

Ostróda dn. 3 marca 2026 r.

AN.1711.3.2026

Stosownie do Zarządzenia Nr 114/2025 Starosty Ostródzkiego z dnia 01 grudnia 2025 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli instytucjonalnej” - przekazuję Pani Dyrektor

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Bibliotece Multimedialnej Powiatu Ostródzkiego „Przystań z Kulturą”, 14-100 Ostróda ul. Jana III Sobieskiego 9.

Kontrolę przeprowadziła: **Teresa Bejgrowicz** – Starszy Inspektor w Wydziale Administracji, Nadzoru i Kadr Starostwa Powiatowego w Ostródzie (w zakresie finansowo- księgowym).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie pisemnego Upoważnienia *Nr 2/2026* z dnia **27.01.2026r.**, wydanego przez Starostę Ostródzkiego. Kontrolę przeprowadzono w dniu **16 lutego 2026r.**

Przedmiotem kontroli była dotacja podmiotowa udzielona z budżetu JST i przekazana Bibliotece Multimedialnej Powiatu Ostródzkiego „Przystań z Kulturą” w **2025 r.** Kontrola obejmowała okres od **01.01.2025r.** do **31.12.2025r.**

W okresie objętym kontrolą, oraz w okresie przeprowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. Pani Anna Głowińska – Dyrektor Biblioteki Multimedialnej Powiatu Ostródzkiego „Przystań z Kulturą” - od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2025 r., a od dnia 09.01.2026 r. do 31.03.2026 r. pełniąca stanowisko p.o. Dyrektora Biblioteki Multimedialnej Powiatu Ostródzkiego „Przystań z Kulturą”

2. Pani [REDAKTOWANE] – Główna Księgowa

Za zadania stanowiące przedmiot kontroli odpowiedzialna bezpośrednio jest Pani **Anna Głowińska**- p.o. Dyrektor Biblioteki.

W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania dotacji, kontroli poddano obszar **finansowo-księgowy**, obejmujący sprawdzenie dowodów księgowych dotyczących wydatkowania dotacji, oraz ocenę prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących dotacji w systemie księgowym.

I. USTALENIA OGÓLNE

Wykaz ogólnych przepisów prawa odnoszących się do zakresu i sposobu wykonywania zadań przez podmiot kontrolowany w obszarze finansowym:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1483
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z póź. zmianami.

Całość działalności Biblioteki Multimedialnej Powiatu Ostródzkiego „Przystań z Kulturą” w 2025r., była finansowana środkami z następujących źródeł :

lp	Pochodzenie środków	kwota
1	Dotacja podmiotowa z budżetu Powiatu Ostródzkiego	357 498,00
2	Dotacja z Biblioteki Narodowej MKiDN	11 307,00
3	Dotacja na projekt „Przystań z wierszem” MKiDN	10 000,00
4	Sponsoring i darowizna (Dożynki 2025r)	10 500,00
5	Pozostałe przychody	632,16
RAZEM		386 937,16

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Opis dokonanych ustaleń faktycznych- część finansowo- księgowa

Podczas kontroli dokonano weryfikacji dowodów księgowych, celem stwierdzenia prawidłowości wykorzystania przekazanej dotacji celowej dla Biblioteki Multimedialnej Powiatu Ostródzkiego „Przystań z Kulturą”. Ocenie zostały poddane faktury, oraz wyciągi bankowe potwierdzające fakt opłacenia faktur. Stwierdzono, że dowody księgowe potwierdzają fakt dokonania operacji gospodarczej. Każdy ze skontrolowanych dowodów księgowych został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Oznaczenie dowodów księgowych jest czytelne i pozwala w sposób przejrzysty i jednoznaczny powiązać każdy z dowodów z zapisami na kontach księgowych.

