

KZ.0912 – 9C/10

PROTOKÓŁ nr VI/2010

z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej z siedzibą w Brzezinach, przy ul. Św. Anny 36.

Kontrolę przeprowadził podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.0113-15/10 z dnia 7 czerwca 2010 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

I. Zakres kontroli :

- 1) Kontrola dokumentacji niezbędnej do prawidłowego funkcjonowania jednostki;
- 2) Kontrola dochodów (w tym dochodów z mienia będącego w zarządzie jednostki) i wydatków Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach, prawidłowości procedury udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14 tys. euro oraz systemów informatycznych funkcjonujących w jednostce, tj.: kontrola dostępu do zasobów informatycznych i oprogramowania systemowego oraz kontrola wprowadzania, przetwarzania i ochrony danych osobowych;

Kontroli poddano wydatki na kwotę 12.894,91 zł co stanowi 2.14% wydatków poniesionych w 2009 r. (kwota wydatków poniesionych w 2009 r. – 601.664,31 zł).

II. Termin kontroli :

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 10 czerwca 2010 r. do 9 lipca 2010 r.

III. Okres objęty kontrolą :

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

Unormowania organizacyjne :

- 1) Statut Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach.
- 2) Regulamin organizacyjny Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach.

- 3) Regulamin pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach.
- 4) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach.
- 5) Regulamin wynagradzania pracowników w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach.

Unormowania w zakresie gospodarki finansowej :

1. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
3. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123),
5. Ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. Nr 85, poz. 539),
6. Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. 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.),
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020),
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
9. Zarządzenie Nr 3 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 1 września 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z późniejszymi zmianami.
10. Plan działalności (finansowy) Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach na 2009 r.
11. Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego przez Miejską Bibliotekę Publiczną za 2009 r.

Ad. I.

1) Miejska Biblioteka Publiczna w Brzezinach jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, wpisaną pod numerem 2 do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny (zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). Księga rejestrowa prowadzona przez organizatora składa się z czterech działów według wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20 , poz. 80).

W dziale I „Oznaczenie instytucji kultury” w kolumnie pierwszej podano kolejne numery wpisów, pełną nazwę jednostki oraz jej siedzibę, przedmiot jej działalności (wynikający z aktualnego Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach), oznaczenie organizatora i aktu o utworzeniu instytucji kultury (Burmistrz Miasta Brzeziny) oraz cyfrowy identyfikator nadany w systemie informacji statystycznej (001275555).

W dziale II „Organizacja instytucji kultury” zawarto kolejne numery wpisów oraz wymaganą rozporządzeniem wzmiankę o złożeniu Statutu uzgodnionego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W kolumnie trzeciej wpisano wszystkich kolejnych dyrektorów Muzeum Regionalnego w Brzezinach, tj. p., oraz w/z dyrektora instytucji kultury p.

W kolumnie piątej w miejscu, w którym w/w rozporządzenie przewiduje podanie nazwy i siedziby zakładów oraz innych jednostek organizacyjnych instytucji kultury, które sporządzają bilans i ich cyfrowe identyfikatory nadane w systemie informacji statystycznej, wpisano Urząd Miasta Brzeziny. Z powyższego wynika, że zapis ten jest niezgodny z instrukcją zawartą w cytowanym rozporządzeniu. Nie mniej jednak aktualizacji rejestru i skorygowania błędu dokonał Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych p. w dniu 25 lutego 2008 r.

Kserokopia Rejestru...stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Dział III „Mienie instytucji kultury” zawiera numery kolejnych wpisów, wyposażenie materiałowo – techniczne i środki finansowe instytucji kultury (wyposażenie zawarte w księgach inwentarzowych oraz środki finansowe pochodzące z budżetu Gminy Miasto Brzeziny, a także informację o przekazaniu w użytkowanie nieruchomości położonej w Brzezinach przy ul. Św. Anny 36) oraz wymaganą rozporządzeniem wzmiankę o złożeniu do rejestru bilansu instytucji kultury za ostatni rok (bilans samorządowej instytucji kultury sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 r. – złożony 28 marca 2008 r., bilans samorządowej instytucji kultury sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r. – złożony 31 marca 2009 r. oraz

bilans samorządowej instytucji kultury sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r. – złożony 31 marca 2010 r.).

