

**Protokół nr BK 0913/ IV /2008**

kontroli przeprowadzonej w instytucji kultury pod nazwą Miejska Biblioteka Publiczna z siedzibą w Lędzinach, ul. Lędzińska 86.

Kontrolę przeprowadziła Gł. Specjalista ds kontroli wewnętrznej mgr Joanna Warchulska-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 12.05.2008r.

Kontrola obejmuje wydatki z dotacji instytucji kultury w 2008 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisu art. 187 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje Burmistrza Miasta do skontrolowania co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek, w tym wypadku działając jako organizator.

Stosownie do planu finansowego MBP na 2008 rok – wydatki planowane szacuje się na kwotę **430 747,12 zł**, gdzie największą część stanowią wydatki na wynagradzania i świadczenia na rzecz pracowników, następnie zakup materiałów i energii, zakup książek, usługi obce.

Dochody MBP uzyskiwane są m.in. z dotacji Gminy Lędziny, usług ksera, odsetek, darowizn, środków z kar, z wynajmu pomieszczeń.

Skontrolowano wrywkowo kwotę **32 630,00zł** co stanowi **7,5 %** planowanych wydatków MBP w 2008.

Miejska Biblioteka Publiczna jako instytucja kultury powstała mocą Uchwały Rady Miasta Lędziny nr CLXXXIX/01/01 z dnia 31.01.2001 r w sprawie utworzenia instytucji kultury Miejska Biblioteka Publiczna w Lędzinach.

Instytucja działa w tej formie prawnej od 01.04.2001 roku.

Dyrektorem MBP jest mgr Joanna Wicik pełniąca funkcję od dnia 01.08.2001 roku.

Główną Księgową jest mgr Irena Żądło pełniąca funkcję od 02.11.2001 roku.

Biblioteka składa się z części centralnej oraz filii nr 1, mieszczącej się w Lędzinach przy ul. Hołodunowskiej nr 39.

MBP zatrudnia łącznie 7 pracowników ( 6,25 etatu): dyrektor, gł. Księgowy, 4 bibliotekarze, sprzątaczką.

MBP działa na podstawie Statutu stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Rady Miasta Lędziny nr CLXXXIX/01/01 z dnia 31.01.2001 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury Miejska Biblioteka Publiczna w Lędzinach.

**Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych:**

1. Ustawa z dnia 26.11.1998 roku o finansach publicznych ( Dz. U. 2005, nr 249, poz.2104 ),
2. Ustawa z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U. 2002, nr 76, poz. 694 ze zmianami),
3. Ustawa z dnia 17.12.2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ( Dzu. z 2005, nr 14, poz. 114 z późniejszymi zmianami),
4. Ustawa z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej ( tekst jednolity Dz.U. 2001, nr 13, poz. 123 ze zmianami),
5. Ustawa z dnia 27.06.1997 roku o bibliotekach ( Dz.U. 1997, nr 85, poz. 539 ze zm),
6. Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 22.04.1999 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących działalność w zakresie upowszechniania kultury ( Dz.U. 1999, nr 45, poz. 446 ze zm),
7. Ustawa z dnia 3.03.2000 o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, ( Dz U 2000, nr 6, poz. 306 ze zm),
8. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 21.01.2003 r w sprawie szczegółowych zasad i wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznania ( DzU z 2003, nr 14, poz. 139),
9. Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 16 stycznia 2008 r w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2007 r - ( Dz Urz Gus z 2008, nr 1, poz. 4),

## 10. Statut MBP

W MBP obowiązują następujące uregulowania wewnętrzne:

1. zarządzenie nr 2/2007 Dyrektora MBP z dnia 31.01.2007 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego.
2. zarządzenie wewnętrzne Dyrektora MBP w Łędzinach z dnia 30.04.2004 r w sprawie ustalenia planu kont oraz szczegółowego ich funkcjonowania,
3. instrukcja wewnętrznego obiegu dokumentów finansowo-księgowych w MBP w Łędzinach,
4. załącznik do instrukcji obiegu dokumentów stanowiący wykaz i wzory podpisów osób uprawnionych do podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym,
5. zarządzenie Dyrektora MBP nr 1/2003 w sprawie określenia zasad rachunkowości dla MBP w Łędzinach,
6. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
7. zasady ochrony danych oprogramowania dopuszczonego do użytkowania w MBP w Łędzinach,
8. regulamin Pracy
9. zarządzenie nr 1/2005 Dyrektora MBP z 04.11.2005 r w sprawie Regulaminu wynagrodzenia pracowników MBP w Łędzinach
10. regulamin przyznawania i wypłacania premii uznaniowej dla pracowników MBP w Łędzinach
11. instrukcja inwentaryzacyjna,
12. instrukcja kasowa,
13. wykaz programów komputerowych używanych w jednostce.

