

PROTOKÓŁ
kontroli
przeprowadzonej w Pyrzyckiej Bibliotece Publicznej

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 20 maja do 1 czerwca 2009 roku przez Głównego specjalistę ds. kontroli Katarzynę Cysek działającą na podstawie upoważnienia Nr 8/2009 z dnia 19 maja 2009 roku.

Przedmiot kontroli: kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych oraz kontrola problemowa 5% wydatków 2009 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I Ustalenia ogólnooorganizacyjne

II Realizacja zaleceń pokontrolnych

III Kontrola 5% wydatków 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

III.1. Używanie samochodu prywatnego do celów służbowych

III.2. Podróże służbowe

III.3. Używanie telefonu komórkowego

III.4. Terminowość odprowadzania składek ZUS i FP oraz podatku dochodowego od osób fizycznych

III.5. Ekwiwalent za pranie odzieży

III.6. Nagrody i premie

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Miejska Biblioteka Publiczna została utworzona na podstawie uchwały Nr XLVI/322/98 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 1998 roku.

Pierwotnie biblioteka funkcjonowała pn. „Miejska Biblioteka Publiczna w Pyrzycach” jako zakład budżetowy. Następnie na mocy uchwały Nr XIV/173/99 Rady Miejskiej z dnia 18 grudnia 1999 roku została przekształcona w jednostkę budżetową. Ostatecznie z mocy prawa jednostka została przekształcona w instytucję kultury.

W związku z przejęciem zadań biblioteki powiatowej dokonano zmiany nazwy instytucji na „Pyrzycka Biblioteka Publiczna” – zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XVIII/122/03 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2003 roku.

Aktualny Statut Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej został nadany na mocy uchwały Nr XXIV/158/04 Rady Miejskiej z dnia 27 maja 2004 roku.

Zmiany Statutu dokonano na podstawie uchwały Nr XXXVII/286/05 Rady Miejskiej z dnia 31 maja 2005 roku oraz uchwały Nr XLIII/373/09 z dnia 28 maja 2009 roku (ostatnia zmiana zostanie przesłana do nadzoru Wojewody Zachodniopomorskiego).

Na podstawie Zarządzenia Nr 321/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 grudnia 2007 roku pełnienie obowiązków Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej z dniem 1 stycznia 2008 roku do czasu wyłonienia i powołania dyrektora powierzono Panu Marcinowi Gibalskiemu.

Obowiązki Głównej księgowej Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej od dnia 17 listopada 2008 roku pełni Pani Katarzyna Marszałek zatrudniona na ½ etatu – zgodnie z umową z dnia 17 listopada 2008 roku zawartą na czas określony do dnia 30 czerwca 2009 roku.

II Realizacja zaleceń pokontrolnych

W okresie poprzedniej kontroli zalecono: kontynuowanie komputeryzacji systemu bibliotecznego, doprowadzenie do zgodności Regulaminu organizacyjnego i Statutu Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej, ustalenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz procedur kontroli, o których mowa w przepisach art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

W trakcie kontroli:

- okazano Zarządzenie Nr 10/08 Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej z dnia 17 lipca 2008 roku w sprawie zasad klasyfikacji zdarzeń oraz zasad tworzenia kont ksiąg pomocniczych,
- okazano Zarządzenie Nr 14/08 Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej z dnia 30 września 2008 roku w sprawie organizacji i funkcjonowania procedur kontroli finansowej i wewnętrznej w Pyrzyckiej Bibliotece Publicznej,

- pobrano wyjaśnienie – stanowiące Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli w sprawie postępu prac w zakresie komputeryzacji systemu bibliotecznego w okresie następującym po poprzedniej kontroli oraz w sprawie doprowadzenia do zgodności Regulaminu organizacyjnego i Statutu Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej.

Według złożonego Wyjaśnienia: „Pod koniec 2008 roku zakupiono dwie pełne wersje oprogramowania bibliotecznego LIBRA 2000, które zastąpiło dotychczasowe oprogramowanie Libra 2000 Starter. Pozyskano również czytnik kodów kreskowych, który pozwoli w przyszłości na pełne zautomatyzowanie procesu udostępniania zbiorów. Systematycznie tworzone są bazy książek działu dla dorosłych i działu dla dzieci. Podjęto działania związane z przekonwertowaniem bazy księgozbioru działu dla dzieci z programu Mak do Systemu Libra, niestety ze względu na znaczny koszt takiej operacji przesunięto ją w czasie. W chwili obecnej do działu dla dorosłych pozyskano stażystę, którego podstawowym zadaniem jest tworzenie bazy księgozbioru w systemie Libra 2000. Opisy bibliograficzne pozyskiwane są przez Internet z bazy Biblioteki Narodowej. Ze względu na wielkość księgozbioru i konieczność wprowadzenia wszystkich pozycji inwentarzowych, w tym ubytkowanych w przeszłości, (całość około 80 tysięcy rekordów) trudno jest określić termin zakończenia wprowadzania retrospektywnego.

