

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego

**Protokół z kontroli problemowej
w Książnicy Stargardzkiej
w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne oddo.....

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego
MK.1712.6.2016.4.6

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Książnicy Stargardzkiej w Stargardzie w okresie od 11 marca do 11 kwietnia 2016 roku przez Inspektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz Inspektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie działających na podstawie upoważnienia nr 6/2016 z dnia 8 marca 2016 roku.

Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku.*
- 2. Gospodarka środkami ZFŚS za 2014 r.*
- 3. Analiza wewnętrznych uregulowań prawnych pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami.*

Dyrektorem Książnicy Stargardzkiej jest Krzysztof Kopacki, którego Zarząd Miasta uchwałą nr 22/2002 z dnia 24 stycznia 2002 roku powołał na stanowisko Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej (obecnie Książnicy Stargardzkiej) w Stargardzie z dniem 18 lutego 2002 roku.

Główną księgową jest Wiesława Dudar zatrudniona od dnia 01 listopada 2001 roku na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Podczas kontroli wyjaśnień udzielały:

1. Wiesława Dudar – Główna księgowa.

Podstawy formalno – prawne funkcjonowania Książnicy Stargardzkiej:

1. Ustawa z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r., poz. 642 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.).
3. Statut Książnicy Stargardzkiej nadany uchwałą Nr V/70/2011 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 29 marca 2011 r.
4. Ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.).
5. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. tj. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
6. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku.

Temat ten sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, urzędzenia księgowe oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu przychodów i kosztów za 2015 rok.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie za I półrocze 2015 roku	%
I. Przychody w tym:	1.417.948,00	703.902,74	49,64
1) przychody z prowadzonej działalności	70.948,00	48.402,74	68,22
2) dotacja podmiotowa od Organizatora z czego:	1.347.000,00	655.500,00	48,66
a) w ramach zadań własnych	1.236.000,00	600.000,00	48,54
b) w ramach zadań wykonywanych na podstawie porozumień między j.s.t.	111.000,00	55.500,00	50,00
II. Koszty w tym:	1.424.021,00	774.354,45	54,38
1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane	1.117.797,00	585.245,51	52,36
2) zakup towarów i usług	248.100,00	143.455,50	57,82
3) ZFŚS	27.800,00	20.909,99	75,22
4) amortyzacja	16.324,00	11.445,45	70,11
5) pozostałe koszty	14.000,00	13.298,00	94,99
III. Środki na wydatki majątkowe	7.000,00	6.950,00	99,29

Tabela 1. Plan finansowy i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

Powyższa tabela została opracowana w oparciu o sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Książnicy Stargardzkiej za I półrocze 2015 rok.

Rozliczenie dotacji przyznanej na finansowanie działalności Książnicy Stargardzkiej za I półrocze 2015 roku.

Stan środków na rachunku bankowym

na dzień 01.01.2015 r. (WB nr 1/2015 za okres 01-07.01.2015 r.)

94.635,96 zł

Wpływy za I półrocze 2015 roku stanowiły:

- 1) otrzymane dotacje z Urzędu Miejskiego:

- WB nr 11/2015 z dnia 23.01.2015 r.	100.000,00 zł
- WB nr 15/2015 z dnia 29.01.2015 r. Starostwo powiatowe	9.250,00 zł
- WB nr 20/2015 z dnia 11.02.2015 r.	100.000,00 zł
- WB nr 25/2015 za okres 18-19.02.2015 r. Starostwo powiatowe	9.250,00 zł
- WB nr 36/2015 z dnia 13.03.2015 r.	100.000,00 zł
- WB nr 40/2015 z dnia 20.03.2015 r. Starostwo powiatowe	9.250,00 zł
- WB nr 56/2015 za okres 16-17.04.2015 r.	100.000,00 zł
- WB nr 57/2015 za okres 18-20.04.2015 r. Starostwo powiatowe	9.250,00 zł
- WB nr 70/2015 z dnia 15.05.2015 r.	100.000,00 zł
- WB nr 70/2015 z dnia 15.05.2015 r. Starostwo powiatowe	9.250,00 zł
- WB nr 89/2015 z dnia 17.06.2015 r.	100.000,00 zł
- WB nr 91/2015 z dnia 19.06.2015 r. Starostwo powiatowe	9.250,00 zł

Razem: 655.500,00 zł

2) refundacja z ZFŚS	3.275,00 zł
3) odsetki bankowe	0,05 zł
4) darowizna	2.200,00 zł
5) opłaty za uczestnictwo w festynie przy ulicy „Magicznej”	610,00 zł
6) umieszczenie baneru reklamowego firmy podczas festynu przy ulicy „Magicznej”	200,00 zł
7) podatek od wypoczynku – wpłata od pracownika	31,00 zł
8) środki z Powiatowego Urzędu Pracy	2.143,49 zł

Ogółem: 663.959,54 zł

Rozchody za I półrocze 2015 roku stanowiły:

1) opłaty i prowizje bankowe	535,15 zł
2) wypłacone wynagrodzenia (w tym nagrody)	318.546,42 zł
3) odprawa emerytalna	6.323,20 zł
4) potrącenia z list płac, w tym:	35.219,66 zł
- składki AVIVA	6.759,66 zł
- spłata pożyczek KZP	18.371,00 zł
- spłata pożyczek mieszkaniowych	10.089,00 zł
5) przekazane składki do ZUS	174.464,11 zł
6) przekazany podatek od osób fizycznych PIT-4	34.589,00 zł
7) odpis na ZFŚS	20.909,99 zł
8) zapłacone faktury, w tym:	130.294,11 zł
- zakup artykułów biurowych i papirniczych	2.614,15 zł
- zakup środków czystości	330,47 zł
- wywóz nieczystości	1.425,60 zł
- opłata za Internet	1.860,00 zł
- energia cieplna	54.270,38 zł
- opłata za rozmowy telefoniczne (telefon stacjonarny)	750,91 zł
- opłata za rozmowy telefoniczne (telefon komórkowy)	395,83 zł
- zakup książek	9.541,46 zł
- czasopisma do czyteln: multimedialnej, dziecięcej, pedagogicznej i ogólnej	9.282,38 zł
- dostęp do ibuka	2.634,39 zł
- za wodę i ścieki	1.315,01 zł

– monitoring	1.082,40 zł
– konserwacja systemu ochrony	393,60 zł
– montaż przycisku napadowego	344,40 zł
– konserwacja i przegląd instalacji SAP	1.107,00 zł
– szkolenia	3.194,00 zł
– za przegląd kas fiskalnych	200,00 zł
– czynsz za lokal Filii Książnicy	6.137,06 zł
– lokalizacja i naprawa uszkodzenia sieci telefonicznej	104,55 zł
– energia elektryczna	4.027,94 zł
– badania profilaktyczne pracowników	354,00 zł
– naprawa kserokopiarki	768,75 zł
– naprawa dachu	984,00 zł
– wdrożenie programu P88 EPITY	200,00 zł
– aktualizacja oprogramowania Personal	1.143,90 zł
– oprogramowanie antywirusowe	720,09 zł
– oprogramowanie Microsoft Office Home i Business 2013 PL	1.000,00 zł
– zestaw komputerowy	2.450,00 zł
– zakup serwera	6.950,00 zł
– artykuły komputerowe	325,00 zł
– modernizacja stanowisk komputerowych	2.879,97 zł
– utrzymanie domeny	84,50 zł
– administrowanie stroną internetową i utrzymanie domeny www.stralsund-stargard.eu w roku 2015	1.250,00 zł
– artykuły dla konserwatora	20,00 zł
– zwrot opłaty - nie brano udziału w festynie	225,00 zł
– zwrot darowizny TBS - odwołane spotkanie autorskie	400,00 zł
– 3 zestawy radiotelefonów do komunikacji między pracownikami podczas imprez	670,01 zł
– opłata za roczną polisę serwisową programu do materiałów bibliotecznych "Sowa..."	2.639,00 zł
– opłata za umieszczanie na portalu internetowym w.bibliotece.pl zbiorów z programu "Sowa..."	738,00 zł
– dostęp do systemu informacji prawnej Lex	2.391,12 zł
– plakaty na festyn na ulicy „Magicznej”	430,00 zł
– rozklejanie plakatów na festynie ulicy „Magicznej”	68,88 zł
– gry i zabawki do zużycia na stoisku podczas Festynu na Ulicy Magicznej	384,50 zł
– woda do picia do zużycia podczas na ulicy „Magicznej”	945,60 zł
– materiały do wykorzystania podczas festynu na ulicy „Magicznej”	199,96 zł
– wypożyczenie sprzętu muzycznego na festyn na ulicy „Magicznej”	307,50 zł
– przewóz więźniów, którzy pomagali podczas festynu na ulicy "Magicznej”	200,00 zł
– reklama na portalu stargardzka.pl	137,76 zł
– przegląd techniczny budynku	615,00 zł

Ogółem: 721.081,60 zł

**Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 30.06.2015 r. (WB nr 98/2015)**

37.513,90 zł

1.2. Stan środków w kasie na dzień 01 stycznia 2015 roku

348,68 zł

Kontrolą objęto raporty kasowe od nr 01/2015 za okres 01- 12.01.2015 roku do nr 47/2015 za okres 27-30.06.2015 roku.

Na przychody składały się:

– wpłaty za wynajem pomieszczeń	9.714,10 zł
– wpłata z rozliczenia kasy fiskalnej	3.115,35 zł
– wpłata z rozliczenia wpływów	13.295,01 zł
– zwrot nadpłaconego wynagrodzenia	185,03 zł
– rozliczenie zaliczki – zwrot	1.585,58 zł
– makulatura	728,80 zł
– spłata pożyczki z ZFŚS	1.164,00 zł
– opłaty za uczestnictwo w festynie przy ulicy „Magicznej”	230,00 zł

Ogółem przychody: 30.017,87 zł

Na rozchody składały się:

– wynagrodzenie – spotkanie autorskie	308,00 zł
– dofinansowanie z tytułu Świąt Wielkanocnych	260,00 zł
– wypłata pożyczki z ZFŚS	3.000,00 zł
– zakup książek	354,75 zł
– ryczałt samochodowy	554,12 zł
– artykuły spożywcze na potrzeby sekretariatu	50,71 zł
– badania lekarskie	220,00 zł
– zakup materiałów dla konserwatora	631,34 zł
– znaczki pocztowe i przesyłki pocztowe	915,10 zł
– abonament RTV	513,00 zł
– artykuły biurowe i papiernicze	2.092,44 zł
– środki czystości	1.840,68 zł
– podróże służbowe krajowe	633,08 zł
– bilety jednorazowe	176,00 zł
– usługi remontowe	100,00 zł
– zakup płyt CD i DVD do działu Multimedialnego	380,91 zł
– art. spożywcze, kubki do napojów na poczęstunek dla uczestników konkursów i innych imprez	2.110,04 zł
– nagrody, książki, dyplomy dla uczestników konkursów i innych imprez organizowanych przez Książnicę	821,94 zł
– art. potrzebne do przygotowania i przeprowadzenia konkursów i innych imprez i zajęć organizowanych przez Książnicę	1.603,28 zł
– środki opatrunkowe do punktu medycznego podczas festynu na ulicy "Magicznej"	84,30 zł
– usługa transportowa – przewóz płotków odgradzających	160,00 zł
– stroje do wykorzystania na Festynie ulicy "Magicznej" oraz do działań teatralnych w dziale dziecięco – młodzieżowym	1.025,24 zł
– umowa podłączenia prądu – ulica magiczna	380,81 zł
– naprawa kserokopiarki	1.018,44 zł
– folia do okładania książek	2.113,39 zł
– ssawka do odkurzacza KARCHER	169,57 zł

– pokarm dla rybek i akcesoria do akwarium w dziale dziecięco - młodzieżowym	47,20 zł
– paliwo do kosiarki	54,05 zł
– szkolenie pracowników	80,00 zł
– zaliczka na zakup tuszy i zabawek do kąpek dziecięcych w działach	3.000,00 zł
– ekwiwalent za pranie odzieży	782,00 zł
– kremy do rąk dla pracowników	80,31 zł
– kronika do czytelnicy głównej do prowadzenia kroniki wydarzeń	55,35 zł
– dopłata do okularów	1.768,79 zł
– kasetka metalowa na pieniądze	75,01 zł
– zakup plastikowego stolika i krzesełek	237,39 zł
– wykonanie pieczętek	525,00 zł
– składka PZU skazanego	35,56 zł

Ogółem rozchody: 28.257,80 zł

Stan środków w kasie na dzień 30.06.2015 r.
(RK nr 47/2015 za okres 27-30.06.2015 r.)

2.108,75 zł

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączono dowody źródłowe, tj.: faktury, rachunki, bankowe dowody wpłat, KW i KP, rozliczenie kwitariuszy, rozliczenie kas fiskalnych, listy wypłat wynagrodzeń.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Faktury VAT i rachunki zakupu opisane były pod względem celowości, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej.
5. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny, salda wykazane prawidłowo.
6. Pogotowie kasowe na niezbędne wydatki ustalone zostało w kwocie 3.000,00 zł, natomiast maksymalną kwotę zapasu gotówki w kasie ustalono w kwocie 5.000,00 zł, zarządzeniem nr 6/2009 Dyrektora Książnicy Stargardzkiej w sprawie instrukcji kasowej z dnia 23 października 2009 roku.

