczepanek, ul. Swobody 1, 44-230 Czerwionka Leszczyny dotyczyła zakupu regału na prasę. Faktura opiewała na łączną kwotę 800,00 zł, przy czym kwota 750,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 401-06, kwota 50,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-05 „usługi różne” i jednocześnie kwota 750,00 zł została zaewidencjonowana na koncie na 013 „pozostałe środki trwałe”.

Należy podkreślić, że wszystkie faktury i rachunki były opisane ze szczególną starannością. Na pierwszej stronie każdego dokumentu potwierdzającego wydatkowanie dotacji pracownicy Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach stawiali pieczęć z datą

wplywu. Z kolei na odwrocie faktury, bądź rachunku zamieszczano czytelny opis, w formie nadrukowanego tekstu, zawierający najważniejsze informacje, np.:

„Książki zakupiono na potrzeby księgozbioru Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach.

Oświadczam, że zamówienie jest zamówieniem jednorazowym/powtarzalnym w roku 2018, dokonany w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem należytej staranności.

Ornontowice, dnia 22.10.2018 r.

Płatne ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego 536,00 zł”

Ponadto poniżej tego opisu główna księgowa stawiała dwie dodatkowe pieczęcie potwierdzające sprawdzenie dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym, a także wskazujące na jakim koncie został zaewidencjonowany dany wydatek.

Oprócz wydatków na działalność eksploatacyjną oraz wydatków na działalność określoną w statucie, Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach poniosła przede wszystkim koszty związane z wydatkami osobowymi i pochodnymi. W 2018 r. wydatki te wyniosły 168 008,89 zł, przy czym w pierwszym półroczu koszty te były wyższe niż w drugim półroczu. Związane to było z wypłatą nagród rocznych dla Dyrektora i dla głównej księgowej. Nagrody te były wypłacane po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok ubiegły. Ponadto w toku czynności audytorskich ustalono, że wszyscy pracownicy są zatrudnieni na umowę o pracę. Wyjątkiem była jedna osoba zatrudniona na umowę zlecenie. Zlecenie to dotyczyło wykonania prac związanych ze sprzątnięciem pomieszczeń Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach w okresie od 02.01.2018 r. do dnia 3.12.2018 r.

Z kolei w drugiej połowie 2018 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach, w porównaniu do pierwszego półrocza, poniosła wyższe wydatki na zakup książek. Związane to było z „zakupem nowości wydawniczych dla bibliotek publicznych”, na który Biblioteka otrzymała dotację celową z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 4 150,00 zł.

V. STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ

Audytowany nie wniósł zastrzeżeń do wstępnych wyników audytu.

VI. OGÓLNA OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Przeprowadzone czynności audytowe pozwoliły wydać opinię w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach. W obszarze działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach objętej zadaniem zapewniającym wydaje się **opinię pozytywną** w zakresie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Dotacja uzyskana w 2018 r. z budżetu Gminy Ornontowice w kwocie 216 000,00 zł w całości została wykorzystana na cele statutowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach.

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.:


dr Mariusz Siwoń
Audytor wewnętrzny CGAP, CFE
Prezes Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.