

URZĘD MIASTA LUBLIN

WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI



PROTOKÓŁ KONTROLI

**Miejska Biblioteka Publiczna
im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie**

Lublin, maj 2007

Protokół kontroli

- Kontrolę przeprowadzono:** zgodnie z poleceniem Prezydenta Miasta Lublin nr AK/DK.I.0913/205-1/07 z dnia 27 kwietnia 2007 roku
- Jednostka kontrolowana:** Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego
20-007 Lublin 12
ul. Peowiaków
- Zakres kontroli:** sprawdzenie prawidłowości dokonywania wydatków na wynagrodzenia pracowników oraz na zakup książek.

od 1 stycznia 2006 r. do 30 kwietnia 2007 r.
- Okres kontroli:**
- Kontrolę przeprowadzili:** Janina Grzywacka – inspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (koordynator kontroli) w zakresie dokonywania wydatków na zakup książek oraz Beata Sak - Łapińska - podinspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin w zakresie dokonywania wydatków na wynagrodzenia pracowników okresie od 17 maja do 25 maja 2007 roku

I. Część ogólna:

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie przy ul. Peowiaków 12 jest samorządową instytucją kultury w rozumieniu przepisów art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. z 2001 r. Dz. U. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

Biblioteka gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Sieć biblioteczna Miejskiej Biblioteki Publicznej liczy 31 filii, w tym 27 placówek ogólnych, 3 szpitalne oraz 1 ze zbiorami fonicznymi.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie jest instytucją kultury posiadającą osobowość prawną. Z dniem 1 stycznia 2002 r. wpisana jest do rejestru instytucji kultury pod pozycją RIK 08 na podstawie decyzji KS II/4011/1/2001 z dnia 31.12.2001r. wydanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Lublina przez Lidię Janowską-Chojnowską.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan Piotr Tokarczuk powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 8/06 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 12 stycznia 2006 r. na czas nie określony. Głównym księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Irena Jusiak zatrudniona na tym stanowisku od 11 stycznia 2002 r. na podstawie umowy o pracę na czas nie określony.



Ustaleń kontroli w przedmiotowym zakresie dokonano przy zastosowaniu następujących przepisów prawnych:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. z 2002r. Dz. U. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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),
- Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726),
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.),
- Wewnętrzne akty prawne:
 - Zarządzenie Nr 6/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 12.04.2006 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wewnętrznej kontroli finansowej,
 - Zarządzenie nr 17 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 17.04.2002 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, Instrukcji kasowej, Instrukcji w sprawie zasad inwentaryzacji, Zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont,
 - Zarządzenie nr 3 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 07.01.2003 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,
 - Zarządzenie nr 5 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 17.02.2003 r. wprowadzające Regulamin Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie,
 - Zarządzenie Nr 18 z dnia 20.05.2002 r. Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie wprowadzające w życie z dniem 22.05.2002 r. Regulamin Organizacyjny Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie,
 - Zarządzenie Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego z dnia 23.01.2003 r. wprowadzające w życie Regulamin wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie (z późn. zm.).

II. Część szczegółowa

II.1 Prawidłowość dokonywania wydatków na wynagrodzenia pracowników

W Miejskiej Bibliotece Publicznej w Lublin obowiązuje Regulamin wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie (załącznik nr 1 do protokołu kontroli), będący załącznikiem do Zarządzenia nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lublinie z dnia 29.01.2003 r. z późniejszymi zmianami. Regulamin ten został wprowadzony w życie przez poprzedniego dyrektora jednostki kontrolowanej Panią Elżbietę Józefowicz-Wisińską.

Obecny dyrektor Biblioteki Piotr Tokarczuk w roku 2006 Zarządzeniem nr 13/2006 z dnia 17 lipca 2006 r. podniósł z dniem 1 lipca 2006 r. minimalną stawkę miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerogowania do kwoty 800,00 zł (załącznik nr 2 do protokołu kontroli).

Kontrolujący stwierdzili niezgodności postanowień powyższego regulaminu wynagradzania z postanowieniami rozporządzenia 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.).

Zasady wynagradzania pracowników instytucji kultury zostały określone w rozporządzeniu 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.), na podstawie art. 31 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2001r. Nr 13, poz. 123)

Zgodnie z zapisami rozporządzenia 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.) pracodawca może tworzyć fundusz premiowy i fundusz nagród.

Z ustaleń kontroli wynika, że w Regulaminie wynagradzania ustalone zostały poszczególne składniki wynagrodzenia w sposób naruszający przepisy rozporządzenia 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.):

- W rozdziale III „Dodatek funkcyjny” w § 9 wprowadzono w ust. 1 zapis” Pracownikom pełniącym funkcje kierownicze lub zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy przysługuje dodatek funkcyjny, określony w załączniku nr 4 i 5 regulaminu (załącznik nr 3 do protokołu kontroli)”. Kontrolujący ustalili, że procentowo określona wysokość dodatku funkcyjnego dla stanowiska głównego specjalisty - do 120 % stawki minimalnej jest niezgodna z § 5 ust.3 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury..., który stanowi, że wykaz stanowisk, na których przysługuje dodatek funkcyjny, określa załącznik nr 3, w którym dla stanowiska głównego specjalisty ustawodawca przewidział do 105% minimalnej stawki, o ile kieruje zespołem pracowników lub sprawuje nadzór merytoryczny nad działalnością jednostek niższego szczebla.

- W rozdziale IV „Dodatki do wynagrodzenia” w § 10 ust. 2 wprowadzono zapis w brzmieniu: ”Pracownikom legitymującym się 30 letnim stażem pracy przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, jeżeli przepracował w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 –letniego stażu pracy, który jest niezgodny z przepisem § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury, który przewiduje dodatek za usługę lat w maksymalnej wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy.
- W § 11 regulaminu określono, że pracownikom przysługuje dodatek za prace wykonywane w warunkach uciążliwych dla zdrowia w wysokości do 10% minimalnej stawki. Załącznik nr 6 do ww regulaminu (załącznik nr 4 do protokołu kontroli) wskazuje zasady przyznawania dodatku za pracę w wykonywane w warunkach uciążliwych dla zdrowia, sprzeczne z § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...
- W § 13 regulaminu wprowadzono zapis w brzmieniu” za posiadanie stopnia naukowego doktora habilitowanego pracownikom przysługuje dodatek w wysokości do 20% minimalnej stawki, który jest niezgodny z przepisem § 10 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...stanowiącym, że pracownikom przysługuje za posiadanie stopnia naukowego doktora lub doktora habilitowanego dodatek w wysokości do 5% minimalnej stawki.
- W § 18 regulaminu ustalono inną wysokość nagród jubileuszowych niż ta którą przewiduje § 11 ust. 1 rozporządzenia. W poniższej tabeli wskazano występujące rozbieżności:

	Wg regulaminu (%miesięcznego wynagrodzenia)	Wg rozporządzenia (%miesięcznego wynagrodzenia)
Po 20 latach pracy	100%	75%
Po 25 latach pracy	200%	100%
Po 30 latach pracy	300%	150%
Po 35 latach pracy	400%	200%
Po 40 latach pracy	400%	300%
Po 45 latach pracy	400%	Nie przewiduje

- W § 19 regulaminu wprowadzono zapis przyznający pracownikowi odprawę emerytalną w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia po przepracowaniu co najmniej 30 lat, co jest niezgodne z § 12 rozporządzenia, który przewiduje przyznanie maksymalnie 3 miesięcznej odprawy emerytalnej po przepracowaniu co najmniej 20 lat.
- W trakcie kontroli ustalono, że załącznik nr 2 do Regulaminu Wynagradzania z dnia 29.01.2003 r. określający stanowiska pracy i kategorie zaszeregowania pracowników działalności podstawowej i pracowników administracji i obsługi wymienione zawiera inne wysokości kategorii zaszeregowania niż analogiczne stanowiska określone w załączniku nr 2 do ww rozporządzenia określającego kategorie zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego.
- Ponadto wymagania kwalifikacyjne i stażowe dla stanowiska głównego księgowego są niezgodne z at. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Przyczyna nieprawidłowości: z wyjaśnienia dyrektora wynika, że cyt. “Obowiązujący w Bibliotece Regulamin wynagradzania jest wewnętrznym aktem prawnym, którego legalność i moc obowiązywania została potwierdzona stanowiskiem Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Zgodnie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej cyt. "Zasady wynagradzania pracowników bibliotek normuje rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.); w rozporządzeniu tym przewidziano możliwość wprowadzenia odrębnych uregulowań jedynie w zakresie ustalania wysokości funduszu premiowego oraz zasad przyznawania i wypłaty premii; w regulaminie tym mogą być również postanowienia dotyczące zagadnień nie uregulowanych rozporządzeniem w sprawie zasad wynagradzania oraz innymi przepisami, które mają zastosowanie do pracowników bibliotek".

Wobec powyższego stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości dotyczące przyznawania i wypłacania poszczególnych składników wynagrodzenia, co w konsekwencji spowodowało następujące skutki finansowe:

- wypłata dodatku za wysługę lat w wysokości wyższej o kwotę 15.820,00 zł niż wynika to z zapisów rozporządzenia,
- wypłata dodatku funkcyjnego w wysokości wyższej o kwotę 600,70 zł niż wynika to z zapisów rozporządzenia,
- wypłata nagrody jubileuszowej w wysokości wyższej o kwotę 18.665,62 zł niż wynika to z zapisów rozporządzenia,
- wypłata odprawy emerytalnej w wysokości wyższej o kwotę 12.498,42 zł niż wynika to z zapisów rozporządzenia.

Badana próba spowodowała wypłatę wynagrodzeń w kwocie zawyżonej ogółem o 47.584,74 zł.

Kontroli poddano **wynagrodzenia zasadnicze** pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny u następujących pracowników:

Imię i nazwisko usunięto

Zatrudniona na stanowisku starszy bibliotekarz. Wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.500,00 zł wg kategorii XVI Dyrektor MBP przyznał z dniem 01.11.2005 r. pismem dyrektora MBP znak: SP/1114/18/05 z dnia 24.10.2005 r. (załącznik nr 5 do protokołu kontroli)

Poniższa tabela przedstawia prawidłowość ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wysługę lat oraz dodatku funkcyjnego w okresie kontrolowanym.

lp.	Składniki wynagrodzenia	Kwota wypłacona	Wysokość wynagrodzenia wg Regulaminu wynagradzania	Wysokość wynagrodzenia wg Rozporządzenia
1.	Wynagrodzenie zasadnicze	2.500,00 zł	2.500,00 zł	2.500,00 zł
Razem (miesiące I-XII)		30.000,00 zł	30.000,00 zł	30.000,00 zł
Skutek finansowy za 2006 r.		Brak	brak	brak

2.	<i>Dodatek za usługę lat</i>	(30% wynagrodzenia zasadniczego)	(30% wynagrodzenia zasadniczego)	(20% wynagrodzenia zasadniczego)
		750,00zł	750,00zł	500,00 zł
Razem (miesiące I-XII)		9.000,00 zł	9.000,00 zł	6.000,00 zł
Skutek finansowy za 2006 r.		Brak	brak	Zawyżono wypłatę dodatku za usługę lat o kwotę 3.000,00 zł
3.	<i>Dodatek funkcyjny</i>	Miesiące I-VI 45% z 721 zł	Miesiące I-VI 45% z 721 zł	Miesiące I-XII 45% z 700 zł
		324,00 zł	324,00 zł	
		Miesiące VII-XII 45% z 800 zł	Miesiące VII-XII 45% z 800 zł	
		360,00 zł	360,00 zł	
Razem (miesiące I-XII)		4.106,70 zł	4.106,70 zł	3.780,00 zł
Skutek finansowy za 2006 r.		Brak	brak	Zawyżono wypłatę wynagrodzenia o kwotę 326,70 zł
Razem: Wynagrodzenie zasadnicze		43.106,70 zł	43.106,70 zł	Zawyżono wypłatę wynagrodzenia o kwotę 3.326,70 zł
<i>Dodatek za usługę lat</i>				
<i>Dodatek funkcyjny</i>				

W toku kontroli ustalono:

Kontrolujący ustalili na podstawie regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce kontrolowanej, dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników oraz kart wynagrodzeń i list płac, że zgodnie z z aneksem do Regulaminu Wynagradzania Pracowników MBP wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora z dnia 29.01.2003 r. zamieszczono w § 1 zapis, zmieniający § 8 pkt1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników MBP, w brzmieniu: " Pracodawca na złożony przez pracownika pisemny wniosek o przejście na emeryturę, na 15 miesięcy przed deklarowanym przejściem, przyznaje maksymalną stawkę zaszeregowania w kategorii określonej po przecinku w załączniku nr 2".