Projekt Regulaminu organizacyjnego Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej, dostosowany do obowiązującego Statutu PBP jest gotowy i będzie niezwłocznie przedłożony do zaopiniowania Radzie Miejskiej w Pyrzycach po uprawomocnieniu się Uchwały Rady Miejskiej z 28 maja 2009 r. o zmianie uchwały o nadaniu Statutu Pyrzyckiej Bibliotece Publicznej. Projekt Regulaminu organizacyjnego PBP konsultowano z Działem Metodycznym Książnicy Pomorskiej w Szczecinie. O opóźnieniu wynikającym z planowanych zmian w Statucie PBP z przedłożeniem Radzie Miejskiej do zaopiniowania Regulaminu organizacyjnego na bieżąco informowany był Kierownik Wydziału Edukacji, Kultury, Zdrowia i Sportu UM”.

III Kontrola 5% wydatków 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

Plan kosztów Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej na 2009 rok – zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/09 z dnia 15 stycznia 2009 roku wynosi 448 660 zł tj.:

§ 4010 – 304 968 zł

§ 4110 – 44 676 zł

§ 4120 – 6 956 zł

§ 3020 – 1 200 zł

§ 4210 – 13 260 zł

§ 4240 – 11 000 zł

§ 4260 – 45 000 zł

§ 4270 – 2 000 zł

§ 4280 – 1 000 zł

§ 4300 – 9 000 zł

§ 4350 – 3 500 zł

§ 4360 – 600 zł

§ 4370 – 3 000 zł

§ 4410 – 2 500 zł

Do dnia 1 czerwca 2009 roku plan Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej nie ulegał zmianie.

Pomimo, że obowiązujące przepisy nie wymagają stosowania w instytucji kultury podziałek klasyfikacji budżetowej, w Pyrzyckiej Bibliotece Publicznej stosowano paragrafy klasyfikacji budżetowej na etapie planowania, jak i na dokumentach księgowych – zgodnie z pkt 17 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 14/08 Dyrektora PBP z dnia 30 września 2008 roku w sprawie organizacji i funkcjonowania procedur kontroli finansowej i wewnętrznej w Pyrzyckiej Bibliotece Publicznej.

Na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej w porównaniu z planowanymi kosztami ustalono, że:

- w planie finansowym nie zaplanowano kosztów w niektórych paragrafach klasyfikacji budżetowej, pomimo ich występowania tj. § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe” i § 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” (pomimo, że zawarto umowę o dzieło na przeprowadzenie szkolenia oraz wnoszono opłaty za najem pomieszczeń),
- nie zaplanowano również kosztów w § 474 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”
- w § 427 przekroczono plan kosztów o 22 257,76 zł wprowadzony w życie na mocy zarządzenia Nr 1/09 z dnia 15 stycznia 2009 roku

Zgodnie z pkt 9 i 10 zarządzenia Nr 14/08 Dyrektora PBP z dnia 30 września 2008 roku w sprawie organizacji i funkcjonowania procedur kontroli finansowej i wewnętrznej w Pyrzyckiej Bibliotece Publicznej – obowiązek sprawdzenia, czy wydatek mieści się w planie finansowym jest obowiązkiem kierownika jednostki i Głównego księgowego. Jeśli wydatek nie mieścił się w planie finansowym należało podjąć działania – o których mowa w pkt 18 ww. zarządzenia - w celu zmiany planu.

Na mocy zarządzenia Nr 2/09 Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej z dnia 2 czerwca 2009 roku dokonano zmiany planu finansowego na 2009 rok, uwzględniając powyższe uwagi.

5% planowanych na 2009 rok kosztów Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej wynosi 22 433 zł.

W Tabeli Nr 1 na następnych stronach protokołu dokonano analizy dokonywanej kontroli wydatków za okres od stycznia do kwietnia 2009 roku na łączną kwotę 163 306,35 zł.