1.3. Ewidencję syntetyczną wybranych kont księgi głównej przedstawiają poniższe tabele:

1) Saldo konta 100 „Kasa” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie

Wn 2.108,75 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
100	348,68	-	33.471,90	31.363,15	2.108,75	-

Saldo konta jest zgodne z Raportem Kasowym nr 47/2015 za okres 27-30.06.2015 roku.

**2) Saldo konta 131 „Rachunek bieżący” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie
Wn 37.513,90 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
131	94.635,96	-	758.595,50	721.081,60	37.513,90	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 98/2015 z dnia 30.06.2015 roku.

**3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło
po stronie Wn 150,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	-	-	11.952,90	11.802,90	150,00	-

Wykazane saldo stanowią należności od:

1. „Małe Talenty” – Przedszkole Niepubliczne 150,00 zł

**4) Saldo konta 202 „Rozrachunki z dostawcami” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło
po stronie Ma 7.771,82 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
202	-	12.694,73	150.446,03	158.217,85	-	7.771,82

Wykazane saldo stanowią zobowiązania wobec:

1. MP GK Sp. z o.o.	524,03 zł
2. SCK Stargard	430,50 zł
3. ORANGE Polska S.A.	56,12 zł
4. PEC Sp. z o.o.	1.452,23 zł
5. Supon	295,20 zł
6. Gustaw Gemini Security	313,65 zł
7. Azymut	2.322,29 zł
8. Enea Operator Sp. z o.o.	752,50 zł
9. PGE Obrót S.A.	1.010,30 zł
10. Skorupa Artur	615,00 zł

**5) Saldo konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło
po stronie Ma 7.451,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
220	-	5.030,00	34.700,00	42.151,00	-	7.451,00

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za czerwiec 2015 roku. Podatek odprowadzony w terminie (WB nr 111/2015 z dnia

20 lipca 2015 roku).

**5) Saldo konta 229 „Rozrachunki z ZUS” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie
Ma 38.328,57 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	23.847,36	179.403,21	217.731,78	-	38.328,57

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych za czerwiec 2015 roku odprowadzonych do ZUS dnia 15 lipca 2015 roku (WB nr 108/2015 z dnia 15 lipca 2015 roku).

**6) Saldo kont zespołu 249 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po
stronie Ma 7.380,50 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
249	7,50	7.388,00	37.127,65	44.508,15	7,50	7.388,00

Wykazane saldo stanowią zobowiązania wobec:

	Wn	Ma
- subskrypcje na książki	7,50 zł	
- rozrachunki z tytułu kaucji		7.388,00 zł

**7) Saldo konta 411 „Zużycie materiałów” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło
po stronie Wn 33.474,91 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
411	-	-	33.474,91	-	33.474,91	-

Na saldo konta 411 „Zużycie materiałów” składały się:

- 411 – 01 czasopisma do czytelní	9.282,38 zł
- 411 – 02 materiały biurowe	1.487,49 zł
- 411 – 03 tusze i tonery	3.305,04 zł
- 411 – 04 papier ksero	510,45 zł
- 411 – 05 materiały do oprawy zbiorów	2.113,39 zł
- 411 – 06 środki czystości	1.520,11 zł
- 411 – 07 materiały remontowe i konserwacyjne	1.503,20 zł
- 411 – 08 wyposażenie	2.919,91 zł
- 411 – 09 inne materiały (prasa, leki)	98,60 zł
- 411 – 10 artykuły spożywcze	3.109,36 zł
- 411 – 11 materiały do imprez	3.585,01 zł
- 411 – 12 materiały komputerowe, w tym programy i licencje	4.039,97 zł

**8) Saldo konta 419 „Zużycie energii” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło
po stronie Wn 53.660,59 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
419	-	-	53.660,59	-	53.660,59	-

Na saldo konta 419 „Zużycie energii” składały się:

- 419 – 01 ogrzewanie biblioteka główna	44.451,09 zł
- 419 – 02 woda budynek główny	449,31 zł
- 419 – 03 prąd budynek główny	5.806,90 zł
- 419 – 04 ogrzewanie filia	2.588,64 zł
- 419 – 06 prąd filia	364,65 zł

9) Saldo konta 420 „Usługi obce” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 31.109,85zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
420	-	-	31.109,85	-	31.109,85	-

Na saldo konta 420 „Usługi obce” składały się:

- 420 – 01 przegląd, naprawa i konserwacja ksera	1.787,19 zł
- 420 – 02 przegląd, naprawa i konserwacja środków trwałych	3.344,25 zł
- 420 – 03 dozór mienia	1.285,35 zł
- 420 – 04 wywóz nieczystości	2.371,20 zł
- 420 – 05 czynsz filia	3.548,42 zł
- 420 – 06 znaczki, przesyłki	956,96 zł
- 420 – 07 opłaty bankowe	527,65 zł
- 420 – 08 internet	1.860,00 zł
- 420 – 09 telefon komórkowy	383,07 zł
- 420 – 10 telefon stacjonarny	748,26 zł
- 420 – 11 usługi transportowe	536,00 zł
- 420 – 12 usługi informatyczne	6.775,49 zł
- 420 – 13 materiały biblioteczne on-line	5.025,51 zł
- 420 – 14 opłaty RTV	513,00 zł
- 420 – 16 pozostałe usługi obce	1.447,50 zł

10) Saldo konta 430 „Wynagrodzenie” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 494.472,92 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
430	-	-	494.472,92	-	494.472,92	-

Na saldo konta 430 „Wynagrodzenie” składały się:

- 430 – 01 zasadnicze plus dodatki	401.333,64 zł
- 430 – 02 nagrody z ZFN	84.738,08 zł

- 430 – 03 odprawy 7.711,20 zł
- 430 – 05 umowy zlecenia i umowy o dzieło 690,00 zł

11) Saldo konta 440 „Odpis na ZFŚS” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 20.909,99 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
440	-	-	20.909,99	-	20.909,99	-

Saldo konta stanowi odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

12) Saldo konta 441 „Inne świadczenia dla pracowników, stażystów” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 6.479,10 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
441	-	-	6.479,10	-	6.479,10	-

Na saldo konta 441 „Inne świadczenia dla pracowników” składały się:

- 441 – 01 środki higieny osobistej 80,31 zł
- 441 – 02 odzież ochronna, robocza 782,00 zł
- 441 – 03 zwrot za okulary 1.768,79 zł
- 441 – 04 badania profilaktyczne 574,00 zł
- 441 – 05 obowiązkowe szkolenia 80,00 zł
- 441 – 06 nieobowiązkowe szkolenia 3.194,00 zł

13) Saldo konta 445 „Składki społeczne i FP” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 90.772,59 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
445	-	-	90.772,59	-	90.772,59	-

Na saldo konta 445 „Składki na ZUS i FP” składały się:

- 445 – 01 składki na ZUS 81.609,33 zł
- 445 – 02 składki na FP 9.163,26 zł

14) Saldo konta 460 „Pozostałe koszty” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 2.413,90 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
460	-	-	2.413,90	-	2.413,90	-

Na saldo konta 460 „Pozostałe koszty” składały się:

- 460 – 01 ryczałt za używanie samochodu prywatnego 678,12 zł

– 460 – 02 delegacje, przejazdy, diety, nocleg	633,08 zł
– 460 – 04 ubezpieczenia	35,56 zł
– 460 – 05 promocja, reklama	1.067,14 zł

2. Gospodarka środkami ZFŚS za 2014 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową za okres od stycznia do grudnia 2014 roku.

Temat ten zbadano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony zarządzeniem nr 4/2013 Dyrektora Książnicy Stargardzkiej w Stargardzie z dnia 12.04.2013 r., obowiązujący od dnia 01.05.2013 r., preliminarz wydatków na rok 2014, ewidencję księgową, faktury VAT.

Podstawy opracowania regulaminu:

- ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.),

Podstawą tworzenia ZFŚS jest coroczny odpis podstawowy, naliczony zgodnie z obowiązującymi przepisami. Środki Funduszu niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny. Środkami Funduszu administruje dyrektor Książnicy Stargardzkiej, który podejmuje ostateczną decyzję w sprawie przyznania świadczenia z Funduszu osobom uprawnionym. W celu wspomagania w sprawnym gospodarowaniu środkami Funduszu, dyrektor może stworzyć Komisję Socjalną, w skład której wejdą przedstawiciele poszczególnych działów Książnicy Stargardzkiej. Uprawnionymi do korzystania z funduszu są:

- a) pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę w Książnicy Stargardzkiej na czas nieokreślony i określony w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy oraz członkowie ich rodzin,
- b) emeryci i renciści, którzy rozwiązali umowę o pracę z Książnicą w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz członkowie ich rodzin.

Opisywany regulamin stanowi *załącznik nr 1* do protokołu.

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2014 r.

(WB nr 1/2014 za okres 01-28.01.2014 r.): **11.054,51 zł**

Wpływy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stanowiły:

1) odpis socjalny	27.804,02 zł
2) refundacja opłat bankowych	62,39 zł
3) spłata pożyczek mieszkaniowych	30.000,00 zł
4) dopłata do biletów	280,00 zł

Ogółem wpływy: 58.146,41 zł

Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stanowiły:

1) opłaty bankowe	86,11 zł
2) gotówka pobrana czekiem z rachunku bankowego	7.810,00 zł
3) pożyczki mieszkaniowe	19.500,00 zł
4) wypłata świąteczna – Święta Wielkiej Nocy	5.880,00 zł
5) świadczenie wypoczynkowe	631,00 zł

6) refundacja wypłaty świątecznej – Święta Wielkiej Nocy	1.793,25 zł
7) refundacja świadczenia wypoczynkowego	7.109,25 zł
8) refundacja dopłat do Świąt Bożego Narodzenia	7.835,00 zł
Razem wydatki:	50.644,61 zł

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2014 r.
(WB nr 47/2014 za okres 24-31.12.2014 r.): **18.556,31 zł**

Gospodarka kasowa ZFŚS w 2014 r.

Temat ten zbadano w oparciu o raporty kasowe:

- 1) RK Nr 63/2014 za okres 21-26.11.2014 r.,
- 2) RK Nr 68/2014 za okres 11-19.12.2014 r.,

Stan środków ZFŚS w kasie na dzień 01.01.2014 r **0,00 zł**

Na wpływy składały się:

1) pobranie gotówki czekiem z rachunku bankowego	7.810,00 zł
Razem wpływy:	7.810,00 zł

Na wydatki składały się:

1) wypłata świadczeń emerytom	6.110,00 zł
2) zakup biletów na spektakl	1.700,00 zł
Razem wydatki:	7.810,00 zł

Stan środków w kasie na dzień 31.12.2014 r. **0,00 zł**

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
2. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj.: faktury VAT i rachunki, dowody Kasa Przyjście, Kasa Wypłaci i bankowe dowody wpłat.
3. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
4. Faktury zakupu podpisane były pod względem formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
5. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, sprawdzającej, zatwierdzającej i odbierającej.
6. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego była wpłacana do kasy Książnicy Stargardzkiej w tym samym dniu zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości, co przedstawia poniższa tabela:

Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	RK Nr	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
0010107480 – 26.11.2014 r.	6.110,00	63/2014	KP nr 221/14 z 26.11.2014 r.	6.110,00
0010997631 – 17.12.2014 r.	1.700,00	68/2014	KP nr 234/14 z 17.12.2014 r.	1.700,00

Tabela 2. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy Książnicy w 2014 roku.

W terminie do 30 września 2014 roku przekazano na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 27.804,02 zł, co stanowi 100% równowartości odpisów przewidzianych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.).

Odpis na ZFŚS w 2014 r. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

3. Analiza wewnętrznych uregulowań prawnych pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami.

Mając na uwadze specyfikę analizowanego obszaru wnioski kontrolne zostały ujęte pod opisem każdego sprawdzonego dokumentu.

Statut

W oparciu o art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 406), instytucja kultury działa na podstawie aktu o jej utworzeniu oraz statutu nadanego przez organizatora. Statut określa w szczególności nazwę, siedzibę, zakres i przedmiot działalności. Podobne brzmienie mają zapisy art. 11 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 642).

Uchwałą Nr XLII/480/10 z dnia 24 listopada 2015 roku Rada Miejska w Stargardzie nadała Statut Książnicy Stargardzkiej w Stargardzie. W Statucie wyróżniono 5 rozdziałów: [1] Postanowienia ogólne, [2] Cele i zadania Książnicy, [3] Zarządzanie i organizacja, [4] Gospodarka finansowa oraz [5] Postanowienia końcowe.

Regulamin Organizacyjny

Na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu opinii organizatora oraz opinii działających w niej organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców.

Regulamin został wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku po uzyskaniu opinii Prezydenta Miasta. W Regulaminie Organizacyjnym wyróżniono 4 rozdziały: [1] Postanowienia ogólne, [2] Organizacja Książnicy, [3] Podstawowe zadania działów Książnicy i zatrudnionych w nich pracowników, [4] Postanowienia końcowe.

