

**MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA**  
**im. Hieronima Łopacińskiego**  
 20-007 Lublin, ul. Peowiaków 12  
 tel. 081 532 15 29 fax 081 534 71 70 e-mail: mbp@mbp.lublin.pl

Lublin, 4 czerwca 2007 r.

**Pan**

**dr inż. Adam Wasilewski**

**Prezydent Miasta Lublin**

za pośrednictwem

Wydziału Audytu i Kontroli

Urzędu Miasta Lublin



*szanowny Panie Prezydencie,*

Korzystając z przysługującego mi prawa odmowy podpisania protokołu kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie w dniach 17 maja – 25 maja 2007 r. składam niniejszym następujące zastrzeżenia oraz wyjaśnienia do tego protokołu:

Zastrzeżenia dotyczące prawidłowości dokonywania wydatków na wynagrodzenia pracowników (strony 3 – 32 protokołu).

Kontrolę powyższych zagadnień oparto na analizie porównawczej wydatków faktycznych dokonanych na podstawie przepisów obowiązującego w Bibliotece Regulaminu Wynagradzania Pracowników MBP wprowadzonego Zarządzeniem nr 4 Dyrektora z dnia 23 stycznia 2003 r. z wydatkami obliczonymi przez osoby kontrolujące na podstawie przepisów 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.). Twierdzenie osób kontrolujących, iż obliczanie wynagrodzenia i innych świadczeń przysługujących pracownikom jest sprzeczne z przepisami wymienionego rozporządzenia stanowi ustalenie błędne.

Na wniosek osób kontrolujących skierowany do mnie pismem z dnia 22 maja 2007 r. dotyczący udzielenia wyjaśnień na sześć przedstawionych pytań, w piśmie z dnia 23 maja 2007 r. złożyłem stosowne wyjaśnienia (załącznik nr 8 protokołu). W odpowiedzi na pytanie

czwarte przedstawiłem argumenty stwierdzające legalność i moc obowiązywania w Bibliotece Regulaminu Wynagradzania. Przedłożyłem kontrolującemu pismo Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2006 r., które za pośrednictwem Wydziału Audytu i Kontroli zostało złożone Prezydentowi Miasta Lublin pismem z dnia 17 maja 2006 r. Mając na względzie stanowisko prawne Ministra Kultury prezentowane w powołanym piśmie, należy stwierdzić, że nie znajdują podstaw prawnych ustalenia kontrolne dotyczące zarzutów niezgodności przepisów Regulaminu Wynagradzania Pracowników MBP z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. Z przytoczonych względów bezprzedmiotowe jest wykazanie w protokole kontroli skutków finansowych wypłaconego wynagrodzenia i innych świadczeń w zestawieniu porównawczym wymienionych aktów prawnych.

Ponadto podnoszę, że zarzuty dotyczące stosowania wobec głównej księgowej obu podstaw prawnych obliczania wynagrodzenia nie znajduje potwierdzenia w dokumentach. Szczegółowe wyjaśnienie tej kwestii przedstawiłem jako odpowiedź na pytanie trzecie we wspomnianym już piśmie z dnia 23 maja 2007 r. Moje stanowisko potwierdzają dodatkowo załączniki nr 6 i nr 7 do protokołu kontroli, z których wyraźnie wynika, że w stosunku do głównej księgowej zastosowano przepisy rozporządzenia.

Mając powyższe na uwadze należy uznać, że przedstawione argumenty w pełni uzasadniają odmowę podpisania protokołu kontroli.

DYREKTOR  
  
Piotr Tokarczuk

Załączniki:

- kserokopia pisma Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26.04.2006 r.,
- kserokopia wyjaśnień dyrektora MBP z 23.05.2007 r.

Lublin, 21 kwietnia 2008 r.

Instrukcja dokonywania zakupów nowości wydawniczych, których wartość w złotych nie przekracza równowartości 14 000 euro.

Wartość zakupu wymieniona w tytule skutkuje wyłączeniem stosowania procedur wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) na podstawie art. 4 pkt. 8 tej ustawy.

Zakupy objęte niniejszą instrukcją dokonywane są przez Dział Gromadzenia i Opracowania Zbiorów.

Przez nowości wydawnicze należy rozumieć tytuły, które ukazały się bądź ukażą się w roku dokonywania zakupów, lub w roku go poprzedzającym.