Dział IV „Połączenie, podział i likwidacja instytucji kultury” – brak wpisu z uwagi na niewystąpienie przewidzianych rozporządzeniem okoliczności.

Miejska Biblioteka Publiczna prowadzi działalność na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Miejskiej nr XXVI/2/2001 z dnia 30 stycznia 2001 r. w sprawie nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Juliana Tuwima w Brzezinach, ze zmianą wynikającą z uchwały nr XIX/19/2001 r. z dnia 24 kwietnia 2001 r. o zmianie uchwały w sprawie nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Juliana Tuwima w Brzezinach oraz uchwały Nr XXVI/107/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 września 2008 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach. Organizatorem Muzeum zgodnie § 2 ust. 1 Statutu jest Gmina Miasto Brzeziny. Nadzór merytoryczny nad biblioteką sprawuje Wojewódzka Biblioteka Publiczna, a bezpośredni Gmina Miasto Brzeziny.

Według informacji zawartych w aktach archiwalnych znajdujących się obecnie w Tomaszowie Mazowieckim biblioteka w Brzezinach zastała utworzona w 1925 r. Po wojnie w 1947 r. przywrócono istnienie instytucji w postaci Biblioteki Powiatowej zaś zarządzeniem Nr 18/74 Naczelnika Powiatu w Brzezinach z dnia 24 maja 1974 r. powołano Miejską Bibliotekę Publiczną w Brzezinach (z akt biblioteki).

Realizując swoje cele statutowe, biblioteka zapewnia mieszkańcom dostęp do materiałów bibliotecznych, służy rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb oświatowych i kulturalnych społeczności. Do podstawowych zadań biblioteki należy m.in. gromadzenie i opracowywanie materiałów bibliotecznych służących rozwijaniu czytelnictwa oraz zaspokajaniu potrzeb informacyjnych i samokształceniowych, pełnienie funkcji ośrodka informacji biblioteczno – bibliograficznej, udostępnianie zbiorów na miejscu, wypożyczanie na zewnątrz, tworzenie i udostępnianie własnych komputerowych baz danych, katalogowych, bibliograficznych i faktograficznych, organizowanie czytelnictwa i udostępnianie materiałów bibliotecznych ludziom chorym i niepełnosprawnym etc. W rozdziale IV Statutu biblioteki uregulowano gospodarkę finansową, którą Biblioteka prowadzi na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Działalność biblioteki jest finansowana z budżetu Gminy Miasto Brzeziny, z uzyskanych przychodów, środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

W skład struktury organizacyjnej biblioteki wchodzi następujące komórki organizacyjne: Dział Gromadzenia, Opracowania i Udostępnienia Zbiorów, Dział Informacyjno-Bibliograficzny, Dział Wydawniczy, Dział Administracji i Obsługi oraz

Oddział dla dzieci. Zakres zadań poszczególnych działów określa Regulamin organizacyjny Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach wprowadzony zarządzeniem Nr 6/09 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 16 czerwca 2009 r., którego zmiany zostały pozytywnie zaopiniowane w drodze uchwały Nr XXXVIII/66/09 Rady Miasta Brzeziny z dnia 4 czerwca 2009 r.

Na podstawie zarządzenia Nr 10/04 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 2 lutego 2004 r. na stanowisko dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach powołana została p. Od dnia 13 marca 2009 r. w zastępstwie usprawiedliwionej nieobecności p. Wylazłowskiej obowiązki dyrektora pełni p. Szczegółowe kompetencje dyrektora określa § 2 Rozdziału II Regulaminu Organizacyjnego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach.

Miejska Biblioteka Publiczna w Brzezinach zatrudnia łącznie 13 pracowników, w tym 2 pracowników w niepełnym wymiarze godzin.

Organizację i porządek wewnętrzny w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i wszystkich pracowników bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy określa Regulamin pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach powołany w drodze zarządzenia Nr 7/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 16 listopada 2006 r.

