
URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT PREZYDENTA
WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI



PROTOKÓŁ KONTROLI

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

Lublin, kwiecień - czerwiec 2010

Kontrolę przeprowadzono:	W dniach 22.04-28.05.2010 r. oraz 21.06-22.06.2010 r. zgodnie z planem kontroli wewnętrznych zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Lublin.
Jednostka kontrolowana:	Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego 20-008 Lublin, ul. Hempla 5
Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:	- Sprawdzenie realizacji procedur kontroli finansowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2009 r. - Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych przekazanych w wyniku kontroli przeprowadzonych przez Wydział Audytu i Kontroli w 2007 r.
Kontrolę przeprowadził:	Grzegorz Tymecki – podinspektor w Wydziale Audytu i Kontroli UM Lublin, na podstawie upoważnienia Nr 13/2010 z dnia 21.04.2010 r.

I. Część ogólna

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie (zwana dalej „MBP”) to instytucja kultury w rozumieniu przepisów art. 9 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹

MBP prowadzi na podstawie planu finansowego, 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.

Biblioteka jest instytucją kultury posiadającą osobowość prawną. Od dnia 1 stycznia 2002 r. wpisana jest do rejestru instytucji kultury pod pozycją RIK 08 na podstawie decyzji KS II/4011/1/2001 z dnia 31.12.2001 r.

Dyrektorem MBP w kontrolowanym okresie był p. Piotr Tokarczuk powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 8/06 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 12 stycznia 2006 r. na czas nieokreślony.

Główną księgową MBP była do 19.06.2009 r. W związku z przejściem na emeryturę , stanowisko głównej księgowej pełni od 22.06.2009 r. , która - stosownie do przepisów art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych - spełniała wymagania kwalifikacyjne do pracy na zajmowanym stanowisku.

W latach 2007-2009 Biblioteka była kontrolowana przez następujące podmioty zewnętrzne:

- 06.2007 r. - Okręgowy Inspektorat Pracy w Lublinie w przedmiocie rozpatrzenia sprzeciwu od zalecenia SIP,
- 11.2007 r. - Okręgowy Inspektorat Pracy w Lublinie w przedmiocie prawnej ochrony stosunku pracy,
- 08.2008 r. - Lubelski Urząd Wojewódzki – kontrola projektu ZPORR,

¹Dz. U. Nr 13, poz 123 z późn. zm.

- 11.2008 r. - Państwowa Inspekcja Pracy
- 03.2009 r. - Urząd Kontroli Skarbowej – kontrola środków publicznych w 2007 r., prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa za 2007 r.
- 04.2009 r. - Archiwum Państwowe – kontrola archiwum zakładowego, obieg dokumentacji.

W 2007 r. inspektorzy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadzili kontrolę problemową, sprawdzającą prawidłowość ponoszonych w latach 2006 - 2007 wydatków na wynagrodzenia.

Dyrektor MBP otrzymał od Prezydenta wystąpienie pokontrolne zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości i wnioski, co do sposobu ich wyeliminowania. Sprawdzenie wykonania tych zaleceń opisano w pkt 1 protokołu kontroli.

II. Część szczegółowa

Ustaień kontroli dokonano przy zastosowaniu następujących przepisów prawnych:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz. U. Nr 76 poz. 694 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 25 października 1991 o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. z 2001 r. Dz. U. Nr 13 poz. 123 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.) zwana dalej ustawą „PZP”.
5. Ustawa Kodeks pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (t. j. Dz. U z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.).
6. Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...” (Dz. U. 99 Nr 45 poz. 446 z późn. zm.) zwanym dalej „rozporządzeniem MKiS”.
7. Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 19 czerwca 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury...” (Dz. U. 2008 Nr 122 poz. 785).
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 ze zm.).
9. Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2006 r. nr 87 poz. 605 ze zm).
10. Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (załącznik do Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. - Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58).
11. Wewnętrznych aktów prawnych MBP tj:



- Zarządzenie nr 6/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie z dnia 12.04.2006 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wewnętrznej kontroli finansowej.
- Zarządzenie nr 17 Dyrektora MBP 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. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie z dnia 07.01.2003 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.
- Zarządzenie nr 5 Dyrektora MBP z dnia 17.02.2002 r. wprowadzające Regulamin Pracy MBP.
- Zarządzenie nr 18 z dnia 20.05.2002 r. Dyrektora MBP wprowadzające w życie z dniem 22.05.2002 r. Regulamin Organizacyjny MBP.
- Zarządzenie nr 4 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie z dnia 29.01.2003 r. wprowadzające w życie Regulamin wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. H. Łopacińskiego (ze zm.) zwane dalej „regulaminem wynagradzania”.

1. Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w 2007 r.

W wystąpieniu pokontrolnym (znak:AK/DK.I.0913/205-11/07 z dnia 13.06.2007 r.) przekazano dyrektorowi MBP zalecenia:

- **Stosowania przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury z uwzględnieniem postanowień:**
 1. § 4 ust 1 ww. rozporządzenia, stanowiącego, że pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy wzrastający o 1% za każdy rok, aż do 20% po 20 i dalszych latach,
 2. §3 pkt 1 rozporządzenia, stanowiącego, że przez minimalną stawkę wynagrodzenia rozumie się minimalną stawkę wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania, określoną w tabeli 1 w załączniku do rozporządzenia,
 3. §11 ust 1 rozporządzenia ustalającego wysokość nagród jubileuszowych przysługujących pracownikom, w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia – po 20 latach pracy, 100% po 25 latach pracy, 150% po 30 latach pracy, 200% po 35 latach pracy, 300% po 40 latach pracy,
 4. §12 ust 1. ww rozporządzenia, stanowiącego, że pracownikom spełniającym warunki uprawniające od emerytury lub renty, których stosunek ustał w związku z przejściem na emeryturę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości: 1 miesięcznego wynagrodzenia – jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat, 2 miesięcznego wynagrodzenia jeżeli przepracował co najmniej 15 lat, 3 miesięcznego wynagrodzenia po przepracowaniu co najmniej 20 lat.