III.1. Używanie samochodu prywatnego do celów służbowych

Umowa na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych została zawarta 8 lutego 2008 roku. Limit na jazdy lokalne – 150 kilometrów tj. $0,8358 \times 150 = 125,37$ zł brutto

Na podstawie wydatków za okres od stycznia do kwietnia 2009 roku ustalono, że z powyższego tytułu wypłacano:

- za styczeń – 102,37 zł + 23 zł podatek – oświadczenie z dnia 30.01.2009r.
- za luty – 102,37 zł + 23 zł podatek – oświadczenie z dnia 26.02.2009r. tj. przed zakończeniem miesiąca
- za marzec – 51,68 zł + 11 zł podatek – oświadczenie z dnia 27.03.2009r. tj. przed zakończeniem miesiąca (9 dni urlopu, 2 dni delegacji)
- za kwiecień – 97,67 zł + 22 zł podatek – oświadczenie z dnia 30.04.2009r. (1 dzień delegacji)

III.2. Podróże służbowe

Zgodnie z § 35 Regulaminu pracy wprowadzonego w życie na podstawie zarządzenia Nr 7/2005 z dnia 24 czerwca 2005 roku – pracownikowi wykonującemu polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscem, w której znajduje się siedziba pracodawcy lub poza stałym miejscem pracy, przysługuje należność na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową według zasad dla pracowników sfery budżetowej.

Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdu służbowego i listy wypłat:

Nr 6/09 z dnia 20.04.2009r. – 33,43 zł

Nr 5/09 (bez daty) – 83,58 zł

Nr 4/09 z dnia 03.04.2009r. – 33,43 zł

Nr 4/09 (bez daty) – 72,71 zł – (od 30.03 do 01.04.2009r.)

Lista – 5 osób – szkolenie BHP – 45,80 zł – brak polecenia wyjazdu służbowego i brak u 4 osób biletów, u 1 osoby bilet w 1 stronę - brak oświadczenia

Lista – 5 osób – 44,80 zł – brak polecenia wyjazdu służbowego i brak biletów,

Nr 3/09 (bez daty) – 83,58 zł

Nr 2/09 (bez daty) – 83,58 zł

Nr 1/09 z dnia 14.01.2009r. – 32,48 zł (na 14.01 a podróż 14 i 20.01.09r.)

W toku kontroli stwierdzono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego z wyjątkiem 2 list wypłat, które sporządzono bez stosownych poleceń wyjazdu służbowego, co jest niezgodne z pkt 16 lit. b) Zarządzenia Nr 14/08 Dyrektora PBP z dnia 30 września 2008 roku w sprawie organizacji i funkcjonowania procedur kontroli finansowej i wewnętrznej w Pyrzyckiej Bibliotece Publicznej
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego z wyjątkiem 1 wyjazdu w dniu 14 i 20 stycznia zamiast wyłącznie w dniu 14 stycznia
- celem rozliczenia wyjazdów służbowych przedkładano stosowne bilety – z wyjątkiem list do których załączono oświadczenia. W toku kontroli stwierdzono brak 1 oświadczenia.
- w przypadku podróży samochodem prywatnym stosowano właściwą stawkę za 1 kilometr przebiegu pojazdu
- ponieważ podróże służbowe nie trwały 8 godzin, pracownikom nie przysługiwały diety z 1 wyjątkiem – delegacja 4/09 (bez daty). Na podstawie ustnych wyjaśnień delegowanego Dyrektora PBP w czasie podróży służbowej zapewniono całodzienne wyżywienie.

III.3. Używanie telefonu komórkowego

Umowa na korzystanie z telefonu komórkowego została podpisana 15 lutego 2008 roku. Limit kosztów usług telekomunikacyjnych wraz z abonamentem ustalono w wysokości 50 zł brutto miesięcznie.

Wartość faktur za telefon komórkowy oraz wpłaty Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej kształtowały się następująco:

Faktura z dnia 19.01.2009r. na kwotę 53,68 zł, wpłata 3,68 zł dnia 30.01.2009r.

Faktura z dnia 19.02.2009r. na kwotę 53,68 zł, wpłata 3,68 zł dnia 19.05.2009r.

Faktura z dnia 19.03.2009r. na kwotę 53,68 zł, wpłata 3,68 zł dnia 24.03.2009r.