Mając na względzie należyte wydatkowanie środków publicznych, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), przed dokonaniem zakupu należy rozpoznać sytuację na rynku nowości wydawniczych:

- 1) sporządzić wykaz tytułów wybranych z listy nowości wydawniczych, które będą przedmiotem zakupu;
- 2) uzyskać z co najmniej 3 firm zajmujących się profesjonalnie sprzedażą książek informację o cenach tytułów – nowości wydawniczych, które będą stanowić przedmiot zakupu;  
w przypadku dokonywania zakupu u wydawcy bądź u jedyne go dystrybutora, nie stosuje się badania cen;
- 3) sporządzić notatkę służbową z czynności wymienionej w pkt 2, ze wskazaniem firmy, która zaoferowała najkorzystniejsze warunki sprzedaży i przedłożenie notatki do akceptacji Dyrektorowi;

*Asym*



# Urząd Miasta Lublin

Wydział Audytu i Kontroli

ul. Radziwiłłowska 3, 20-080 Lublin, tel.: +48 81 443 5569, fax: +48 81 443 5569, e-mail: audyt@lublin.eu

AK/DK.I.0913/205-10/07

Lublin, dnia 12 czerwca 2007 roku

**Pan  
Piotr Tokarczuk**

**Dyrektor  
Miejskiej Biblioteki Publicznej  
im. Hieronima Łopacińskiego  
w Lublinie  
ul. Peowiaków 12**

W odpowiedzi na pismo z dnia 4 czerwca 2007 r. zawierające zastrzeżenia dotyczące prawidłowości dokonywania wydatków na wynagrodzenia pracowników, informuję, że kontrolujący oparli wnioski kontrolne na podstawie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 21 grudnia 2005 r. znak: RIO-I-430/73/05.

Z opinii powyższej wynika, że zasady wynagradzania pracowników bibliotek normuje rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.). W rozporządzeniu tym przewidziano możliwość wprowadzenia odrębnych uregulowań w zakładowym regulaminie wynagradzania jedynie w zakresie ustalania wysokości funduszu premiowego oraz zasad przyznawania i wypłacania premii (§ 18 rozporządzenia). W regulaminie tym mogą być również postanowienia dotyczące zagadnień nieuregulowanych rozporządzeniem w sprawie zasad wynagradzania oraz innymi przepisami, które mają zastosowanie do pracowników bibliotek.

Rozporządzenie wydane zostało na podstawie art. 31 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizacji i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.), które stanowi, że minister właściwy do spraw kultury i dziedzictwa narodowego w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw pracy określi, w drodze rozporządzenia, zasady wynagradzania pracowników instytucji kultury.

W zakresie wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego należy stosować przepisy wyżej powołanego rozporządzenia.

Tym samym wykazanie w protokole kontroli skutków finansowych wypłaconego wynagrodzenia i innych świadczeń wynikających z niezgodności Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej z przepisami Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. znajduje uzasadnienie.

Mając jednak na uwadze przedłożoną przez Pana opinię Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, w celu jednoznacznego rozstrzygnięcia problemu, skierowane zostanie zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie.

*z poważaniem*  
**DYREKTOR WYDZIAŁU**  
*[Signature]*  
**Krzysztof Żorawski**

**MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA**

*im. Hieronima Łopacińskiego*

20-007 Lublin, ul. Peowiaków 12

tel. 081 532 15 29 fax 081 534 71 70 e-mail: mbp@mbp.lublin.pl

Lublin, 25 czerwca 2007 r.

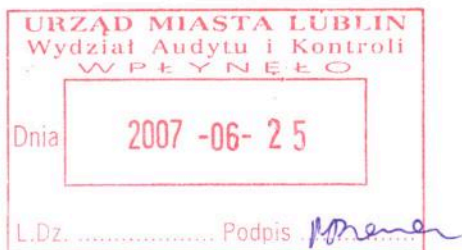
**Pan**

**Krzysztof Żórawski**

**Dyrektor**

**Wydziału Audytu i Kontroli**

**Urzędu Miasta Lublin**



W nawiązaniu do pisma z dnia 12 czerwca 2007 r.

(Znak: AK/DK.I.0913/205-10/07), w którym informuje mnie Pan o wysłaniu do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie zawiadomienia o naruszeniu przeze mnie dyscypliny finansów publicznych, proszę o udostępnienie mi kopii wspomnianego zawiadomienia.