Przepisy rozporządzenia MKiS nie zostały wprowadzone.

Dyrektor MBP wyjaśnił, iż:

„W następstwie wystąpienia pokontrolnego z dnia 13.06.2007 r. pismem z dnia 20.06.2008 r. zwróciłem się do działających w MBP zakładowych organizacji związkowych z propozycją dokonania zmian w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania w celu dostosowania jego postanowień do przepisów rozporządzenia MKiS z dnia 23.04.1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury [...].

W odpowiedzi na powyższe pismo zakładowe organizacje związkowe nie wyraziły zgody na dokonanie takich zmian w regulaminie wynagradzania.

Zgodnie z art. 77 § 4 Kodeksu Pracy, regulamin wynagradzania ustala pracodawca, a jeżeli u pracodawcy działa zakładowa organizacja związkowa, pracodawca uzgadnia z nią regulamin wynagradzania.[...] W wyroku z dnia 12 lutego 2004 r. Sąd Najwyższy orzekł, że regulamin wynagradzania nie może wejść w życie bez uzgodnienia z organizacją związkową działającą u pracodawcy. [...]

Wobec takiego stanowiska związków zawodowych nie ma prawnej możliwości zmiany regulaminu wynagradzania jednostronnie przez pracodawcę.

Odpowiedzi dyrektora MBP z dnia 31.05.2010 r. stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

• **Stosowania procedury kontroli finansowej.**

1. Opracowania w formie pisemnej procedury kontroli finansowej w zakresie udzielania zamówień publicznych na zakup książek stosownie do art 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który określa, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury, biorąc pod uwagę standardy kontroli finansowej, oraz zapewnia ich przestrzeganie z określeniem mechanizmów kontroli w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przy udzielaniu zamówień publicznych na dostawę książek oraz sposobu ich dokumentowania.

2. Przepisy wewnętrzne i procedury kontroli finansowej MBP

Sprawdzono czy zgodnie z dyspozycją art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych obowiązującego do końca 2009 r., dyrektor MBP ustalił w formie pisemnej procedury kontroli finansowej obejmujące:

- przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów:
 - pobierania i gromadzenia środków publicznych,
 - zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych,
 - udzielania zamówień publicznych,
 - zwrotu środków publicznych,

W toku kontroli stwierdzono:

W okresie objętym kontrolą, organizację i główne zadania komórek organizacyjnych określono w regulaminie organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem dyrektora nr 18 z dnia 20.05.2002 r.

Ponadto w MBP obowiązywały nw. przepisy wewnętrzne:

- Regulamin wewnętrznej kontroli finansowej wprowadzony zarządzeniem nr 6/2006 dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 12.04.2006 r. obowiązujący do 10.10.2008 r. w związku z wejściem w życie: nowego Regulaminu wewnętrznej kontroli finansowej wprowadzonego zarządzeniem nr 18 dyrektora MBP z dnia 06.10.2008 r.
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, wprowadzonej zarządzeniem nr 3 dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 07.01.2003 r.
- Zarządzenie nr 17 dyrektora MBP z dnia 17.04.2002 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania, instrukcji kasowej, instrukcji w sprawie zasad inwentaryzacji, zasad rachunkowości i zakładowego planu kont.
- Regulamin wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej wprowadzony zarządzeniem nr 4 dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 29.01.2003 r. ze zmianami.

Ustalenia:

- MBP nie posiadała wewnętrznych przepisów w zakresie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych do kwoty 14 000 euro jak i powyżej tej kwoty.

Zakupy usług, dostaw oraz robót budowlanych w 2008 r. wg wyjaśnień dyrektora (załącznik nr 1) dokonywano stosując ustawy:

- *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. nr 13, poz. 123 ze zm.), w szczególności art. 27 ust. 1, 3*
- *o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104), w szczególności art. 35 ust. 3 pkt. 1*
- *prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655, ze zm.)*

Zamówienia o wartości nieprzekraczającej 14 000 euro dokonywane były z zachowaniem w.wym. przepisów. Na podstawie ustnych uzgodnień z kierownikiem Działu Administracyjno-Gospodarczego, zakupy powyżej kwoty 1 000 euro udokumentowane były dodatkowo wywiadem cenowym przeprowadzonym telefonicznie, faksem, pisemnie lub poprzez przegląd cen na portalach WWW. Ze złożonych ofert wybierano najkorzystniejszą i dokonywano zakupu. MBP przechowuje oferty, zapytania o cenę oraz inne dowody dokumentujące prowadzenie rozpoznania rynku, poprzedzające podjęcie decyzji o dokonaniu zakupu i zaciągnięciu zobowiązania finansowego.

3. Realizacja wydatków Miejskiej Biblioteki Publicznej w 2008 r.

W 2008 r. kontrolą objęto wydatki na inwestycje oraz wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie 506 476,04 zł co stanowi 6,22 % kosztów działalności MBP za rok 2008 z kwoty 8 136 133,95 zł wykonanej w rocznym sprawozdaniu wykonania kosztów i przychodów za 2008 r. (załącznik nr 2).

3.1 Wydatki inwestycyjne MBP finansowane ze środków dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin w 2008 r.

Na realizację inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych tj. komputeryzacji MBP oraz zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, MBP otrzymała w ramach ogólnej dotacji z budżetu Miasta Lublin kwotę 325 000 zł.