Częścią Regulaminu jest załącznik zawierający obrazowe przedstawienie schematu organizacyjnego z wyszczególnieniem wszystkich komórek i samodzielnych stanowisk.

Regulamin pracy

W myśl art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.), w podmiotach zatrudniających więcej niż 20 pracowników (o ile nie obowiązują w nim postanowienia układu zbiorowego pracy), pracodawca ma obowiązek wprowadzić regulamin pracy, ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

Ostatnie zmiany w Regulaminie pracy w jednostce wprowadzone zostały Zarządzeniem wewnętrznym nr 6/2013 Dyrektora z dnia 13 września 2013 roku, co nastąpiło po uzgodnieniu z przedstawicielem pracowników.

Ustawy, w oparciu o które regulamin został opracowany, mają nieaktualne podstawy prawne. Poza tym, Regulamin zawiera standardowe zapisy i nie wykazuje nieprawidłowości.

Regulamin wynagradzania

Stosownie do art. 772 Kodeksu pracy, pracodawca zatrudniający co najmniej 20 pracowników, nieobjętych zakładowym układem zbiorowym pracy ani ponadzakładowym układem zbiorowym pracy, ustala warunki wynagradzania za pracę w regulaminie wynagradzania.

Regulamin wynagradzania pracowników Książnicy Stargardzkiej został wprowadzony w drodze Zarządzenia nr 7/2012 Dyrektora jednostki z dnia 10 października 2012 roku i według treści wspomnianego zarządzenia wszedł w życie od dnia 01 listopada 2012 roku.

W regulaminie zostały zawarte m.in. warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnych, specjalnych oraz za wieloletnią pracę; warunki przyznawania i wypłacania nagród oraz odpraw emerytalnych i rentowych.

Ponadto, realizowana w jednostce polityka wynagradzania opiera się na dodatkowych dokumentach: Regulaminie funduszu nagród dla pracowników Książnicy Stargardzkiej (wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 22.03.2012 r.), Regulaminie przyznawania Indywidualnej Nagrody Rocznej (wprowadzonym Zarządzeniem nr 4/2012 z dnia 26.03.2012 r.) oraz Regulaminie premiowania pracowników Książnicy Stargardzkiej (wprowadzonym Zarządzeniem nr 5/2012 z dnia 26.03.2012 r.).

Polityka rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych oraz opisu systemu przetwarzania danych;
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Obecnie obowiązująca polityka rachunkowości Książnicy Stargardzkiej wprowadzona została do stosowania Zarządzeniem Dyrektora nr 2/2016 z dnia 01 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Książnicy Stargardzkiej.

Analiza dokumentu nie wykazała nieprawidłowości. Jedynym zastrzeżeniem jest fakt, iż dokument nie został przez Dyrektora parafowany na poszczególnych stronach dokumentu. Jest to sprzeczne z ogólnie przyjętym w naukach prawnych schematem budowy aktu normatywnego.

Instrukcja kasowa

Dokument został wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym nr 6/2009 Dyrektora jednostki z dnia 23 października 2009 roku i wszedł w życie z dniem 01 listopada 2009 roku.

Analiza dokumentu nie wykazała nieprawidłowości. Jedynym zastrzeżeniem jest fakt, iż dokument nie został przez Dyrektora parafowany na poszczególnych stronach dokumentu. Jest to sprzeczne z ogólnie przyjętym w naukach prawnych schematem budowy aktu normatywnego.

Analiza wyżej wymienionych i opisanych podstawowych dokumentów regulujących działalność oraz organizację wewnętrzną jednostki nie wykazała większych nieprawidłowości. Należy jedynie zwrócić uwagę na konieczność parafowania przez dyrektora jednostki wewnętrznych zarządzeń i uregulowań oraz wszystkich załączników będących integralną częścią aktu.

Rejestr zarządzeń Dyrektora

Pomimo, że w żadnym z aktualnie obowiązujących, wewnętrznych aktów prawnych jednostki nie określono zasad wydawania, publikowania i rejestrowania zarządzeń Dyrektora, w wyniku kontroli stwierdzono, że zarządzenia takie, w latach 2013-2016 były wydawane i rejestrowane.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka posiada rejestr zarządzeń Dyrektora Książnicy Stargardzkiej, tzw. „Ewidencję zarządzeń”, założoną w dniu 13 września 2013 roku. Rejestr ma postać brulionu 96-kartkowego w formacie A4 w kratkę, w którym znajdują się tabele z pięcioma kolumnami zawierającymi: Nr zarządzenia, datę, czego dotyczy zarządzenie, kto opracował projekt, a także uwagi oraz informację, który dział otrzymał kopię zarządzenia wraz z załącznikami – z podpisem osoby upoważnionej do potwierdzenia odbioru. W latach 2013-2016 w rejestrze publikowane były wszystkie zarządzenia wydawane przez dyrektora jednostki, o numeracji stałej właściwej ze względu na obowiązujący rok. Zaewidencjonowano w niej: w roku 2013 – 4 zarządzenia (początek numeracji: nr 6/2013), w 2014 – 6, w 2015 – 5, a w 2016 (do dnia kontroli) – 2 zarządzenia.

Podsumowując, opisany powyżej sposób wydawania przepisów wewnętrznych zapewnia pełną realizację celów kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności jednostki z procedurami wewnętrznymi, w rozumieniu w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnione są również ustanowione przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej (standard C10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”).

ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA

I. ANALIZA STANU FUNKCJONOWANIA JEDNOSTKI.

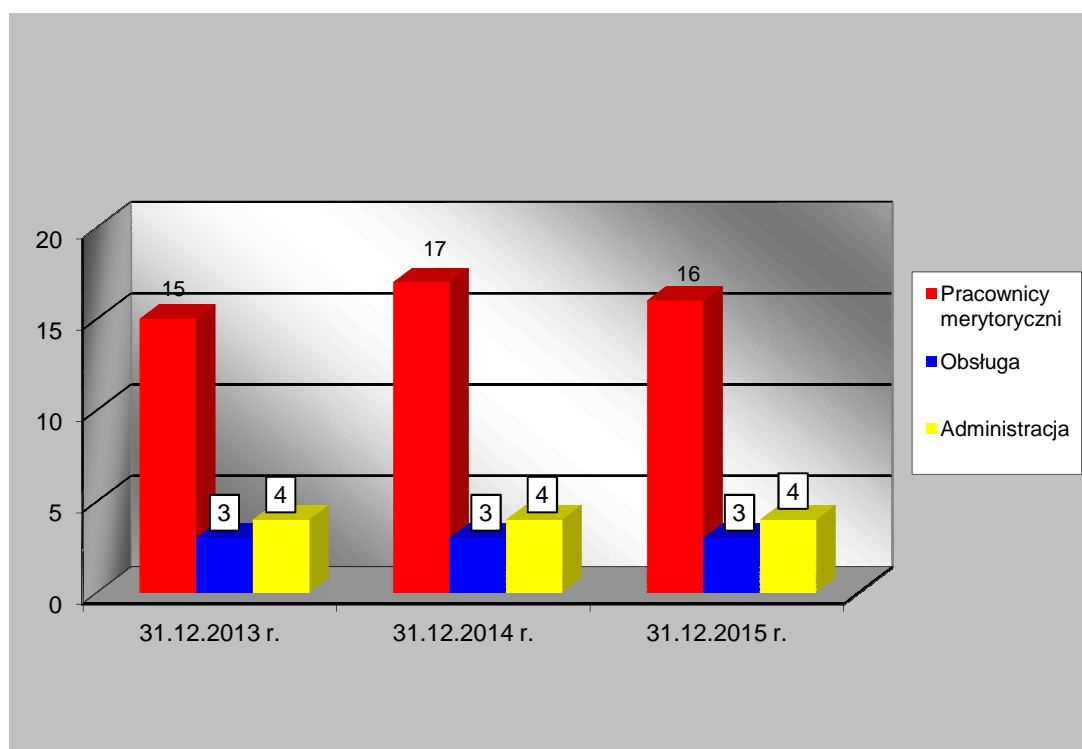
1.1. STRUKTURA ZATRUDNIENIA.

Poniżej w tabeli przedstawione zostało przeciętne zatrudnienie pracowników w latach 2013-2015 w podziale na grupy zawodowe.

Stanowisko	Ilość etatów			Dynamika stanu zatrudnienia	
	2013	2014	2015	2013/2014	2014/2015
Pracownicy merytoryczni	15	17	16	▲ 11,76%	▼ 5,88%
Administracja	4	4	4	► 0,00%	► 0,00%
Obsługa	3	3	3	► 0,00%	► 0,00%

Tabela 3. Średnie zatrudnienie pracowników w latach 2013-2015 w podziale na grupy zawodowe.

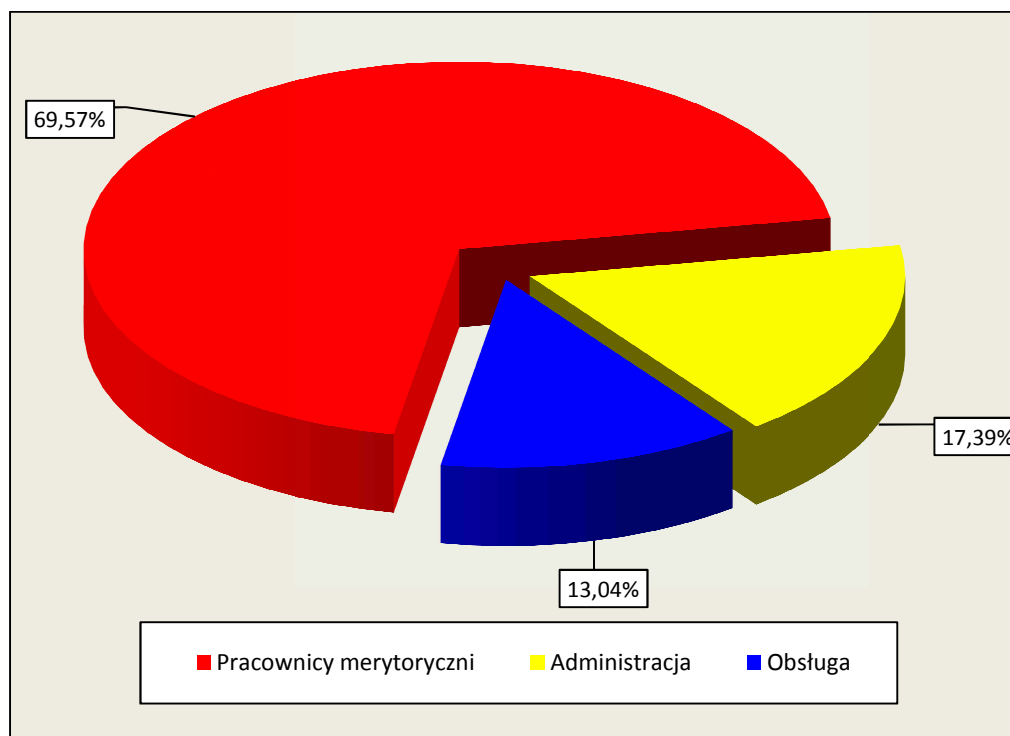
W analizowanych latach liczba zatrudnionych pracowników w jednostce charakteryzowała się tendencjami zmiennymi. Wielkość zatrudnienia w 2013 roku wyniosła 22 etaty. W roku 2014 wzrosła do poziomu 24 pełnych etatów (tj. o 8,33%). W roku 2015 przeciętne zatrudnienie ukształtowało się na niższym poziomie niż w roku poprzednim o 4,17% i wyniosło 23 etaty. Ogólnie w analizowanym okresie liczba zatrudnionych zwiększyła się o 1 etat (tj. 4,35%).



Wykres 1. Struktura zatrudnienia wg stanu na lata 2013-2015.

Zmiany zatrudnienia w analizowanych latach widoczne były jedynie w grupie *Pracowników merytorycznych* – wzrost ilości pracowników o 2 etaty w 2014 roku. Rok później stan zatrudnionych zmniejszył się o jeden etat.

W przypadku pracowników z grup *Administracji* oraz *Obsługi* w badanym okresie zatrudnienie w kolejnych latach nie ulegało zmianie.



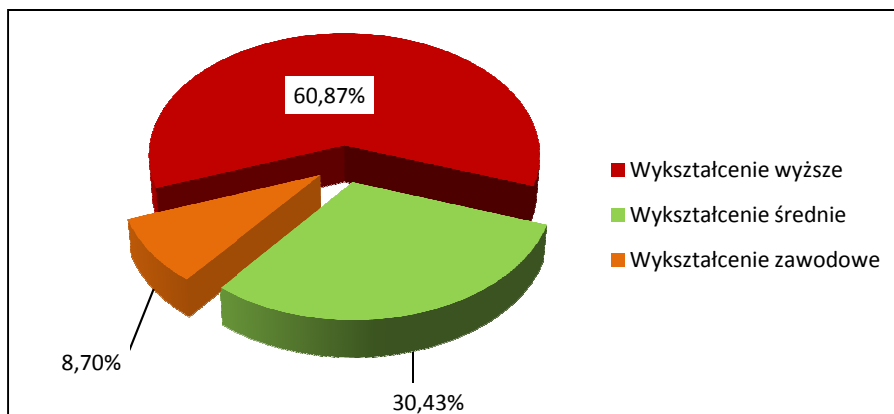
Wykres 2. Struktura zatrudnienia pracowników w ujęciu procentowym wg stanu na 31.12.2015 r.