W celu ustalenia zasad i warunków korzystania ze świadczeń socjalnych wprowadzony został zarządzeniem Nr 2/2010 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 1 lutego 2010 r. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Niniejsze zarządzenie uchyla zarządzenie Nr 5/2007 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 19 kwietnia 2007 r. Decyzje dot. podziału środków Funduszu na poszczególne cele oraz decyzję o przyznaniu świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podejmuje Dyrektor w porozumieniu z Komisją Socjalną. Fundusz tworzy się z corocznego odpisu, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Wysokość odpisu podstawowego zwiększa się w stosunku do osób zaliczonych do I lub II grupy inwalidzkiej, a także w przypadku emerytów i rencistów. Odpisy i zwiększenia zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 355) oraz § 6 ust.1 niniejszego Regulaminu obciążają koszty działalności Pracodawcy i tworzą jeden Fundusz.

Warunki wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą określa Regulamin wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach wprowadzony zarządzeniem Nr 9/2008 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej

w Brzezinach z dnia 1 października 2008 r., ze zmianą wynikająca z zarządzenia Nr 7/2009 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 2 lipca 2009 r.

Zgodnie z oraz §10a i §10b Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach /w związku z art.15 ustawy o bibliotekach/ w drodze zarządzenia Nr 149/2008 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 9 grudnia 2008 r. pozostającego w związku z uchwałą Nr XXVIII/136/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 20 listopada 2008 r. powołano w składzie 5 – osobowym Radę Biblioteczną przy Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach działającą w charakterze zespołu opiniodawczo-doradczego Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminy Miasto Brzeziny w zakresie działalności Biblioteki. Do zadań Rady Bibliotecznej należy w szczególności opiniowanie rocznych programów działalności Biblioteki i planów działalności Biblioteki, współdziałanie przy opracowywaniu miejskiego kalendarza imprez kulturalnych oraz wnioskowanie do organu w sprawach dotyczących przyznawania nagrody rocznej dla Dyrektora Biblioteki. Rada Biblieczna składa wniosek o przyznanie nagrody rocznej dla dyrektora w terminie trzech miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki za dany rok (§5 zarządzenia Nr 110/08 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 września 2008 r.) **tj. najpóźniej do dnia 30 września 2010 r.**

Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w 2009 r.

Dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem Nr 3 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 1 września 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach, ze zmianami wynikającymi z kolejnych zarządzeń, tj.: Nr 8/2008 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 1 kwietnia 2008 r., Nr 3/2009 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 13 marca 2009 r., Nr 10/2009 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 30 października 2009 r. oraz Nr 5/2010 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 15 kwietnia 2010 r.

W związku z licznymi zmianami zarządzenia Nr 3 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach wprowadzającego przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową biblioteki zaleca się ujednoczenie tekstu zarządzenia przy uwzględnieniu dotychczasowych jego zmian jak również wytycznych wprowadzonych zarządzeniem Nr 75/2010 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 2 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia standardów kontroli zarządczej dla jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Brzeziny. Ponadto, w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach należy dokonać

uszczegółowienia przepisów o zapis wskazujący na kolejność podejmowania odpowiednich czynności na każdym etapie obiegu dokumentów księgowych od momentu sporządzenia dokumentu do jego zaksięgowania. Sam zakres odpowiedzialności pracowników wynika z treści Instrukcji nie mniej jednak brak jest wyraźnej kolejności poszczególnych etapów sprawdzania dokumentów księgowych.

Kserokopia Instrukcji...stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Ostatnia zmiana Instrukcji wprowadzona zarządzeniem nr 5/2010 dotyczy zaktualizowania wykazu osób uprawnionych do zatwierdzania rachunków i dowodów do wypłaty. Wątpliwość kontrolującego budzi fakt upoważnienia do podejmowania decyzji w tym zakresie pracownika zatrudnionego na stanowisku starszego bibliotekarza, który posiada jednocześnie uprawnienie do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym (zał. Nr 1 do zarządzenia Nr 10/2009 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 20 października 2009r.).

Kserokopia zarządzenia Nr 5/2010...stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Kserokopia zarządzenia Nr 10/2009...stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Decyzje dot. zatwierdzenia do wypłaty poniesionych wydatków winny spoczywać obok głównego księgowego, na kierowniku jednostki, którego zgodnie z § 2 ust. 3 Regulaminu organizacyjnego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach w czasie nieobecności zastępuje pracownik przez niego upoważniony.