W związku z powyższym, z dniem 1 listopada 2005 r. podniesiono pracownikowi płacę zasadniczą (pismo znak:SP/1114/18/05 z dnia 24.10.2005 r.) z 1.271,00 zł na 2.500,00 zł. tj maksymalną stawkę w kategorii zaszeregowania XVI, odpowiadająca maksymalnej kwocie przewidzianej w tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego przewidzianej w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Przyznano pracownikowi dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, przewidziany w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce kontrolowanej tj. "pracownikom legitymującym się 30-letnim lub dłuższym stażem pracy, przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, jeżeli przepracowali w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 -letniego

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie

stażu pracy.", co jest niezgodne z przepisem § 4 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...stanowiącym, że pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnia pracę (dodatek za wysługę lat), w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy, wzrastający o 1 % za każdy następny rok, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy

Przyczyna nieprawidłowości: zapis § 10 pkt 2 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodny z zapisami rozporządzenia 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.).

Skutek finansowy: Zawyżona wypłata dodatku za wysługę lat za rok 2006 o kwotę 3.000,00 zł.

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Przyznano pracownikowi dodatek funkcyjny w wysokości 45% minimalnej stawki, określonej w regulaminie wynagradzania w § 3 pkt. 6 jako minimalną stawkę miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pierwszej kategorii zaszeregowania określoną w załączniku nr 1 do regulaminu. Zarządzeniem nr 13/2006 Dyrektora MBP z dnia 17 lipca 2006 r. w sprawie minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania. Na podstawie § 1 tego rozporządzenia podniesiono z dniem 1 lipca 2006 r. minimalną stawkę miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii do kwoty 800 zł., co jest niezgodne z przepisem § 2 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...stanowiącym, że ustala się tabele stawek wynagrodzenia zasadniczego, stanowiące załącznik nr 1 do rozporządzenia. Powyższe rozporządzenie ustala minimalną stawkę wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania na kwotę 700 zł.

Przyczyna nieprawidłowości: Ustalenie minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania w Regulaminie wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodnie z zapisami rozporządzenia 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.).

Skutek finansowy: Zawyżono wypłatę dodatku funkcyjnego o kwotę 326,70 zł.

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Imię i nazwisko usunięto

Zatrudniona na stanowisku usunięto
Łopacińskiego w Lublinie.

w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Hieronima

Poniższa tabela przedstawia prawidłowość ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wysługę lat oraz dodatku funkcyjnego w okresie kontrolowanym.

Lp.	Składniki wynagrodzenia	Kwota wypłacona	Wysokość wynagrodzenia wg Rozporządzenia
1.	Wynagrodzenie zasadnicze	3.400,00 zł	3.400,00 zł
Razem (miesiące I-XII)		40.800,00 zł	40.800,00 zł
2.			
Skutek finansowy za 2006 r.		Brak	Brak
3.	Dodatek za wysługę lat	(20 % wynagrodzenia zasadniczego)	(20% wynagrodzenia zasadniczego)
		680,00zł	680,00 zł
Razem (miesiące I-XII)		8.160,00 zł	8.160,00 zł
Skutek finansowy za 2006 r.		brak	brak
4.	Dodatek funkcyjny	135 % z 700 zł	135% z 700 zł
		945,00 zł	945,00 zł
Razem (miesiące I-XII)		11.340,00 zł	11.340,00 zł
Skutek finansowy za 2006 r.		brak	brak
Razem: Wynagrodzenie zasadnicze Dodatek za wysługę lat dodatek funkcyjny		60.300,00 zł	60.300,00 zł

W toku kontroli ustalono, że na wniosek P.usunięto z dnia 17.10.2005 r., w "związku z planowanym odejściem na emeryturę w 2006 r." (załącznik nr 6 do protokołu kontroli), decyzją z dnia 27.10.2005 r. SP/1103/20/05 dyrektor ustalił pracownikowi nowe warunki płacy (załącznik nr 7 do protokołu kontroli). Za podstawę prawną powyższej zmiany podano: "Rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 10 listopada 2004 r." Wobec powyższego z dniem 1 października podwyższono pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze z 1.835,00 zł do maksymalnej stawki w kategorii zaszeregowania XVII tj. na kwotę 3.400,00 zł, dodatek funkcyjny z 125% minimalnej stawki, do 135% minimalnej stawki. Jednocześnie obniżono dodatek za wysługę lat z 30% wynagrodzenia zasadniczego, przysługującego na podstawie regulaminu wynagradzania, jeżeli przepracował w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 -letniego stażu pracy, do 20% wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem.

Zgodnie z obowiązującym w Miejskiej Bibliotece Publicznej regulaminem wynagradzania warunkiem skorzystania z powyższych uprawnień podwyższenia wynagrodzenia do maksymalnej stawki zaszeregowania, określonej w załączniku nr 2 do regulaminu (górne stawki zaszeregowania

wprowadzone go regulaminu są tożsame z obowiązującymi w rozporządzeniu) jest złożony wniosek pracownika dotychczasowych warunków pracy w umowę na czas określony, z terminem jej rozwiązania odpowiadającym dacie przejścia na emeryturę (§ 8 regulaminu wynagradzania). W stosunku do usunięto zastosowano przepis regulaminu wynagradzania, nie przekształcając jej umowy na czas określony. Powyższa sytuacja spowodowała, że pracownik mimo upływu czasu deklarowanego we wspomnianym wniosku odejścia na emeryturę tj. w 2006 r. świadczy pracę nadal. Ponadto, podstawą prawną wynagradzania pracownika jest rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...z dnia 23 kwietnia 1999 r., zatem pozostałe warunki wynagradzania zastosowano w maksymalnej stawce, zgodnej z rozporządzeniem. Należy zatem stwierdzić, że dyrektor jednostki kontrolowanej zastosował w zakresie wynagradzania pracownika po części przepisy rozporządzenia, a po części przepisy regulaminu wynagradzania, które są niezgodne z powyższym rozporządzeniem. W wyniku powyższego zastosowano wobec usunięto podwyższenie wynagrodzeni do maksymalnej stawki w kategorii zaszeregowania XVII, na wniosek pracownika "w związku z przejściem na emeryturę", co jest niezgodne z przepisami rozporządzenia, które nie przewiduje zwiększania wynagrodzenia do maksymalnych stawek w kategorii zaszeregowania na skutek przejścia pracownika na emeryturę.

W związku z powyższym zwrócono się do dyrektora jednostki kontrolowanej o złożenie wyjaśnień (załącznik nr 8 do protokołu kontroli), z których wynika, że „wynagrodzenia dla usunięto zostało ustalone zgodnie z tabelą stawek przypisanych dla stanowiska usunięto w załączniku nr 2. W stosunku do ww pracownika mają zastosowanie wyłącznie przepisy Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w piśmie z dnia 25 października 2005 r określono wyłącznie stawki wynagrodzenia nie przekształcając umowy o pracę na czas określony, zatem nie zastosowano przepisów regulaminu wynagradzania.

Imię i nazwisko usunięto

Zatrudniona na stanowisku starszy kustosz. Wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.600,00 zł wg kategorii XXI dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie przyznał z dniem 01.11.2005 r. pismem znak: SP/1114/25/05 z dnia 17.10.2005 r. (załącznik nr 9 do protokołu kontroli).

Od dnia 01.07.1997 r. przyznano dodatek za wysługę lat w wysokości 30%.

Poniższa tabela przedstawia prawidłowość ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku za wysługę lat w okresie kontrolowanym.

Lp.	Składniki wynagrodzenia	Kwota wypłacona	Wysokość wynagrodzenia wg Regulaminu wynagradzania	Wysokość wynagrodzenia wg Rozporządzenia
1	Wynagrodzenie zasadnicze	3.600,00 zł	3.600,00 zł	3.600,00
Razem (miesiące I-XII)		43.200,00 zł	43.200,00 zł	43.200,00 zł
Skutek finansowy za 2006 r.		brak	brak	brak

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie

	Dodatek za wysługę lat	30% wynagrodzenia zasadniczego	30% wynagrodzenia zasadniczego	20% wynagrodzenia zasadniczego
		1.080,00 zł	1.080,00 zł	720,00 zł
Razem (miesiące I-XII)		12.960,00 zł	12.960,00 zł	8.640,00 zł
Skutek finansowy za 2006 rok:		Brak	Brak	Zawyżono wypłatę dodatku za wysługę o kwotę 4.320,00 zł
Razem: Wynagrodzenie zasadnicze Dodatek za wysługę lat		56.160,00 zł	56.160,00 zł	Zawyżono wypłatę wynagrodzenia o 4.320,00 zł

W toku kontroli ustalono:

Kontrolujący ustalili na podstawie Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników oraz kart wynagrodzeń i list płac, że zgodnie z aneksem do Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora z dnia 29.01.2003 r. zamieszczono w § 1 zapis, zmieniający § 8 pkt 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej, w brzmieniu: "Pracodawca na złożony przez pracownika pisemny wniosek o przejście na emeryturę, na 15 miesięcy przed deklarowanym przejściem, przyznaje maksymalną stawkę zaszeregowania w kategorii określonej po przecinku w załączniku nr 2".

W związku z powyższym, z dniem 1 listopada 2005 r. podniesiono pracownikowi płacę zasadniczą (pismo znak: SP/1114/25/05 z dnia 17.10.2005 r.) z kwoty 1.520,00 zł na 3.600,00 zł. tj. maksymalną stawkę w kategorii zaszeregowania XXI, odpowiadającą maksymalnej kwocie przewidzianej w tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego zamieszczonej w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

W toku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Przyznano pracownikowi dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, przewidzianej w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce kontrolowanej tj. "pracownikom legitymującym się 30-letnim lub dłuższym stażem pracy, przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, jeżeli przepracowali w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 -letniego stażu pracy.", co jest niezgodne z przepisem § 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury... stanowiącym, że pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnią pracę (dodatek za wysługę lat), w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy, wzrastający o 1 % za każdy następny rok, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy.

Przyczyna nieprawidłowości: zapis § 10 pkt 2 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r.

niezgodny z zapisami rozporządzenia 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.).

Skutek finansowy: Zawyżona wypłata dodatku za wysługę lat za rok 2006 o kwotę 4.320,00 zł.