Faktura z dnia 19.04.2009r. na kwotę 53,68 zł, wpłata 3,68 zł dnia 24.04.2009r.

Z powyższych danych wynika, że wpłata wynikająca z faktury z dnia 19 lutego 2009 roku została dokonana 19 maja 2009 roku zamiast 7 dni od otrzymania faktury, co jest niezgodne z § 2 umowy z dnia 15 lutego 2008 roku.

III.4. Terminowość odprowadzania składek ZUS i FP oraz podatku dochodowego od osób fizycznych

Zakład Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy:

Styczeń – 8 115,84 zł – 03.02.2009r.

Luty – 7 891,14 zł – 02.03.2009r.

Marzec – 9 396,19 zł – 03.04.2009r.

Kwiecień – 8 661,73 zł – 04.05.2009r.

Podatek dochodowy od osób fizycznych:

Styczeń – 1 069 zł – 16.02.09r., 27 zł – 15.04.09r. i 23 zł – 26.02.09r.

Luty – 1 146 zł – 17.03.09r.

Marzec – 1 469 zł – 15.04.09r.

Kwiecień – 1 310 zł – 19.05.09r.

Z powyższych danych, że część podatku za styczeń została odprowadzona nieterminowo tj. 26 lutego 2009r. i 15 kwietnia 2009r. zamiast do 20 lutego 2009 roku, co stanowi naruszenie przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 z późn.zm.).

III.5. Ekwiwalent za pranie odzieży

Ekwiwalent za pranie odzieży wypłacono w kwietniu 2009 roku w łącznej wysokości 147,00 zł na podstawie Załącznika Nr 1 do Regulaminu Pracy wprowadzonego w życie na podstawie Zarządzenia Nr 7/2005 Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej z dnia 24 czerwca 2005 roku.

Regulamin został uzgodniony z Regionalnym Związkiem Zawodowym Pracowników Kultury Województwa Zachodniopomorskiego Koło Terenowe w Pyrzycach.

Podstawą wprowadzenia Regulaminu Pracy był art. 104 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn.zm.).

W ww. zarządzeniu wysokość ekwiwalentu uzależniono od wymiaru czasu pracy. Na podstawie list wypłat oraz danych osobowych ustalono, że ekwiwalent za pranie odzieży wypłacano w prawidłowej wysokości.

Ponadto na podstawie analizy zapisów Regulaminu ustalono, że do dnia niniejszej kontroli, pracownikom, którzy w zakresie czynności posiadają sprzętanie nie wypłacono ekwiwalentu za odzież i obuwie, o którym mowa w Załączniku Nr 1 do zarządzenia Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem – ekwiwalent powinien być wypłacany kwartalnie wraz z wynagrodzeniem.

III.6. Nagrody i premie

W okresie od stycznia do maja 2009 roku pracownikom Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej wypłacano premie kwartalne zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej wprowadzonym w życie na podstawie zarządzenia Nr 2/2005 Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej z dnia 31 stycznia 2005 roku (zmienionym na podstawie zarządzenia Nr 3/07 z dnia 24 maja 2007 roku i Nr 13/08 z dnia 30 września 2008 roku).

Nadmienia się, że Regulamin wynagradzania zawierał w Załączniku Nr 1 nieaktualne tzn. niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn.zm.) – kategorie zaszeregowania poszczególnych stanowisk prac.

Premie

Zgodnie z Regulaminem premiowania – premię dla pracowników wypłaca się za kwartał. Wysokość premii indywidualnej:

- dla pracowników wynosi maksymalnie 30% wynagrodzenia zasadniczego (przyznaje Dyrektor)
- dla dyrektora wynosi maksymalnie 50% wynagrodzenia zasadniczego (przyznaje Burmistrz Pyrzyc)

Premie wypłacono dnia 25 marca 2009 roku w łącznej wysokości 2 606 zł brutto (10 pracownikom, w tym główna księgowa) – zgodnie z listą zatwierdzoną dnia 24.03.2009 roku przez Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej.

Nadmienia się, że zgodnie z Regulaminem premiowania pracowników Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej, decyzja Dyrektora w sprawie przyznania premii powinna być przekazana do księgowości do dnia 20 marca 2009 roku.

Premie zostały przyznane w wysokości od 18% do 25% wynagrodzenia zasadniczego.

Dnia 9 kwietnia 2009 roku wypłacono premię w wysokości 40% wynagrodzenia Dyrektorowi Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej na podstawie Regulaminu premiowania PBP.

