



## **SPRAWOZDANIE**

### **z zadania zapewnającego Nr 3/2021**

#### **I. TEMAT I CEL ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO**

Temat zadania zapewnającego – gospodarka finansowa Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie.

Cel zadania zapewnającego – dokonanie oceny gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie.

#### **II. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO**

Zakres podmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto Gminną Bibliotekę Publiczną w Lipnie.

Zakres przedmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto gospodarkę finansową Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 30.06.2021 r.

#### **III. DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO**

Data rozpoczęcia zadania zapewnającego – 30.06.2021 roku.



#### IV. USTALENIA I OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE

Kierownikiem jednostki jest Pani Agnieszka Kozłowska, której powierzono stanowisko Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie na czas określony tj. od dnia 01.09.2019 r. do dnia 31.08.2022 r. Powierzenie dokonał Wójt Gminy Lipno na podstawie Zarządzenia Nr W.0050.70.2019 Wójta Gminy Lipno z dnia 2 września 2019 r. w sprawie powołania Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie.

Czynności Głównego Księgowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie wykonuje Pani Justyna Kubiak zatrudniona na podstawie umowy zlecenia Nr 2/2021 z dnia 01.01.2021 r. zawartej na czas określony tj. od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Wcześniej ww. osoba wykonywała czynności Głównego Księgowego na podstawie umowy zlecenia z dnia 04.05.2020 r. zawartej na czas określony tj. od dnia 04.05.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Przed dniem 04.05.2020 roku czynności Głównego Księgowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie wykonywała Pani Maria Michalak zatrudniona na podstawie zawartych kolejno umów zlecenia, tj.:

- umowy z dnia 01.01.2020 r. na okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.01.2020 r.,
- umowy z dnia 01.02.2020 r. na okres od dnia 01.02.2020 r. do dnia 28.02.2020 r.,
- umowy z dnia 01.03.2020 r. na okres od dnia 01.03.2020 r. do dnia 31.03.2020 r.,
- umowy z dnia 01.04.2020 r. na okres od dnia 01.04.2020 r. do dnia 30.04.2020 r.

#### **Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości**

Obowiązujące w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lipnie zasady polityki rachunkowości zostały określone w Zarządzeniu Nr 6/2019 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie z dnia 04.01.2019 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lipnie.



Powyższym Zarządzeniem określono, między innymi:

1. rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
2. wykaz kont księgi głównej,
3. przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
4. zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
5. zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
6. opis systemu przetwarzania danych – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
7. opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,
8. opis systemu ochrony danych i ich zbiorów.

### **Księgi rachunkowe**

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie jednostki. W roku objętym badaniem księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych zawierały:

1. trwałe oznaczenie nazwą jednostki,
2. określenie rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwę programu przetwarzania,
3. wyraźne oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 roku poz. 217), jednostka prowadzi wszystkie wymagane ww. ustawą księgi rachunkowe tj.:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,



- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Zgodność ksiąg rachunkowych sprawdzono na podstawie przyjętej próby za miesiąc wrzesień 2020 roku, i tak:

Rodzaj dziennika	Obroty Wn (od dnia 01.09.2020 r. do dnia 30.09.2020 r.)	Obroty Ma (od dnia 01.09.2020 r. do dnia 30.09.2020 r.)
Dziennik	124678,42	124678,42
Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	124678,42	124678,42

Obroty dziennika za okres od dnia 01.09.2020 roku do dnia 30.09.2020 roku są zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej za okres od dnia 01.09.2020 roku do dnia 30.09.2020 roku.

### **Plan finansowy**

W myśl art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2020 roku poz. 194) podstawą gospodarki finansowej był plan finansowy zawierający plan przychodów i kosztów.

#### Przychody

Zgodnie z planem przychodów i kosztów po zmianach przychody na dzień 31.12.2020 roku zaplanowano w kwocie 319.900,00 zł, wykonano w wysokości 319.498,63 zł, co stanowi 99,87% planu.