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Imię i nazwisko usunięto

Zatrudniona na stanowisku starszy bibliotekarz. Wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.500,00 zł wg kategorii XVI dyrektor MBP przyznał z dniem 01.11.2005 r. pismem znak: SP/1114/23/05 z dnia 17.10.2005 r. (załącznik nr 10 do protokołu kontroli).
Od dnia 01.07.1998 r. przyznano dodatek za wysługę lat w wysokości 30%.

Poniższa tabela przedstawia prawidłowość ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku za wysługę lat w okresie kontrolowanym.

Lp.	Składniki wynagrodzenia	Kwota wypłacona	Wysokość wynagrodzenia wg Regulaminu wynagradzania	Wysokość wynagrodzenia wg Rozporządzenia
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2.500,00 zł	2.500,00 zł	2.500,00
	Razem (miesiące I-XII)	30.000 zł	30.000 zł	30.000 zł
	Skutek finansowy za 2006 rok:	Brak	Brak	Brak
2	Dodatek za wysługę lat	30% wynagrodzenia zasadniczego	30% wynagrodzenia zasadniczego	20% wynagrodzenia zasadniczego
		750,00 zł	750,00 zł	500,00 zł
	Razem (miesiące I-XII)	9.000,00 zł	9.000,00 zł	6.000,00 zł
	Skutek finansowy za 2006 rok:	Brak	Brak	Zawyżono wypłatę dodatku za wysługę o kwotę 3.000,00 zł
Razem: Wynagrodzenie zasadnicze		39.000,00 zł	39.000,00 zł	Zawyżono wypłatę wynagrodzenia o kwotę 3.000,00 zł
Dodatek za wysługę lat				

W toku kontroli ustalono:

Kontrolujący ustalili na podstawie Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników oraz kart wynagrodzeń i list płac, że zgodnie z aneksem do Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora z dnia 29.01.2003 r. zamieszczono w § 1 zapis, zmieniający § 8 pkt 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej, w brzmieniu: "Pracodawca na złożony przez pracownika pisemny wniosek o przejście na emeryturę, na 15 miesięcy przed deklarowanym przejściem, przyznaje maksymalną stawkę zaszeregowania w kategorii określonej po przecinku w załączniku nr 2".

W związku z powyższym, z dniem 1 listopada 2005 r. podniesiono pracownikowi płacę zasadniczą (pismo znak: SP/1114/23/05 z dnia 17.10.2005 r.) z kwoty 1.220,00 zł na 2.500,00 zł. tj. maksymalną stawkę w kategorii zaszeregowania XVI, odpowiadającą maksymalnej kwocie przewidzianej w tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego zamieszczonej w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

W toku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowości:

Przyznano pracownikowi dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, przewidzianego w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce kontrolowanej tj. "pracownikom legitymującym się 30-letnim lub dłuższym stażem pracy, przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, jeżeli przepracowali w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 -letniego stażu pracy.", co jest niezgodne z przepisem § 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury... stanowiącym, że pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnią pracę (dodatek za wysługę lat), w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy, wzrastający o 1 % za każdy następny rok, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy.

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis § 10 pkt 2 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodny z zapisami rozporządzenia 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.).

Skutek finansowy: Zawyżona wypłata dodatku za wysługę lat za rok 2006 o kwotę 3.000,00 zł

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Imię i nazwisko usunięto

Zatrudniona na stanowisku starszy bibliotekarz. Wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.500,00 zł wg kategorii XVI dyrektor przyznał z dniem 01.11.2005 r. pismem znak: SP/1114/19/05 z dnia 24.10.2005 r. (załącznik nr 11 do protokołu kontroli).

Od dnia 01.10.2006 r. przyznano dodatek za wysługę lat w wysokości 30%.

Poniższa tabela przedstawia prawidłowość ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku za wysługę lat w okresie kontrolowanym.

Lp.	Składniki wynagrodzenia	Kwota wypłacona	Wysokość wynagrodzenia wg Regulaminu wynagradzania	Wysokość wynagrodzenia wg Rozporządzenia
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2.500,00 zł	2.500,00 zł	2.500,00
Razem (miesiące I-XII)		30.000,00 zł	30.000,00 zł	30.000,00 zł
Skutek finansowy za 2006 rok:		Brak	Brak	Brak
2	Dodatek za wysługę lat	20% wynagrodzenia zasadniczego	20% wynagrodzenia zasadniczego	20% wynagrodzenia zasadniczego
		Miesiące I-IX	Miesiące I-IX	Miesiące I-IX
		500,00 zł.	750,00 zł	500,00 zł
		30% wynagrodzenia zasadniczego	30% wynagrodzenia zasadniczego	20% wynagrodzenia zasadniczego
		Miesiące X-XII	Miesiące X-XII	Miesiące X-XII
		750,00 zł	750,00 zł	500,00 zł
Razem m-ce I-XII 2006		6.750,00 zł	6.750,00 zł	6.000,00 zł
Skutek finansowy za 2006 rok:		Brak	Brak	Zawyżono wypłatę dodatku za wysługę o kwotę 750,00 zł
Razem: Wynagrodzenie Zasadnicze Dodatek za wysługę lat		36.750,00 zł	36.750,00 zł	Zawyżono wypłatę wynagrodzenia o kwotę 750,00 zł

W toku kontroli ustalono:

Kontrolujący ustalili na podstawie Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników oraz kart wynagrodzeń i list płac, że zgodnie z aneksem do Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora z dnia 29.01.2003 r. zamieszczono w § 1 zapis, zmieniający § 8 pkt 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej, w brzmieniu: "Pracodawca na złożony przez pracownika pisemny wniosek o przejście na emeryturę, na 15 miesięcy przed deklarowanym przejściem, przyznaje maksymalną stawkę zaszerogowania w kategorii określonej po przecinku w załączniku nr 2".

W związku z powyższym, z dniem 1 listopada 2005 r. podniesiono pracownikowi płacę zasadniczą (pismo znak: SP/1114/25/05 z dnia 17.10.2005 r.) z kwoty 1.248,00 zł na 2.500,00 zł. tj. maksymalną stawkę w kategorii zaszeregowania XXI, odpowiadającą maksymalnej kwocie przewidzianej w tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego zamieszczonej w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

W toku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Przyznano pracownikowi dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego (z dniem 01.10.2006r.), przewidziany w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce kontrolowanej tj. "pracownikom legitymującym się 30-letnim lub dłuższym stażem pracy, przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, jeżeli przepracowali w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 -letniego stażu pracy.", co jest niezgodne z przepisem § 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury... stanowiącym, że pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnią pracę (dodatek za wysługę lat), w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy, wzrastający o 1 % za każdy następny rok, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy.

Przyczyna nieprawidłowości: zapis § 10 pkt 2 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodny z zapisami rozporządzenia 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.).

Skutek finansowy: Zawyżona wypłata dodatku za wysługę lat za rok 2006 o kwotę 750,00 zł

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Imię i nazwisko usunięto

Zatrudniona na stanowisku starszy bibliotekarz. Wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.500,00 zł wg kategorii XVI dyrektor przyznał z dniem 01.11.2005 r. pismem znak: SP 1103/8/05 z dnia 05.05.2005 r. i SP 1103/11/05 z dnia 20.07.2005 r. (załącznik nr 12 i 13 do protokołu kontroli)

Od dnia 01.12.2003 r. przyznano dodatek za wysługę lat w wysokości 30%.
Przyznany ma dodatek funkcyjny w wysokości 28% najniższego wynagrodzenia.

Poniższa tabela przedstawia prawidłowość ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku za wysługę lat w okresie kontrolowanym.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie

Lp.	Składniki wynagrodzenia	Kwota wypłacona	Wysokość wynagrodzenia wg Regulaminu wynagradzania	Wysokość wynagrodzenia wg Rozporządzenia
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2.500,00 zł	2.500,00 zł	2.500,00
	Razem m-ce I-VII	17.500,00 zł	17.500,00 zł	17.500,00 zł
Skutek finansowy za 2006 rok:		Brak	Brak	Brak
2	Dodatek za wysługę lat	30% wynagrodzenia zasadniczego	30% wynagrodzenia zasadniczego	20% wynagrodzenia zasadniczego
		750,00 zł.	750,00 zł	500,00
	Razem m-ce I-VII	5.250,00 zł	5.250,00 zł	3.500,00 zł
Skutek finansowy za 2006 rok:		Brak	Brak	Zawyżono wypłatę dodatku za wysługę o kwotę 1.750,00 zł
3	Dodatek funkcyjny	Miesiące I-VI 28% z 721,00 zł	Miesiące I-VI 28% z 721,00 zł	Miesiące I-XII 28% z 700,00 zł
		201,90 zł	201,88 zł	196,00 zł
		Miesiące VII-XII 28% z 800,00 zł	Miesiące VII-XII 28% z 800,00 zł	
		224,00 zł	224,00 zł	
	Razem m-ce I-VII	1.435,40 zł	1.435,28 zł	1.372,00 zł
Skutek finansowy za 2006 rok		Zawyżono wypłatę dodatku funkcyjnego o kwotę 0,12 zł		Zawyżono wypłatę dodatku funkcyjnego o kwotę 63,40 zł
Razem: Wynagrodzenie zasadnicze Dodatek za wysługę lat Dodatek funkcyjny		24.185,40 zł	24.185,28 zł	Zawyżono wypłatę wynagrodzenia o kwotę 1.813,40 zł

W toku kontroli ustalono:

Kontrolujący ustalili na podstawie Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników oraz kart wynagrodzeń i list płac, że zgodnie z aneksem do Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora z dnia 29.01.2003 r. zamieszczono w § 1 zapis, zmieniający § 8 pkt 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej, w brzmieniu: "Pracodawca na złożony przez pracownika pisemny wniosek o przejście na emeryturę, na 15 miesięcy przed deklarowanym przejściem, przyznaje maksymalną stawkę zaszeregowania w kategorii określoną po przecinku w załączniku nr 2".

W związku z powyższym, z dniem 1 listopada 2005 r. podniesiono pracownikowi płacę zasadniczą (pismo znak: SP/1103/11/05 z dnia 20.07.2005 r.) z kwoty 1.254,00 zł na 2.500,00 zł, tj. maksymalną stawkę w kategorii zaszeregowania XXI, odpowiadającą maksymalnej kwocie przewidzianej w tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego zamieszczonej w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Przyznano pracownikowi dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, przewidzianej w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce kontrolowanej tj. "pracownikom legitymującym się 30-letnim lub dłuższym stażem pracy, przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, jeżeli przepracowali w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 -letniego stażu pracy.", co jest niezgodne z przepisem § 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury... stanowiącym, że pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnią pracę (dodatek za wysługę lat), w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy, wzrastający o 1 % za każdy następny rok, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy. Spowodowało to zawyżenie wypłaty dodatku za wysługę lat o kwotę 1.750,00 zł.

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis 10 pkt 2 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodny z zapisami rozporządzenia 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.).

Skutek finansowy: Zawyżona wypłata dodatku za wysługę lat za rok 2006 o kwotę 1.750,00 zł

Osoba odpowiedzialna: dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Wypłacenie dodatku funkcyjnego za okres styczeń – czerwiec 2006 r. w nieprawidłowej wysokości. Nieprawidłowość spowodowana została błędnym ręcznym wprowadzeniem kwoty dodatku funkcyjnego do programu płacowego. Skutek finansowy w stosunku do zapisów Regulaminu wynagradzania spowodował zawyżenie wypłaty dodatku funkcyjnego o kwotę 0,12 zł.

