

POLECONY
zwrotne potwierdzenie odbioru



Zarząd Województwa Lubelskiego

Lublin, 14 grudnia 2017 r.

KA-I.1711.25.2017.WA

**Pani
Katarzyna Kalita
Dyrektor
Biblioteki Pedagogicznej
w Chełmie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), realizując „Plan kontroli finansowych na rok 2017”, stanowiący załącznik nr 3 do uchwały Nr CL/3047/2016 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Planu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych województwa lubelskiego na rok 2017, zmienionej uchwałami Nr CXCI/3857/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r oraz Nr CCXVIII/4252/2017 z dnia 26 września 2017 r., przeprowadzona została kontrola finansowa w Bibliotece Pedagogicznej w Chełmie.

Kontrolę przeprowadziła w okresie od 18 września do 13 października 2017 r. inspektor Agata Worobj - zatrudniona w Oddziale Kontroli Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie.

Zakresem kontroli finansowej objęto dochody i wydatki jednostki w roku 2016:

Dział 801, rozdział 80147 w tym:

- 1) § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
§ 4300 – zakup usług pozostałych,
§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

oraz

- 2) Dochody jednostki na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S.
- 3) Realizacja dochodów i wydatków rachunku dochodów w Bibliotece w roku 2016.
- 4) Obsługa prawna jednostki.

Ustalenia kontroli:

1. Realizacja wydatków jednostki w 2016 r.
 - a) § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (27 917,07 zł),
 - b) § 4300 – zakup usług pozostałych (15 082,97 zł),



c) § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (2 691,00 zł).

W zakresie powyższych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Poddane kontroli wydatki zostały zakwalifikowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.). Wydatki były udokumentowane dowodami księgowymi i były zgodne z celami statutowymi jednostki. Skontrolowane dokumenty zostały opisane pod względem merytorycznym i sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Należności zostały zapłacone w terminach wynikających z umów i faktur.

2. Dochody jednostki na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S

Kontroli poddano dochody ujęte w § 0970, w kwocie 706,69 zł uzyskane z tytułu naliczania wynagrodzenia płatników podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, o którym mowa w art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 202, z późn. zm., naliczenia wynagrodzenia za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778) oraz nadpłaty za rok ubiegły przekazanej Bibliotece na podstawie faktury korygującej RLI-00084/12.

Uzyskiwane dochody były przekazywane przez jednostkę w wymaganym terminie wskazanym w § 1 uchwały Nr CLX/3281/2013 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad wykonywania budżetu Województwa Lubelskiego.

3. Realizacja dochodów i wydatków rachunku dochodów w Bibliotece w roku 2016.

Ustalono, że Biblioteka zgromadziła dochody w kwocie 2 638,10 zł z następujących źródeł:

- wpływy z usług - § 0830 - 1 675,10 zł,
- otrzymane spadki i darowizny w postaci pieniężnej - § 0960 - 840,00 zł,
- wpływy z różnych dochodów - § 0970 - 123,00 zł.

Kontrolą objęto wszystkie dochody ujęte w powyższych paragrafach.

W zakresie rachunku dochodów stwierdzono jedną nieprawidłowość - gromadzenie na rachunku wydzielonym dochodów z tytułu wypożyczeń międzybibliotecznych (w łącznej kwocie 36,50 zł). Uchwała Nr XLVIII/862/10 Sejmiku Województwa Lubelskiego z dnia 25 października 2010 r. w sprawie wydzielenia rachunku dochodów w jednostkach oświatowych ustala zamknięty katalog źródeł, z których dochody są gromadzone na rachunku wydzielonym. Katalog ten nie przewiduje opłat za wypożyczenia międzybiblioteczne.

Obsługa prawna jednostki.

Z informacji uzyskanej od Pani Katarzyny Kality – Dyrektora Biblioteki Pedagogicznej w Chełmie wynika, że w 2016 r. Biblioteka nie zawierała umów z tytułu obsługi prawnej, jak również nie zatrudniała radcy prawnego.

W związku z powyższym przekazuje się następujące zalecenie:

1) przestrzegać postanowień § 1 uchwały Nr XLVIII/862/10 Sejmiku Województwa Lubelskiego z dnia 25 października 2010 r. w sprawie wydzielenia rachunku dochodów w jednostkach oświatowych.

Zarząd Województwa Lubelskiego oczekuje od Pani Dyrektor, w terminie miesięcznym od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o podjętych działaniach na rzecz realizacji zalecenia ujętego w niniejszym wystąpieniu lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

dr Krzysztof Grabczuk
Wicemarszałek