Jak obrazuje powyższe zestawienie, z ogólnej liczby pracowników w Książnicy Stargardzkiej, 16 osób to pracownicy merytoryczni (69,57% ogółu zatrudnionych), 4 osoby to pracownicy administracji (17,39%), natomiast 3 osoby to pracownicy obsługi (13,04%).

Kategoria	Ilość osób	Udział w ogóle zatrudnionych
Pracownicy merytoryczni	16	69,57%
Wykształcenie wyższe	11	
Wykształcenie średnie	5	
Pracownicy Obsługi	3	17,39%
Wykształcenie średnie	1	
Wykształcenie zawodowe	2	
Wykształcenie podstawowe	–	
Pracownicy administracji	4	13,04%
Wykształcenie wyższe	3	
Wykształcenie średnie	1	
Łączna ilość (zatrudnieni)	23	100%

Tabela 4. Struktura zatrudnienia pracowników wg wykształcenia – stan na 31.12.2015 r.

W strukturze wykształcenia zatrudnionych w Książnicy Stargardzkiej na koniec 2015 roku przeważały osoby z wyższym wykształceniem – 14 osób (60,87% ogółu zatrudnionych). Pracownicy z wykształceniem średnim stanowili grupę 7 osób (tj. 30,43%). Wykształceniem zawodowym legitymowały się 2 osoby (8,70%)



Wykres 3. Struktura wykształcenia pracowników wg stanu na 31.12.2015 rok.

1.2. ANALIZA WYNAGRODZEŃ.

Realizowana w jednostce polityka wynagradzania opiera się na Regulaminie wynagradzania oraz dodatkowych dokumentach: Regulaminie funduszu nagród dla pracowników Książnicy Stargardzkiej, Regulaminie przyznawania Indywidualnej Nagrody Rocznej oraz Regulaminie premiowania pracowników Książnicy Stargardzkiej.

Rok	Wyszczególnienie	Pracownicy merytoryczni	Administracja	Obsługa
2013	Wynagrodzenie	498 670,04	193 793,66	87 075,72
	Składki ZUS + FP	187 022,10	77 676,05	34 929,38
	PIT-4	43 146,00	16 377,00	5 945,00
	Razem	728 838,14	287 846,71	127 950,10
2014	Wynagrodzenie	542 257,83	216 165,50	93 163,22
	Składki ZUS + FP	209 481,03	82 318,86	35 842,99
	PIT-4	44 862,00	18 937,00	6 962,00
	Razem	796 600,86	317 421,36	135 968,21
2015	Wynagrodzenie	591 107,07	218 089,71	96 126,35
	Składki ZUS + FP	227 827,95	89 085,97	38 654,50
	PIT-4	47 976,00	17 235,00	6 684,00
	Razem	866 911,02	324 410,68	141 464,85
Ogółem 2013-2015		2 392 350,02	929 678,75	405 383,16

Tabela 5. Zestawienie kwot wynagrodzeń w latach 2013-2015.

W Książnicy Stargardzkiej średnie wynagrodzenie brutto na przestrzeni analizowanych lat (2013-2015) było najwyższe w grupie zawodowej pracowników administracji, do których zaliczono dyrektora jednostki. W 2013 roku średnie wynagrodzenie brutto wynosiło 4.037,37 zł, a obecnie w 2015 roku zwiększyło się o 506,17 zł i kształtuje się na poziomie 4.543,54 zł. Dynamika wzrostu w latach 2013-2015 prezentowała się odpowiednio: 111,54% i 112,54%.

Kolejny wynik pod względem wysokości należał do grupy zawodowej pracowników merytorycznych. W 2013 roku średnie wynagrodzenie w tej grupie wynosiło 2.770,39 zł i zwiększyło się w 2015 roku w porównaniu do tego okresu o 308,29 zł. Obecnie średnia płaca dla pracowników merytorycznych kształtuje się w wysokości 3.078,68 zł. Dynamika wzrostu w analizowanym okresie wyglądała następująco: 95,95% w 2014 roku i 111,13% w 2015 roku.

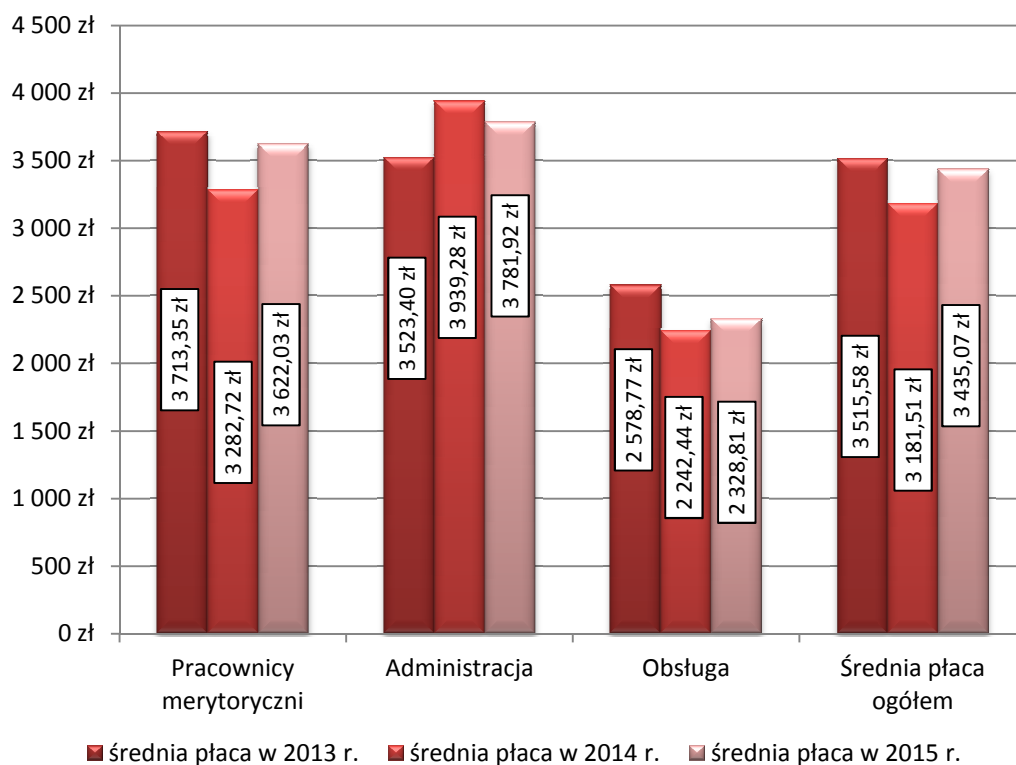
Najniższe średnie wynagrodzenie dotyczyło zatrudnionych w charakterze pracowników obsługi. W każdym z badanych lat dział ten odnotowywał wyniki o najniższej wartości. Dynamika wzrostu w latach 2013-2015 prezentowała się odpowiednio: 106,99% i 110,39%.

Analiza średniego wynagrodzenia miesięcznego poszczególnych grup zawodowych została przedstawiona poniżej.

Grupa zawodowa	2013	2014	2015
Pracownicy merytoryczni	2 770,39	2 658,13	3 078,68
Administracja	4 037,37	4 503,45	4 543,54
Obsługa	2 418,77	2 587,87	2 670,18
Średnia płaca ogółem	2 952,80	2 956,90	3 280,16

Tabela 6. Zestawienie średniego wynagrodzenia według grupy zawodowej.

Średnia praca brutto wg grup zawodowych została przedstawiona na poniższym wykresie.



Wykres 4. Średnia płaca brutto wg grup zawodowych.

Średnia płaca w poszczególnych grupach zawodowych kształtowała się korzystnie dla wszystkich grup: wzrost płac pracowników administracyjnych z kwoty 4.037,37 zł miesięcznie w 2013 roku do kwoty 4.543,54 zł w 2015 roku to wzrost na poziomie 11,14%. W dziale pracowników merytorycznych obserwowany wzrost wynagrodzeń w omawianym okresie wyniósł (10,01%). Również nieznaczny wzrost średniego poziomu wynagrodzeń o 9,42% odnotował personel obsługi – średni wzrost o 251,41 zł.

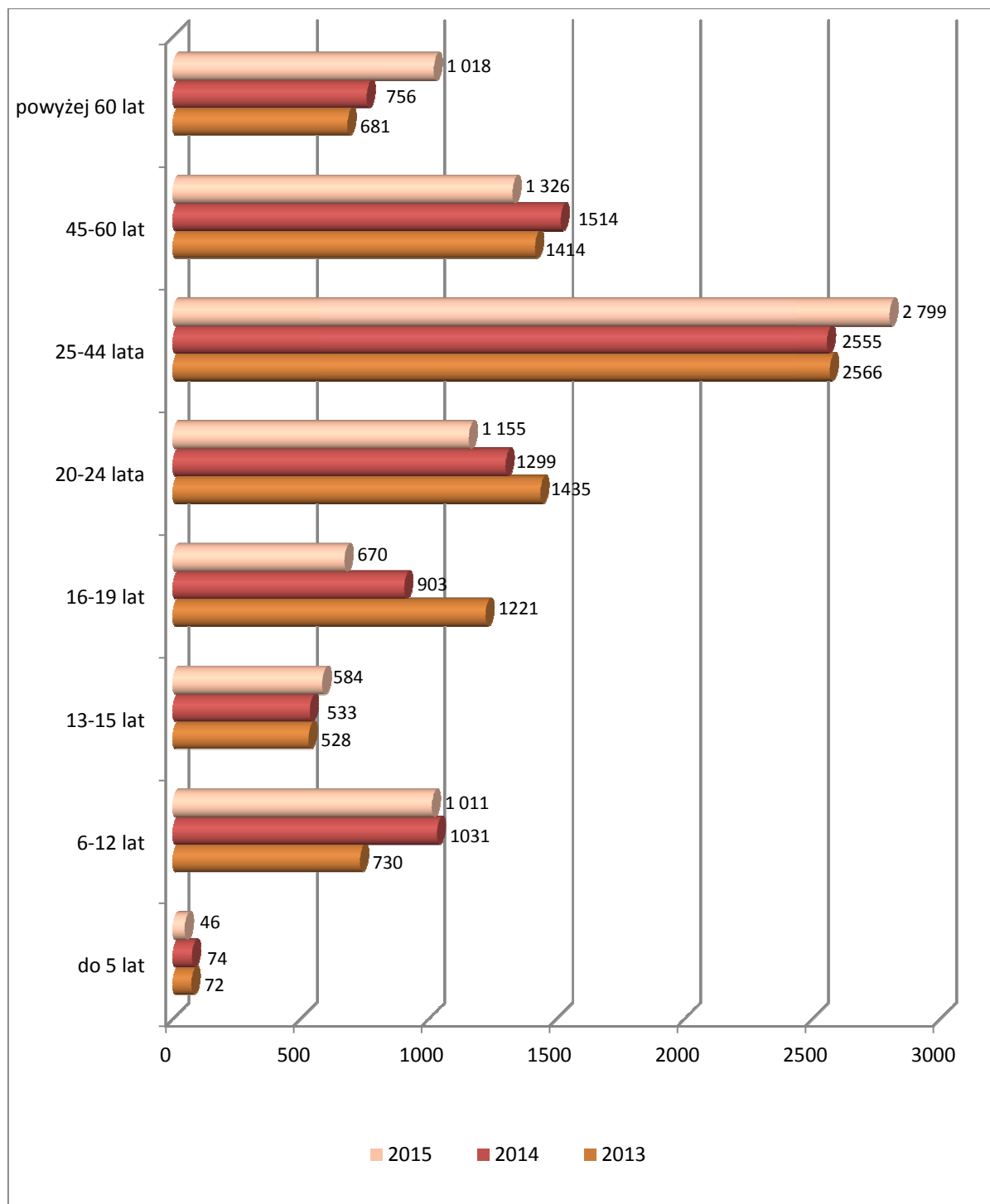
1.3. DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA.

Książnica Stargardzka jest instytucją upowszechniania kultury, prowadzącą działalność biblioteczną na terenie miasta Stargardu i powiatu stargardzkiego. Do głównych statutowych zadań realizowanych przez Książnicę Stargardzką należy gromadzenie, inwentaryzowanie i opracowywanie materiałów bibliotecznych, udostępnianie zbiorów bibliotecznych na miejscu oraz wypożyczanie ich, tworzenie systemu informacji naukowej i bibliograficznej ze szczególnym uwzględnieniem bibliografii regionalnej, udzielanie bibliotekom na terenie powiatu stargardzkiego pomocy instrukcyjno-metodycznej oraz szkoleniowej, a także działalność oświatowa popularyzująca książkę i czytelnictwo, pobudzająca motywację do uczenia się, dokształcania i samodoskonalenia.