Nieprawidłowość: Wypłacenie dodatku funkcyjnego w nieprawidłowej wysokości tj niezgodnie z dyspozycją dyrektora jednostki określającą procentowo i kwotowo wysokość dodatku funkcyjnego dla p. usunięto

Przyczyna nieprawidłowości: Na podstawie wyjaśnienia złożonego przez osobę odpowiedzialną, nieprawidłowość powstała w wyniku omyłkowego wprowadzenia kwot do programu płacowego (załącznik nr 14 do protokołu kontroli).

Skutek finansowy: Zawyżona wypłata dodatku funkcyjnego w stosunku do zapisów Regulaminu wynagradzania za rok 2006 o kwotę 0,12 zł

Osoba odpowiedzialna: usunięto – starszy specjalista ds. Księgowości (odpowiedzialność ustalono na podstawie zakresu czynności)

Przyznano pracownikowi dodatek funkcyjny w wysokości 28% minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania, określonej w załączniku Nr 1 do regulaminu wynagradzania. Zarządzeniem Nr 14 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego z dnia 23.06.2005 r. ustalono minimalną stawkę miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania w wysokości 721,00 zł., co jest sprzeczne z przepisem § 2 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...stanowiącym, że ustala się tabelę stawek wynagrodzenia zasadniczego, stanowiące załącznik nr 1 do rozporządzenia. Powyższe rozporządzenie ustala minimalną stawkę wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania na kwotę 700 zł.

Zarządzeniem Nr 13/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego z dnia 17.07.2006 r. ustalono minimalną stawkę miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania w wysokości 800,00 zł., co jest sprzeczne z przepisem § 2 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...stanowiącym, że ustala się tabelę stawek wynagrodzenia zasadniczego, stanowiące załącznik nr 1 do rozporządzenia. Powyższe rozporządzenie ustala minimalną stawkę wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania na kwotę 700 zł.

Przyczyna nieprawidłowości: Wprowadzenie zapisu § 3 pkt 6 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. oraz przepisu § 1 zarządzenia nr 13/2006 Dyrektora MBP z dnia 17 lipca 2006 r. w sprawie zmiany minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania, niezgodnych przepisami rozporządzenia 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.).

Skutek finansowy: Zawyżona wypłata dodatku funkcyjnego za rok 2006 o kwotę 63,40 zł.

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Nieprawidłowości spowodowały zawyżoną wypłatę wynagrodzenia dla p. usunięto o kwotę 1.813,40 zł.

Imię i nazwisko usunięto

Zatrudniona na stanowisku starszy bibliotekarz. Wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.500,00 zł wg kategorii XIV dyrektor MBP przyznał z dniem 01.05.2004 r. pismem znak: SP/1114/26/05 dnia 24.11.2005 r. (załącznik nr 15 do protokołu kontroli). Od dnia 01.07.1997 r. przyznano dodatek za wystugę lat w wysokości 30%.
Przyznany ma dodatek funkcyjny w wysokości 29% najniższego wynagrodzenia.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wystugę lat oraz dodatku funkcyjnego.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie

Lp.	Składniki wynagrodzenia	Kwota wypłacona	Wysokość wynagrodzenia wg Regulaminu wynagradzania	Wysokość wynagrodzenia wg Rozporządzenia
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2.500,00 zł	2.500,00 zł	2.500,00 zł
	Razem m-ce I-XII	30.000,00 zł	30.000,00 zł	30.000,00 zł
Skutek finansowy za 2006 rok:		Brak	Brak	Brak
2	Dodatek za wysługę lat	30% wynagrodzenia zasadniczego	30% wynagrodzenia zasadniczego	20% wynagrodzenia zasadniczego
		750,00 zł.	750,00 zł	500,00 zł
	Razem m-ce I-XII	9.000,00 zł	9.000,00 zł	6.000,00 zł
Skutek finansowy za 2006 rok:		Brak	Brak	Zawyżono wypłatę dodatku za wysługę o kwotę 3.000,00 zł
3	Dodatek funkcyjny	Miesiące I-VI 29% z 721,00 zł	Miesiące I-VI 29% 721,00 zł	Miesiące I-XII 29 z 700,00 zł
		209,10 zł	209,09 zł	203,00 zł
		Miesiące VII-XII 29% z 800,00 zł	Miesiące VII-XII 29% z 800,00 zł	
		232,00 zł	232,00 zł	
	Razem m-ce I-XII	2.646,60 zł	2.646,54zł	2.436,00 zł
Skutek finansowy za 2006 rok		Zawyżono wypłatę dodatku funkcyjnego o kwotę 0,06 zł		Zawyżono wypłatę dodatku funkcyjnego o kwotę 210,60 zł
Razem: Wynagrodzenie zasadnicze Dodatek za wysługę lat Dodatek funkcyjny		41.646,60 zł	41.646,54 zł	Zawyżono wypłatę wynagrodzenia o kwotę 3.210,60 zł

W toku kontroli ustalono:

Kontrolujący ustalili na podstawie Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników oraz kart wynagrodzeń i list płac, że zgodnie z z aneksem do Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora z dnia 29.01.2003 r. zamieszczono w § 1 zapis, zmieniający § 8 pkt 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej, w brzmieniu: "Pracodawca na złożony przez pracownika pisemny wniosek o przejście na emeryturę, na 15 miesięcy przed deklarowanym przejściem, przyznaje maksymalną stawkę zaszeregowania w kategorii określonej po przecinku w załączniku nr 2".

W związku z powyższym, z dniem 1 listopada 2005 r. podniesiono pracownikowi płacę zasadniczą (pismo znak: SP/11143/26/05 z dnia 24.11.2005 r.) z kwoty 1.294,00 zł na 2.500,00 zł. tj. maksymalną stawkę w kategorii zaszeregowania XXI, odpowiadającą maksymalnej kwocie przewidzianej w tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego zamieszczonej w załączniku nr 1 do

rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

W toku kontroli ustalono następujące nieprawidłowości:

Przyznano pracownikowi dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, przewidzianej w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce kontrolowanej tj. "pracownikom legitymującym się 30-letnim lub dłuższym stażem pracy, przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, jeżeli przepracowali w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 -letniego stażu pracy.", co jest niezgodne z przepisem § 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury... stanowiącym, że pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnią pracę (dodatek za wysługę lat), w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy, wzrastający o 1 % za każdy następny rok, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy. Spowodowało to zawyżenie wypłaty dodatku za wysługę lat o kwotę 3.000,00 zł.

Przyczyna nieprawidłowości: zapis § 10 pkt 2 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodny z zapisami rozporządzenia 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.).

Skutek finansowy: Zawyżona wypłata dodatku za wysługę lat za rok 2006 o kwotę 3.000,00 zł.

Osoba odpowiedzialna: dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Wypłacenie dodatku funkcyjnego za okres styczeń – czerwiec 2006 r. w nieprawidłowej wysokości. Nieprawidłowość spowodowana została błędnym ręcznym wprowadzeniem kwoty dodatku funkcyjnego do programu płacowego. Skutek finansowy w stosunku do zapisów Regulaminu wynagradzania spowodował zawyżenie wypłaty dodatku funkcyjnego o kwotę 0,06 zł.

Nieprawidłowość: Wypłacenie dodatku funkcyjnego w nieprawidłowej wysokości.

Przyczyna nieprawidłowości: Na podstawie wyjaśnienia złożonego przez osobę odpowiedzialną, nieprawidłowość powstała w wyniku omyłkowego przeliczenia (załącznik nr 14 do protokołu kontroli).

Skutek finansowy: Zawyżona wypłata dodatku funkcyjnego w stosunku do zapisów Regulaminu wynagradzania za rok 2006 o kwotę 0,06zł.

Osoba odpowiedzialna: usunięto – starszy specjalista ds. Księgowości (odpowiedzialność ustalono na podstawie zakresu czynności).

Przyznano pracownikowi dodatek funkcyjny w wysokości 28% minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania, określonej w w załączniku Nr 1 do regulaminu wynagradzania. Zarządzeniem Nr 14 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego z dnia 23.06.2005 r. ustalono minimalną stawkę miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania w wysokości 721,00 zł., co jest sprzeczne z przepisem § 2 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...stanowiącym, że ustala się tabelę stawek wynagrodzenia zasadniczego, stanowiące załącznik nr 1 do rozporządzenia. Powyższe rozporządzenie ustala minimalna stawkę wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania na kwotę 700 zł. Zarządzeniem Nr 13/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego z dnia 17.07.2006 r. ustalono minimalną stawkę miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania w wysokości 800,00 zł., co jest sprzeczne z przepisem § 2 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...stanowiącym, że ustala się tabelę stawek wynagrodzenia zasadniczego, stanowiące załącznik nr 1 do rozporządzenia. Powyższe rozporządzenie ustala minimalna stawkę wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania na kwotę 700 zł.

Nieprawidłowość: Nieprawidłowe ustalenie wysokości dodatku funkcyjnego poprzez nieprawidłowe określenie wysokości minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania w Regulaminie wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej, to jest niezgodnie ze stawką określoną w załączniku nr 1 do rozporządzenia 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.).

Przyczyna nieprawidłowości: Wprowadzenie zapisu § 3 pkt 6 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. oraz przepisu § 1 Zarządzenia nr 13/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego z dnia 17.07.2006 r. w sprawie zmiany minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania niezgodnie z zapisami rozporządzenia 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.).

Skutek finansowy: Zawyżona wypłata dodatku funkcyjnego za rok 2006 o kwotę 210,60 zł.

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Nieprawidłowości spowodowały zawyżoną wypłatę wynagrodzenia dla p. E. Lipczyńskiej o kwotę 3.210,60 zł.

Sprawdzono wypłatę **nagród jubileuszowych** dla następujących pracowników:

Imię i nazwisko usunięto

Zatrudniona na stanowisku starszego bibliotekarza kat. XVI.

Ustalono na podstawie pisma znak: SP/1121/14/06 z dnia 13.11.2006 r. (załącznik nr 16 do protokołu kontroli), kart wynagrodzeń i list płac oraz wyciągów bankowych, że obliczono i wypłacono pracownikowi nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia zasadniczego w dniu 1 grudnia 2006 r. w wysokości **15.273,32 zł WB** (193 B/192/XII) tj. niezwłocznie po dniu nabycia prawa do nagrody. Pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 30 listopada 2006 r., co ustalono na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika. Prawidłowo ustalono pracownikowi dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.

Kontrolujący ustalili, że wysokość nagrody jubileuszowej w dniu nabycia prawa do nagrody i w dniu wypłaty była taka sama.