1. W 2008 r. MBP udzieliła zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę sprzętu komputerowego (komputery, monitory LCD, serwery, laptopy, kolorowa drukarka laserowa A3), oprogramowanie serwerowe, zintegrowany system biblioteczny wraz z wdrożeniem, dostawa i montaż systemu sygnalizacji napadu i włamania w łącznej kwocie 325 937,64 zł netto. Różnica między kwotą przyznaną w dotacji z kwotą wydaną na realizację zamówienia opisana została poniżej, przy zadaniu nr 1.

Wszystkie dostawy i usługi podzielono podczas etapu przygotowawczego zamówienia na 5 odrębnych zadań:

Zadanie nr 1: dostawa komputerów PC i serwerów

Zadanie nr 2: dostawa oprogramowania systemu bibliotecznego wraz z wdrożeniem

Zadanie nr 3: dostawa 4 systemów SSWiN wraz z montażem

Zadanie nr 4: dostawa laptopów, kolorowej drukarki laserowej A3

Zadanie nr 5: dostawa plotera tnącego.

Ustalono, że:

● MBP nie posiadała wewnętrznych przepisów w zakresie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

● Wg protokołu przebiegu postępowania (załącznik nr 3), ustalenie wartości zamówienia w wysokości 266 393,44 zł netto zostało dokonane przez p. w dniu 09.10.2008 r. tj 29 dni przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia.

Wartość netto dla poszczególnych zadań:

Zadanie nr 1: 99 180,33 zł co stanowi równowartość	– 25 581,06 euro
Zadanie nr 2: 118 852,46 zł co stanowi równowartość	– 30 654,99 euro
Zadanie nr 3: 24 590,16 zł co stanowi równowartość	– 6 342,41 euro
Zadanie nr 4: 18 032,79 zł co stanowi równowartość	– 4 651,10 euro
Zadanie nr 5: 5 737,70 zł co stanowi równowartość	– 1 479,90 euro

Zgodnie z Art 32 ust.1

Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy [...], ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Art 9.1

Postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej.

Z wyjaśnień dyrektora MBP (załącznik nr 1) wynika, iż wycenę wartości dokonano na podstawie analizy cenników potencjalnych wykonawców dostępnych w internecie. Nie zamieszczono w aktach przetargu dokumentów, cenników, notatek służbowych pracownika dokonującego wycenę, potwierdzających ww. rozpoznanie rynku.

● Zarządzeniem dyrektora MBP nr 24/008 z dnia 06.11.2008 r. powołano komisję przetargową w składzie:

przewodniczący:

członek:

członek:

Wg zarządzenia dyrektora nr 24/2008 komisja przetargowa wykonuje czynności stosownie do przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz regulaminu pracy komisji przetargowej stanowiącego załącznik do zarządzenia.

● Dyrektor powołując komisję przetargową, nie wyszczególnił zakresu obowiązków dla poszczególnych członków komisji w celu zapewnienia sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości prac.

● Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (siwz) zawierała informacje wymagane art. 36 ust.1.

● Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

● W ogłoszeniu oraz w siwz określono termin składania ofert do dnia 17.11.2008 r. do godz 10.

● Postępowanie wszczęto wywieszając ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie MBP przy ul. Peowiaków 12 w Lublinie, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej MBP oraz publikując w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.11.2008 r. (nr ogłoszenia 243828-2008) stosownie do art 40 ustawy PZP.

● Otwarcie ofert miało miejsce w siedzibie MBP w dniu 17.11.2008 r. o godz. 10. co potwierdzono protokołem z otwarcia ofert (Znak: D341/4/08) podpisanym przez wszystkich członków komisji przetargowej oraz zatwierdzonym przez dyrektora MBP.

.Do upływu terminu składania ofert złożono:

Zadanie nr 1: 2 oferty

Zadanie nr 2: 1 oferta

Zadanie nr 3: 1 oferta

Zadanie nr 4: 1 oferta

Zadanie nr 5: 0 ofert

● Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności wyłączeniowych z postępowania, o których mowa w art 17 ust 1 ustawy Pzp, zgodnie z przepisem art 17.ust 2.

1. Unieważniono postępowanie w zakresie zadania nr 5 na podstawie art 93 ust 1 pkt 1 ustawy Pzp ponieważ nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu.

2. Odrzucono ofertę firmy Mikrobit Sp. z o.o. W zakresie zadania nr 1. Oferta podlegała odrzuceniu na podstawie art 89. ust 1. pkt 2 ustawy Pzp ponieważ treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zamawiający pismem z dnia 18.11.2008 r. wezwał firmę Mikrobit Sp z o.o. do złożenia wyjaśnień dot. treści złożonej oferty oraz uzupełnienia dokumentów

potwierdzających, że oferowane dostawy i usługi odpowiadają wymaganiom określonym w siwz przez MBP.

Ze względu na nieprzedłożenie w wymaganym terminie żądanych dokumentów oraz wyjaśnień zamawiający postanowił ofertę odrzucić.

3. Z ofert do poszczególnych zadań, w dniu 03.12.2008 r. wybrano oferty które spełniały wszystkie wymagania zawarte w siwz, oraz uzyskały najlepszy wynik punktowy:

Zadanie nr 1

Kwota jaką MBP zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania: 99 180,33 zł netto.

Wybrana oferta (wpłynęły 2 oferty):

Unizeto Technologies S A

Cena ofertowa - 110 566 zł netto

Oferta firmy Unizeto Technologies S A przekracza szacunkową wartość zamówienia przewidzianego dla zadania nr 1 o 11 375,67 zł.

Dla porównania, odrzucona oferta firmy Mikrobit sp z o.o. (przyczyny odrzucenia oferty opisano powyżej) zawierała cenę dla zadania nr 1 w wys. 103 664 zł netto.