Biblioteka zapewnia obsługę biblioteczną mieszkańców miasta i innych użytkowników, służy zaspokajaniu ich potrzeb naukowych i czytelniczych oraz rozwojowi zainteresowań twórczych. W roku 2015 w placówce zapisanych było 8609 czytelników, co pokazuje spadek o 56 osób w stosunku do roku 2014. Strukturę czytelników według wieku przedstawia poniższa tabela:

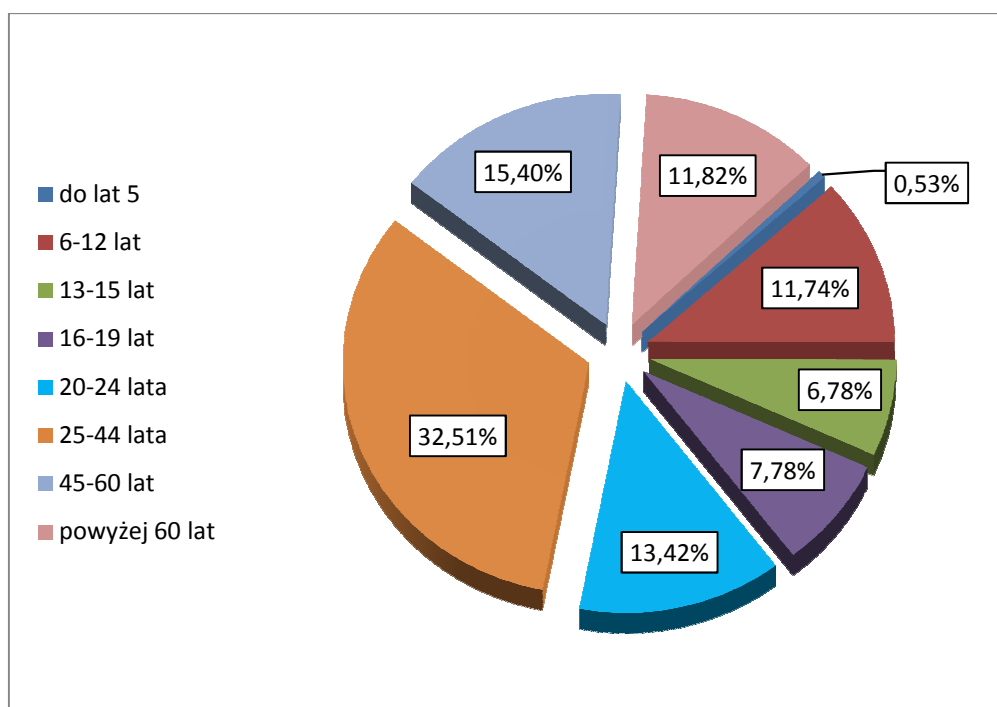
Lp.	Grupa wiekowa	Liczba czytelników [2013]	Liczba czytelników [2014]	Liczba czytelników [2015]
1.	do lat 5	72	74	46
2.	6-12 lat (szkoła podstawowa)	730	1 031	1 011
3.	13-15 lat (gimnazjum)	528	533	584
4.	16-19 lat (szkoły ponadgimnazjalne)	1 221	903	670
5.	20-24 lata	1 435	1 299	1 155
6.	25-44 lata	2 566	2 555	2 799
7.	45-60 lat	1 414	1 514	1 326
8.	powyżej 60 lat	681	756	1 018
	Ogółem	8 647	8 665	8 609

Tabela 7. Struktura czytelników wg wieku w latach 2013-2015.



Wykres 5. Struktura czytelników wg wieku w latach 2013-2015.

Struktura czytelników Książnicy dokonana za lata 2013-2015 wskazuje, że oprócz nieznacznego spadku ilości użytkowników w ostatnim roku, nastąpiły również tendencje spadkowe (o 2,80%) wśród grupy najbardziej aktywnej zawodowo (w wieku 16-44 lat). Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy ilością czytelników ogółem w poszczególnych kategoriach wiekowych w następujących po sobie latach widać wyraźnie, że największe spadki nastąpiły w grupach: 16-19 lat (o 25,80% w stosunku do roku poprzedzającego) oraz 20-24 lata (o 11,09%). Nieznaczny wzrost nastąpił w grupie 25-44 lata (8,72%).



Wykres 6. Struktura czytelników wg wieku w ujęciu procentowym w 2015 roku.

Największy wzrost czytelników według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku nastąpił w grupie wiekowej powyżej 60 lat i wyniósł aż 25,74%. Odczuwalny wzrost widoczny był w kategorii 25-44 lat (o 8,72%) oraz w kategorii osób najstarszych, gdzie wyniósł on 9,92%. Ilość czytelników w pozostałych grupach wiekowych w stosunku do roku poprzedniego kształtowała się na podobnym poziomie.

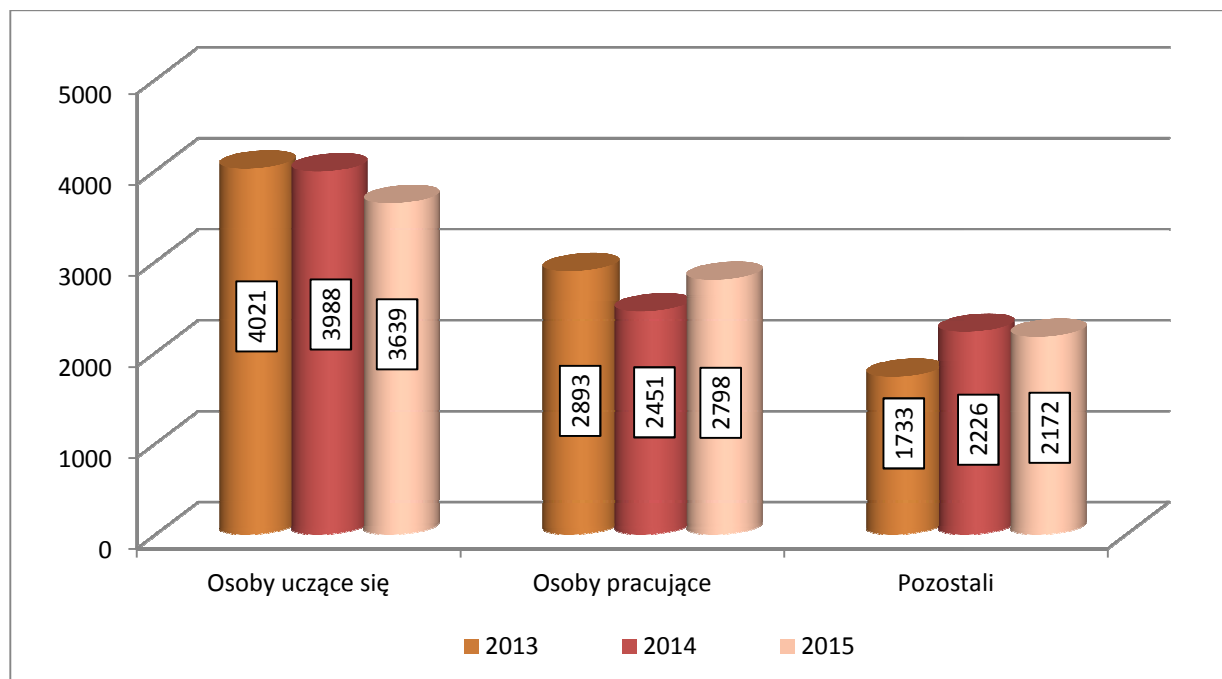
Analiza wskazuje, że całkiem liczną grupę użytkowników stargardzkiej Książnicy stanowią dzieci w wieku 6-12 lat (11,74% ogółu czytelników), wykazywana jest również grupa najmłodszych dzieci (do lat 5 – odsetek 0,53% ogółu czytelników), która zmniejszyła się w 2015 roku o 28 czytelników. Natomiast użytkownicy w wieku od 13 do 15 lat stanowią jeden z najniższych odsetków wśród czytelników (6,78% ogółu). Czytelnicy w wieku 16-19 lat stanowią 7,78% ogółu czytelników, w wieku 20-24 lat – 13,42%, w wieku 25-44 lata – 32,51%, w wieku 45-60 lat – 15,40%, a powyżej 60 lat – 11,82% osób korzystających z usług Książnicy. Trzeba też zauważyć, że wzrasta liczba czytelników w wieku od 45-wzwyż lat stanowiących ogółem 11,82% użytkowników zbiorów biblioteki.

Lp.	Zatrudnienie	Liczba czytelników [2013]	Liczba czytelników [2014]	Liczba czytelników [2015]
1.	osoby uczące się	4021	3988	3 639
2.	osoby pracujące	2893	2451	2 798
3.	pozostali	1733	2226	2 172
	Ogółem	8647	8665	8 609

Tabela 8. Struktura czytelników wg zatrudnienia w latach 2013-2015.

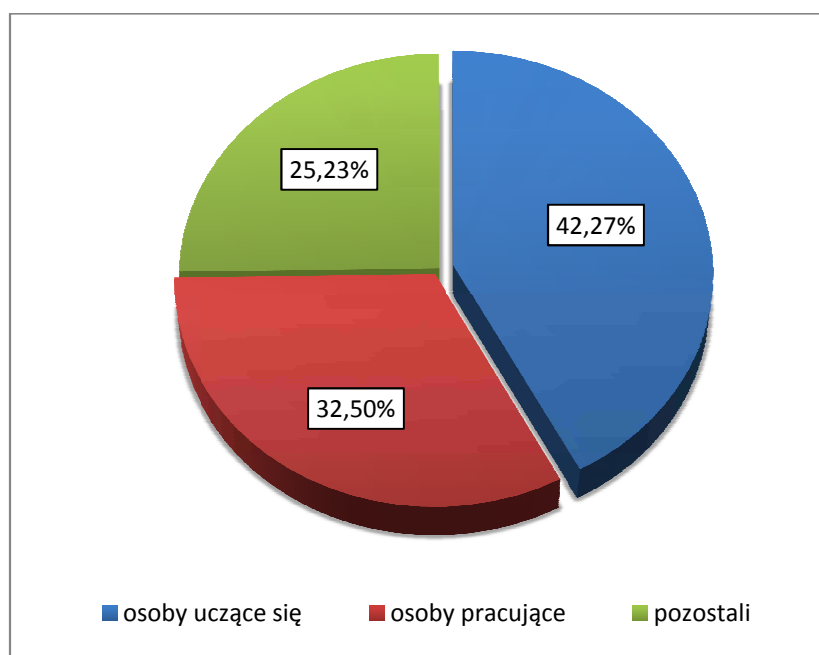
W 2015 roku odnotowano w strukturze widoczny przepływ czytelników pomiędzy kategoriami *Osoby uczące się* oraz *Osoby pracujące*. W porównaniu do roku 2014 liczba

czytelników w grupie *Osoby pracujące* wzrosła o 347 osoby (wzrost o 12,40%), zaś liczba czytelników w grupie *Osoby uczące się* zmniejszyła się o 349 osoby, czyli o 8,75%. Jednocześnie w ostatniej grupie osób pozostałych nastąpił spadek o 54 osoby, co stanowiło 2,43%.



Wykres 7. Struktura czytelników wg zatrudnienia w latach 2013-2015.

Analiza wskazuje, iż zasięg czytelnictwa w Stargardzie według zajęcia przedstawia się następująco: osoby uczące się stanowią 42,27% użytkowników biblioteki, osoby pracujące to grupa 32,50% ogółu czytelników, a pozostali – 25,23%.

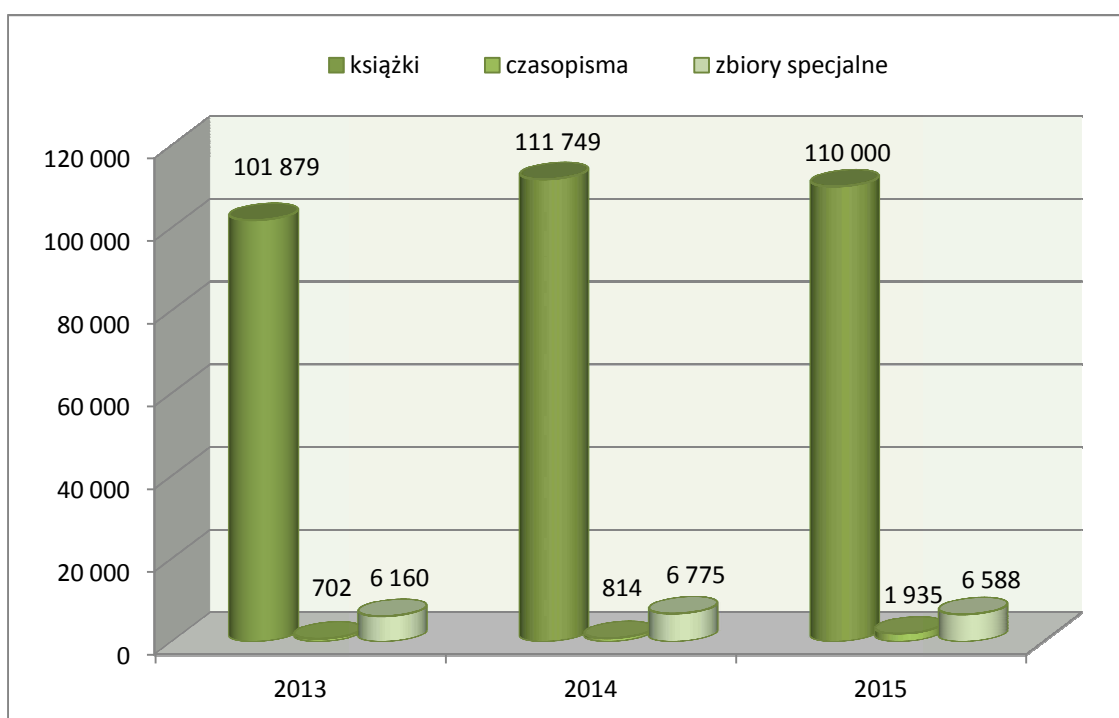


Wykres 8. Struktura czytelników wg zatrudnienia – w ujęciu procentowym w 2015 roku.