Ocena merytoryczna dowodu, zgodnie z zapisami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach polega w szczególności na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki. W związku z powyższym nie powinna być dokonywana przez osobę, która jednocześnie zatwierdza rachunki i dowody do wypłaty. Pozwoli to na dokonywanie obiektywnej oceny wszystkich operacji finansowych jednostki pod względem ich celowości, rzetelności, gospodarności i legalności.

Kontrola prawidłowości procedury udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14 tys. euro.

Rozdział czwarty Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach poświęcony został m.in. dokumentowaniu zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość każdego zamówienia oblicza się zgodnie z art.33, art.34 i art.35 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Od 1 stycznia 2010 r. podstawą przeliczania wartości zamówień publicznych jest rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 1796). W roku ubiegłym średni kurs złotego w stosunku do euro wynosił 3.8771. (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r.). I tak zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych nie stosuje się przepisów cytowanej ustawy do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Należy jednak pamiętać, że zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówień na części lub zaniżać jego wartości, a jeżeli dopuszcza możliwość składania ofert częściowych albo udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia.

Z wyjaśnień p..... (w/z Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach) wynika, że w chwili obecnej trwają prace nad wprowadzeniem regulaminu wewnętrznego określającego zasady postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro.

Pani przedłożyła na prośbę kontrolującego dokumentację dot. wyboru inspektora nadzoru nad realizacją robót budowlanych prowadzonych w ramach modernizacji instalacji elektrycznej i oświetlenia.

Kontrolujący potwierdza, że wybór oferenta został poprzedzony postępowaniem polegającym w pierwszej kolejności na rozeznaniu rynku mającym na celu wyłonienie inspektora nadzoru, spełniającego wymagania opisane w zapytaniu ofertowym. Zapytanie ofertowe zostało wysłane do dwóch oferentów, tj. p. prowadzący działalność gospodarczą pod firmą: Zakład Usług Elektrotechnicznych w Łowiczu oraz p. zamieszkały w Wołominie przy ul. Kościuszki 40. Na wykonanie przedmiotu zamówienia ofertę złożył drugi z w/w wykonawców, z którym Dyrektor Biblioteki zawarła umowę o pełnienie funkcji inspektora nadzoru w dniu 20 listopada 2009 r.

Zgodnie z postanowieniami zawartej przez strony umowy obowiązującą formą odszkodowania są kary umowne. O ile inwestor słusznie założył w § 8 ust.1 pkt.1 zastosowanie kary umownej na wypadek odstąpienia od umowy z winy inspektora

nadzoru, tak w pkt. 2 kontrolujący podnosi zarzut naruszenia przepisu art. 483§1 Kodeksu cywilnego ponieważ zastosowanie formuły kary umownej jest przewidziane wyłącznie w odniesieniu do zobowiązań niepieniężnych (niedopuszczenie zastrzeżenia kary umownej w odniesieniu do zobowiązań pieniężnych ma charakter ius cogens i w związku z tym bezwzględnie wiąże strony). Zapis ten znajduje swoje uzasadnienie i w tej sytuacji bowiem dla nieterminowego wykonania zobowiązania pieniężnego jakim de facto jest zwłoka w zapłacie faktur przewidziany jest inny środek prawny w postaci odsetek naliczonych od należności głównej, co w konsekwencji stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kontrolujący sugeruje przyjęcie rozwiązania w postaci zastrzeżenia odsetek ustawowych lub odsetek umownych, jeżeli dłużnik (w tym wypadku inwestor) spóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego. Przy zastrzeżeniu odsetek umownych należy jednak pamiętać o rozsądnym określaniu ich wysokości, gdyż zbyt wysokie odsetki sąd może obniżyć do ich ustawowego wymiaru.