Brak dokumentacji potwierdzającej wykonanie szacunkowej wartości zamówienia, nie pozwala na ocenę czy zamawiający dokonał właściwego rozpoznania rynku przed wszczęciem przedmiotowego postępowania, jednakże w dniu 02.12.2008 r. (16 dni od otwarcia ofert) (przewodniczący komisji przetargowej, Kierownik Działu komputeryzacji, który dokonywał wstępnej wyceny zamówienia) wnioskuje (zatwierdzone przez dyrektora MBP) o zwiększenie kwoty przeznaczonej na sfinansowanie postępowania o 937,64 zł ze względu na cyt:

W wyniku dużych wzrostów kursów walut obcych dokonany szacunek wartości komputerów i serwerów objętych zadaniem nr 1 okazał się zbyt niski. Oszczędności powstałe w innych zadaniach nie wystarczą na sfinansowanie wspomnianego zakupu.

Kwota 937,64 zł stanowi różnicę pomiędzy łączną wartością brutto wybranych ofert a wartością zamówienia ustaloną przez MBP.

Zadanie nr 2

Kwota przeznaczona przez zamawiającego na finansowanie zadania – 118 852,46 zł

Wybrana oferta (wpłynęła 1 oferta):

MAX Elektronik S.A.

Cena ofertowa – 116 722 zł netto

Zadanie nr 3

Kwota przeznaczona przez zamawiającego na finansowanie zadania – 24 590,16 zł

Wybrana oferta (wpłynęła 1 oferta):

Solid Group Sp. z o.o.

Cena ofertowa - 22 156 zł netto

Zadanie nr 4

Kwota przeznaczona przez zamawiającego na finansowanie zadania – 18 032,79 zł

Wybrana oferta (wpłynęła 1 oferta):

MikroBit Sp z o.o.

Cena ofertowa - 17 718 zł netto

● Protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zawierał zgodnie z art. 96 ww. ustawy:

- opis przedmiotu zamówienia,
- informację o trybie udzielenia zamówienia,
- informacje o wykonawcach,
- cenę i wskazanie wybranej oferty.

Został podpisany przez przewodniczącą komisji przetargowej oraz zatwierdzony przez dyrektora MBP p. Piotra Tokarczuka.

● Do wszystkich oferentów, którzy wzięli udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w dniu 3 grudnia 2008 r. wysłano powiadomienia o wyborze oferty oraz o unieważnieniu postępowania w zadaniu nr 5.

● W dniu 05.12.2008 r. dyrektor podpisał umowy na dostawy zamówienia nr: 2, 3, 4 oraz w dniu 11.12.2008 r. na dostawę zamówienia nr 1, zgodnie z wynikiem postępowania oraz treścią siwz.

● Ogłoszenie o zawarciu umów zostało zamieszczone na stronie Urzędu Zamówień Publicznych dnia 03.12.2008 r.

● Wykonanie dostaw do dnia 30.12.2008 r. zgodnie z umowami z wykonawcami zostało potwierdzone protokołami zdawczo-odbiorczymi.

3.2 Sprawdzenie prawidłowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w 2008 r.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w 2008 r. na dzień 31.12.2008 r. wynosiły łącznie 600 268,85 zł. Ww. wydatki księgowano na kontach rodzajowych i wykazano w sprawozdaniu rocznym z wykonania przychodów i kosztów w pozycji nr 2.1.2 „Zakup materiałów i wyposażenia” sporządzonym na dzień 31.12.2010 r. Skontrolowano konto z największymi obrotami na koniec 2008 r. tj:

- 400-421-04: Wyposażenie drobne – na którym zewidencjonowano 89 pozycji na łączną kwotę 181 476,04 zł

Ustalono, że:

● We wszystkich badanych grupach kosztów łączna kwota udzielonych zamówień w skali roku nie przekraczała kwoty 14.000 euro, wg przelicznika na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19.12.2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych². Zgodnie z ww. rozporządzeniem kurs euro wynosił 3,8771 zł. Wartość zamówienia i konkursów przekraczająca kwotę 54.279,40 zł netto obligowała do stosowania ustawy Pzp, dlatego też w przypadku zakupów

² Dz. U. Nr 241, poz. 1763.

wyposażenia drobnego MBP nie była zobowiązana do stosowania procedur przewidzianych w ustawie Pzp.

- MBP nie posiadała wewnętrznych przepisów w zakresie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz zamówień których wartość nie przekracza 14 000 Euro.

Obowiązek ustalenia ww. procedur wynikał z art 47. ust 3 ustawy o finansach publicznych³.

- W MBP proces zakupu wyposażenia przeprowadzał jeden pracownik, który zbierał oferty, dokonywał wyboru najkorzystniejszej i zlecał zamówienie.

Dyrektor pisemnie zatwierdzał faktury do wypłaty dopiero po realizacji zakupu.

Z uwagi na kwoty wydatków przeznaczone na ten cel oraz dokonywanie całego procesu zakupu przez jednego pracownika, zakupy te można uznać wg. standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych za zadania wrażliwe, w których pracownicy mogą być szczególnie podatni na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej. Mając na względzie powyższe, standardy kontroli finansowej w j.s.f.p., wprowadzają mechanizmy służące ograniczeniu ryzyk związanych min. z wydatkowaniem środków publicznych, a w szczególności:

- mechanizm nr 13: podział obowiązków

Kluczowe obowiązki dotyczące zatwierdzania (autoryzacji), realizacji i rejestrowania operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń są rozdzielone pomiędzy różnych pracowników [...].

- mechanizm nr 14: weryfikacja

Operacje finansowe, gospodarcze i inne istotne zdarzenia są weryfikowane przed i po realizacji [...].

- mechanizm nr 15: nadzór

Prowadzony jest właściwy nadzór w ramach hierarchii służbowej, którego celem jest upewnienie się, że zadania jednostki są właściwie realizowane. Właściwy nadzór obejmuje w szczególności: [...] - zatwierdzanie wyników pracy w decydujących momentach w celu uzyskania zapewnienia, że przebiega ona zgodnie z zamierzeniami.