Wszystkie, skontrolowane dowody księgowe oznaczone są pieczęcią zawierającą informację, że wydatek został sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Dowody księgowe przechowywane są w sposób usystematyzowany, z zachowaniem układu chronologicznego. Wyciągi bankowe, potwierdzające fakt dokonania zapłaty, są załączone do dowodów księgowych. Księgi rachunkowe Biblioteki Multimedialnej Powiatu Ostródzkiego „Przystań z Kulturą”, za 2025r. prowadzone były komputerowo, przy użyciu programu Progman Finanse DDJ- Wolters Kluwer Polska sp. z o.o.

Środki dotacyjne księgowane były na wyodrębnionych kontach:

740-00-01 -Dotacja z MKiDN

740-00-02- Dotacja z budżetu JST (Powiat Ostródzki)

Pozostałe przychody, przychody finansowe, sponsoring oraz darowizny ujęto na koncie **750**, z zachowaniem wydzielenia źródła pochodzenia środków.

Środki dotacji z budżetu JST, były przekazywane Bibliotece Multimedialnej Powiatu Ostródzkiego „Przystań z Kulturą” w okresach miesięcznych. Środki pochodzące dotacji Powiatu Ostródzkiego, stanowiące przedmiot kontroli, zostały wydatkowane w kategoriach wydatków przedstawionych w poniższej tabeli:

lp	Rodzaj wydatku	k-to	kwota wydatku
Wykonanie wydatków z dotacji Powiatu Ostródzkiego			
1	Zużycie materiałów i energii	401	33 093,33
3	Usługi obce	402	31 599,53
4	Wynagrodzenia w tym wynagrodzenia bezosobowe i umowy o dzieło	404	235 068,06
5	Pochodne od wynagrodzeń oraz świadczenia dla pracowników	405	48 178,46
6	Pozostałe koszty	409	9 211,52
RAZEM WYDATKI			357 150,90

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych, za okres 01.01.2025r.- 31.12.2025r. oraz sprawozdawczości finansowej za rok 2025 r. stwierdzono, że:

- wydatki realizowane były w ramach przekazanych środków, na cele działalności statutowej jednostki kontrolowanej;
- na dzień 31.12.2025r. jednostka kontrolowana nie posiadała należności;

- c. na dzień 31.12.2025 r. stan środków na rachunku wyniósł **347,10** zł. Kwota ta stanowiła wartość niewykorzystanej dotacji Powiatu Ostródzkiego. Zwrotu powyższej kwoty dokonano 14.01.2026 r. Zwrot dotacji nastąpił w terminie określonym w art. 252 Uofp (zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości);
- d. stan zatrudnienia na 31.12.2025r, wyniósł 2,5 etatu.

III. OGÓLNA OCENA KONTROLI

(w zakresie kontrolowanych obszarów).

Przyjęta ocena ogólna kontroli – **pozytywna**.

IV. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU Z KONTROLI.

W trakcie kontroli poinformowano kontrolowanego o jego czynnym prawie do udziału w czynnościach kontrolnych poprzez:

1. składanie Kontrolującemu ustnych lub pisemnych oświadczeń dotyczących przedmiotu kontroli,
2. wnioskowanie o dołączenie do akt kontroli dokumentów, dowodów, zestawień i sprawozdań, oraz o umożliwienie składania wyjaśnień przez innych pracowników kontrolowanej jednostki.

Protokół z Kontroli obejmuje **3** ponumerowanych stron. Protokół z Kontroli został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

Kontrolowanej jednostce przysługuje prawo do odmowy podpisania Protokołu z Kontroli z jednoczesnym obowiązkiem zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w Protokole z kontroli, w terminie **7** dni od daty jego otrzymania.

W przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń Protokołu z Kontroli, proszę o jego podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza do Starostwa Powiatowego w Ostródzie, w terminie **7** dni od dnia otrzymania *Protokołu z Kontroli*.

.....
Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolująca)

.....
Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolowana)

Załączniki:

1. Korekta Plan finansowy po zmianach 2025r.
2. Sprawozdanie z realizacji planu finansowego 2025 r.
3. Rachunek zysków i strat 2025r.
4. Bilans na dzień 31.12.2025r.
5. Rozliczenie otrzymanej dotacji za 2025r.