

**Dyrektor
Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej
w Woźnikach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 23-24.01.2011r. przeprowadzono kontrolę w Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej w Woźnikach, przez p. Sonię Moj-Rudzińską.

Kontrolą objęto :

- realizację zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli, która odbyła się w roku 2009,*
- wprowadzone procedury w zakresie kontroli zarządczej,*
- prawidłowości dokonywania wydatków bieżących miesięcy IX, X, XI 2010r. , wydatków na wynagrodzenia pracowników,*
- prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres III kwartału 2010r.,*
- zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.*

W toku kontroli ustalono:

- 1. Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora MGBP z 2.01.2008r. oraz Instrukcja obiegu dokumentów wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora MGBP nr 4/2002 z 18.01.2002r., jak również Procedura kontroli finansowej w MGBP w Woźnikach wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2006 Dyrektora MGBP z dnia 2.01.2006r. nie zostały zaktualizowane w związku z wprowadzeniem ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych oraz przepisów wykonawczych.*
- 2. W wyniku kontroli Regulaminu Kontroli Zarządczej wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2010 dnia 30.06.2010r. stwierdzono, że:*
 - nie dokonano identyfikacji ryzyk zewnętrznych i wewnętrznych zagrażających celom jednostki,*
 - nie określono celu i misji jednostki,*
 - nie ustalono również zadań wrażliwych przy wykonaniu których pracownicy mogą być podatni na szkodliwe wpływy,*
 - określono konkretnych czynności kontrolnych.*
- 3. Jednostka dokonała zakupu herbaty dla pracowników jednostki na podstawie faktury FAS/54/2010 z dnia 7.09.2010r. na kwotę 129,84 zł. Przepisy bezpieczeństwa i higieny pracy nie nakładają na pracodawcę obowiązku przyznania pracownikom świadczeń w postaci herbaty.*

4. Na podstawie analizy procedur kontroli finansowej zobowiązań stwierdzono, że nie wszystkie zawierane umowy zostały sprawdzone przez głównego księgowego w trybie art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych.

Na podstawie ustaleń kontroli zalecam:

1. Dokonać aktualizacji podstaw prawnych wymienionych wyżej instrukcji.
2. W zakresie procedur kontroli zarządczej należy:
 - dokonać identyfikacji ryzyk zewnętrznych i wewnętrznych zagrażających celom jednostki,
 - określić cel i misję jednostki,
 - ustalić zadania wrażliwe przy wykonaniu których pracownicy mogą być podatni na szkodliwe wpływy,
 - określić konkretne czynności kontrolne.
3. Instytucja kultury może ponosić jedynie wydatki zgodne rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.
5. Każda zawarta umowa powinna zostać sprawdzona przez głównego księgowego w trybie art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych przedstawić w terminie 21 dni od otrzymania niniejszego pisma.

BURMISTRZ

Alojzy Cichowski