W 2014 roku w Książnicy Stargardzkiej zanotowano wzrost liczby wypożyczeń na zewnątrz o 10 597, co stanowiło wzrost o 8,88%. Rok później nastąpił spadek wypożyczeń o 815, czyli o 0,68%.

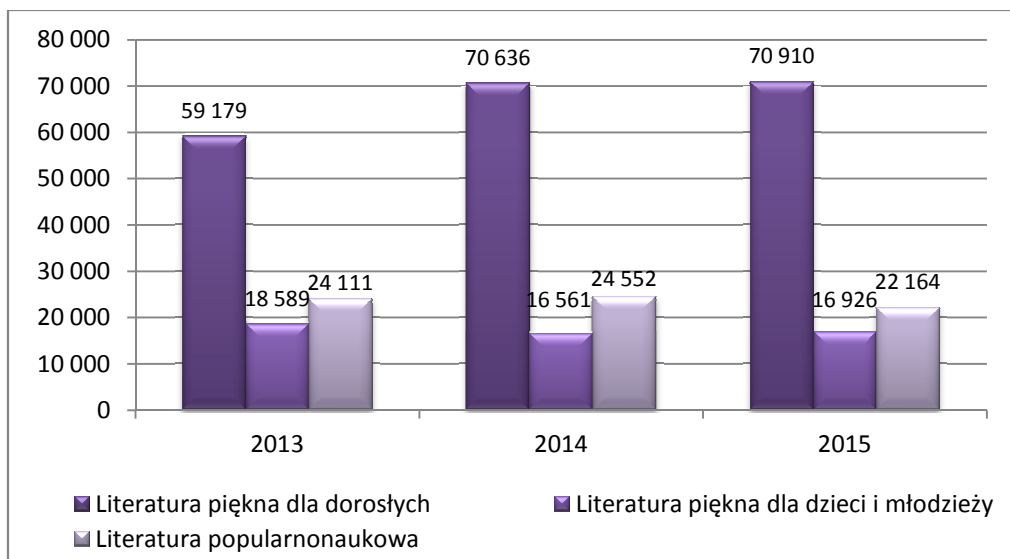
Lp.	Rodzaj zbiorów	Zbiory wypożyczone w 2013 roku	Zbiory wypożyczone w 2014 roku	Zbiory wypożyczone w 2015 roku
1.	książki	101 879	111 749	110 000
2.	czasopisma	702	814	1 935
3.	zbiory specjalne	6 160	6 775	6 588
	Ogółem	108 741	119 338	118 523

Tabela 9. Struktura wypożyczonych zbiorów w latach 2013-2015.



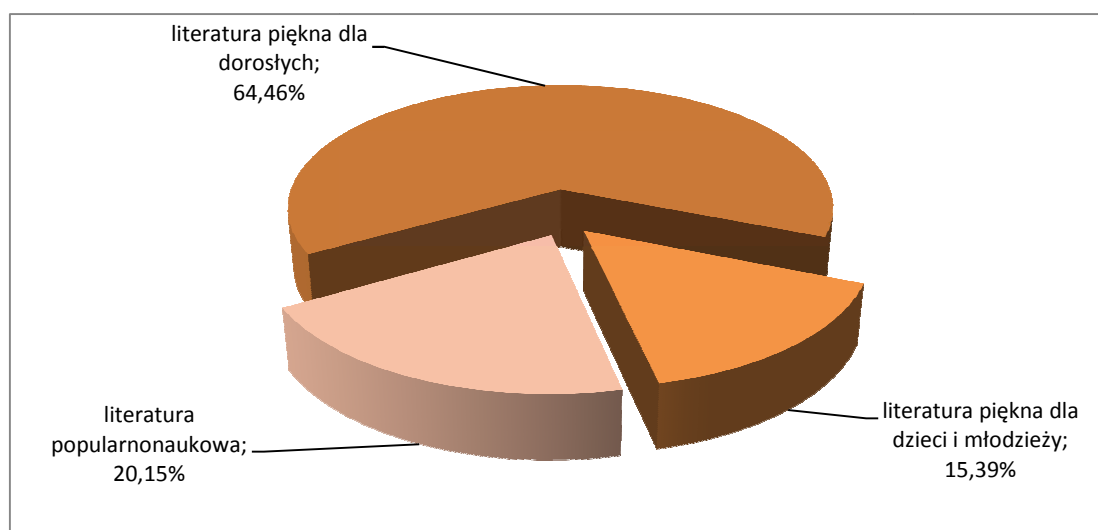
Wykres 9. Struktura wypożyczonych zbiorów w latach 2013-2015.

Przewagę w ofercie bibliotek publicznych stanowią zbiory książkowe, co ma wpływ na wskaźniki wypożyczeń. Powoli jednak następuje proces „cyfryzacji”: dostęp do Internetu, zasobów informacji na nowych nośnikach i innych formach niż tradycyjna książka jest coraz bardziej powszechny. Również w Książnicy Stargardzkiej od 2014 roku rozpoczęto udostępnianie książek elektronicznych (e-booków), dostępnych na platformie *IBUK Libra*. Usługa dostępna jest dla czytelników Książnicy, którzy zgłoszą się po indywidualny kod dostępu do e-booków, których zasoby obejmują najnowszą literaturę naukową. W 2014 roku odnotowano 47.868 otwarć, natomiast rok później już 64.647 (wzrost o blisko 17 tys. stron więcej).



Wykres 10. Struktura wypożyczeń księgozbioru w latach 2013-2015.

Jak wynika z analizy struktury wypożyczeń księgozbioru na zewnątrz, w Książnicy Stargardzkiej nastąpił spadek zainteresowania literaturą piękną dla dzieci i młodzieży (o 9,72%), co bez wątpienia jest związane z popularyzacją Internetu, łatwo dostępnej informacji i nowoczesnego, wirtualnego produktu. Atrakcyjna dla młodych użytkowników jest szybkość uzyskiwania informacji oraz jej multimedialność. Wskazuje na to fakt zwiększenia w 2015 roku wypożyczeń zbiorów specjalnych (audiobooków, filmów na płytach DVD czy nagrań muzycznych na płytach CD oraz książek elektronicznych, tzw. e-booków). Ponadto widoczny jest, w porównaniu z rokiem wcześniejszym, wzrost zainteresowania literaturą popularnonaukową (o 2,16%) związany z nowym nastawieniem ludzi wobec edukacji. Permanentne doksztalcanie stało się niezbędnym elementem awansu zawodowego, a także uzyskania bądź utrzymania stałej pracy. Zanotowano również dość nieznaczny wzrost zainteresowania literaturą piękną dla dorosłych (o 0,39%), co w dużym stopniu jest wynikiem procesu starzenia się społeczeństwa, ale także słabnącego zainteresowania tradycyjną formą książki wśród młodzieży.



Wykres 11. Struktura wypożyczeń księgozbioru w ujęciu procentowym wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

W 2014 roku ponad 64% zbiorów wypożyczonych na zewnątrz stanowi literatura piękna dla dorosłych. Czytelnicy wypożyczają literaturę współczesną, najnowsze bestsellery: powieści, biografie, literaturę faktu. Szczególnie dużą popularnością cieszą się książki polecane w mediach.

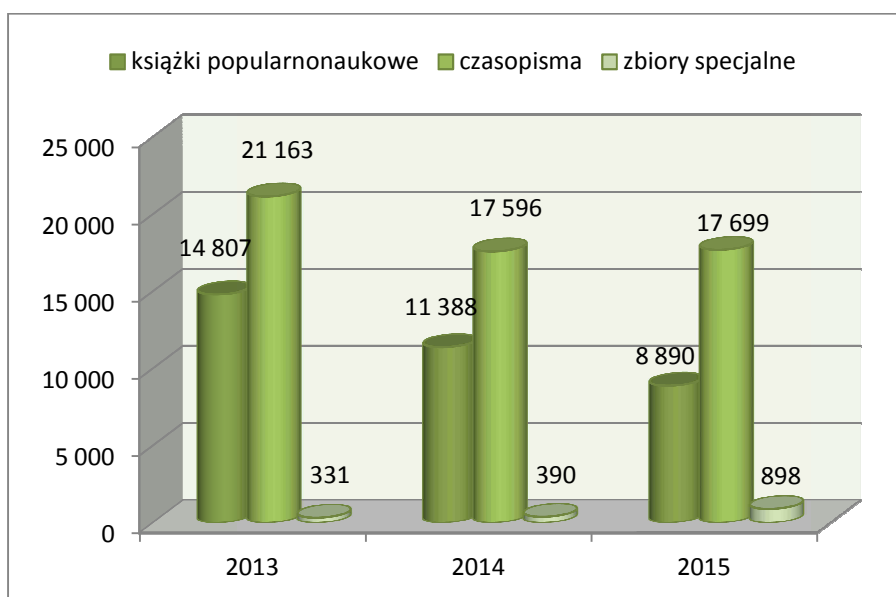
Warto zaznaczyć, że w Książnicy Stargardzkiej za pośrednictwem Internetu można zamawiać książki z katalogu biblioteki, prowadzić zdalną kontrolę stanu indywidualnego konta czytelnika w wypożyczalni, przysyłać pocztą elektroniczną zawiadomienia o zbliżającym się terminie zwrotu wypożyczonych książek oraz informacji o książkach zarezerwowanych, oczekujących na czytelnika.

Wpisuje się to w ogólnościwiatowy trend globalnego przepływu informacji ponad granicami państw determinujący m.in. potrzebę organizowania i zapewnienia łatwego dostępu on-line do bibliotek, ich zasobów i usług, w tym za pośrednictwem urządzeń mobilnych, dających możliwość korzystania ze źródeł informacji niezależnie od przestrzeni w jakiej znajdują się ich użytkownicy.

Wpływa to jednak na fakt spadającej liczby udostępnionych zbiorów na miejscu.

Lp.	Rodzaj zbiorów	Zbiory udostępnione w 2013 roku	Zbiory udostępnione w 2014 roku	Zbiory udostępnione w 2015 roku
1.	książki popularnonaukowe	14 807	11 388	8 890
2.	czasopisma	21 163	17 596	17 699
3.	zbiory specjalne	331	390	898
	Ogółem	36 301	29 374	27 487

Tabela 10. Struktura udostępnionych na miejscu zbiorów w latach 2013-2015.



Wykres 12. Struktura udostępnionych na miejscu zbiorów w latach 2013-2015.

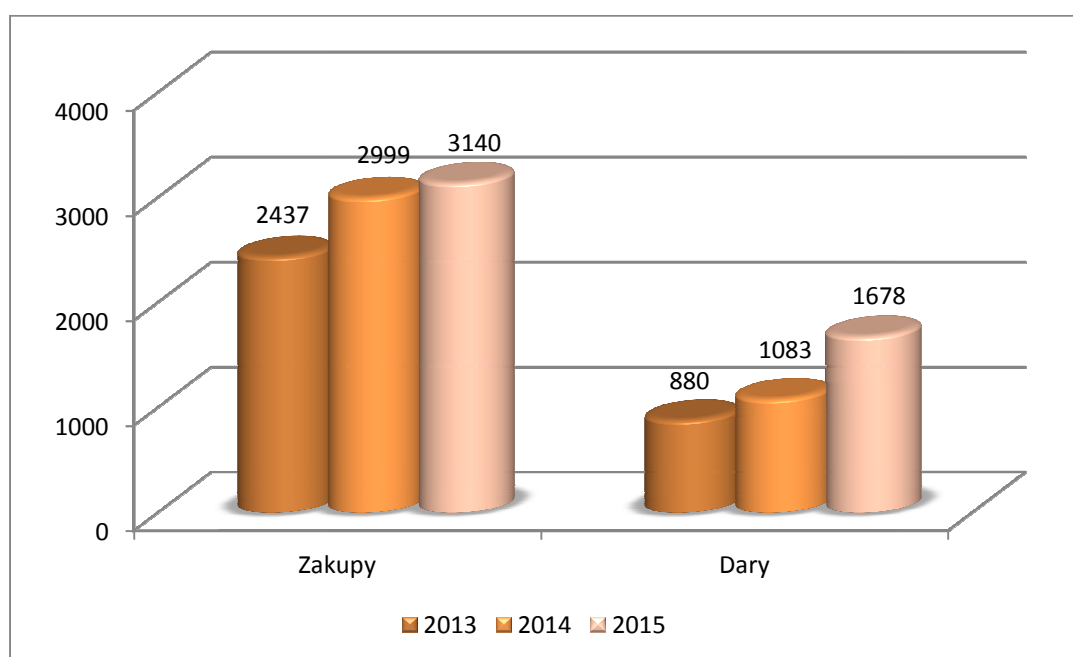
Z powyższych zestawień jednoznacznie wynika, że nastąpił zauważalny spadek udostępnionych na miejscu zbiorów Książnicy Stargardzkiej w stosunku do poprzedniego okresu. Liczba udostępnionych zbiorów ogółem zmniejszyła się o 6,42%. Szczegółowo zaś

sytuacja wygląda następująco: liczba udostępnionych książek popularnonaukowych obniżyła się o 21,94%, natomiast wzrosła ilość czasopism delikatnie (o 0,58%) oraz ilość udostępnionych zbiorów specjalnych (o 56,57%).