Prawidłowo obliczona wysokość nagrody jubileuszowej:

Lp	Składniki wynagrodzenia	Wysokość nagrody wg regulaminu wynagradzania	Wysokość nagrody wg rozporządzenia
1.	Wynagrodzenie zasadnicze	2.500,00 zł	2.500,00 zł
2.	Dodatek za wysługę lat	(30% wynagrodzenia zasadniczego) 750,00 zł	(20% wynagrodzenia zasadniczego) 500,00 zł
3.	Dodatek funkcyjny	360,00 zł	315,00 zł
Razem		3.610,00 zł	3.315,00 zł
Wielokrotność wynagrodzenia		400%	200%
		14.440,00 zł	6.630,00 zł
Skutek finansowy		Zawyżono wypłatę nagrody jubileuszowej o kwotę	Zawyżono wypłatę nagrody jubileuszowej o kwotę
		833.32 zł	8.643,32 zł

W trakcie kontroli ustalono:

Nieprawidłowo przyjęto do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej wynagrodzenie z tytułu nagrody z funduszu nagród, co jest niezgodne z przepisami § 11 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury.... (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.) w związku z przepisami §14 i § 6 pkt. 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższymi przepisami, nagrodę jubileuszową oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, z których wynika, że wynagrodzenie za czas urlopu (wynagrodzenie

urlopowe) ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem min. nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego - § 6 pkt. 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Przyczyna nieprawidłowości: Z wyjaśnienia dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 23.05.2007 r. wynika, że nagroda przyjmowana do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej nie stanowi nagrody z zakładowego funduszu nagród w rozumieniu wyłączenia zawartego w § 6 ww rozporządzenia. Stanowi ona "swoiste świadczenie z stosunku pracy" i pomimo swej nazwy (nagroda) stanowi stały składnik wynagrodzenia pracownika wypłacany corocznie w dwóch częściach w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracownika na podstawie Zarządzeń Dyrektora MBP (załącznik nr 8 do protokołu kontroli).

Kontrolujący nie zgadzają się z powyższym wyjaśnieniem z uwagi na to, że rozporządzenie uprawnia dyrektora MBP do przyznawania nagród wyłącznie z funduszu nagród, zatem wszelkie nagrody przydzielane pracownikom należy rozumieć jako nagrody z zakładowego funduszu nagród, zgodnie z § 19 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....

Osoba odpowiedzialna: usunięto – starszy specjalista ds. Księgowości (odpowiedzialność ustalono na podstawie zakresu czynności: pkt 1 cyt. „sporządzanie list płac” oraz pkt 3 cyt. „bieżące prowadzenie kartotek wynagrodzeń pracowniczych”)

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, przewidziany w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce kontrolowanej tj. "pracownikom legitymującym się 30-letnim lub dłuższym stażem pracy, przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, jeżeli przepracowali w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 -letniego stażu pracy."

Powyższe jest niezgodne z przepisem § 4 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...., który przewiduje przyznanie dodatku za wysługę lat w wysokości maksymalnej do 20% wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy.

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis § 10 pkt 2 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodny z zapisami rozporządzenia 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.).

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Zgodnie z Zarządzeniem nr 13/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 17 lipca 2006 r. w sprawie minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego... podniesiono z dniem 1 lipca 2006 r. minimalną stawkę miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego I kategorii zaszeregowania do kwoty 800 zł. Poprzednia regulacja wprowadzona aneksem do Regulaminu Wynagradzania Pracowników MBP wprowadzonego zarządzeniem nr 14 z dnia 23.06.2005 r. przewidywała minimalną stawkę miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego I kategorii zaszeregowania w wysokości 721 zł, podczas gdy obowiązujące rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....przewiduje w załączniku nr 1 minimalną stawkę miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego I kategorii zaszeregowania w wysokości 700 zł.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto dodatek funkcyjny w wysokości 45 % "minimalnej stawki" tj. minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pierwszej kategorii zaszeregowania, która kształtuje się odmiennie w regulaminie wynagradzania i wskazanym rozporządzeniu. tj 800 zł zamiast 700 zł, co jest niezgodne z § 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis § 1 Zarządzenia nr 13/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 17 lipca 2006 r. w sprawie minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania oraz § 1 zarządzeniem nr 14 z dnia 23.06.2005 r. wprowadzającego aneks do regulaminu wynagradzania pracowników MBP w Lublinie.

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Przyjęto do obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej 400% miesięcznego wynagrodzenia po 35 latach pracy, zgodnie z regulacją przyjętą w § 18 obowiązującego regulaminu wynagradzania, co jest niezgodne z przepisem § 11 ust. 1 pkt. 4 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...., który stanowi, że pracownikowi przysługuje nagroda jubileuszowa w wysokości 200% miesięcznego wynagradzania po 35 latach pracy.

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis przepisu § 18 pkt 1 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

W wyniku ww nieprawidłowości wypłacono p. usuniętc nagrodę jubileuszową w zawyżonej wysokości o kwotę 8.643,32 zł.

Imię i nazwisko usunięto

Zatrudniona na samodzielny stanowisku ds. usunięto, kat XIV.

Kontrolujący stwierdzili na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika (pismo znak: SP1121/11/06 z dnia 17.10.2006 r. – załącznik nr 17 do protokołu kontroli), że prawidłowo ustalono dzień nabycia prawa do nagrody za 30 lat pracy na dzień 30 października 2006 r.

Ustalono na podstawie kart wynagrodzeń, list płac i wyciągów bankowych, że pracownicy wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości **9.392,82 zł** w dniu 3 listopada 2006 r. (RK 15/4).

Zgodnie z § 11 ust. 6 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu wypłaty.

Prawidłowo obliczoną wysokość nagrody jubileuszowej na dzień nabycia prawa do nagrody oraz na dzień wypłaty przedstawia poniższa tabela:

tabela nr 1

lp	Składniki wynagrodzenia	Wysokość wynagrodzenia obliczona na dzień nabycia prawa	Wysokość wynagrodzenia obliczona na dzień wypłaty
1.	Wynagrodzenie zasadnicze	2.075,00 zł	2.075,00 zł
2.	Dodatek za wysługę lat	(20 % wynagrodzenia zasadniczego) 365,00 zł	(30% wynagrodzenia zasadniczego) 622,50 zł
3.	Dodatek funkcyjny	480,00 zł	480,00 zł
razem		2.920,00 zł	3.177,50 zł
Wielokrotność wynagrodzenia		300%	300%
		8.760,00 zł	9.532,50 zł

Ustalono, że korzystniejsze dla pracownika było przyjęcie do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty.

Prawidłowo obliczona wysokość nagrody jubileuszowej:

tabela nr 2

lp	Składniki wynagrodzenia	Wysokość nagrody wg regulaminu wynagradzania	Wysokość nagrody wg rozporządzenia
-	Wynagrodzenie zasadnicze	2.075,00 zł	2.075,00 zł
-	Dodatek za wysługę lat	(30% wynagrodzenia zasadniczego) 622,50 zł	(20% wynagrodzenia zasadniczego) 415,00 zł
-	Dodatek funkcyjny	480,00 zł	420,00 zł
razem		3.177,50 zł	2.910,00 zł

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie

Wielokrotność wynagrodzenia	300%	150%
	9.532,50 zł	4.365,00 zł
Skutek finansowy	Zniżono wypłatę nagrody jubileuszowej o kwotę	Zawyżono wypłatę nagrody jubileuszowej o kwotę
	139,68 zł	5.027,82 zł

Ustalono, że w wyniku nieprawidłowego obliczenia i wypłacenia nagrody jubileuszowej zawyżono wypłatę nagrody jubileuszowej o kwotę **5.027,82 zł**.

Poniżej przedstawiono ustalone w trakcie kontroli nieprawidłowości na skutek których powstał powyższy skutek finansowy.

W trakcie kontroli ustalono, że:

Nieprawidłowo przyjęto do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej wynagrodzenie z tytułu nagrody z funduszu nagród, co jest niezgodne z przepisami § 11 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....w związku z przepisami §14 i § 6 pkt 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Zgodnie z powyższymi przepisami, nagrodę jubileuszową oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, z których wynika, że wynagrodzenie za czas urlopu (wynagrodzenie urlopowe) ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem min. nagród z zakładowego funduszu nagród.

Przyczyna nieprawidłowości: Z wyjaśnienia dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 23.05.2007 r. wynika, że nagroda przyjmowana do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej nie stanowi nagrody z zakładowego funduszu nagród w rozumieniu wyłączenia zawartego w § 6 ww rozporządzenia. Stanowi ona "swoiste świadczenie z stosunku pracy" i pomimo swej nazwy (nagroda) stanowi stały składnik wynagrodzenia pracownika wypłacany corocznie w dwóch częściach w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracownika na podstawie Zarządzeń Dyrektora MBP (załącznik nr 8 do protokołu kontroli)

Kontrolujący nie zgadzają się z powyższym wyjaśnieniem z uwagi na to, że rozporządzenie uprawnia dyrektora MBP do przyznawania nagród wyłącznie z funduszu nagród, zatem wszelkie nagrody przydzielane pracownikom należy rozumieć jako nagrody z zakładowego funduszu nagród, zgodnie z § 19 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....

Osoba odpowiedzialna: usunięto – starszy specjalista ds. Księgowości (odpowiedzialność ustalono na podstawie zakresu czynności: pkt 1 cyt. „sporządzanie list płac” oraz pkt 3 cyt. „bieżące prowadzenie kartotek wynagrodzeń pracowniczych”)

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, zamiast korzystniejszego wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty (wyczerpująco przedstawia powyższa tabela nr 1), co jest niezgodne z przepisem § 11 ust. 6 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....mówiącym, że podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu wypłaty.

Przyczyna nieprawidłowości: Według wyjaśnienia dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego z dnia 23.05.2007 r. pomyłkowo przyjęto do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej składniki wynagrodzenia przysługujące w dniu nabycia prawa do nagrody, a nie korzystniejsze dla pracownika przysługujące mu w dniu wypłaty (załącznik nr 8 do protokołu kontroli).

Osoba odpowiedzialna: usunięto – starszy specjalista ds. Księgowości (odpowiedzialność ustalono na podstawie zakresu czynności: pkt 1 cyt. „sporządzanie list płac” oraz pkt 3 cyt. „bieżące prowadzenie kartotek wynagrodzeń pracowniczych”)

Przyjęto do obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej 300% miesięcznego wynagrodzenia po 30 latach pracy, zgodnie z regulacją przyjętą w § 18 obowiązującego regulaminu wynagradzania, podczas gdy ww rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....przewiduje w § 11 ust. 1pkt. 3 - 150% miesięcznego wynagradzania po 30 latach pracy.

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis § 18 pkt 1 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

W wyniku ww nieprawidłowości wypłacono p. usunięto nagrodę jubileuszową w zawyżonej wysokości o kwotę 5.027,82 zł.

Imię i nazwisko usunięto

Zatrudniona na stanowisku starszy bibliotekarz, kat XVI.

Ustalono na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych pracownika (pismo znak: SP1121/8/06 z dnia 06.09.2006 r. – załącznik nr 18 do protokołu kontroli), że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w dniu 19 września 2006 r. Ustalono na podstawie kart wynagrodzeń, list płac i wyciągów bankowych, że pracownicy wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości 14.603,48 zł w dniu 20 września 2006 r. (WB152 B/151/09).

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie

lp	Składniki wynagrodzenia	Wysokość nagrody wg regulaminu wynagradzania	Wysokość nagrody wg rozporządzenia
1.	Wynagrodzenie zasadnicze	2.500,00zł	2.500,00zł
2.	Dodatek za wysługę lat	(30% wynagrodzenia zasadniczego) 750,00 zł	(20% wynagrodzenia zasadniczego) 500,00 zł
3.	Dodatek funkcyjny	232,00 zł	203,00 zł
	razem	3.482,00 zł	3.203,00zł
	Wielokrotność wynagrodzenia	400%	300 %
		13.928,00 zł	9.609,00 zł
	Skutek finansowy	Zniżono wypłatę wynagrodzenia w stosunku do regulaminu o kwotę	Zawyżono wypłatę wynagrodzenia w stosunku do rozporządzenia o kwotę
		139,68 zł	4.994,48 zł

W trakcie kontroli ustalono, że:

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto dodatek funkcyjny w wysokości 29 % "minimalnej stawki" tj. minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pierwszej kategorii zaszeregowania, która kształtuje się odmiennie w regulaminie wynagradzania i wskazanym rozporządzeniu. Regulamin wynagradzania przewiduje 800 zł, natomiast rozporządzenie 700 zł., co jest niezgodne z § 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis § 1 Zarządzenia nr 13/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 17 lipca 2006 r. w sprawie minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania oraz § 1 zarządzeniem nr 14 z dnia 23.06.2005 r. wprowadzającego aneks do regulaminu wynagradzania pracowników MBP w Lublinie.