### **Przedmiot kontroli:**

1. Kontrola realizacji wydatków z dotacji podmiotowej przyznanej instytucji kultury przez Gminę Łędziny w 2008 r, a w szczególności :

1.1 kontrola planu działania instytucji, o którym mowa w 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,

– 1.2 kontrola planu finansowego instytucji, o którym mowa w art. 35 ust. 1 w związku z art. 4 ust 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych .

– 1.3 terminowa realizacja obowiązku zapłaty zobowiązań wynikających z faktur i rachunków,

1.4. prawidłowe przyznawanie i wypłacanie wynagrodzeń pracownikom zarządzającym instytucją kultury tzn. dyrektorowi biblioteki oraz głównemu księgowemu, w świetle postanowień rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury, prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury oraz ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi i Regulaminu Wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej w Łędzinach.

### **Dane ogólne:**

Umową nr 02/BE/2008 z dnia 02.01.2008 r Gmina Łędziny przekazała w formie dotacji podmiotowej za środków budżetowych kwotę 420 000,00 zł z przeznaczeniem na poszczególne kategorie wydatków.

Ostatecznie kwotę dotacji zaplanowano w następujący sposób :

- płace i pochodne 331 460,00 zł
- pozostałe wydatki osobowe 12.000,00 zł
- pozostałe usługi i materiały 46 540,00 zł
- zakup książek 30 000,00 zł

Stwierdza się, iż kwota dotacji podmiotowej jest ujęta w planie finansowym instytucji kultury ( plan jednostkowy dochodów i wydatków), a wielkość planowanych wydatków wynosi ogółem 430 747,12 zł.

Aneksem nr 1 do umowy z 02.01.2008 r , zawartym w dniu 22.04.2008 r dokonano zmiany umowy w części dotyczącej kwoty dotacji, w kategorii pozostałe usługi i materiały, zwiększono wartość w tej kategorii do kwoty 58 540,00 zł.

## **Czynności kontrolne:**

### **1.1 kontrola planu działania instytucji, o którym mowa w 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.**

Stosownie do treści art. 27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej - instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, o której mowa w art. 28 ust. 3 tejże ustawy.

Plan działalności instytucji kultury zawiera w miarę potrzeb: plan usług, plan przychodów i kosztów, plan remontów i konserwacji środków trwałych, plan inwestycji, w tym inwestycji kapitałowych.

Miejska Biblioteka Publiczna w Łędzinach posiada opracowany plan pracy na 2008 rok, datowany na dzień 21.01.2008 r. Plan ten precyzuje szczegółowo, aczkolwiek wyłącznie merytoryczne działanie biblioteki, wskazując zadania, osoby odpowiedzialne i termin realizacji. Plan pracy przedłożony kontrolującemu przez MBP w Łędzinach nie spełnia kryteriów wskazanych w art. 27 ustawy tzn. nie opiera się na wysokości dotacji organizatora, nie zawiera planu usług, planu przychodów i kosztów, planu remontów o konserwacji środków trwałych, planu inwestycji, z tego powodu nie można go uznać za plan działalności biblioteki.

**MBP zalecenie nr 1: Corocznie opracowywać plan działania MBP, a w miarę potrzeb określić wskazane w art. 27 ustawy .... wymogi. Zatwierdzenie planu działalności winno nastąpić aktem wewnętrznego kierownictwa – zarządzeniem Dyrektora MBP.**

### **1.2 kontrola planu finansowego instytucji, o którym mowa w art. 35 ust. 1 w związku z art. 4 ust 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych .**

Stosownie do treści art. 4 ust 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych państwowe i

samorządowe instytucje kultury zaliczone są do sektora finansów publicznych. Jednostki należące do sektora finansów publicznych zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ponoszą wydatki na cele i w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej lub w planie finansowym.

MBP swoją gospodarkę finansową opiera na planie finansowym z planem dochodów i wydatków instytucji, który został wprowadzony na mocy zalecenia pokontrolnego (kontrola wewnętrzna) z 2005 r. Plan finansowy powinien odzwierciedlać zmiany zaplanowanych w nim kwot.