Zgodnie z przepisami art. 5 ustawy z dnia 3 marca 2000 roku o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z późn.zm.) – kierownikowi oraz głównej księgowej samorządowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne.

Poza wynagrodzeniem miesięcznym osobom, o których mowa powyżej może być przyznane świadczenie dodatkowe oraz nagroda roczna.

Zgodnie z art. 10 ust. 8 powyższej ustawy – Burmistrz w drodze zarządzenia określa wzór wniosku o przyznanie nagrody oraz szczegółowe zasady i tryb przyznawania nagrody rocznej kierownikom samorządowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną.

Nagrody

Dnia 25 maja 2009 roku wypłacono nagrody z okazji Dnia Bibliotekarza w łącznej wysokości 4 723 zł – zgodnie z Regulaminem stanowiącym Załącznik Nr 3 do Regulaminu wynagradzania. Zgodnie z zapisami Regulaminu oraz przepisami art. 7 ustawy z dnia 3 marca 2000 roku o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z późn.zm.) - nagroda nie przysługuje dyrektorowi i głównemu księgowemu.

Na podstawie danych Tabeli Nr 1 zamieszczonej na następnych stronach protokołu stwierdzono, że:

- dokumenty źródłowe zawierały:
 - adnotację o kontroli merytorycznej dokonanej przez Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej,
 - adnotację o kontroli formalno-rachunkowej dokonanej przez Główną księgową
 - zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora i Główną księgową,
 - wskazanie sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (na tych dokumentach lub listach płac lub zestawieniach zbiorczych)
- dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli danej operacji był podpis złożony na dokumentach, który oznaczał, że:
 - 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;

Tabela Nr 1

Wykaz losowo wybranych skontrolowanych operacji

Poz. ksiąg.	Przeznaczenie	Kontrola form-rach.	Kontrola meryt.	Zatwierdzenie	Kwota	Konto	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
WB 1/2009 z dnia 02.01.09r.	ZUS i FP – 11 035,34 zł	Tak	Tak	Tak	11 765,34 zł	409-01-02 409-02-01 407-01-01	Na listach wypłat lub PK
	PIT-4 – 1 722 zł	Tak	Tak	Tak		407-01-01 412-02-01	Na listach wypłat lub PK
	Prowizja za przelew – 8 zł					406-05-01	
WB 2/2009 z dnia 08.01.09r.	Energia ciepła – 2 321,09 zł	Tak	Tak	Tak	2 323,09 zł	403-02	
	Prowizja za przelew – 2 zł					406-05-01	
WB 3/2009 z dnia 15.01.09r.	Czynsz – 346 zł	Tak	Tak	Tak	638,01 zł	406-10-01	
	Internet - 130,91 zł, telefon – 92,68 zł, podstrona – 50,00 zł	Tak	Tak	Tak		406-09-04 406-09-03 405-01-02	
	Woda	Tak	Tak	Tak		403-04	
	Prowizja za przelew – 2 zł					406-05-01	
WB 4/2009 z dnia 20.01.09r.	Prowizja – TOKEN				10,00 zł	406-05-01	
WB 5/2009 z dnia 26.01.09r.	Za prowadzenie rachunku				50,00 zł	406-05-01	
WB 6/2009 z dnia 27.01.09r.	Wynagrodzenia i potrącenia z wynagrodzeń – 15 182,41 zł	Tak	Tak	Tak	15 208,41 zł	407-01-01 407-01-03	Na listach wypłat lub PK
	Prowizja za przelew – 26 zł					406-05-01	
WB 7/2009 z dnia 29.01.09r.	Oprawa – 122,00 zł	Tak	Tak	Tak	26 067,95 zł	406-09-03	
	Telefon kom. – 53,68 zł	Tak	Tak	Tak		405-03-01	
	Prasa i materiały	Tak	Tak	Tak		402-02-02	