- Wszystkie faktury zostały sprawdzone merytorycznie i formalnie-rachunkowo oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione w przepisach wewnętrznych osoby.
- Faktury i wyciągi bankowe posiadały wymagane cechy dowodu księgowego określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.
- Wszystkie faktury zostały zapłacone terminowo.
- Zestawienie sprawdzonych faktur i wyciągów bankowych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

³Art 47 ust. 3 Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury, o których mowa w ust. 2, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 63 ust 1 pkt 1. oraz zapewnia ich przestrzeganie.

Art 47 ust. 2 Kontrola finansowa obejmuje: 1) przeprowadzanie wstępnej oceny celowości [...], 2) badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie [...] udzielania zamówień publicznych, 3) prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów, o których mowa w pkt 2.

Wyposażenie drobne.

Na podstawie wydruku z programu księgowego dotyczącego karty kontowej konta 400-421-04 *Wyposażenie drobne* za okres 01.01.2008-31.12.2008 (załącznik nr 5) do badania wybrano 3 grupy kosztów o różnym udziale w całości wydatków na wyposażenie drobne, których jednostkowe kwoty faktur przekraczały 1 000 zł :

1. Zakup mebli
2. Zakup klimatyzatorów
3. Zakup sprzętu elektronicznego

1. Zakup mebli.

Na podstawie notatki służbowej Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego z dn. 07.03.2008 r. (załącznik nr 6) ustalono, iż w celu zakupu mebli do filii nr 6, 4, 28, 23, 9, 30, centrali, 29, 1, 3, 4, 20, przeprowadzono rozpoznanie rynku w postaci zapytania o cenę wykonania mebli na wymiar.

poinformował, że wysłał zapytanie do 3 nw. firm zajmujących się produkcją mebli na wymiar, których oferta zamieszczona była w internecie.

Oferty przesłały firmy:

1. IRMAR P.P.H.U. - wartość usługi – 32 940 zł brutto
2. BIURO – STYL – wartość usługi – 33 750 zł brutto
3. DIPLO – PARTNER – wartość usługi – 35 683,78 zł brutto

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy IRMAR i zlecono w dn. 07.03.2008 r. wykonanie mebli.

Przy kolejnych zamówieniach korzystano z rozpoznania rynku z dn. 07.03.2008r i zlecano wykonanie mebli tej samej firmie tj. IRMAR P.P.H.U.:

- zamówienie z dn. 11.07.2008 r., wartość usługi – 9 619,70 zł brutto
- zamówienie z dn. 13.10.2008 r., wartość usługi – 20 792,46 zł brutto

Łącznie w 2008 r. zlecono firmie IRMAR P.P.H.U. wykonanie mebli na kwotę 63 352,16 zł brutto (49 414,69 zł netto).

2. Zakup klimatyzatorów.

Zobowiązania MBP w związku z zakupem klimatyzatorów w 2008 r. wynosiły łącznie 60 895,60 zł brutto, (47 498,47 zł netto).

W związku z zaleceniem zakupu klimatyzatora ujętym w notatce służbowej specjalisty ds. BHP z dnia 14.06.2007 r. i wystąpienia PIP z dn. 27.06.2007 r. w celu poprawy warunków pracy w dniu 04.07.2008 r. kupiono dla Filii nr 24 klimatyzator w Markecie OBI w Lublinie za kwotę 1 119 zł

Na podstawie notatki służbowej Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego z dn. 03.10.2008 r. (załącznik nr 6) ustalono, iż w celu zakupu klimatyzatorów w filiach nr 18, 22, 24, przeprowadzono rozpoznanie rynku w postaci zapytania o cenę.

wyjaśnił, iż wysłał zapytanie do 3 nw. firm zajmujących się sprzedażą klimatyzacji, których oferta zamieszczona była w internecie.

Oferty przesłały firmy:

1. P.H.U. KLIMA-KOMFORT - wartość usługi – 48 080 zł netto
2. Przedsiębiorstwo Specjalistyczne Klima Bud – wartość usługi – 82 300 zł netto
4. „Klimar” Marek Wójtowicz – wartość usługi – 105 370 zł netto

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy P.H.U. KLIMA-KOMFORT i zlecono dostawę klimatyzatorów.

Łącznie w 2008 r. zlecono firmie P.H.U. KLIMA-KOMFORT dostarczenie klimatyzatorów na kwotę 59 776,60 zł brutto.

3. Zakup elektroniki.

Łączna kwota wydatków jaką MBP przeznaczyła na zakup sprzętu elektronicznego w 2008 r. -64 518,48 zł brutto, (50 324,41 zł netto) wg karty kontowej konta 400-421-04 wyposażenie drobne.

W 2008 r. MBP kupiła na potrzeby filii oraz centrali:

- 3 telewizory
- 2 wieże HI-FI
- 3 niszczarki
- 2 telefony bezprzewodowe
- 1 telefaks
- 3 odkurzacze
- 1 GPS z kartą pamięci
- 1 aparat fotograficzny
- 2 lampy błyskowe i 1 obiektyw
- 1 dyktafon
- 10 projektorów multimedialnych
- 3 urządzenia do tworzenia sieciowych pamięci masowych
- 2 tablety
- 2 drukarki
- 2 skanery
- 1 dysk twardy
- 2 monitory

Zgodnie z wyjaśnieniami _____, Kierownika działu komputeryzacji, za przygotowanie zakupów elektroniki odpowiadał p. _____ informatyk oraz _____, Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego.