Kontrolujący stwierdza, iż pomimo zwiększenia kwoty dotacji ( aneksem do umowy dotacyjnej z dnia 22.04.2008 r) nie odzwierciedlono tej zmiany w planie finansowym instytucji kultury.

**MBP zalecenie nr 2: plan finansowy w trakcie roku obrachunkowego ulega zmianom, zmiany winny być uwzględnione w planie finansowym. Każdorazowo modyfikować plan finansowy, żeby odpowiadał rzeczywistym danym wynikającym z dokumentów źródłowych.**

### **1.3 terminowa realizacja obowiązku zapłaty zobowiązań wynikających z faktur i rachunków.**

- Poddano kontroli:

f-ra nr 163/08 – 3 840,00 zł

f-ra nr 133/08 – 4 800,00 zł

f-ra FRB22952530/005/08

f-ra WS/1994/08 - 3,50 zł

f-ra FAS/000286/2008 – 765,36 zł

f-ra 14/2008 – 400,00 zł

f-ra FV/08/1027 – 1 292,00 zł

f-ra VAT 3256021/025 – 291,55 zł

f-ra VAT FV/08/1089 – 357,00 zł

f-ra nr 76/k2/2008 – 731,61 zł

f-ra 001792/FV/2008 – 244,00 zł

f-ra 77/03/2008/FVS/EUR – 558,86 zł

f-ra U/06/1180260/0508 R – 383,01 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **1.4. Prawidłowe przyznawanie i wypłacanie wynagrodzeń pracownikom zarządzającym instytucją kultury tzn. Dyrektorowi biblioteki oraz Głównemu Księgowemu**

##### 1.4.1 Wynagradzanie Dyrektora MBP w Łędzinach

Dyrektor MBP w Łędzinach Joanna Wicik została powołana ponownie z dniem 01.08.2005 r na stanowisko dyrektora MBP w Łędzinach do dnia 31.07.2009 r, w pełnym wymiarze czasu pracy.

Wynagrodzenie dla Dyrektora MBP w Łędzinach ustalane jest przez Burmistrza Miasta na podstawie art. 68 Kodeksu pracy oraz Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury, prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury ( Dz U z 1999, nr 45, poz. 446 ze zm).

Według opinii kontrolującego podmiot przyznający wynagrodzenie powinien opierać się również na ustawie z dnia 3 marca 2000 o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi ( Dz U z 2000, nr 26, poz. 306 ze zm).

Podczas kontroli kontrolujący stwierdził, iż wynagrodzenie Dyrektora MBP w Łędzinach określone w akcie powołania niepotrzebnie opiera się na kategorii zaszeregowania, albowiem zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury, prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury – wynagrodzenie dyrektora określone jest kwotowo ( do 3 600,00 zł) – co obrazuje załącznik nr 2 , tabela nr III – rozporządzenia wskazanego wyżej. Zatem rozporządzenie nie przewiduje ustalania wysokości wynagrodzenia zasadniczego Dyrektorowi w oparciu o kategorie zaszeregowania. Natomiast w regulaminie wynagradzania prawidłowo powołuje

się na kwoty, nie kategorie. Wskazana przez kontrolującego niespójność powinna być wyeliminowana.

Kontrolujący stwierdza, iż wynagrodzenie Dyrektora mieści się w limicie określonym w w/w rozporządzeniu, jak i w ustawie o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

Premia dla Dyrektora MBP, która jest składnikiem wynagrodzenia, przyznawana jest na wniosek Gł. Księgowej MBP, przez Zastępcę Burmistrza Miasta Łęczyny, któremu podlega Miejska Biblioteka Publiczna. Jednakże brakuje szczegółowych zasad i trybu jej przyznania przez organizatora. Wskazane byłoby uregulowanie tej kwestii, gdyż Regulamin Premiowania obowiązujący w MBP ma zastosowanie wyłącznie do pracowników podległych Dyrektorowi, zaś zasady i tryb przyznawania premii dla Dyrektora MBP są nieokreślone.

Dyrektorowi MBP w Łęczynach w dniu 2 maja br. Zastępca Burmistrza Miasta Łęczyny przyznał nagrodę z okazji Dnia Bibliotekarza w wysokości 38 % posiadanego funduszu nagród w ramach wynagrodzeń osobowych.