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, przewidzianej w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce kontrolowanej tj. "pracownikom legitymującym się 30-letnim lub dłuższym stażem pracy, przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, jeżeli przepracowali w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 -letniego stażu pracy", co jest niezgodne z przepisem § 4 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury... przewidującym dodatek za wysługę lat w wysokości maksymalnej do 20% wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy.

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis § 10 pkt 2 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodny z zapisami rozporządzenia 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.).

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Nieprawidłowo przyjęto do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej wynagrodzenie z tytułu nagrody z funduszu nagród, co jest niezgodne z przepisami § 11 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....w związku z przepisami §14 i § 6 pkt 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Przyczyna nieprawidłowości: Z wyjaśnienia dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 23.05.2007 r. wynika, że nagroda przyjmowana do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej nie stanowi nagrody z zakładowego funduszu nagród w rozumieniu wyłączenia zawartego w § 6 ww rozporządzenia. Stanowi ona "swoiste świadczenie z stosunku pracy".i pomimo swej nazwy (nagroda)stanowi stały składnik wynagrodzenia pracownika wypłacany corocznie w dwóch częściach w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracownika na podstawie Zarządzeń Dyrektora MBP (załącznik nr 8 do protokołu kontroli).

Kontrolujący nie zgadzają się z powyższym wyjaśnieniem z uwagi na to, że rozporządzenie uprawnia dyrektora MBP do przyznawania nagród wyłącznie z funduszu nagród, zatem wszelkie nagrody przydzielane pracownikom należy rozumieć jako nagrody z zakładowego funduszu nagród, zgodnie z § 19 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....

Osoba odpowiedzialna: usunięto – starszy specjalista ds. Księgowości (odpowiedzialność ustalono na podstawie zakresu czynności: pkt 1 cyt. „sporządzanie list płac” oraz pkt 3 cyt. „bieżące prowadzenie kartotek wynagrodzeń pracowniczych”).

Przyjęto do obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej 400% miesięcznego wynagrodzenia po 40 latach pracy, zgodnie z regulacją przyjętą w § 18 obowiązującego regulaminu wynagradzania, podczas gdy ww rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....przewiduje w § 11 ust. 1pkt. 5 - 300% miesięcznego wynagradzania po 40 latach pracy.

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis § 18 pkt 1 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

W wyniku nieprawidłowości wypłacono p. usunięto nagrodę jubileuszową w zawyżonej wysokości o kwotę 4.994,48 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2006 r. wypłacono 2 odprawy emerytalne. Kontrolujący poddali kontroli 1 odprawę emerytalną z uwagi na brak akt osobowych p. usunięto, które przekazano do do Sądu Pracy w związku z toczącym się postępowaniem sądowym.

Sprawdzono wypłatę **odprawy emerytalnej** dla P. usunięto

Zgodnie z aneksem do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora z dnia 29.01.2003 r. zamieszczono w § 1 zapis, zmieniający § 8 pkt1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników MBP, w brzmieniu: " Pracodawca na złożony przez pracownika pisemny wniosek o przejście na emeryturę, na 15 miesięcy przed deklarowanym przejściem, przyznaje maksymalną stawkę zaszeregowania w kategorii określonej po przecinku w załączniku nr 2". Zgodnie z § 8 pkt 2 ww Regulaminu "warunkiem skorzystania z uprawnień, o których mowa w pkt 1 jest przekształcenie – na wniosek pracownika- dotychczasowych warunków pracy w umowę na czas określony, z terminem jej rozwiązania odpowiadającym dacie przejścia na emeryturę."

W związku z powyższym, po złożonym pisemnym wniosku pracownika, dyrektor jednostki kontrolowanej przekształcał umowę na czas nieokreślony w umowę na czas określony, dokonując jednocześnie zmiany warunków wynagradzania. Dotychczasowe wynagrodzenie pracownika podwyższano do maksymalnej stawki zaszeregowania określonej kategorii (np. P. Jadwidze Jachowicz podwyższono wynagrodzenie w kategorii zaszeregowania XVI z 1.254,00 zł do 1850,00 zł (załącznik nr 12 do protokołu kontroli). Następnie w związku z aneksem do Regulaminu Wynagradzania Pracowników MBP wprowadzonym zarządzeniem nr 14 Dyrektora MBP z dnia 23.04.2005 r, który wszedł w życie z dniem 8 lipca 2005 r. zwiększono górne stawki miesięczne we wszystkich kategoriach zaszeregowania, dostosowując je do wymogów rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury..., pozostawiając jednocześnie dolne granice stawek, które kształtują się odmiennie niż w rozporządzeniu. W związku z powyższą zmianą P. Jadwidze Jachowicz podwyższono dotychczasowe wynagrodzenie do 2.500, 00 zł.)

Powyższy zapis § 8 pkt 2 regulaminu wynagradzania jest niezgodny z przepisem § 12 Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....który stanowi, że "pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna..."

Kontrolujący ustalili na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika, że rozwiązano z ww pracownikiem umowę zawartą na czas określony od dnia 01.05.2005 do dnia 31.07.2006 r. "w wyniku rozwiązania umowy z upływem czasu na który była zawarta art. 30 § 1 pkt 4 "(świadcstwo pracy z dnia 31.07.2006 r. - załącznik nr 19 do protokołu kontroli). Jak wynika z powyższego rozwiązano umowę o pracę w wyniku upływu czasu na który została zawarta, a nie w wyniku ustania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę. Ww rozporządzenie

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie

w § 12, jak i obowiązujący regulamin wynagradzania MBP w § 19 warunkuje przyznanie odprawy emerytalnej tylko "pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę...". Zatem zawieranie na piśmie wniosek z pracownikami zamierzającymi przejść na emeryturę, umowy na czas określony według zasad określonych w § 8 pkt 2 regulaminu wynagradzania MBP i rozwiązywanie jej na skutek upływu czasu na który została zawarta, uniemożliwia spełnienie warunku przyznania pracownikowi odprawy emerytalnej zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury....

Decyzja dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie o wypłacie odprawy emerytalnej w wysokości 6-cio miesięcznego wynagrodzenia p. J. Jachowicz - pismo SP 1020/12/06 z dnia 17.07.2006 r. stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

lp	Składniki wynagrodzenia	Wysokość odprawy wg regulaminu wynagradzania	Wysokość odprawy wg rozporządzenia
1.	Wynagrodzenie zasadnicze	2.500,00zł	2.500,00zł
2.	Dodatek za wysługę lat	(30% wynagrodzenia zasadniczego) 750,00 zł	(20% wynagrodzenia zasadniczego) 500,00 zł
3.	Dodatek funkcyjny	201,88 zł	196,00 zł
	razem	3.451,88 zł	3.196,00zł
	Wielokrotność wynagrodzenia	(6 miesięczne wynagrodzenie) 20.711,28zł	(3miesięczne wynagrodzenie) 9.588,00 zł
	Skutek finansowy	Zawyżono wypłatę wynagrodzenia w stosunku do regulaminu o kwotę 1.375,14 zł	Zawyżono wypłatę wynagrodzenia w stosunku do rozporządzenia o kwotę 12.498,42zł

Ustalono na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika, że rozwiązano z P. usunięto umowę o pracę w dniu 31.07.2006 r. Na podstawie kart wynagrodzeń, list płac i wyciągów bankowych, że pracownicy wypłacono odprawę emerytalną w wysokości 22.086,42 zł w dniu 31 lipca 2006 r. (WB124 B/123).

W trakcie kontroli ustalono, że:

Do podstawy obliczenia odprawy emerytalnej przyjęto dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, przewidzianej w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce kontrolowanej tj. "pracownikom legitymującym się 30-letnim lub dłuższym stażem pracy, przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, jeżeli przepracowali w zakładzie pracy co najmniej ostatnie 15 lat do czasu osiągnięcia 30 -letniego stażu pracy." , co jest niezgodne z przepisem § 4 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury... przewidującym dodatek za wysługę lat w wysokości maksymalnej do 20% wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy.

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis § 10 pkt 2 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodny z zapisami rozporządzenia 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.).

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto dodatek funkcyjny w wysokości 28 % "minimalnej stawki" tj. minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pierwszej kategorii zaszeregowania, która kształtuje się odmiennie w regulaminie wynagradzania i wskazanym wyżej rozporządzeniu. Regulamin wynagradzania MBP przewiduje 800 zł, natomiast rozporządzenie 700 zł, co jest niezgodne z § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis § 1 Zarządzenia nr 13/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 17 lipca 2006 r. w sprawie minimalnej stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania oraz § 1 zarządzeniem nr 14 z dnia 23.06.2005 r. wprowadzającego aneks do regulaminu wynagradzania pracowników MBP w Lublinie.

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Do obliczenia wysokości odprawy emerytalnej przyjęto 6 miesięczne wynagrodzenie na podstawie zapisu § 19 pkt 1 regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie "pracownikowi spełniającemu, warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 30 lat, pod warunkiem przepracowania ostatnich 15 lat przed rozwiązaniem stosunku pracy w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie lub w innej bibliotece". Powyższe jest niezgodne z przepisem § 12 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...stanowiącym, że po przepracowaniu co najmniej 20 lat pracownikowi, spełniającemu warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje odprawa emerytalna w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia.

Przyczyna nieprawidłowości: Zapis § 19 pkt 2 Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29 stycznia 2003 r. niezgodny z zapisami rozporządzenia 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.).

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

W wyniku ww nieprawidłowości p. J. Jachowicz wypłacono odprawę emerytalną w zawyżonej wysokości o kwotę 12.498,42 zł.

Na podstawie sprawozdania jednostki z wykonania przychodów i kosztów za 2006 r. ustalono, że wykazano koszty działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie w kwocie **6.039.990,45 zł.**

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń pracowników Miejskiej. Łopacińskiego w Lublinie na łączną kwotę **323.363,74 zł**, co stanowi **5,35 %** wszystkich kosztów jednostki w 2006 r.

II.2 Prawidłowość dokonywania wydatków na zakup książek w roku 2007

Uchwałą nr 41/V/2007 Rady Miasta Lublin z dnia 8 lutego 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Lublin na 2007 rok określona została dotacja dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w łącznej wysokości 6.879.660 zł., w tym na zakup księgozbioru – 270.000 zł (załącznik nr 21 do protokołu kontroli).

Na podstawie uchwały budżetowej dyrektor jednostki kontrolowanej przygotował plan finansowy na 2007 rok, w którym w kosztach na zakup księgozbioru zaplanował kwotę 270.000 zł. (w wysokości określonej w uchwale budżetowej) (załącznik nr 22 do protokołu kontroli), nie dokonując podziału środków na: zakup nowości wydawniczych i zakup książki mówionej.