#### Koszty

Zgodnie z planem przychodów i kosztów po zmianach koszty na dzień 31.12.2020 roku zaplanowano w kwocie 319.900,00 zł, wykonano w wysokości 318.454,81 zł, co stanowi 99,55% planu.



### **Sprawozdawczość budżetowa**

Gminna Biblioteka Publiczna w Lipnie przedłożyła na dzień 31 grudnia 2020 roku następujące sprawozdania jednostkowe:

1. Wykonanie planu finansowego na rok 2020 Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie.
2. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku,
3. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku.
4. Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2020 roku.
5. Sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2020 roku.

Gminna Biblioteka Publiczna w Lipnie przedłożyła na dzień 30 czerwca 2021 roku następujące sprawozdania jednostkowe:

1. Wykonanie planu finansowego za I półrocze 2021 roku Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie.
2. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku.
3. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Terminowość sprawozdań

Terminowość składania sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku obrazuje poniższa tabela:

Rodzaj sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania
Wykonanie planu finansowego na rok 2020 Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie	26.02.2021
Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku	01.02.2021
Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku	01.02.2021
Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2020 roku	01.02.2021
Sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2020 roku	01.02.2021

Terminowość składania sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2021 roku obrazuje poniższa tabela:

Rodzaj sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania
Wykonanie planu finansowego za I półrocze 2021 roku Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie	22.07.2021



Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku	22.07.2021
Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku	22.07.2021

Ww. sprawozdania zostały złożone w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020 roku poz. 1564) oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2020 roku poz. 2396).

### **Naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń**

W Gminnej Bibliotece Publicznej w Lipnie zasady wynagradzania pracowników określono w oparciu o Regulamin wynagradzania pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2019 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagrodzenia pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie.

Do badania naliczania wynagrodzeń przyjęto próbę 5-ciu pracowników, i tak:

1. Wynagrodzenie młodszego bibliotekarza (o inicjałach MF) w wymiarze czasu pracy ¼ etatu

Z dniem 02.11.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 02.11.2020 r. zawartej na czas określony tj. od dnia 02.11.2020 r. do dnia 31.12.2020 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

- wynagrodzenie zasadnicze	650,00
Razem:	650,00

Z dniem 01.01.2021 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 01.01.2021 r. zawartej na czas określony tj. od dnia 01.01.2021 r. do dnia 30.06.2021 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	700,00
Razem:	700,00

2. Wynagrodzenie pomocnika bibliotekarza (o inicjałach AB) w wymiarze czasu pracy  $\frac{1}{4}$  etatu

Z dniem 01.09.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 01.09.2020 r. zawartej na czas określony tj. od dnia 01.09.2020 r. do dnia 31.12.2020 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	650,00
Razem:	650,00

Z dniem 01.01.2021 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 01.01.2021 r. zawartej na czas określony tj. od dnia 01.01.2021 r. do dnia 30.06.2021 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	700,00
Razem:	700,00





---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

3. Wynagrodzenie starszego bibliotekarza (o inicjałach NL) w pełnym wymiarze czasu pracy

Z dniem 01.03.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.03.2019 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3110,00
Razem:	3110,00

Z dniem 01.10.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.10.2020 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3172,00
- dodatek stażowy 5% wynagrodzenia zasadniczego	158,60
Razem:	3330,60

Z dniem 01.06.2021 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.06.2021 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3330,00
- dodatek stażowy 6% wynagrodzenia zasadniczego	199,89
Razem:	3529,89

4. Wynagrodzenie starszego bibliotekarza (o inicjałach KM) w pełnym wymiarze czasu pracy

Z dniem 01.03.2019 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.03.2019 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

- wynagrodzenie zasadnicze	3240,00
- dodatek stażowy 8% wynagrodzenia zasadniczego	259,20
Razem:	3499,20

Z dniem 01.10.2020 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.10.2020 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3305,00
- dodatek stażowy 9% wynagrodzenia zasadniczego	297,45
Razem:	3602,45

Z dniem 01.06.2021 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 01.06.2021 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	3470,00
- dodatek stażowy 10% wynagrodzenia zasadniczego	347,00
Razem:	3817,00

Na podstawie analizy dokumentów: angaży, list płac i kartotek wynagrodzeń za 2020 rok i I półrocze 2021 roku ww. pracowników, ustalono, że kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń.