	informacyjne – 4 308,57 zł					402-02-03	
	Prace stolarskie – 21 575,70 zł	Tak	Tak	Tak		404-03-01	
	Prowizja za przelew – 8 zł					406-05-01	
WB 8/2009 z dnia 30.01.09r.	Wynagrodzenie i potrącenia – 327,00 zł	Tak	Tak	Tak	370,92 zł	407-01-01 407-01-03	Na listach wypłat lub PK
	Książka – 27,60 zł	Tak	Tak	Tak		401-01-03-01	
	Woda i ścieki – 8,32 zł	Tak	Tak	Tak		403-04 406-07-02	
	Prowizja za przelew – 8 zł					406-05-01	
WB 9/2009 z dnia 03.02.09r.	ZUS i FP – 8 115,84 zł				8 121,84 zł	409-01-02 409-02-01 407-01-01	
	Prowizja za przelew – 6 zł					406-05-01	
WB 11/2009 z dnia 06.02.09r.	Energia ciepła – 3 063,02 zł	Tak	Tak	Tak	3 410,84 zł	403-02	
	Gazeta – 143,82 zł	Tak	Tak	Tak		402-02-03 1 egz - 016	
	Prowadzenie strony internetowej – 200,00 zł	Tak	Tak	Tak		406-09-04	
	Prowizja za przelew – 4 zł					406-05-01	
WB 12/2009 z dnia 09.02.09r.	Czynsz, energia ogrzewanie – 477,80 zł	Tak	Tak	Tak	584,80 zł	403-01 403-02 406-10-01	
	Sprawdzenie przewodów kominowych – 105,00 zł	Tak	Tak	Tak		406-09-03	
	Prowizja za przelew – 2 zł					406-05-01	
WB 13/2009 z dnia 16.02.09r.	Prowadzenie kasy zap-poż – 79,00 zł	Tak	Tak	Tak	1 152,00 zł	415-01-02	
	PIT-4 – 1 069 zł					407-01-01	Powinno być 1 096 zł
	Prowizja za przelew – 4 zł					406-05-01	
WB 14/2009 z	Energia elektryczna –	Tak	Tak	Tak	892,14 zł	403-01	

dnia 17.02.09r.	Ma. inform. – 35,61 zł	Tak	Tak	Tak		406-01-01	
	Energia elektryczna – 60,00 zł	Tak	Tak	Tak		403-02-03	
	Opłaty komunalne – 86,00 zł	Tak	Tak	Tak		406-07-02	
	Przewizja za przelew – 458,00 zł	Tak	Tak	Tak		406-05-01	
WB 15/2009 z dnia 20.02.09r.	Książki – 458,00 zł	Tak	Tak	Tak		401-01-03-01	
	Wynagrodzenie – 70,70 zł	Tak	Tak	Tak	4 459,00 zł	401-05-03-01	Zwrot dotacji nie jest kosztem finansowym
	Przewizja za przelew – 12,00 zł					406-05-01	
WB 16/2009 z dnia 24.02.09r.	Zarządanie sypnia internetowa – 130,91 zł	Tak	Tak	Tak	3 851,56 zł	406-09-04	
	Telefon – 16,39 zł					406-09-03	
	Podstrona – 50,00 zł					405-01-02	
	Wydatki fizyczne – 10,42 zł	Tak	Tak	Tak		406-04	
	Konferencja – 50,00 zł	Tak	Tak	Tak		415-01-02	
	Wydatki – 200,00 zł	Tak	Tak	Tak		402-02-03	
	Koszty PDK – 481,10 zł	Tak	Tak	Tak		406-05-01	
WB 17/2009 z dnia 26.02.09r.	Wynagrodzenia i potrącenia – 15 362,66 zł				15 465,66 zł	407-01-01	
	PIT-4 – 1 146,00 zł					406-04-03	
	Przewizja za przelew – 8 zł					406-09-03	
	Przewizja za przelew – 23,00 zł					407-01-01	Nieterminowo
WB 22/2009 z dnia 20.03.09r.	Prowizja za przelew – 10,00 zł				10,00 zł	406-05-01	
	ZUS EP – 7 891,14 zł				7 897, 14 zł	409-01-02	
WB 23/2009 z dnia 25.03.09r.	Wynagrodzenia – 16 365,17 zł				16 383,17 zł	409-04-01	
	Przewizja za przelew = 6 zł					407-01-03	
WB 19/2009 z dnia 26.03.09r.	Aktualizacja instrukcji bezpieczeństwa – 244,00 zł	Tak	Tak	Tak	1 895,88 zł	409-09-01	Zakwalifikowano do paragrafu 430 a według zapisów ewidencji księgowej 427.
	Internet – 130,91 zł	Tak	Tak	Tak		406-09-04	
	Telefon komórkowy – 53,68 zł	Tak	Tak	Tak		406-03-03	
	Podstrona – 50,00 zł					405-01-02	
WB 20/2009 z dnia 05.03.09r.	Przewizja za przelew = 62 zł	Tak	Tak	Tak	5 033,62 zł	406-05-01	
	Energia elektryczna – 379,90 zł					403-02	
	Przewizja za przelew – 62 zł					406-10-01	
WB 26/2009 z dnia 03.04.09r.	Energia elektryczna – 2 913,03 zł	Tak	Tak	Tak	9 875,19 zł	409-04-02	Na listach wypłat lub PK
	Książki – 408,40 zł	Tak	Tak	Tak		409-02-01	
						401-01-03-01	