Kserokopia umowy... stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącach styczeń - grudzień 2009 r. z tytułu poboru energii elektrycznej, usług w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków oraz wywozu odpadów komunalnych (w tym wydatki poniesione z tytułu użytkowania lokalu pod działalność biurową - BIS) :

- f-ra VAT nr R/09/66 z dnia 30 stycznia 2009 r. na kwotę 48,65 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114156899 z dnia 31 grudnia 2008 r. na kwotę 57,78 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114360307 z dnia 5 lutego 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40000571/00001/100 z dnia 12 lutego 2009 r. na kwotę 2.006,78 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 166/09/FN. z dnia 13 stycznia 2009 r. na kwotę 202,23 zł za wywóz odpadów komunalnych, za pobór energii cieplnej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 383/09/FN. z dnia 16 lutego 2009 r. na kwotę 166,42 zł za wywóz odpadów komunalnych, za pobór energii cieplnej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/283 z dnia 27 lutego 2009 r. na kwotę 28,16 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114425724 z dnia 3 marca 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 599/09/FN. z dnia 12 marca 2009 r. na kwotę 216,96 zł za wywóz odpadów komunalnych, za pobór energii elektrycznej i cieplnej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/593 z dnia 31 marca 2009 r. na kwotę 28,16 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114530442 z dnia 3 kwietnia 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

Faktura przelewowa została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 27 kwietnia 2009 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 23 kwietnia 2009 r. Sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym dokonano 21 kwietnia 2009 r. z czego wnioskować należy, że dokument wpłynął do jednostki w czasie umożliwiającym terminową zapłatę faktury.

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr 40000571/00001/101 z dnia 14 kwietnia 2009 r. na kwotę 2.010,22 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 814/09/FN. z dnia 16 kwietnia 2009 r. na kwotę 151,40 zł za wywóz odpadów komunalnych za pobór energii elektrycznej i ciepłej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114619162 z dnia 4 maja 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/867 z dnia 30 kwietnia 2009 r. na kwotę 56,33 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

Faktura przelewowa została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 20 maja 2009 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 18 maja 2009 r. Sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym dokonano 21 kwietnia 2009 r. z czego wnioskować należy, że dokument wpłynął do jednostki w czasie umożliwiającym terminową zapłatę faktury.

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr 1048/09/FN. z dnia 14 maja 2009 r. na kwotę 138,35 zł za wywóz odpadów komunalnych za pobór energii elektrycznej i ciepłej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/1123 z dnia 29 maja 2009 r. na kwotę 28,16 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114731244 z dnia 1 czerwca 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114619162 z dnia 4 maja 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40000571/00001/102 z dnia 15 czerwca 2009 r. na kwotę 1.520,53 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1253/09/FN. z dnia 19 czerwca 2009 r. na kwotę 119,41 zł za wywóz odpadów komunalnych za pobór energii elektrycznej i ciepłej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/1461 z dnia 30 czerwca 2009 r. na kwotę 63,37 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114837185 z dnia 1 lipca 2009 r. na kwotę 73,83 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1448/09/FN. z dnia 14 lipca 2009 r. na kwotę 50,98 zł za wywóz odpadów komunalnych za pobór energii ciepłej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/1710 z dnia 31 lipca 2009 r. na kwotę 21,12 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114961865 z dnia 1 sierpnia 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1687/09/FN. z dnia 27 sierpnia 2009 r. na kwotę 48,74 zł za wywóz odpadów komunalnych za pobór energii ciepłej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

Faktura przelewowa została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 2 września 2009 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 31 sierpnia 2009 r. Sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym dokonano 1 września 2009 r. Brak daty wpływu dokumentu do jednostki uniemożliwia zweryfikowanie faktycznego jej dostarczenia nie mniej jednak kontrolujący domniemywa, że powodem zwłoki było zastrzeżenie bardzo krótkiego terminu uregulowania zaległości.

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr 4115072393 z dnia 1 września 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/1925 z dnia 31 sierpnia 2009 r. na kwotę 70,40 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1901/09/FN. z dnia 16 września 2009 r. na kwotę 115,06 zł za wywóz odpadów komunalnych, za pobór energii elektrycznej i ciepłej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/2242 z dnia 30 września 2009 r. na kwotę 35,21 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4115180543 z dnia 1 października 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40000571/00001/103 z dnia 13 października 2009 r. na kwotę 2.686,93 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 2098/09/FN. z dnia 15 października 2009 r. na kwotę 102,23 zł za pobór energii elektrycznej i ciepłej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/2509 z dnia 30 października 2009 r. na kwotę 63,37 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4115309410 z dnia 2 listopada 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 2315/09/FN. z dnia 18 listopada 2009 r. na kwotę 110,80 zł za wywóz odpadów komunalnych, za pobór energii cieplnej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/2766 z dnia 30 listopada 2009 r. na kwotę 42,24 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4115424395 z dnia 1 grudnia 2009 r. na kwotę 73,83 zł za wywóz odpadów komunalnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 40000571/00001/104 z dnia 14 grudnia 2009 r. na kwotę 1.898,06 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 2533/09/FN. z dnia 31 grudnia 2009 r. na kwotę 131,75 zł za wywóz odpadów komunalnych, za pobór energii cieplnej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/3029 z dnia 30 listopada 2009 r. na kwotę 91,53 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4300, Ma 201;