Do badania wypłaty wynagrodzeń przyjęto próbę następujących list płac:

Nr listy	Data wypłaty	Zatwierdzenie	Płaca brutto (zł)
14/2020	26.10.2020	KM, KFR, GK, KJ	13643,55
15/2020	26.11.2020	KM, KFR, GK, KJ	14293,55
18/2020	22.12.2020	KM, KFR, GK, KJ	14331,77
1/2021	28.01.2021	KM, KFR, GK, KJ	14438,77



**OCHMAŃSCY Sp. z o.o.**

2/2021	25.02.2021	KM, KFR, GK, KJ	14438,77
3/2021	26.03.2021	KM, KFR, GK, KJ	14008,52
Suma			85154,93
KM – kontrola merytoryczna, KFR – kontrola formalno-rachunkowa GK – Główny Księgowy, KJ – Dyrektor Biblioteki			

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Głównego specjalistę ds. kadr i płac i pod względem formalno – rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora GBP i Głównego Księgowego.

**Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy**

Badaniu poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wynagrodzeń oraz terminowość przekazywania składek w okresie od dnia 01.10.2020 roku do dnia 31.03.2021 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie list płac, deklaracji miesięcznych ZUS DRA oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.

Koszty z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i terminy przekazywania składek za okres od dnia 01.10.2020 roku do dnia 31.03.2021 roku obrazuje poniższa tabela:

Za miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota naliczenia wynikająca z list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
Październik	ubezpieczenie społeczne	4367,29	5826,59	30.10.2020	WB 85/2020
	ubezpieczenie zdrowotne	1128,30			
	Fundusz Pracy	346,28			



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Listopad	ubezpieczenie społeczne	4549,62	6078,37	02.12.2020	WB 97/2020
	ubezpieczenie zdrowotne	1168,01			
	Fundusz Pracy	360,74			
Grudzień	ubezpieczenie społeczne	7567,98	10151,69	29.12.2020	WB 107/2020
	ubezpieczenie zdrowotne	1983,66			
	Fundusz Pracy	600,05			
Styczeń	ubezpieczenie społeczne	4461,57	5985,60	03.02.2021	WB 7/2021
	ubezpieczenie zdrowotne	1170,28			
	Fundusz Pracy	353,75			
Luty	ubezpieczenie społeczne	4461,57	5985,60	25.02.2021	WB 14/2021
	ubezpieczenie zdrowotne	1170,28			
	Fundusz Pracy	353,75			
Marzec	ubezpieczenie społeczne	3856,24	5287,85	31.03.2021	WB 23/2021
	ubezpieczenie zdrowotne	1125,85			
	Fundusz Pracy	305,76			
Suma		39330,98	39315,70		

Różnica w wysokości 15,28 zł to napłata składek z ZUS za miesiąc wrzesień 2020 r. potrącona w miesiącu październiku 2020 r.

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że wpłaty dokonywane na ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były dokonywane terminowo. Dokonywane przelewy do ZUS były zgodne z przedłożonymi deklaracjami miesięcznymi ZUS DRA i naliczeniem list płac.



### Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Badaniu poddano prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń oraz terminowość przekazywania zaliczek w okresie od dnia 01.10.2020 roku do dnia 31.03.2021 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie list płac oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.