W przypadku komputerowego sprzętu biurowego, przeprowadzono wstępne rozpoznanie rynku w postaci zapytań o cenę kierowanych do firm komputerowych. Na podstawie ofert przesłanych przez sprzedawców, osoba zajmująca się zakupem sprzętu, wybierała najkorzystniejszą oferty pod kątem ceny.

Zakup telewizorów, niszczarek, telefonów bezprzewodowych, wierz HI-FI, odkurzaczy, GPS, aparatu fotograficznego, dyktafonu, nie został potwierdzony stosownymi notatkami służbowymi, potwierdzającymi, że rozpoznanie rynku w celu wybrania oferty najkorzystniejszej zostało dokonane w należyty sposób. Za ww. zakupy odpowiadał _____, który wyjaśnił, iż wybór najlepszej oferty na



ww. sprzęt dokonał na podstawie cenników i promocji zamieszczonych na stronach internetowych sklepów.

4. Prawdliwość dokonywania wydatków na wynagrodzenia pracowników oraz wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia i o dzieło) w 2009 r.

Łącznie w 2009 r. kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia osobowe, w tym nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne w łącznej wysokości 506 799,04 zł, co stanowi 5,96 % wykonania planu wydatków jednostki na rok 2009 z kwoty 8 501 988,54 zł.

Kontrolą objęto również 9 umów cywilno – prawnych z ogólnej liczby 72 zawartych umów, w tym - 5 umów zlecenia i 4 umowy o dzieło na łączną kwotę 13 682,58 zł co stanowi 24% z ogólnej kwoty 56 486,50 zł wydatków bezosobowych w 2009 r.

Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzenia dla pracowników MBP w okresie 01.01.2009 r. – 31.12.2009 r. a w szczególności prawidłowość:

- ustalania i wypłacania wynagrodzenia zasadniczego wraz z dodatkami,
- zaliczania i dokumentowania okresu pracy upoważniającego do otrzymania:
 - dodatku za wysługę lat,
 - nagrody jubileuszowej,
 - odprawy emerytalnej,
- przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych,
- sporządzania list płac i obiegu list płac,
- wypłaconego wynagrodzenia z naliczonym na listach płac dla 12 pracowników MBP,
- terminu wypłaty wynagrodzenia.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. dokumentów:

- planu finansowego na 2009 r.,
- przepisów wewnętrznych,
- wyciągów bankowych dokumentujących wypłatę wynagrodzeń,
- dokumentów potwierdzających staż pracy i kwalifikacje pracowników,
- zawartych z pracownikami umów o pracę (ze zmianami) i przyznanych składników wynagrodzenia,
- decyzji w sprawie przyznania nagród jubileuszowych i odprawy emerytalnej,
- list płac i przelewów bankowych dokumentujących naliczenie i wypłatę składników wynagrodzeń,
- zawartych z wykonawcami umów cywilno – prawnych wraz z dołączonymi rachunkami,

Z ustaleń kontroli wynika, że:

W 2009 r. w MBP obowiązywał regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem nr 4 dyrektora MBP z dnia 29.01.2003 r. ze zmianami, w tym: aneks zmieniający treść załącznika nr 1 do regulaminu stanowiący tabelę kategorii zaszeregowania i miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego, aneksy zmieniające treść załącznika nr 4 i 5 stanowiących tabele stanowisk pracowników uprawnionych do dodatku funkcyjnego wprowadzone zarządzeniem nr 22/2008

z dnia 23.10.2008 r. oraz aneks zmieniający § 20 regulaminu, wprowadzony zarządzeniem nr 25/2009 r. z dnia 7.12.2009 r.

1. Dyrektor MBP nie wykonał zaleceń pokontrolnych dotyczących wynagrodzeń pracowników z 2007 r. (opisane w pkt 1 protokołu kontroli).
2. Dyrektor MBP dokonał zaszeregowania do stawki wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z posiadanymi przez pracowników kwalifikacjami,
3. Załącznik nr 2 do regulaminu określający stanowiska pracy i kategorie zaszeregowania pracowników działalności podstawowej i pracowników administracji i obsługi zawiera wyższe wysokości kategorii zaszeregowania, niż analogiczne stanowiska określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia MKiS określającego kategorie stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego.

Lp.	Stanowisko	Max. kategoria zaszeregowania wg. regulaminu	Max. wynagrodzenie	Max. kategoria zaszeregowania wg. rozporządzenia	Max wynagrodzenie
1.	Kustosz	XVIII	3 900 zł	XVI	3 300 zł
2.	Starszy bibliotekarz	XVI	3 300 zł	XIV	2 850 zł
3.	Bibliotekarz	XIV	2 850 zł	XII	2 550 zł
4.	St. magazynier biblioteczny	XIII	2 700 zł	XI	2 400 zł
5.	Młodszy bibliotekarz	XII	2 550 zł	X	2 250 zł
6.	Magazynier biblioteczny	XII	2 550 zł	X	2 250 zł
7.	Gł. specjalista, radca pr.	XVIII	3 900 zł	XVI	3 300 zł
8.	Kierownik działu	XVII	3 600 zł	XV	3 000 zł
9.	Starszy specjalista ds.	XVI	3 300 zł	XV	3 000 zł
10.	Starszy księgowy	XIII	2 700 zł	XI	2 400 zł
11.	Specjalista ds., informatyk	XV	3 000 zł	XIV	2 850 zł
12.	Introligator, plastyk, fotograf	XII	2 550 zł	X	2 250 zł
13.	Kierownik kancelarii,	XI	2 400 zł	IX	2 100 zł
14.	Sekretarka, referent, magazynier, księgowy	XI	2 400 zł	VIII	2 000 zł
15.	Kierowca samochodu	XII	2 550 zł	VIII	2 000 zł
16.	Konserwator, robotnik gospodarczy, elektryk	XII	2 550 zł	VI	1 800 zł
17.	Sprzątaczką	VI	1 800 zł	IV	1 600 zł

4. Na podstawie § 8 pkt 1 regulaminu wynagradzania:
„Pracodawca na złożony przez pracownika pisemny wniosek o przejście na emeryturę, na 15 miesięcy przed deklarowanym przejściem, przyznaje maksymalną dla danego stanowiska stawkę zaszeregowania w kategorii określonej po przecinku w załączniku nr 2 (do regulaminu wynagradzania)”.