Stosownie do ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi - osobom, o których mowa w art. 2 ( Dyrektorowi i Gł. Księgowemu), nie przysługuje prowizja od zysku, nagroda z zakładowego funduszu nagród oraz roszczenie z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej. Regulamin wynagradzania w rozdziale IV, w § 11 pkt 1 stanowi, iż tworzy się fundusz nagród w wysokości 3 % wynagrodzeń osobowych. Zgodnie z pkt 4 – nagrodę dla Dyrektora przyznaje Burmistrz Miasta Łęczyny. Nagroda przysługująca w/w osobom nosi nazwę nagroda roczna. Szczegółowe zasady i tryb jej przyznania stosownie do art. 10 ust 8 ustawy o wynagradzaniu .... określa burmistrz miasta w drodze zarządzenia.

Wysokość przyznanej nagrody nie przekracza limitu określonego w ustawie o wynagradzaniu.....

**Urząd Miasta zalecenie nr 3: opracować szczegółowe zasady i tryb przyznawania premii dla Dyrektora MBP, termin składania wniosku o premie, wzór wniosku (zasadne byłoby opracować taki dokument, który będzie obejmował również Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury).**



**MBP zalecenie nr 4 : dokonać zmiany w treści regulaminu wynagradzania w rozdziale IV- "Nagrody" w pkt 4 § 11 do słów: " Nagrodę dla Dyrektora przyznaje Burmistrz Miasta Łęczyny" – dodać, iż szczegółowe zasady i tryb jej przyznania, wzór wniosku określi stosowne zarządzenie Burmistrza Miasta Łęczyny.**

**Urząd Miasta Łęczyny zalecenie nr 5: Należy opracować szczegółowe zasady i tryb przyznania nagrody rocznej dla Dyrektorów instytucji kultury funkcjonujących w mieście oraz zatwierdzić je w formie zarządzenia Burmistrza Miasta.**

**MBP zalecenie nr 6: w dokumentacji placowo-kadrowej nie posługiwać się kategorią zaszeregowania w stosunku Dyrektora MBP, wyłącznie kwotowe wskazanie powinno w tym przypadku mieć miejsce. Należy zmienić zapisy aktu powołania Dyrektora MBP .**

#### 1.4.2 główny księgowy

Umowa o pracę zawarta w dniu 01.01.2004 r pomiędzy MBP w Łęczynach reprezentowaną przez Dyrektora MBP, a pracownikiem w wymiarze 2/8 etatu. Kolejnymi aneksami do umowy ( z 03.12.2004 r, 25.01.2005 r, 01.07.2006 r, 27.06.2007 r) dokonywano zmiany wymiaru zatrudnienia ( do ¼ etatu) oraz wysokości składników wynagrodzenia.

Zatrudnienie Gł. Księgowego czyni zadość uregulowaniom wskazanym wyżej przy kontroli wynagrodzenia Dyrektora MBP..

Pracodawca zastosował się do uregulowania § 20 Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki tzn. pracownikowi zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy przysługuje wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

W umowie o pracę, jak i kolejnych aneksach pracodawca niepotrzebnie posługuje się przy określeniu wysokości wynagrodzenia kategorią zaszeregowania. Rozporządzenie nie przewiduje ustalania wysokości wynagrodzenia zasadniczego głównego księgowego w oparciu o kategorię zaszeregowania, tylko poprzez maksymalne kwotowe wskazanie wynagrodzania.

Premia, która na podstawie umowy o pracę jest składnikiem umowy o pracę, jest

przyznawana comiesięcznie przez Dyrektora MBP w wysokości do 50 % wynagrodzenia zasadniczego.

**MBP zalecenie nr 7: w dokumentacji płacowo-kadrowej Gł.Księgowego nie posługiwać się kategorią zaszeregowania, wyłącznie kwotowe wskaznie powinno w tym przypadku mieć miejsce. Należy zmienić zapisy umowy o pracę Gł. Księgowego.**

### **Informacje końcowe**

Stosownie do § 9 i 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli oraz zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany treścią zastrzeżeń.

Niniejszy protokół zawiera 10 ( dziesięć ) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- |                                |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny   | mgr Wiesława Stambrowskiego     |
| 2. Dyrektora MBP               | mgr Joanny Wicik                |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | mgr Joanny Warchulskiej – Kopec |

.....

.....

.....

**Dyrektor MBP**

**główny księgowy MBP**

**kontrolujący**