	Szkolenie BHP – 471,00 zł	Tak	Tak	Tak		407-01-01 407-02-02	Brak planu w paragrafie 417, Według zapisów ewidencji księgowej – wynagrodzenia bezosobowe klasyfikuje się w paragrafie 401.
	Prowizja za przelew – 8 zł					406-05-01	
WB 27/2009 z dnia 09.04.09r.	Energia ciepła – 2 569,70 zł	Tak	Tak	Tak	7 353,35 zł	403-02	
	Badania okresowe – 180,00 zł	Tak	Tak	Tak		408-01-03	
	Naprawa kopiarki, zakup tonera – 397,72 zł	Tak	Tak	Tak		406-03-02 402-01-04	
	Koszty korzystania z pomieszczeń na Pl. Wolności – 3 630,64 zł	Tak	Tak	Tak		403-01 403-02 403-04 406-07-02 406-09-03	
	Książki – 82,90 zł	Tak	Tak	Tak		401-01-03-01	
	Premia za I kwartał – 482,39 zł	Tak	Tak	Tak		407-01-01	Na listach wypłat lub PK
	Prowizja za przelew – 10 zł					406-05-01	
WB 28/2009 z dnia 15.04.09r.	Najem j koszty energii – 396,40 zł	Tak	Tak	Tak	2 870,16 zł	403-01 403-02 406-10-01	
	Energia elektryczna – 387,79 zł	Tak	Tak	Tak		403-01	
	Art.biurowe – 255,60 zł	Tak	Tak	Tak		402-01-04	
	Energia elektryczna – 326,37 zł					403-01	
	PIT-4 – 1 496,00 zł	Tak	Tak	Tak		407-01-01 407-02-02 412-02-01	Na listach wypłat lub PK
	Prowizja za przelew – 8 zł					406-05-01	
WB 29/2009 z dnia 20.04.09r.	Internet - 130,91 zł, telefon – 191,25 zł,	Tak	Tak	Tak	382,16 zł	406-09-04 406-09-03	

Źródło: Dowody księgo we Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej.		podstrona – 50,00 zł					405-01-02	
		Prowizja – TOKEN - 10 zł					406-05-01	
	WB 30/2009 z dnia 22.04.09r.	Prenumerata czasopism i prasy – 744,63 zł	Tak	Tak	Tak	1 057,63 zł	402-02-02 402-02-03	
		Apteczka – 309,00 zł	Tak	Tak	Tak		402-08-04	
		Prowizja za przelew – 4 zł					406-05-01	
	WB 31/2009 z dnia 24.04.09r.	Wynagrodzenia i potrącenia – 16 013,89 zł	Tak	Tak	Tak	16 243,89 zł	407-01-01 407-01-05 408-01-02	Na listach wypłat lub PK
		Książki – 200,00 zł	Tak	Tak	Tak		401-01-03-01	
		Prowizja za przelew – 30 zł					406-05-01	
	WB 32/2009 z dnia 26.04.09r.	Opłata a prowadzenie rachunku – 50,00 zł				50,00 zł	406-05-01	
	WB 33/2009 z dnia 30.04.09r.	Wynagrodzenie – 74,00 zł				129,68 zł	407-01-05	Na listach wypłat lub PK
		Telefon komórkowy – 53,68 zł	Tak	Tak	tak		405-03-01	
		Prowizja za przelew – 2 zł					406-05-01	
		163 306,35 zł						

- 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Załączników stanowiących integralną część protokołu:

Załącznik Nr 1 – Wyjaśnienie Pana Marcina Gibalskiego p.o. Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej

Pełniący obowiązki Dyrektora Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej Pan Marcin Gibalski został poinformowany o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyce z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej pod poz. 1/2009.

Pyrzyce, dnia 04.06.2009r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: