

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowej Bibliotece Pedagogicznej** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach 24.04.2013r. – 30.04.2013r. przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.2013 z dnia 02.01.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223, ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie.

Nadzór Administracyjny- Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 281411389

NIP: 877-14-76-377

Kontrolowana jednostka: - Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Nowym Mieście Lubawskim, ul. 3-go Maja 25, (56/47 424 96) jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze powiatowym w zakresie pomocy kształcącym się i doskonalącym nauczycielom, studentom, słuchaczom zakładów kształcenia nauczycieli oraz innym mieszkańcom powiatu. Biblioteka działa na podstawie Statutu Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim nadanego Uchwałą Nr XXIII/211/2012 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 31 maja 2012 roku.

Uchwałą Nr XXXVI/292/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 lutego 2013r. utworzono z dniem 01 kwietnia 2013 roku **Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.**

Kierownik jednostki: - Lucyna Lewon, powołana na stanowisko p.o. Dyrektora Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. od dnia 01 stycznia 2013r. Uchwałą Nr 91/443/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 28 grudnia 2012r. Odwołana ze stanowiska z dniem 01 kwietnia 2013r. Uchwałą Nr 100/476/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 21 lutego 2013r.

Główny Księgowy- Anna Grzywacz zatrudniona od 01.01.2013r. przez Dyrektorkę Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej na 1/4 etatu do obsługi finansowej tej jednostki.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy - Anna Grzywacz;

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym :

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe własne, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji

- księgowej;
 - rozrachunki i rozszczenia;
- 3. Sprawozdawczość budżetowa.
- 4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2013 – 31.03.2013 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym(t.j.Dz.U. 2001r.Nr 142, poz.1592 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz.2572 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r., Nr 113, poz. 759, ze zm.)
6. Ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz.539 z późn. zm.),
7. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 kwietnia 2003r. w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych bibliotek pedagogicznych (Dz. U. Nr 89 poz. 824),
8. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 kwietnia 2003r. w sprawie ramowego statutu publicznej biblioteki pedagogicznej (Dz. U. Nr 89 poz.825),
9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. 2005r. nr 22, poz. 181 ze zm.).
10. Uchwała Nr XXXV/281/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 24 stycznia 2013r w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych oraz placówkach opiekuńczo – wychowawczych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
11. Uchwała Nr XXXV/284/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 24 stycznia 2013r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród
12. Uchwała Nr XII/107/2011 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 26 lipca 2011r. w sprawie ustalenia rodzaju świadczenia przyznanego w ramach pomocy zdrowotnej oraz warunków i sposobu przyznawania tej pomocy nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
13. Uchwała Nr 101/488/2013 Zarządu Powiatu w Nowym mieście Lubawskim z dnia 26 lutego 2013r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.

Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową zgodnie z rejestrem zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 4/2013 z dnia 02 stycznia 2013r. Dyrektora Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. w zakresie:
 1. ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
 2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
 3. wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej i innej działalności(załącznik nr 3);
 4. wykazu kont pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej (załącznik nr 4);
 5. wykazu dowodów wewnętrznych (załącznik nr 5);
 6. wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w jednostce (załącznik nr 6);
 7. opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 7);
 8. systemu służącego ochronie danych – programowe zasady ochrony danych(załącznik nr 8);

9. zasady archiwizacji danych (załącznik nr 9);

- Zarządzenie Nr 7/2013 z dnia 02 stycznia 2013r. Dyrektora Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Powiatowej Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub.
- Zarządzenie Nr 8/2013 z dnia 02 stycznia 2013r. Dyrektora Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. w sprawie gospodarki kasowej, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
- Zarządzenie Nr 9/2013 z dnia 02 stycznia 2013r. Dyrektora Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych RB-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Powiatową Bibliotekę Pedagogiczną w Nowym Mieście Lubawskim.

Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programów:

- „Księgowość budżetowa i planowanie - „BUDŻET- system księgowości budżetowej firmy „INFO-SYSTEM” T i R. Groszek Legionowo,
- KADRY I PŁACE – system kadrowo-płacowy firmy Ośrodek Komputerowy „BIT” Bydgoszcz,
- PŁATNIK – system tworzenia dokumentów ZUS firmy „Prokom Software”.

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości .

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

1. Dziennik główna;
2. Księgi pomocnicze;
3. Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
4. Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
5. Zestawienie obrotów i sald - sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

Okres objęty kontrolą od stycznia do marca 2013 roku.

Kontrolą objęto 25,47% wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2013r. *od nr 1/1/I20/13 do nr 46/1/III/13.*

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową.

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 31.03.2013r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

1. Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

§	tytułem	Plan 2013 rok	wykonanie do 31.03.2013r.
1	2	3	4
0690	Wpływy z różnych opłat	2.200,00	1.630,00
0830	Wpływy z usług	1.100,00	320,80
0920	Pozostałe odsetki	100,00	0,20
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	6,00
	RAZEM	3.400,00	1.957,00

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów stwierdzono, że dochody osiągnięte przez jednostkę przekazywane są w terminach miesięcznych na rachunek budżetu powiatu.

Wpływy z różnych opłat - § 0690 - księgowane są wpłaty-kary za przetrzymywanie wypożyczonych książek. Do 31.03.2013 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.630,00 zł.**

Wpływy z usług - § 0830 - księgowane są dochody za: świadczone usługi kserograficznych. Do 31.03.2013r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **320,80 zł.**

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2013 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,20 zł.**

Wpływy z różnych dochodów - § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z:

- 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz
- 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS. Z tego tytułu jednostka nie osiągnęła dochodów w badanym okresie.

Do 31.03.2013r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **6,00 zł.**

Podstawa prawna:

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. 137 poz. 926 z 1997 r. ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1 (Dz.U. nr 240 poz. 2065)
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153/1998 poz. 1005 ze zm.).

2. Wydatki budżetowe.

Kontrolowana jednostka – Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Nowym Mieście Lubawskim, w I kwartale 2013 roku to jest w okresie *od 01.01.2013r. do 31.03.2013r.* - zgodnie z ewidencją księgową, wydatki budżetowe zrealizowała w wysokości: **32.194,32 zł** w tym: ***place i pochodne w kwocie: 28.495,23 zł*** co stanowi **88,51%** wydatków ogółem w badanym okresie.

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.03.2013r. zostały przekazane z budżetu powiatu w planowanej wysokości: **32.194,32 zł** i jest to zgodne z ewidencją księgową jednostki na koncie po stronie MA 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o rozdział:

92116 - Biblioteki pedagogiczne, którego plan i wydatki przedstawiają się następująco:

Rozdział	Plan 2013 rok	wydatki do 31.03.2013r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
92116	126.400,00	32.194,32	25,47

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku dochodów własnych/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

ROZDZIAŁ 92116 - Biblioteka pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2013 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

§	Plan 2013 rok	wydatki do 31.03.2013r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4010	82.701,00	23.876,56	28,87
4040	6.236,00	0,00	0,00
4110	12.979,00	4.055,39	31,24
4120	1.284,00	563,28	43,87
razem place i pochodne	103.200,00	28.495,23	27,61
4170	1200,00	600,00	50,00
4210	3.335,00	366,94	11,00
4240	1.000,00	0,00	0,00
4260	6.700,00	1.564,25	23,35
4280	150,00	150,00	100,00
4300	1.960,00	502,15	25,62
4350	1.200,00	194,34	16,20
4370	840,00	126,41	15,05
4410	300,00	0,00	0,00
4440	5.760,00	0,00	0,00
4700	755,00	195,00	25,83
razem "rzeczówka"	23.200,00	3.699,09	15,94
OGÓŁEM:	675.752,00	193.327,12	28,61

Rozliczenie środków budżetowych w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

1. Planowany udział wydatków na place i pochodne t.j.:

§ 4010 - place, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
§ 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy
do planowanych wydatków jednostki w 2013 roku wynosił: 28.495,23 zł. co stanowi
88,51% ogółu wydatków w bieżącym roku [28.495,23 do 32.194,32].

W kontrolowanej jednostce jest zatrudnionych 2,5 etatowych pracowników: w tym: nauczyciel bibliotekarz = 2,0 etaty oraz 0,5 etatu (2) pracownicy administracji.