Koszty z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywanych do Urzędu Skarbowego za okres od dnia 01.10.2020 roku do dnia 31.03.2021 roku i terminowość ich przekazywania obrazuje poniższa tabela

Za miesiąc	Kwota naliczona na podstawie list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
Październik	857,00	819,00	30.10.2020	WB 85/2020
Listopad	854,00	854,00	02.12.2020	WB 97/2020
Grudzień	1668,00	1668,00	30.12.2020	WB 108/2020
Styczeń	868,00	868,00	03.02.2021	WB 7/2021
Luty	870,00	870,00	25.02.2021	WB 14/2021
Marzec	853,00	853,00	31.03.2021	WB 23/2021
Suma	5970,00	5932,00		

Różnica w wysokości 38,00 zł, dotyczy nadpłaty podatku za miesiąc wrzesień 2020 r. potrąconej w miesiącu październiku 2020 r.

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były do Urzędu Skarbowego terminowo. Dokonywane przelewy miesięcznych zaliczek były zgodne z przedłożoną deklaracją PIT-4R.



## Obieg dokumentów

Zasady dotyczące obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lipnie zostały określone w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 8/2019 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie z dnia 7 lutego 2019 roku w sprawie aktualizacji Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lipnie.

W ramach badania procedur dotyczących obiegu dokumentów księgowych w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lipnie przyjęto próbę dowodów księgowych za IV kwartał 2020 roku i I kwartał 2021 roku. Badaniem objęto następujące dowody księgowe:

### Rok 2020

L.p	Nr i data faktury, rachunku, Nr dowodu księgowego	Nazwa poniesionego kosztu	Kwota brutto dowodu	Spr. M, F-R	Zatwierdzenie do wypłaty
1	F-ra Nr 25278/10/2020 z dnia 05.10.2020 r. 500-156	Środki czystości	244,34	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
2	F-ra VAT Nr FA/201/2020 z dnia 05.11.2020 r. 500-176	Obsługa informatyczna	307,50	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
3	F-ra VAT Nr 2030192/PAR2020 z dnia 24.11.2020 r. 500-183	Zakup książek	1029,25	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
4	F-ra Nr 37138/42/2020 z dnia 10.12.2020 r. 500-201	Odbiór odpadów komunalnych	345,90	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
5	F-ra VAT Nr FVP/PR/5882/20 z dnia 18.12.2020 r. 500-206	Prenumerata czasopism	1456,74	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
6	F-ra VAT Nr fa/239/2020 Z dnia 22.12.2020 r. 500-212	Wykonanie strony internetowej	2952,00	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
7	F-ra Nr 408/12/2020 z dnia 22.12.2020 r. 500-214	Szafa	2247,00	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

8	F-ra Nr 32152/12/2020 z dnia 30.12.2020 r. 500-216	Środki czystości	383,44	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
9	F-ra VAT Nr FS- 636179/20/MEPL1/12 z dnia 31.12.2020 r.	Sprzęt AGD i RTV	423,98	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
10	F-ra Nr 1537/2020 z dnia 21.12.2020 r. 500-219	Program graficzny z licencją	356,70	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
Suma			9746,85		

Rok 2021

L.p	Nr i data faktury, rachunku, Nr dowodu księgowego	Nazwa poniesionego kosztu	Kwota brutto dowodu	Spr. M, F-R	Zatwierdzenie do wypłaty
1	F-ra VAT Nr 2101080647377 z dnia 11.01.2021 r. 500-2	Usługi telekomunikacyjne	44,75	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
2	F-ra Nr 149/D/2021 z dnia 27.01.2021 r. 500-6	Opłata za dzierżawę kserokopiarki	307,50	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
3	F-ra VAT Nr FA/33/2021 z dnia 08.02.2021 r. 500-14	Obsługa informatyczna	307,50	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
4	F-ra VAT Nr 884/2021 z dnia 09.02.2021 r. 500-15	Abonament za dostęp do systemu SOWA	571,00	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
5	F-ra Nr 1727/42/2021 z dnia 29.01.2021 r. 500-16	Odbiór odpadów komunalnych	271,88	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
6	F-ra Nr 48/02/2021 z dnia 26.02.2021 r. 500-20	Konserwacja platformy dla osób niepełnosprawnych	221,40	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
7	F-ra Nr 375690/PAR/2021 z dnia 17.02.2021 r. 500-21	Zakup książek	1026,87	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
8	F-ra Nr F/1042/21 z dnia 26.02.2021 r. 500-23	Oslona z plexi	799,50	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