Spadek czytelników korzystających ze zbiorów na miejscu tłumaczy zwiększona liczba osób korzystających z komputerów z dostępem do Internetu w czytelnii internetowej i bibliotece oraz wzrost odwiedzin na stronie WWW Książnicy Stargardzkiej.

Księgozbiór biblioteki liczy ponad 115 tysięcy woluminów i obejmuje książki, broszury i podręczniki oraz zbiory specjalne, na które składają się: programy multimedialne, kasety magnetofonowe, audiobooki, filmy DVD, nagrania na płytach CD i wideotekę.

Ewidencjonowane zbiory biblioteczne w latach 2013-2015 wzbogaciły się o 12 217 egzemplarzy, z tego dary stanowią 1 678 sztuk, natomiast zakupy 3 140 sztuk.



Wykres 13. Ilość zbiorów ewidencyjnych pozyskanych w latach 2013-2015.

Zaobserwować można stałą tendencję wzrostową ilości pozyskanych egzemplarzy do zbiorów bibliotecznych, której odsetek w roku 2015 wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o 15,28%, zaś w stosunku do 2013 roku o 31,15%.

Poniższe tabele prezentują zbiorcze zestawienie rodzaju i struktury zakupionych zbiorów ewidencyjnych na przestrzeni lat 2013-2015.

Rok	Literatura piękna dla dorosłych	Literatura piękna dla dzieci i młodzieży	Literatura popularnonaukowa	Książki ogółem
2013	432	733	1027	2192
2014	492	1294	898	2684
2015	1654	451	814	2919

Tabela 11. Rodzaj i struktura zakupu książek w latach 2013-2015.

Ilość książek zakupionych w 2015 roku jest większa do roku 2014 o 8,05%. Wzrost jest związany z otwarciem nowej filii Książnicy Stargardzkiej dla mieszkańców osiedli Kluczewo i Lotnisko.

Rok	Audiobooki	Nagrania muzyczne na CD	Filmy DVD	Zbiory specjalne ogółem
2013	147	97	1	245
2014	145	109	61	315
2015	95	125	1	221

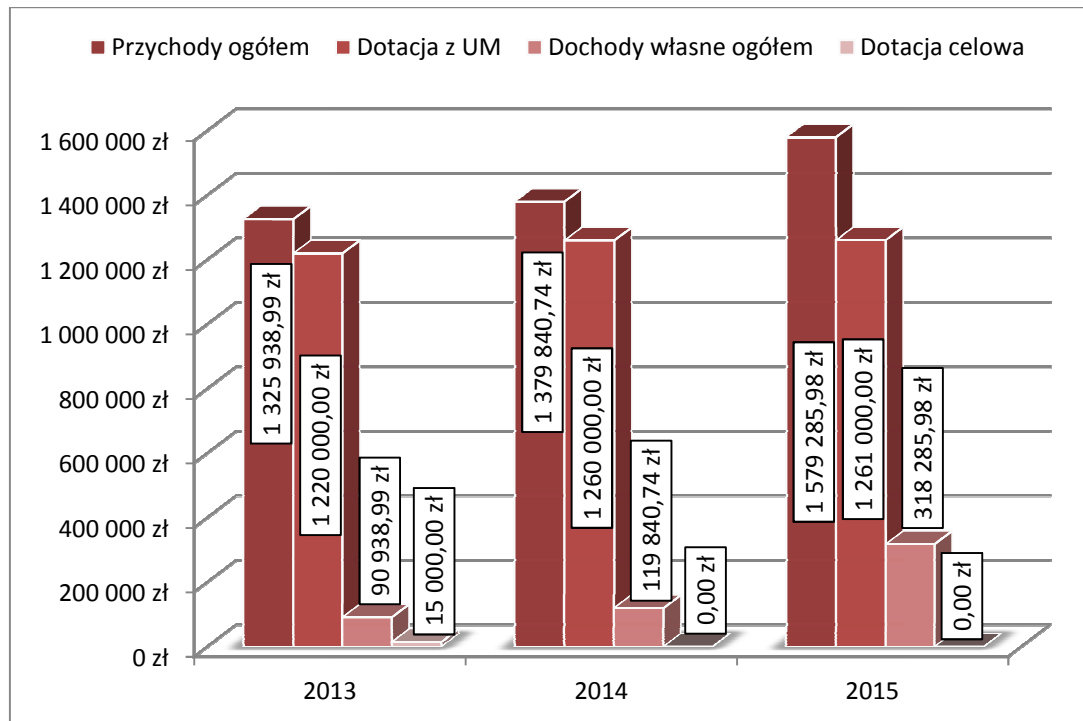
Tabela 12. Rodzaj i struktura zakupu zbiorów specjalnych w latach 2013-2015.

Struktura przybytków bibliotecznych w 2015 roku według rodzaju literatury przedstawia się następująco: literatura piękna dla dzieci i młodzieży 15,45%, literatura popularnonaukowa 27,89%, literatura piękna dla dorosłych 56,66%.

II. ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW.

2.1. STRUKTURA PRZYCHODÓW W LATACH 2013-2015.

Poniższa tabela prezentuje zbiorcze zestawienie przychodów i wskaźnik dochodów własnych do przychodów ogółem na przestrzeni lat 2013-2015.



Wykres 14. Dochody Książnicy Stargardzkiej w latach 2013-2015.

Analiza wskazuje na w miarę stały udział dotacji w przychodach jednostki, jak również stałą tendencję wzrostu dochodów własnych.

Rok	Przychody ogółem	Dotacja z UM	Dochody własne ogółem	Dotacja celowa
2013	1.325.938,99 zł	1.220.000,00 zł	90.938,99 zł	15.000,00 zł
2014	1.379.840,74 zł	1.260.000,00 zł	119.840,74 zł	0,00 zł
2015	1.579.285,98 zł	1.261.000,00 zł	318.285,98 zł	0,00 zł

Tabela 13. Dochody Książnicy Stargardzkiej w latach 2013-2015.

Analizując strukturę dochodów własnych Książnicy nie można nie zauważyć znaczącego wzrostu dochodów własnych w stosunku do analogicznego okresu lat ubiegłych. Jest to związane ze wzrostem dofinansowania z Biblioteki Narodowej w ramach programu „Zakup nowości wydawniczych do bibliotek”, jak również wpływ na wzrost miało pozyskanie dodatkowych źródeł finansowania. W ostatnim roku jednostka pozyskała dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz środki z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania „Znaczenie udostępniania kopii cyfrowych regionalnych zbiorów bibliotecznych w Sieci”. Ponadto, Książnica Stargardzka uzyskała dofinansowanie z Instytutu Książki przyznane na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem w zakresie programu „Kraszewski. Komputery dla bibliotek 2015”.

2.2. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO ZA LATA 2013-2015.

Szczegółowy wykaz planu i wykonania zrealizowanych kosztów za lata 2013-2015 przedstawiają poniższe tabele:

Lp.	Wyszczególnienie		Plan	Wykonanie
I. Przychody			1.317.422,00	1.325.938,99
	1)	Przychody z prowadzonej działalności	51.602,00	60.118,99
	2)	Dotacja podmiotowa z Urzędu Miejskiego	1.220.000,00	1.220.000,00
		w ramach zadań własnych	1.160.000,00	1.160.000,00
		w ramach zadań wykonywanych na podstawie porozumień między j.s.t.	60.000,00	60.000,00
	3)	Dotacja z Biblioteki Narodowej na książki	30.820,00	30.820,00
	4)	Dotacja celowa z Urzędu Miejskiego	15.000,00	15.000,00
II. Koszty			1.303.492,00	1.286.459,83
	a)	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	924.979,00	919.483,61
	b)	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,00	0,00
	c)	Zakup towarów i usług	332.788,00	317.057,46
	d)	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	25.500,00	25.369,42
	e)	Amortyzacja liniowa	16.281,00	16.279,64
	f)	Pozostałe koszty (darowizny)	3.944,00	8.269,70
III. Środki na wydatki majątkowe			48.196,00	47.376,00
	a)	Program biblioteczny "Sowa"	23.110,00	23.110,00
	b)	Dokumentacja techniczna	15.086,00	15.086,00
	c)	Pozostałe środki trwałe powyżej 3.500,00 zł	10.000,00	9.180,00
IV. Środki przyznane innym podmiotom			0,00	0,00

Tabela 14. Wykonanie planu finansowego Książnicy Stargardzkiej w 2013 roku.

Na podstawie przedstawionych danych dotyczących sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2013 rok w jednostce można zauważyć, że przychody ogółem na 2013 rok zaplanowane w wysokości 1.317.422,00 zł zostały wykonane w 100,65%, tj. w wysokości 1.325.938,99 zł. Natomiast koszty ogółem na 2013 rok zaplanowane w wysokości 1.303.492,00 zł zostały wykonane w 98,69%, co stanowi 1.286.459,83 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
I. Przychody		1.381.571,00	1.379.840,74
1)	Przychody z prowadzonej działalności	81.485,00	79.754,74
2)	Dotacja podmiotowa z Urzędu Miejskiego	1.260.000,00	1.260.000,00
	w ramach zadań własnych	1.200.000,00	1.200.000,00
	w ramach zadań wykonywanych na podstawie porozumień między j.s.t.	60.000,00	60.000,00
3)	Dotacja z Biblioteki Narodowej na książki	40.086,00	40.086,00
4)	Dotacja celowa z Urzędu Miejskiego	0,00	0,00
II. Koszty		1.427.058,00	1.414.062,13
a)	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	1.011.530,00	1.010.674,10
b)	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,00	0,00
c)	Zakup towarów i usług	351.823,00	339.724,46
d)	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	27.805,00	27.804,02
e)	Amortyzacja liniowa	23.900,00	23.868,55
f)	Pozostałe koszty (darowizny)	12.000,00	11.991,00
III. Środki na wydatki majątkowe		12.600,00	12.518,13
a)	Zestaw komputerowy	4.600,00	4.535,43
b)	Podesty do sceny (5 szt.)	8.000,00	7.982,70
IV. Środki przyznane innym podmiotom		0,00	0,00

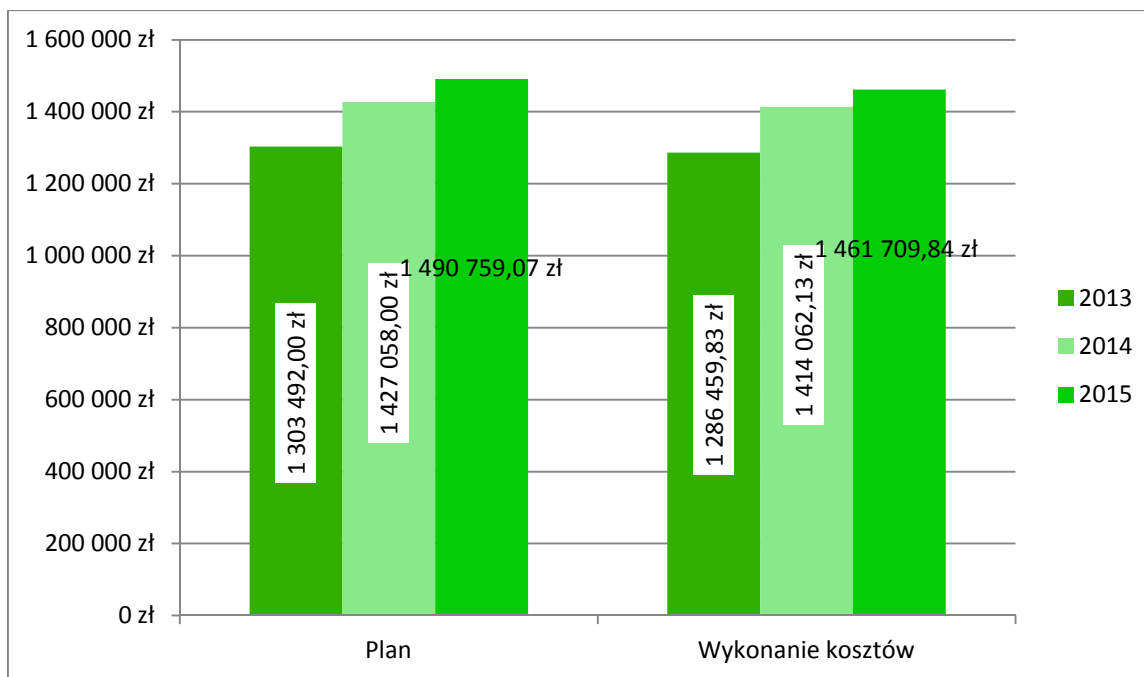
Tabela 15. Wykonanie planu finansowego Książnicy Stargardzkiej w 2014 roku.