*[Handwritten signature]*

DYREKTOR  
*[Signature]*  
Piotr Tokarczuk

# MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA

*im. Hieronima Łopacińskiego*

20-007 Lublin, ul. Peowiaków 12, <http://www.mbp.lublin.pl>  
tel. 081 532 15 29 fax 081 534 71 70 e-mail: [mbp@mbp.lublin.pl](mailto:mbp@mbp.lublin.pl)

Lublin, 29 czerwca 2007 r.

D 080/2/07



**Pan**  
**dr inż. Adam Wasilewski**  
**Prezydent Miasta Lublin**

za pośrednictwem  
Wydziału Audytu i Kontroli  
Urzędu Miasta Lublin

Nawiązując do wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 czerwca 2007 r., zwracam się z prośbą o przedłużenie terminu wykonania zaleceń zawartych w tym wystąpieniu.

Jak wynika z pisma AK/DK.I.0913/205-10/07 z dnia 12 czerwca 2007 r. zagadnienie dotyczące podstawy prawnej wynagradzania pracowników Biblioteki nie zostało przez kontrolujących ostatecznie ustalone. Postępowanie kontrolne nie uwzględniło opinii prawnej Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2006 r., z której wyraźnie wynika prawo wprowadzania do regulaminów wynagradzania postanowień korzystniejszych niż przepisy rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r., na które powołuje się Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie w piśmie z dnia 21 grudnia 2005 r.

Ze względu na fakt, iż cyt. „w celu jednoznacznego rozstrzygnięcia problemu” skierowane zostało pismem z dnia 15 czerwca 2007 r. zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, wniosek o przedłużenie terminu (wstrzymanie do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia przez Komisję ds Dyscypliny Finansowej) wykonania zaleceń pokontrolnych jest w pełni uzasadniony.

*W. Mioduszyński*

DYREKTOR  
*Piotr Tokarczuk*  
Piotr Tokarczuk



# Urząd Miasta Lublin

Departament Prezydenta  
Wydział Audytu i Kontroli

ul. Radziwiłłowska 3, 20-080 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851, e-mail: audyt@lublin.eu

AK/DK.I.0913/205-19 /07

Lublin, dn. 03.10.2007 r.

**Pan**  
**Piotr Tokarczyk**  
**Dyrektor**  
**Miejskiej Biblioteki Publicznej**  
**im. H. Łopacińskiego w Lublinie**  
**ul. Peowiaków 12**



W związku z trwającym postępowaniem pokontrolnym dotyczącym przeprowadzonej w dniach od 9 do 25 maja 2007 r. kontroli, której tematem było sprawdzenie prawidłowości dokonywania wydatków na wynagrodzenia oraz zakupu książek, proszę o przekazanie do Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin na prośbę Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii:

1) list płac za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. oraz wyciągów bankowych, potwierdzających dokonanie wydatków w zakresie kwot wynagrodzenia miesięcznego wypłaconego następującym pracownikom:

- 
- 
- 
- 
- 
- 

usunięto - 7 osób

2) list płac i wyciągów bankowych, potwierdzających wypłatę nagród jubileuszowych w 2006 r. następującym pracownikom:

- 
- 

usunięto - 3 osoby

3) listy płac i wyciągu bankowego potwierdzającego wypłatę odprawy emerytalnej w 2006 r. pracownikowi - usunięto

Powyższe dokumenty proszę dostarczyć do dnia 8 października 2007 r.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli

**MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA**

**im. Hieronima Łopacińskiego**

20-007 Lublin, ul. Peowiaków 12

tel.: 081 532 15 29 fax 081 534 71 70 e-mail: mbp@mbp.lublin.pl

Lublin, 10 października 2007 r.



**Pani**  
**mgr inż. Anna Morow**  
**Dyrektor**  
**Wydziału Audytu i Kontroli**  
**Urzędu Miasta Lublin**

*Szanowna Pani Dyrektor,*

W odpowiedzi na pismo z dnia 3 października 2007 r. (znak: AK/DK.I.0913/205-19/07), które wpłynęło w dniu 8 października br., w załączeniu przesyłam:

- poświadczone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków w zakresie kwot wynagrodzenia miesięcznego wypłaconego: usunięto - 7 osób
- poświadczone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających wypłatę nagród jubileuszowych usunięto - 3 osoby
- poświadczone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających wypłatę odprawy emerytalnej w 2006 r. p. usunięto

DYREKTOR  
  
 Piotr Tokarczuk

załączniki: 58 numerowanych kart