USTALENIA :

- Wydatki poniesione przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Brzezinach w 2009 r. z tytułu poboru energii elektrycznej, ciepłej oraz zaopatrzenia w wodę (§ 4260 - 11.834,03 zł brutto) nie przekraczają progu 14 tys. euro wobec czego ustawodawca nie przewiduje obowiązku prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – zgodnie z art. 4 pkt.8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z zakresu pozostałych usług, tj. wywóz odpadów komunalnych, odprowadzenie ścieków czy też zakup usług drukarskich klasyfikowanych w paragrafie wydatków § 4300 biblioteka poniosła koszty w wysokości 112.047,21 zł brutto (**BIS - wywóz odpadów komunalnych + odprowadzenie ścieków = 77,59 zł; Budynek biblioteki - wywóz odpadów komunalnych + odprowadzenie ścieków = 983,29 zł**). Biorąc pod uwagę zamówienia tego samego rodzaju zakup usług w 2009 r., z wyjątkiem zamówienia na „drukowanie tygodnika Brzezińskiego Informatora Samorządowego”, na który ogłoszony został przetarg nieograniczony, nie przekroczył wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro.

Kontrola w/w kosztów potwierdza zgodność sprawozdania rocznego z wykonaniem planu finansowego za 2009 r. przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Brzezinach.

- Jednostka prowadzi księgi rachunkowe według rodzajów zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- **Poddane kontroli dowody księgowe do końca października 2009 r. sprawdzane były pod względem merytorycznym przez kierownika jednostki oraz zastępującą Dyrektora p. Na podstawie zarządzenia Nr 10/2009 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 30 października 2009 r. upoważniona do sprawdzenia dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym została p..... zatrudniona na stanowisku starszy bibliotekarz.**
- Wydatki są klasyfikowane zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- Jednostka uzyskała w 2009 r. przychód w wysokości 20.000,00 zł z tytułu dofinansowania ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszy Promocji Kultury w ramach programu „Infrastruktura

Bibliotek” zadania polegającego na modernizacji instalacji elektrycznej i oświetlenia. Ponadto biblioteka uzyskała dofinansowanie z środków ministerialnych w wysokości 3.600,00 zł na zakup nowości wydawniczych dla potrzeb bibliotek publicznych.

Na podstawie uchwały Nr XXXI/12/09 Rady Miasta Brzeziny z dnia 19 lutego 2009 r. na realizację zadań powiatowej biblioteki publicznej przekazano w drodze porozumienia zawartego w dniu 11 kwietnia 2007 r. między Burmistrzem Miasta Brzeziny a Zarządem Powiatu w Brzezinach, kwotę w wysokości 7.000,00 zł.

W ramach umów najmu zawartych w 2009 r. z firmą..... oraz p. posłem na sejm RP, Miejska Biblioteka Publiczna w Brzezinach uzyskała przychód w łącznej wysokości 3.000,48 zł brutto.

Łączna wartość wpływów z najmu i dzierżawy (§ 0750) uzyskanych przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Brzezinach wyniosła w 2009 r. - 5.367,54 zł.

Na prośbę kontrolującego p. przedłożyła umowy zawarte z wszystkimi najemcami.

Kontrola dostępu do zasobów informatycznych i oprogramowania systemowego oraz kontrola wprowadzania, przetwarzania i ochrony danych osobowych;

1. Kontrola dostępu :

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej w jednostce winny funkcjonować mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych.