Powodowało to, w połączeniu z zawyżonymi maksymalnymi wartościami kategorii zaszeregowania przewidzianymi w regulaminie (opisane powyżej), iż przyznawano pracownikom deklarującym przejście na emeryturę wysokie podwyżki wynagrodzenia.

Zestawienie umów zawartych w okresie 2007 – 2009 r na podstawie § 8 regulaminu wynagradzania pracowników MBP z 29.01.2003 r. (załącznik nr 11).

Lp	Data zawarcia umowy	Wynagrodzenie poprzednie	Wynagrodzenie wg nowej umowy	Podwyżka w %	Kwota podwyżki	Łącznie za okres 15 miesięcy
1	31.05.2007	2 149 zł	3 600 zł	67 %	1 451 zł	21 765 zł
2	22.01.2008	1 841 zł	2 900 zł	57 %	1 059 zł	15 885 zł
3	22.01.2008	1 761 zł	2 500 zł	41 %	739 zł	11 085 zł
4	25.02.2008	1 923 zł	2 500 zł	30 %	577 zł	8 655 zł
5	16. 10.2008	1 523 zł	1 800 zł	18 %	277 zł	4 155 zł

- 4a. Zarządzeniem dyrektora z dnia 29.01.2003 r. wprowadzono aneks do regulaminu wynagradzania dodający w § 8 pkt. 3: *Warunki umowy o której mowa w pkt 2 (umowa terminowa na okres 15 miesięcy od pisemnej deklaracji pracownika o przejściu na emeryturę) nie podlegają zmianie.*

Zapis ten spowodował, iż pracownicy, którzy posiadali ww. umowy terminowe nie byli obejmowani podwyżkami wynagrodzenia w związku z wprowadzeniem aneksu do regulaminu wynagrodzenia z dnia 23.06.2005 r. zmieniającego stawki w poszczególnych kategoriach zaszeregowania.

Skutkiem tego, było skierowanie przez niektórych z ww. pracowników pozwów do sądu pracy w przedmiocie odszkodowania za nierówne traktowanie w zatrudnieniu, zakończone wypłatą odszkodowań.

W związku z powyższym, MBP wypłaciła w okresie 2007-2009 r. wyrównania pensji, a co z tym się wiąże również wyrównania odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w formie odszkodowań 3 pracownikom na łączną kwotę **55 617,69 zł.**

5. Dodatki funkcyjne i dodatki specjalne były ustalone i przyznane na podstawie regulaminu wynagradzania pracowników MBP, co powodowało niezgodność z obowiązującym w 2009 r. rozporządzeniem MKiS:
- W rozdziale IV „Dodatki do wynagrodzenia” Regulaminu 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. Nie jest to zgodne z przepisem §4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury, który przewiduje dodatek za wysługę lat w maksymalnej wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy.
- Kontrolujący stwierdził na podstawie zestawienia przygotowanego przez st. specjalistę ds. księgowości p. (załącznik nr 8), iż na dzień 31.12.2009 r. niezgodny z rozporządzeniem MKiS dodatek stażowy w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego pobierało 15 osób. 2 osoby pobierające 30% dodatek odeszły na emeryturę w marcu 2009 r. Szczegółowe zestawienie osób pobierających dodatek stażowy w 2009 r. zawiera załącznik nr 12.
- Spowodowało to wypłacenie w 2009 r. łącznie **32 041,20 zł.** więcej niż przewiduje rozporządzenie.

- Na podstawie § 13 regulaminu wynagradzania, pracownikom przysługuje dodatek za posiadanie stopnia naukowego doktora lub doktora habilitowanego w wysokości do 20% minimalnej stawki. Zapis w regulaminie jest niezgodny z przepisem § 10 obowiązującego do 30.11.2009 r. rozporządzenia MKiS stanowiącym, że pracownikom przysługuje za posiadanie stopnia naukowego doktora lub doktora habilitowanego dodatek w wysokości do 5% minimalnej stawki.
- W związku z wejściem w życie od 01.12.2009 r. nowego rozporządzenia MKiS⁴, w którym min. uchylono dodatki dla pracowników instytucji kultury w wysokości 20% minimalnej stawki za znajomość każdego języka obcego (§ 8.1 rozporządzenia) oraz dodatku w wysokości 5% minimalnej stawki dla pracowników za posiadanie stopnia naukowego doktora lub doktora habilitowanego (§ 10 rozporządzenia), dyrektor MBP nie dostosował regulaminu wynagradzania pracowników MBP do ww. zmian i nie uchylił ww. dodatków.

W 2009 r. dodatek za posiadanie tytułu naukowego w wysokości 20% minimalnej stawki pobierała 3 osoby. Spowodowało to wypłacenie w 2009 r. łącznie **2 477,24 zł** więcej niż przewiduje rozporządzenie.

W grudniu 2009 r. dodatek za znajomość języka pobierały 4 osoby, co spowodowało wypłacenie łącznie **650 zł** więcej niż przewiduje rozporządzenie.

- W § 11 regulaminu określono, że pracownikom przysługuje dodatek za pracę wykonywane w warunkach uciążliwych dla zdrowia w wysokości do 10% minimalnej stawki. Dodatek został uchylony z dniem 01.12.2009 r. tj. w momencie wejścia w życie rozporządzenia MKiS z dnia 6 listopada 2009r⁵.