Dnia 14.03.2007 r. Dyrektor zatwierdził podział środków na zakup materiałów bibliotecznych w 2007 r. w następujący sposób: 24.000 zł – zakup multimediiów, 246.000 zł – zakup książki drukowanej.

Kontrolując sprawdzili tok postępowania przy wykonanym zamówieniu na książki w roku 2007 i ustalili:

- ✓ Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego nie posiada wewnętrznych przepisów w zakresie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych na zakup księgozbioru.
- ✓ Dnia 18 kwietnia 2007 r. Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej opracował „Instrukcję dokonywania zakupów nowości wydawniczych w 2007 r., których wartość w złotych nie przekracza równowartości 6000 EURO” (załącznik nr 23 do protokołu kontroli). Instrukcja ta dnia 18 kwietnia 2007 r. została przekazana Kierownikowi Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów (załącznik nr 24 do protokołu kontroli). Określa ona uproszczony sposób wydatkowania środków na zakup książek stanowiących nowości wydawnicze. Kierownicy Filii Miejskiej Biblioteki Publicznej złożyli do Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów zamówienia na książki. Nie wszystkie zamówienia zostały podpisane przez osoby sporządzające zamówienia (F9, F27, F6, F7, F10, F12) oraz nie wszystkie zawierają datę sporządzenia zamówienia (F27, F1, F3, F4, F6, F7, F8, F9, F10, F12, F15, F20, F16, F18, F19, F21, F23, F25, F26, F28, F29.).

- ✓ Na podstawie złożonych zamówień zawierających daty, stwierdzono, że zamówienia te sporządzone zostały w miesiącu marcu i kwietniu 2007 r. (F9 - 13.04.2007r., F24 - 03.04.2007r., F2 - 23.03.2007r., F5 - 21.03.2007r. F11 - 19.03.2007r., F13 - 22.03.2007r., F14 - 21.03.2007r., F17 - 21.03.2007r., F22 - 20.03.2007r., F24 - 21.03.2007r., F26 - 21.03.2007r.), to jest przed datą wydania „Instrukcji dokonywania zakupów nowości wydawniczych w 2007 r., których wartość w złotych nie przekracza równowartości 6000 EURO”.
- ✓ Na podstawie złożonych zamówień przez kierowników poszczególnych Filii, Dział Gromadzenia i Opracowania Zbiorów opracował dnia 30.03.2007 r. „Listę książek w 2007 r.”. Lista ta nie została podpisana przez osobę sporządzającą. Zawiera ona 598 tytułów, 1177 egzemplarzy i opiewa na kwotę 33.419,91 zł.
- ✓ Dnia 06.04.2007 r. sporządzona została przez Dział Gromadzenia i Opracowania Zbiorów „Lista książek do zakupu w 2007 r.” zawierająca 92 tytuły, 564 egzemplarzy i opiewająca na kwotę 15.996,26 zł. Lista ta sporządzona została w układzie: Lp., Autor/Tytuł, Liczba egz. Wartość 1 egz. w zł, Wartość ogółem w zł, Lokalizacja.
- ✓ Dnia 06.04.2007 r. Dział Gromadzenia i Opracowania Zbiorów sporządził „Listę książek do zakupu w 2007 r.” w układzie: Lp., Autor/Tytuł, Wydawca, Liczba egz., Cena wydawcy, Cena w Merlinie, Cena w MPWiK, Cena z listy bibl., Wartość ogółem w zł, Lokalizacja. Lista ta zawiera 92 tytuły, 602 egzemplarzy i opiewa na kwotę 17.085,34 zł.
- ✓ W związku z tym, że obie te listy zostały sporządzone w różnych układach: jedna wg kontrahentów, druga wg autorów; trudno jest porównać zapisy w nich zamieszczone.
- ✓ Dnia 20.04.2007 r. Kierownik Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów – Barbara Szpilarewicz sporządziła notatkę służbową, w której poinformowała, że jej dział uzyskał informacje o cenach tytułów oraz kosztach transportu nowości wydawniczych, które będą stanowić przedmiot zakupu w dn. 20.04.2007 r. i 23.04.2007 r. Po analizie cen zamówionych książek stwierdzono, że najniższą cenę zaoferowali wydawcy. Załącznikiem do notatki służbowej jest lista książek do zakupu w 2007 r., sporządzona dnia 20.04.2007 r. (lista książek nie została podpisana przez osobę sporządzającą) i zawierająca 103 tytuły, 711 egzemplarzy i opiewająca na kwotę 20.921,51 zł (załącznik nr 25 do protokołu kontroli).
- ✓ Kontrolującym nie przedstawiono decyzji dyrektora w zakresie zgody na realizację powyższej listy.
- ✓ W dniach 20 i 23.04.2007 r. Dział Gromadzenia i Opracowania Zbiorów przystąpił do realizacji zakupu książek z listy, która zawiera 103 tytuły. Zamówienia dokonywane były drogą e-mail. Wszystkie wydruki komputerowe zostały podpisane przez dyrektora jednostki (załącznik nr 29).
- ✓ Kontrolującym przedstawiono notatkę służbową sporządzoną dnia 23.04.2007 r. przez Kierownika Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów, a dotyczącą pisma z dnia 18.04.2007 r. w sprawie wdrożenia „Instrukcji dokonywania zakupów nowości wydawniczych (załącznik nr 26 do protokołu kontroli). Wynika z niej, że w dniu 20.04.2007 r. otrzymała ona ustne polecenie od dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej zakupu wszystkich książek z wytypowanej do zakupu listy nowości wydawniczych (wydanych w 2006 lub 2007 r.) oraz niezwłoczne przystąpienie do zakupu.

Sprawdzono sposób realizacji dokonanych zamówień na książki. Kontroli poddano wydatki zrealizowane do dnia 30 kwietnia 2007 r. na zakup księgozbioru na kwotę **2.411,13 zł** na podstawie:

- ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130,
- ewidencji analitycznej rozrachunków prowadzonej do konta 201 dla kontrahentów objętych kontrolą,
- faktur, na podstawie których poniesione zostały wydatki objęte szczegółową kontrolą,
- wyciągów bankowych oraz raportów kasowych potwierdzających zrealizowanie badanych wydatków.-

L.p.	Dostawca	Faktura nr	Data faktury	Kwota ogółem	Data zapłaty
1	Wydawnictwo TALBIT Warszawa	FV 00332/07	23.04.2007	81,00 zł	Rk 5 za okres 02-30.04.2007 poz. 29 z dnia 26.04.2007
2	EMPIK Sp. z o.o. Warszawa	FV FAPA OGX/484/2007/S	23.04.2007	49,81 zł	Rk 5 za okres 02-30.04.2007 poz. 25 z dnia 25.04.2007
3	Firma Księgarska SERWIS Sp. z o.o. Łódź	FV FRA 07/HM/04933	24.04.2007	388,70 zł	Rk 5 za okres 02-30.04.2007 poz. 28 z dnia 26.04.2007
4	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. Lublin	FV F/M2/00447/NM/2007	26.04.2007	496,00 zł	WB 71/2007 z dnia 27.04.2007
5	Wydawnictwo Ryszard Kluszyński Kraków	FV 75/2007/KR	23.04.2007	79,00 zł	WB 71/2007 z dnia 27.04.2007
6	Bertelsmann Media Sp. z o.o. Warszawa	FV 72005378	24.04.2007	1.316,62 zł	WB 71/2007 z dnia 27.04.2007
Razem:				2.411,13 zł	

Wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty. Na każdej fakturze umieszczono pieczęć o treści: cyt. „zakupu dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ust. z dn. 29.01.2004 Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163)”, stosownie do zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

Sprawdzono sposób realizacji dokonanych zamówień na książki mówione. Kontroli poddano wydatki zrealizowane do dnia 30 kwietnia 2007 r. na zakup księgozbioru na kwotę **3.376,96 zł** na podstawie :

- ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 ,
- ewidencji analitycznej rozrachunków prowadzonej do konta 201 dla kontrahentów objętych kontrolą,
- faktur, na podstawie których poniesione zostały wydatki objęte szczegółową kontrolą,
- wyciągów bankowych oraz raportów kasowych potwierdzających zrealizowanie badanych wydatków.

L.p.	Dostawca	Faktura nr	Data faktury	Kwota ogółem	Data zapłaty
1	Zakład Nagrań i Wydawnictw Sp. z o.o. Warszawa	FV WN/000033/07	05.02.2007	590,48 zł	WB 29/2007 z dnia 16.02.2007
2	Zakład Nagrań i Wydawnictw Sp. z o.o. Warszawa	FV WN/000092/07	16.02.2007	780,80 zł	WB 37/2007 z dnia 01.03.2007
3	Zakład Nagrań i Wydawnictw Sp. z o.o. Warszawa	FV WN/000191/07	13.03.2007	1.044,32 zł	WB 50/2007 z dnia 26.03.2007
4	Zakład Nagrań i Wydawnictw Sp. z o.o. Warszawa	FV WN/000265/07	27.03.2007	512,40 zł	WB 57/2007 z dnia 05.04.2007
5	Zakład Nagrań i Wydawnictw Sp. z o.o. Warszawa	FV WN/000323/07	10.04.2007	448,96 zł	WB 67/2007 z dnia 23.04.2007
Razem:				3.376,96 zł	

Wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty. Na każdej fakturze umieszczono pieczęć o treści: cyt. „zakupu dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ust. z dn. 29.01.2004 Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163)”, stosownie do zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.



Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący ustalili, że wartość szacunkowa zamówienia została określona na podstawie „Listy książek do zakupu w 2007 r.,” sporządzonej dnia 20.04.2007 r. na kwotę 20.921,51 zł, tj. 4.768,98 euro (1 euro = 4,3870 zł).

W związku z tym, że Miejska Biblioteka Publiczna nie posiada wewnętrznych przepisów w zakresie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych przy zakupie książek, kontrolujący wystąpili dnia 14 maja 2007 roku do Biura Radców Prawnych Urzędu Miasta Lublin z zapytaniem czy w przypadku zakupu książek dla Miejskiej Biblioteki Publicznej możliwe jest zastosowanie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z otrzymanej opinii prawnej znak: KP/ZP.00540/300/2007 z dnia 18.05.2007 r. wynika, że z istoty zamówienia książek dla biblioteki wynika jego nieprzewidywalność, bowiem działanie zamawiającego jest zależne wyłącznie od czynników zewnętrznych uniemożliwiających jakiegokolwiek zaplanowanie wartości czy częstotliwości zamówienia. W przypadku zakupu książek będziemy mieli każdorazowo do czynienia z odrębnym zamówieniem, którego wartość jest określana każdorazowo odrębnie. Powyższe zaś umożliwia wyłączenie zakupów książek na podstawie art. 4 pkt 8 z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W toku kontroli stwierdzono:

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego nie posiada procedur kontroli finansowej w zakresie:

- przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, w zakresie zamówień publicznych (zakupu książek),

co jest sprzeczne z przepisami art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który określa, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury, biorąc pod uwagę standardy kontroli finansowej, oraz zapewnia ich przestrzeganie.

W celu wyjaśnienia przyczyny nieprawidłowości kontrolujący zwrócili się do dyrektora o złożenie wyjaśnienia.

Dyrektor pismem z dnia 23.05.2007 r. (załącznik nr 8 do protokołu kontroli, poinformował, że stosowanie wewnętrznych aktów prawnych (Regulamin kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarki środkami finansowymi, celowości, gospodarności i zgodności z planem finansowym – załącznik nr 28 do protokołu kontroli; Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów; Instrukcja kontroli druków ścisłego zarachowania, instrukcja kasowa, instrukcja w sprawie zasad inwentaryzacji, zasad rachunkowości i zakładowego planu kont) obejmuje swym zakresem badanie celowości, gospodarności i zgodności z planem finansowym każdej czynności związanej z wydatkowaniem środków finansowych.