Właścicielem systemów informatycznych znajdujących się w bibliotece, tj. „Pakietu dla administracji” jest od 6 marca 2009 r. firma „.....”, która jako dystrybutor systemów odpowiada za wszystkie czynności serwisowe związane z obsługą systemów. Do wykonywania czynności przewidzianych w zawartej przez strony umowie (Nr 72/2009 z dnia 24 lutego 2009 r.) pracownicy wskazani w § 7 niniejszej umowy zostali upoważnieni na podstawie art.37 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) do wykonywania czynności serwisowych jak również zbioru danych osobowych programów wymienionych w załączniku do umowy.

Zgodnie z treścią przywołanego powyżej art.37 do przetwarzania danych mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające upoważnienie nadane przez administratora danych, którym w omawianym przypadku jest Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach. Sama informacja o upoważnieniu pracowników do przetwarzania danych osobowych zawarta w § 8 w/w umowy, przywołując komentarz, nie

wyczerpuje zakresu takiego upoważnienia jak również daty jego nadania i ewentualnego ustania co w konsekwencji należy kwalifikować jako niezgodność z prawem.

Kserokopia umowy... stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

2. Kontrola wprowadzania, przetwarzania i ochrony danych osobowych.

Przez zwrot „przetwarzanie danych” w myśl ustawy o ochronie danych osobowych należy rozumieć jakiegokolwiek operacje wykonywane na danych osobowych, takie jak zbieranie, utrwalanie, przechowywanie, opracowywanie, zmienianie, udostępnianie i usuwanie, a zwłaszcza te, które wykonuje się w systemach informatycznych. Do przetwarzania danych osobowych mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające upoważnienie nadane przez administratora danych, którym w rozumieniu cytowanej powyżej ustawy jest organ, jednostka organizacyjna, podmiot lub osoba decydujące o celach i środkach przetwarzania danych osobowych.

Z wyjaśnień p. wynika, że pracownicy biblioteki nie posiadają upoważnień do przetwarzania danych osobowych wynikających z zakresu obowiązków pracowniczych z wyłączeniem udostępnienia danych osobowych. Ponadto brak w zasobach biblioteki Instrukcji określającej sposób zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, o której mowa § 22 ust.3 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach.

Kserokopia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach ...stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Kontrolujący zwraca zatem uwagę na potrzebę zapoznania pracowników z przepisami prawa w zakresie ochrony danych osobowych bowiem wykorzystywanie zbioru danych o charakterze osobowym w szczególności przy wydawaniu informatora kulturalno-samorządowego (§7 ust.1 i ust.3 pkt.2 i pkt.4 Regulamin organizacyjnego) jak również podczas ewidencjonowania czytelników (§4 ust.4 Regulaminu organizacyjnego) jest niewątpliwie przetwarzaniem danych osobowych, na które winno się posiadać stosowne upoważnienie.

Wykaz załączników:

* Załącznik nr 1: kserokopia Rejestru Instytucji Kultury (Dział drugi).

* Załącznik nr 2: kserokopia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach.

* Załącznik nr 3: kserokopia Nr 5/2010 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 15 kwietnia 2010 r.

- * Załącznik nr 4: kserokopia Nr 10/2009 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach z dnia 30 października 2009 r.
- * Załącznik nr 5: kserokopia umowy o pełnienie funkcji inspektora nadzoru z dnia 20 listopada 2009 r.
- * Załącznik nr 6: kserokopia f-ry VAT nr 4114530442 z dnia 3 kwietnia 2009 r. na kwotę 49,22 zł za wywóz odpadów komunalnych.
- * Załącznik nr 7: kserokopia f-ry VAT nr R 09/867 z dnia 30 kwietnia 2009 r. na kwotę 56,33 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.
- * Załącznik nr 8: kserokopia f-ry VAT nr 1687/09/FN. z dnia 27 sierpnia 2009 r. na kwotę 48,74 zł za wywóz odpadów komunalnych za pobór energii cieplnej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (BIS).
- * Załącznik nr 9: kserokopia umowy Nr 72/2009 z dnia 24 lutego 2009 r.
- * Załącznik nr 10: kserokopia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 18 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach : po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu 12 lipca 2010 r.

Kontrolujący

Jednostka kontrolowana

Pouczenie :

1. Kierownik (w rozumieniu § 3 Regulaminu kontroli zarządczej...kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Miasto Brzeziny) może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kierownika są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki (w rozumieniu § 3 Regulaminu kontroli zarządczej...Burmistrza Miasta Brzeziny), który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kierownik w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.