9	F-ra VAT Nr 647827/PAR/2021 z dnia 24.03.2021 r. 500-36	Zakup książek	1093,92	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
10	F-ra Nr 45/03/2021 z dnia 31.03.2021 r. 500-42	Konserwacja platforma dla osób niepełnosprawnych	221,40	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor
Suma			4865,72		

W trakcie badania ustalono, że dowody księgowe:

1. zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonywane przez Dyrektora,
2. zawierają sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywane przez Głównego Księgowego,
3. zostały zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora,
4. zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja).

### Podróże służbowe krajowe pracowników

Badaniem objęto prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych przysługujących pracownikom w roku 2020 i I półroczu roku 2021, i tak:

#### Rok 2020

Lp.	Nr delegacji Nr dowodu księgowego	Kwota	Osoba zlecająca wyjazd	KM, KFR, Zatwierdzenie	Środek transportu: wskazany przez pracodawcę/rozliczony	Rozliczenie diety
1	1/2020 Rk 1 poz. 1	27,58	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
2	2/2020 Rk 2 poz. 6	41,79	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
3	3/2020 Rk 2 poz. 7	130,38	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
4	4/2020 Rk 3 poz. 7	38,44	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-





OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

5	6/2020 DK 300-8	32,58	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
6	5/2020 DK 300-8	32,58	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
SUMA		303,35				
KM – kontrola merytoryczna, KFR – kontrola formalno-rachunkowa, GK – Główny Księgowy, KJ – Dyrektor GBP						

I półrocze 2021 roku

Lp.	Nr delegacji Nr dowodu księgowego	Kwota	Osoba zlecająca wyjazd	KM, KFR, Zatwierdzenie	Środek transportu: wskazany przez pracodawcę/rozliczony	Rozliczenie diety
1	1/2021 Rk 1 poz. 9-10	10,86	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
2	2/2021 Rk 1 poz. 11-12	21,72	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
3	3/2021 Rk 4 poz. 1	21,56	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
4	4/2021 Rk 4 poz. 2-3	21,56	Dyrektor	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
SUMA		75,70				
KM – kontrola merytoryczna, KFR – kontrola formalno-rachunkowa, GK – Główny Księgowy, KJ – Dyrektor GBP						

W wyniku badania ustalono, że:

1. podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy,
2. podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,
3. prawidłowo ustalano należności pracowników w związku ze zwrotem kosztów podróży służbowej.



## Rozrachunki

Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych zostały określone w Zarządzeniu Nr 6/2019 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie z dnia 04.01.2019 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lipnie.

W prowadzonej w roku 2020 i 2021 syntetycznej ewidencji księgowej, wynikającej z Zakładowego Planu Kont założono następujące konta rozrachunkowe:

- 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- 225 – „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym”,
- 229 – „Rozrachunki z ZUS”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 249 – „Pozostałe rozrachunki z dostawcami”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące rozrachunki”.

Analizie szczegółowej prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2020 i 2021 poddano konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” służące do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących odbiorców krajowych i zagranicznych, z wyłączeniem własnych pracowników.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce oraz dowodów księgowych źródłowych ustalono salda ww. konta rozrachunkowego na dzień 30.06.2020 roku, i tak:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Nr konta	Opis	Saldo Wn na dzień 30.06.2020 r.	Saldo Ma na dzień 30.06.2020 r.
201	Saldo Ma dotyczy: <ul style="list-style-type: none"><li>– faktury Nr 37/06/2020 z dnia 30.06.2020 r. za konserwację platformy dla osób, niepełnosprawnych w wysokości 221,40 zł,</li><li>– faktury Nr 1078/D/2020 z dnia 29.06.2020 r. za dzierżawę kserokopiarki w wysokości 307,50 zł,</li><li>– składki ubezpieczenia PZU potrąconej z listy płac za czerwiec z dnia 26.06.2020 r. w wysokości 59,00 zł,</li><li>– wpłaty na Ferie z Biblioteką dokonanej przez Panią KO z dnia 21.01.2020 r. w wysokości 65,00 zł.</li></ul>	0,00	652,90