2. Wykorzystano „wydatki rzeczowe” w wysokości: 3.699,09 zł to jest 11,49 % planowanych wydatków ogółem w 2013r.[3.699,09 do 32.194,32]. Wydatki rzeczowe dotyczą następujących zakupów i usług:

§ 4170 – umowy zlecenie i o dzieło – 600,00 zł;

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia – 366,94 zł zakupiono:

- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe itp.;

§ 4240 – zakup pomocy naukowych – 0,00 zł;

§ 4260 – zakup energii - 1.564,25 zł;

§ 4280 – zakup usług medycznych – 150,00 zł opieka medyczna pracowników;

§ 4300 – zakup usług pozostałych – 502,15 zł.

§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci internet – 194,34 zł.

§ 4370 – zakup usług telekomunikacyjnych – 126,41 zł.

§ 4410 – podróże krajowe służbowe – 0,00 zł.

§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 0,00 zł.

§ 4700 – szkolenia pracowników – 195,00 zł.

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kontach analitycznych wydatków z ewidencją syntetyczną.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrywkowo kontrolowane dowody księgowe posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację, adnotację o celowości zakupu oraz są zatwierdzone przez upoważnione osoby. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Nowym Mieście Lub. z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych;
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych;
- 225 rozrachunki z budżetami;
- 229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne;
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami;
- 240 pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2013r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2013r.	
	należności	zobowiązania
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	1.957,00	0,00
223	0,00	32.194,32
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem	1.957,00	32.194,32

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **1.957,00 zł.** W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: **1.957,00 zł.**

Zapisy na koncie Wn 222 i Ma 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **32.194,32 zł.** W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **32.194,32 zł.**

Zapisy na koncie Ma 223 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 28s o wydatkach budżetowych.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. Nr 61 1020 3583 0000 3802 0114 3637 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 20/2013 z dnia 31.03.2013r. dowód księgowy nr 39/1-15/III/13] wynosi: **6.513,37 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

W związku z powołaniem z dniem 01.04.2013r. nowej jednostki, Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, środki finansowe pozostające w jednostce na dzień 31.03.2013r. w wysokości: **6.513,37 zł** [pozostałe środki = **5.805,68 zł.** oraz otrzymane dochody = **707,69 zł.** [dotyczące: §0690 = 569,90 zł, §0830 = 135,70 zł, §0920 = 0,09 zł, §0970= 2,00 zł] rozliczono i przekazano do budżetu powiatu w dniu 04 kwietnia 2013 roku – WB 21/ 2013 (*załącznik nr 1,2*)

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2013r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2013r.
- Rb-N, Rb-ZZ ze stanami zestawień obrotów i sald za ten okres.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. Nr 20, poz.103 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XXXV/277/2013 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 24.01.2013r w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2013 w Powiatowej Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za badany okres 2013r. z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31.03.2013r, (*załącznik nr 3*)

Różnic nie stwierdzono .

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczono odpisy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2013 rok w Powiatowej Bibliotece Pedagogicznej rozdział 92116 w kwocie: **5.760,00 zł.** – dla 2,0 etatów nauczycielskich

[zgodnie z art. 53 KN ustawa z dnia 15.VII.2004r.o zmianie ustawy Karta Nauczyciela oraz o zmianach niektórych innych ustaw (Dz.U 179/2004 poz.1845)oraz ustawy z dnia 04.03.1994r. O zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 70/1996 poz. 335 ze zm.)]

Planowany odpis na rok bieżący nalicza się zgodnie z przepisami:

- tj.art.53 Karta Nauczyciela - Ustawa Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982r. (Dz.U z 2006r. Nr 97, poz.674 ze zm.) i Ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 02 marca 2012r. (Dz.U. poz.273) – odpis dla nauczyciela **w 2013 roku wynosi: 2.879,91 zł.**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2013r.- wynosi: 1093,93 zł.** (M.P. z 2011r. Nr 15, poz. 156)

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub pod pozycją nr 3/2013

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu

W zakresie objętym kontrolą w Powiatowej Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. nieprawidłowości nie stwierdzono.

Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Nowe Miasto Lub. dnia 30.04.2013r .

.....

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista do spraw kontroli
Barbara Bagińska

p.o.Dyrektor Pow.Bibl. Pedag.
Lucyna Lewon

Główny Księgowy
Anna Grzywacz

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Ewa Dembek

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. a/a

sporządziła: Barbara Bagińska

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Godziny urzędowania: poniedziałek - piątek: od godz. 7¹⁵ do 15¹⁵,

Tel. 56 /4724225, fax 56 /4724222

E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl

http://bip.warmia.mazury.pl/powiat_nowomiejski/