Na podstawie przedstawionych danych dotyczących sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2014 rok w jednostce można zauważyć, że przychody ogółem na 2014 rok zaplanowane w wysokości 1.381.571,00 zł zostały wykonane w 99,87%, tj. w wysokości 1.379.840,74 zł. Natomiast koszty ogółem na 2014 rok zaplanowane w wysokości 1.427.058,00 zł zostały wykonane w 99,09%, co stanowi 1.414.062,13 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
I. Przychody		1.565.203,90	1.579.285,98
1)	Przychody z prowadzonej działalności	1.372.000,00	1.372.000,00
2)	Dotacja podmiotowa z Urzędu Miejskiego	1.261.000,00	1.261.000,00
	w ramach zadań własnych	111.000,00	111.000,00
	w ramach zadań wykonywanych na podstawie porozumień między j.s.t.	38.750,00	38.750,00
3)	Dotacja z Biblioteki Narodowej na książki	1.372.000,00	1.372.000,00
4)	Dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	40.573,65	40.573,65
5)	Środki z rezerwy celowej budżetu państwa	5.017,08	5.017,08
6)	Dofinansowanie z Instytutu Książki	30.000,00	30.000,00
II. Koszty		1.490.759,07	1.461.709,84
a)	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	1.086.530,07	1.073.246,38
b)	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,00	0,00
c)	Zakup towarów i usług	334.005,00	318.368,63
d)	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	27.800,00	27.773,03
e)	Amortyzacja	18.924,00	18.873,80
f)	Pozostałe koszty	23.500,00	23.448,00
III. Środki na wydatki majątkowe		48.150,00	48.150,00
IV. Środki przyznane innym podmiotom		0,00	0,00

Tabela 16. Wykonanie planu finansowego Książnicy Stargardzkiej w 2015 roku.

Na podstawie przedstawionych danych dotyczących sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2015 rok w jednostce można zauważyć, że przychody ogółem na 2015 rok zaplanowane w wysokości 1.565.203,00 zł zostały wykonane w 100,90%, tj. w wysokości 1.579.285,98 zł. Natomiast koszty ogółem na 2015 rok zaplanowane w wysokości 1.490.759,07 zł zostały wykonane w 98,05%, co stanowi 1.461.709,84 zł.



Wykres 15. Relacja planu i wykonania zrealizowanych kosztów za lata 2013-2015.

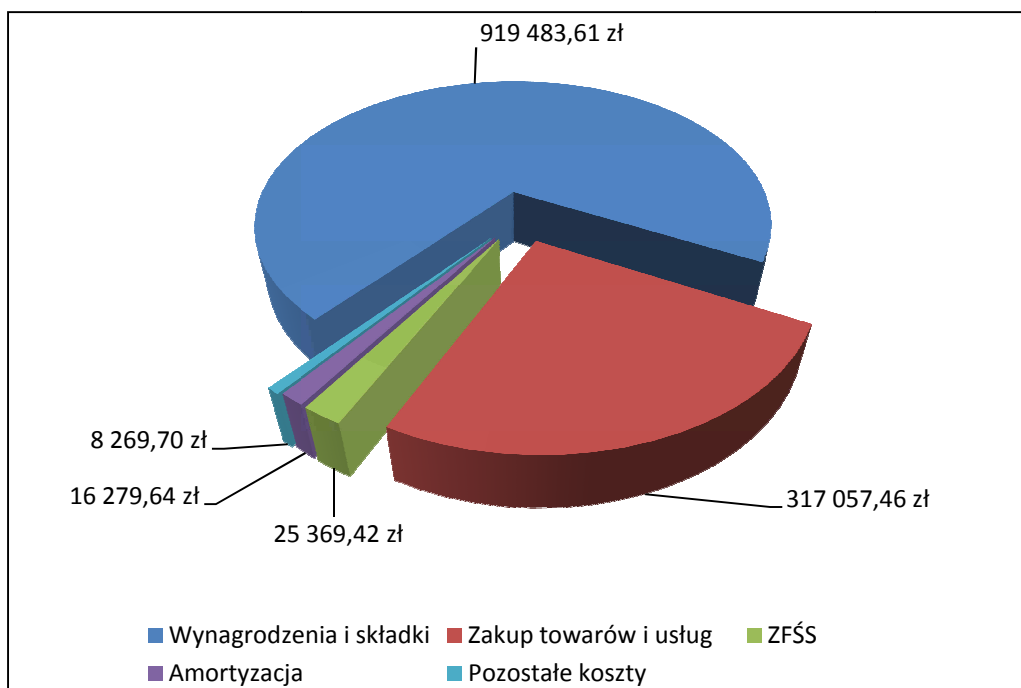
Analiza wykonania planów finansowych kosztów za lata 2013-2015 wskazuje, że zarówno w planie, jak i w wykonaniu zrealizowanych kosztów nastąpiły stałe tendencje wzrostowe. Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż w stosunku do roku bazowego, w kolejnych latach dynamika wzrostowa wydatków wynosiła: 109,92% w 2014 roku oraz 113,62% w ostatnim roku.

Analizując szczegółowy wykaz planu i wykonania zrealizowanych kosztów różnice w planie i wykonaniu przedstawiały się następująco:

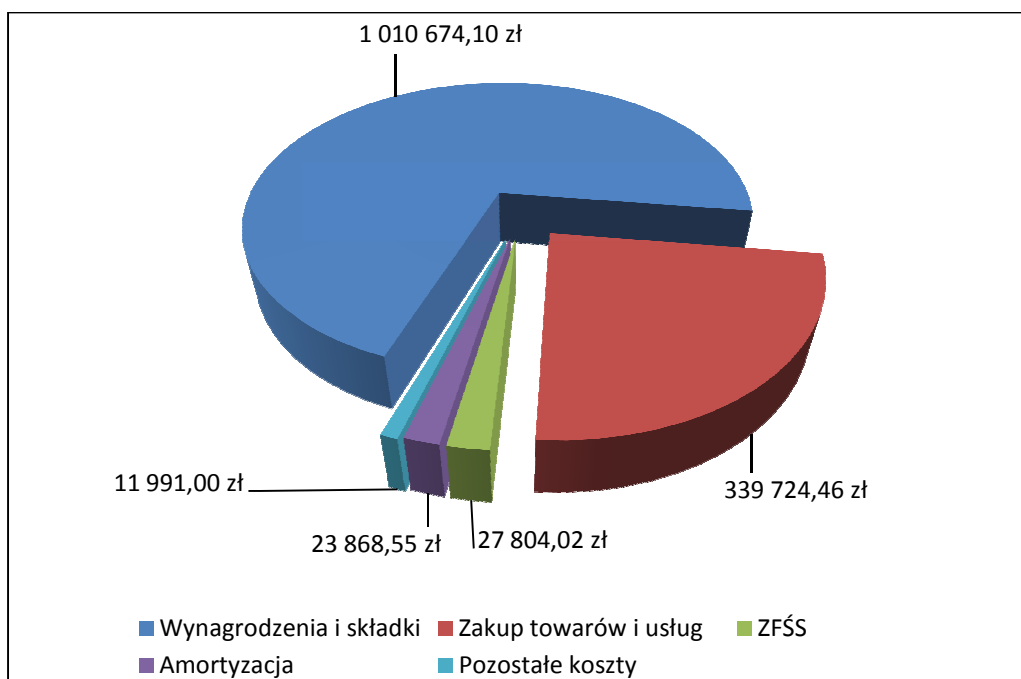
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – dynamika zanotowała tendencje wzrostowe: w 2014 roku 109,36% (plan finansowy) oraz 109,92% (wykonanie kosztów), natomiast w ostatnim roku 117,47% (plan) oraz 116,72% (wykonanie),
- płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań – plan i wykonanie kosztów nie wystąpiły w latach 2013-2015,
- zakup towarów i usług – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2014 roku 105,72% (plan finansowy) oraz 100,37% (wykonanie kosztów), natomiast w ostatnim roku 107,15% (plan) oraz 100,41% (wykonanie),
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2014 roku 109,04% (plan finansowy) oraz 109,60% (wykonanie kosztów), natomiast w ostatnim roku 109,02% (plan) oraz 109,47% (wykonanie),
- amortyzacja liniowa – dynamika zanotowała silne tendencje sinusoidalne: w 2014 roku 146,80% (plan finansowy) oraz 146,62% (wykonanie kosztów), natomiast w ostatnim roku 116,23% (plan) oraz 115,93% (wykonanie),

- pozostałe koszty – dynamika zanotowała silne i stabilne tendencje wzrostowe: w 2014 roku 304,26% (plan finansowy) oraz 145,00% (wykonanie kosztów), natomiast w ostatnim roku 595,84% (plan) oraz 283,54% (wykonanie).

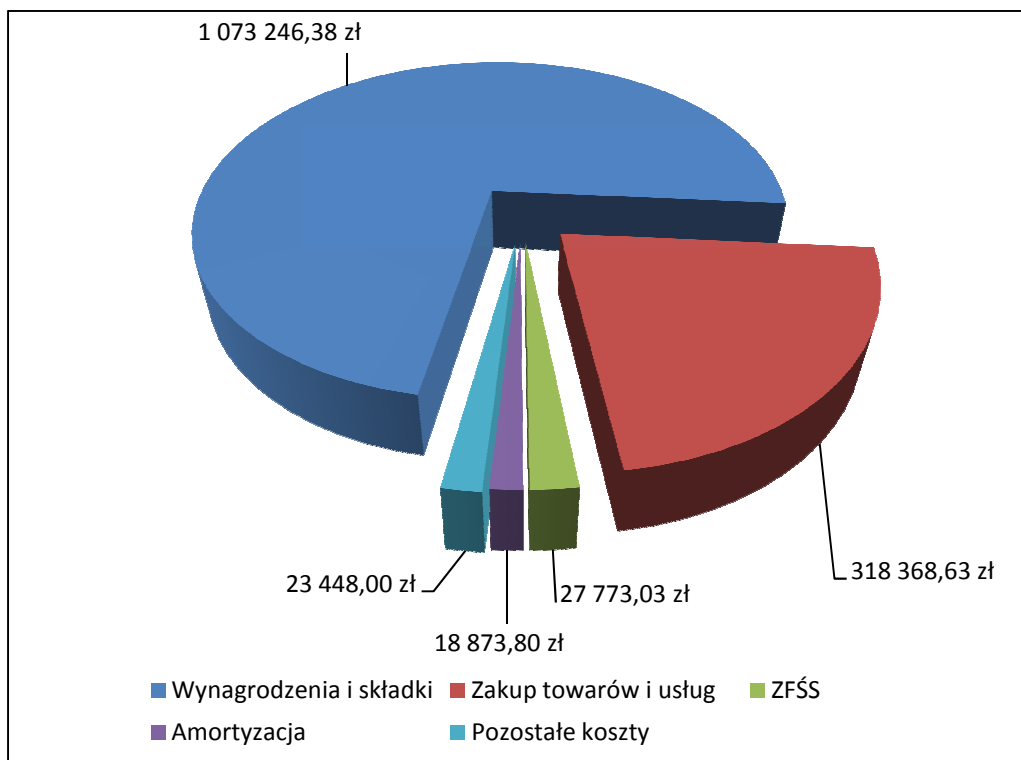
Strukturę zrealizowanych kosztów w latach 2013-2015 przedstawiają poniższe wykresy:



Wykres 16. Struktura zrealizowanych kosztów w 2013 roku.



Wykres 17. Struktura zrealizowanych kosztów w 2014 roku.



Wykres 18. Struktura zrealizowanych kosztów w 2015 roku.

Na podstawie przedstawionych danych dotyczących zrealizowanych kosztów w jednostce można zauważyć, że w analizowanym okresie najwięcej wydatkowano na dział *Wynagrodzenia i składki od nich naliczane*. Wydatki te pochłonęły 71,47% budżetu w latach 2013-2014 oraz 73,42% w 2015 roku.

Na drugim miejscu znalazł się *Zakup towarów i usług*, których udział w kosztach jednostki od początkowego poziomu 24,65% w 2013 roku systematycznie obniżał się: do 24,02% w 2014 roku i 21,78% w 2015 roku.

Udział działu *Zakładowy Fundusz Socjalnych* w latach 2013-2014 pozostawał na niezmiennym poziomie 1,97%, dopiero w 2015 roku obniżył się do poziomu 1,90%.

Amortyzacja w 2014 roku wzrosła o 0,42% w porównaniu z analogicznym okresem roku 2013 roku, zaś obecnie jej udział w kosztach jednostki jest na poziomie 1,29%. Natomiast udział *Pozostałych kosztów* w analizowanym okresie systematycznie się zwiększał: z 0,64% w 2013 roku i 0,85% w 2014 roku, do 1,60% w 2015 roku.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 08 listopada 2012 roku w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, w dniu 11 kwietnia 2016 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Pana Krzysztofa Kopackiego Dyrektora Księgowni Stargardzkiej i Panią Wiesławę Dudar Główną Księgową.

Adnotacja w tej sprawie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną częścią protokołu jest protokół z kontroli kasy, przeprowadzonej w dniu 05 kwietnia 2016 roku.

Dyrektor Książnicy Stargardzkiej Krzysztof Kopacki został poinformowany o przysługującym mu na podstawie zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 08 listopada 2012 roku prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach (w tym w formie elektronicznej), z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, dnia 2016 roku.