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce oraz dowodów księgowych źródłowych ustalono salda ww. konta rozrachunkowego na dzień 30.06.2021 roku, i tak:

Nr konta	Opis	Saldo Wn na dzień 30.06.2021 r.	Saldo Ma na dzień 30.06.2021 r.
201	Saldo Ma dotyczy: <ul style="list-style-type: none"><li>– faktury Nr 1373/D/2021 z dnia 30.06.2021 r. za dzierżawę kserokopiarki w wysokości 307,50 zł,</li><li>– faktury VAT Nr 50893186 z dnia 25.06.2021 r. za rozmowy i abonament telefoniczny w wysokości 66,41 zł.</li></ul>	0,00	3187,00



**OCHMAŃSCY Sp. z o.o.**

	<ul style="list-style-type: none"><li>– faktury VAT Nr 1298029/PAR/2021 z dnia 28.06.2021 r. za zakup książek w wysokości 2.467,19 zł,</li><li>– faktury Nr 18698/42/2021 z dnia 30.06.2021 r. za odbiór odpadów komunalnych w wysokości 345,90 zł.</li></ul>		
--	---	--	--

W trakcie badania ustalono, że przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wszystkich rozrachunków jednostki niezależnie od terminu zapłaty,
- ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych,
- prowadzono analitykę do kont 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów.

Oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym dokonano przy zastosowaniu kryterium legalności i kryterium rzetelności.

Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu ww. kryteriów oceny nie stwierdzono.



## V. ZALECENIA

Z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu do oceny kryterium legalności i kryterium rzetelności, zaleceń nie wydano.

## VI. ODNIESIENIE SIĘ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO DO ZGŁOSZONYCH ZASTRZEŻEŃ

W związku z uzgodnieniem przez audytora wewnętrznego z audytowanym w dniu 09.09.2021 roku wstępnych wyników audytu wewnętrznego – protokół z narady zamykającej zadanie zapewniające Nr 3/2021, ww. zastrzeżeń nie zgłoszono.

## VII. OGÓLNA OCENA ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYM ZADANIEM ZAPEWNIAJĄCYM

Gospodarka finansowa Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie funkcjonuje prawidłowo tj. w zgodności z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa. Wobec powyższego stwierdzić należy, że:

- prawidłowo opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- rzetelnie prowadzono wszystkie wymagane księgi rachunkowe,
- rzetelnie opracowano plan finansowy jednostki budżetowej,
- sporządzano wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe i wykazywano w nich dane zgodne z ewidencją księgową,
- prawidłowo naliczono i wypłacano wynagrodzenia,
- prawidłowo naliczono i wypłacano pochodne od wynagrodzeń (ZUS i US),
- realizowano ustalony w jednostce obieg dokumentów,



- prawidłowo rozliczono koszty z tytułu realizowanych podróży służbowych krajowych pracowników,
- przestrzegano obowiązujących zasad dotyczących prowadzenia kont rozrachunkowych.

### VIII. DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Data sporządzenia sprawozdania – 10.09.2021 roku.

### IX. IMIĘ I NAZWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO REALIZUJĄCEGO ZADANIE ORAZ JEGO PODPIS

Audytora wewnętrznego – Barbara Pierzchlewicz

Audytora wewnętrznego  
*Barbara Pierzchlewicz*

.....  
Pieczeń i podpis