Kontrolujący nie przyjmują wyjaśnienia.

Ustawa o finansach publicznych zobowiązała kierownika jednostki do ustalenia w formie pisemnej procedur kontroli finansowej, z uwzględnieniem standardów kontroli wydanych przez Ministra Finansów, które mają zapewnić spójny i jednolity model kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych. Procedury kontroli powinny określać przebieg procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych, udzielaniem zamówień, dokonywaniem wydatków i gospodarowaniem mieniem. Powinny być również określone procedury przeprowadzania

wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków oraz podejmowane środki zapewniające przestrzeganie tych procedur. System kontroli finansowej powinien również przewidywać badanie i porównanie istniejącego stanu z wymaganiami określonymi przez procedury kontroli.

§4 pkt 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (załącznik nr 27 do protokołu kontroli) stanowi, że cyt. „sprawdzenie pod względem merytorycznym dowodów księgowych polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych wyrażonych w dowodach, a także na stwierdzeniu, że dowody zostały wystawione przez właściwe jednostki”. Zapis ten stanowi jedynie o tym, że osoba sprawdzająca dokument księgowy pod względem merytorycznym potwierdziła fakt dokonania celowości wydatku. Natomiast żaden z wewnętrznych przepisów nie określa kto, kiedy, w jaki sposób przeprowadza wstępną ocenę celowości zaciągnięcia zobowiązania finansowego.

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Ustalono w trakcie kontroli, że sposób wydatkowania środków publicznych w zakresie zakupów książek w żadnych wewnętrznych przepisach nie został określony. Wprowadzona w życie „Instrukcja dokonywania zakupów nowości wydawniczych w 2007 r., których wartość w złotych nie przekracza równowartości 6000 EURO”, przeznaczona jest jedynie dla pracowników Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) podstawą ustalenia wartości szacunkowej zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatków i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości.

O tym, że w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie zamówienia na książki udzielono z zastosowaniem przepisów art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że wartość szacunkowa zamówienia została określona na podstawie „Listy książek do zakupu w 2007 r.”, sporządzonej dnia 20.04.2007 r. na kwotę 20.921,51 zł, tj. 4.768,98 euro (1 euro = 4,3870 zł) (ustalenia wartości zamówienia w przeliczeniu na euro dokonali kontrolujący).

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w jednostce nie ustalono w jaki sposób określono przedmiot zamówienia i jego wartość szacunkową (art. 29 – 30 ustawy Prawo zamówień publicznych) w przypadku zakupu książek (nowości wydawniczych).

Miejska Biblioteka Publiczna na zakup księgozbioru wydaje środki publiczne, więc stosownie do art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki te powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W przepisach wewnętrznych nie ustalono dostosowanych do potrzeb jednostki mechanizmów kontroli, a w szczególności sposobu dokumentowania przeprowadzenia kontroli w zakresie:

- przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
w zakresie zamówień publicznych (zakupów książek),

co jest sprzeczne z przepisami art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który określa, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 63 ust. 1 pkt 1, oraz zapewnia ich przestrzeganie.

W celu ustalenia przyczyny nieprawidłowości kontrolujący zwrócili się o złożenie wyjaśnienia. Dyrektor pismem z dnia 23.05.2007 r. (załącznik nr 8 do protokołu kontroli, poinformował, że w celu realizacji zakupu wydał Instrukcję dokonywania zakupów nowości wydawniczych w 2007 r. z dnia 18.04.2007 r. Określającą sposób rozeznania rynku nowości wydawniczych zmierzający do oszacowania wartości przedmiotu zakupu oraz do ustalenia możliwości zastosowania art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykaz książek – nowości wydawniczych sporządzano na podstawie zamówień poszczególnych filii bibliotecznych. Listę książek przedstawiającą tytuły oraz ilość egzemplarzy, określającą całkowitą wartość zakupu na kwotę 20.921,51 zł przedstawił kierownik Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów pismem z dnia 20 kwietnia 2007 r. Uzyskując ustną akceptację i polecenie zakupu książek.

Kontrolujący nie przyjmują wyjaśnienia.

W piśmie dyrektor opisał sposób postępowania, który w żaden sposób nie został przedstawiony w procedurach kontroli finansowej. Wprowadzona w życie „Instrukcja dokonywania zakupów nowości wydawniczych w 2007 r., których wartość w złotych nie przekracza równowartości 6000 EURO”, przeznaczona jest jedynie dla pracowników Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów. Nie określono w niej m. in. sposobu określania wartości zamówienia, która jest podstawą zastosowania art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. wyłączenia zamówienia spod ww. ustawy.

W Instrukcji tej nie uwzględniono m.in. standard nr 10 - „Dokumentowanie systemu kontroli finansowej” „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, stanowiących” załącznik do Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58), określającego, że system kontroli finansowej jednostki, a w szczególności procedury, instrukcje, wytyczne kierownictwa, zakresy obowiązków, jest dokumentowany, a dokumentacja ta jest łatwo dostępna dla wszystkich pracowników, którym te informacje są niezbędne.

Ustalono w trakcie kontroli, że sposób dokonywania zakupów książek w żadnych wewnętrznych przepisach nie został określony, a tym samym nie określono sposobu dokumentowania przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w zakresie zakupu nowości wydawniczych.

Nie uwzględniono również standardu nr 11 - „Dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych” „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, określającego, że: cyt „Wszystkie operacje finansowe i gospodarcze, a także inne znaczące zdarzenia, są rzetelnie dokumentowane, a dokumentacja ta jest łatwo dostępna dla upoważnionych osób. Dokumentacja jest pełna oraz umożliwia prześledzenie każdej operacji finansowej, gospodarczej lub zdarzenia od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu. Operacje finansowe i gospodarcze i inne znaczące zdarzenia są bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane”

Możliwe jest tylko prześledzenie operacji finansowej w zakresie zakupu książek w sposób określony w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego, wprowadzonej w życie Zarządzeniem nr 3 Dyrektora z dnia 07.01.2003 r. dopiero od momentu otrzymania faktury za zakupione książki.

Kierownik jednostki sektora finansów publicznych na podstawie art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zobowiązany jest do ustalenia w formie pisemnej procedury, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 63 ust. 1 pkt 1, oraz zapewnia ich przestrzeganie.

Osoba odpowiedzialna: Piotr Tokarczuk - dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (odpowiedzialność ustalono na podstawie przepisu art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Analizując powyższe fakty należy stwierdzić, że Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie może wyłączyć zakupy książek na podstawie art. 4 pkt 8 z obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.). W przypadku zakupu książek każdorazowo będziemy mieć z odrębnym zamówieniem, którego wartość ma być określana każdorazowo oddzielnie, zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Biorąc pod uwagę przepisy art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki zobowiązany jest do ustalenia w formie pisemnej procedur kontroli finansowej dotyczących procedur rozdysponowania środków publicznych w zakresie zakupu książek, biorąc pod uwagę art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stanowiący, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Integralną część protokołu kontroli stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Regulamin wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie.
2. Zarządzenie nr 13/2006 z dnia 17 lipca 2006 r.
3. Załącznik nr 5 do Regulaminu wynagradzania z dnia 23.01.2003 r.
4. Załącznik nr 6 do Regulaminu wynagradzania z dnia 23.01.2003 r.
5. Pismo SP/1114/18/05 z dnia 24.10.2005 r.
6. Wniosek p. usunięto dnia 17.10.2005 r.
7. Pismo SP/1103/20/05 z dnia 27.10.2005 r.
8. Pismo dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie z dnia 23.05.2007 r.
9. Pismo Sp/1114/25/05 z dnia 17.10.2005 r.
10. Pismo SP/1114/23/05 z dnia 17.10.2005 r.
11. Pismo SP/1114/19/05 z dnia 24.10.2005 r.
12. Pismo SP 1103/8/05 z dnia 05.05.2005 r.
13. Pismo Sp 1103/11/05 z dnia 20.07.2005 r.
14. Wyjaśnienie st. Specjalisty ds. Księgowości z dnia 18.05.2007 r.
15. Pismo SP/1114/26/05 z dnia 24.11.2005 r.
16. Pismo SP/1121/14/06 z dnia 13.11.2006 r.
17. Pismo SP 1121/11/06 z dnia 17.10.2006 r.
18. Pismo SP 1121/8/06 z dnia 06.09.2006 r.
19. Świadectwo pracy.
20. Pismo SP/1020/12/06 z dnia 17.07.2006 r.
21. Pismo Fn.I.3014/33/07 z dnia 12.02.2007 r.
22. Plan finansowy na rok 2007.
23. Instrukcja dokonywania zakupów nowości wydawniczych w 2007 r., których wartość w złotych nie przekracza równowartości 6.000 EURO.
24. Pismo D 400/01/07 z dnia 18.04.2007 r.
25. Notatka służbowa GO 413/12/07/02 z dnia 20.04.2007 r. i Lista książek do zakupu w 2007 r.
26. Notatka służbowa GO 413/12/07 z dnia 23.04.2007 r.
27. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego w Lublinie.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie

28. Zarządzenie nr 6/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie w sprawie wprowadzenia Regulaminu wewnętrznej kontroli finansowej.
29. Przykładowe zamówienie książek.
30. Osoby uprawnione do dodatku funkcyjnego z dnia 21.07.2006 r.
31. Zarządzenie nr 4/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie z dnia 15.03.2006 r. w sprawie nagrody rocznej dla pracowników.
32. Zarządzenie nr 4/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie z dnia 23.11.2006 r. w sprawie nagrody rocznej dla pracowników.
33. Nagroda roczna 2006 I etap (50%).
34. Nagroda roczna 2006 II etap (50%)
35. Pismo GŁK 3021/02/07 z dnia 31.01.2006 r. - sprawozdanie za rok 2006.
36. Karty wynagrodzeń pracowników poddanych kontroli – szt. 8

Wszystkich ustaleń dokonano na podstawie udostępnionej podczas postępowania kontrolnego dokumentacji księgowej i służbowej związanej z dokumentowaniem funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie:

- poinformowano o przysługującym mu prawie wnoszenia umotywowanych zastrzeżeń i pisemnych wyjaśnień, co do treści ustaleń zawartych w protokole kontroli w okresie 7 dni od daty przedłożenia protokołu do podpisania.
- zapoznano z prawem możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność wyjaśnienia w formie pisemnej, dotyczącego przyczyn odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli w okresie 7 dni od jego przedłożenia do podpisu.
- poinformowano, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.
- poinformowano, że może on zgłosić zarządzającemu kontrolę, czyli Prezydentowi Miasta Lublin w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu kontroli, pisemne wyjaśnienia, co do zawartych w protokole ustaleń.

Protokół kontroli zawiera 40 kolejno ponumerowanych stron, które zostały podpisane przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół niniejszy, który służy tylko do użytku służbowego, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.

INSPEKTOR

Janina Grzywacka

Podpisy kontrolujących:

PODINSPEKTOR

Beata Sokołowska

Zastrzeżeń nie wniesiono, co do treści protokołu jak i sposobu przeprowadzenia postępowania kontrolnego przez kontrolującego:

**Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie**

.....

**Główna Księgowa Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie**

.....

Lublin, dnia 25 maja 2007 roku.