W 2009 r. nie wypłacano ww. dodatku.

- w § 18 regulaminu ustalono inną wysokość nagród jubileuszowych niż ta którą przewiduje § 11 ust. 1 rozporządzenia. W poniższej tabeli wskazano 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

Skutkowało to wypłaceniem niezgodnej z rozporządzeniem MKiS wysokości nagród w 14 przypadkach na 14 przyznanych w 2009 r. nagród jubileuszowych.

Niezgodność dodatku za wysługę lat (w 2 ww. przypadkach) oraz stawki nagrody jubileuszowej (w 14 przypadkach) ustalonej w regulaminie wynagradzania

⁴Rozporządzenie MKiS z dnia 06.11.2009 r. Dz. U z 2009 r. Nr 196 poz 1516

⁵ Dz. U. Nr 196 poz 1516

pracowników MBP z rozporządzeniem MKiS spowodowało wypłaceniem w 2009 r. łącznie **43 287,64 zł** więcej niż przewiduje rozporządzenie.

- 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 MKiS, który przewiduje przyznanie maksymalnie 3 miesięcznej odprawy emerytalnej po przepracowaniu co najmniej 20 lat.

Skutkowało to wypłaceniem niezgodnej z rozporządzeniem MKiS wysokości odpraw emerytalnych w 3 przypadkach na 4 wypłaconych w 2009 r. odpraw na łączną kwotę **27 384 zł** więcej niż przewiduje rozporządzenie MKiS.

- Zarządzeniem dyrektora MBP p. Piotra Tokarczuka nr 25/2009 z dnia 7 grudnia 2009 r. wprowadzono aneks do regulaminu wynagradzania, zmieniający § 20 regulaminu z mocą obowiązywania od 1 lutego 2009 r.

Zgodnie z ww. aneksem, § 20 regulaminu otrzymał brzmienie:

„1. Za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, pracownik zachowuje prawo do 100% wynagrodzenia.

2. Pracownik, który ukończył 50 rok życia, zachowuje prawo do 100% wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego. Za okres od 15 do 33 dnia niezdolności pracownika do pracy na skutek choroby [...] pracownikowi, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, przysługuje dodatek uzupełniający zasiłek chorobowy przysługujący z ubezpieczenia społecznego do kwoty nie przekraczającej łącznie z zasiłkiem chorobowym 100% przychodu pracownika, stanowiącego podstawę wymiaru składek”.

Zgodnie z art. 92 § 1 p. 1 Kodeksu Pracy:

„Za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną trwającą łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego – pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, chyba że obowiązujące u danego pracodawcy przepisy prawa pracy przewidują wyższe wynagrodzenie z tego tytułu.”

Dyrektor MBP wyjaśnił, iż cyt:

Opisana zmiana miała na celu umożliwienie zachowania przez wszystkich pracowników prawa do świadczenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną w okresie pierwszych 33 dni w roku kalendarzowym w wysokości 100% wynagrodzenia.

Równocześnie pozwoliła ona na ograniczenie wydatków z funduszu płac ponoszonych przez pracodawcę, przy jednoczesnym uniknięciu zabronionego przez przepisy Kodeksu pracy skutku w postaci nierównego (dyskryminacyjnego) traktowania pracowników, którzy ukończyli 50 rok życia. W następstwie proponowanej zmiany, pracownik który ukończył 50 rok życia, przez cały okres pierwszych 33 dni niezdolności do pracy [...] w ciągu roku kalendarzowego otrzymuje świadczenie w pełnej wysokości (100%), przy czym:

- w okresie do 14 dni będzie to 100% wynagrodzenia
 - w okresie od 15 do 33 dnia włącznie będzie to zasiłek chorobowy wypłacany z ubezpieczenia społecznego oraz dodatek uzupełniający ten zasiłek – do kwoty nie przekraczającej łącznie z zasiłkiem chorobowym 100% wynagrodzenia, stanowiącego podstawę wymiaru składek, który to dodatek będzie wypłacany przez pracodawcę. Pozostali pracownicy otrzymują 100% wynagrodzenia od pracodawcy za cały okres pierwszych 33 dni niezdolności do pracy [...].
 - Wypłacone zgodnie z regulaminem wynagrodzenie za okres choroby w wysokości 100% wraz z dopłatami 20% dla 50-latków w 2009 r. wyniosło 59 112,10 zł. i było wyższe o 20% (**11 822,42 zł**) od podstawowego wynagrodzenia chorobowego określonego w Kodeksie Pracy.
6. Przyznane składniki wynagrodzenia naliczane były w wysokości wynikającej z umów o pracę i angaży zmieniających warunki wynagrodzenia,
 7. Wszystkie listy płac były: sprawdzone pod względem finansowym przez głównego księgowego, sprawdzone pod względem merytorycznym przez specjalistę ds. kadr i zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora MBP.
 8. Listy płac wynagrodzenia zasadniczego (z dodatkami) były sporządzane przez pracownika upoważnionego do wykonywania tych czynności.
 9. Listy płac sporządzane były w dniach wypłaty.

4.1. Wynagrodzenie zasadnicze z dodatkami i ewidencja list płac

Wypłata wynagrodzenia dokonywana była bezgotówkowo na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe pracowników i gotówkowo w kasie MBP. Listy płac i kartoteki wynagrodzeń sporządzane były w 2009 r. przy zastosowaniu programu komputerowego firmy QNT sp z o.o. Listy płac oznaczone były nazwą jednostki, datą oraz okresem sprawozdawczym, którego dotyczyły.

Dla pracowników MBP wymienionych pod poz. 1, 2, 3, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 załącznika nr 9 do protokołu kontroli, sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłaty w okresie 1.01.2009 r.– 31.12.2009 r. wynagrodzenia zasadniczego wraz z dodatkami (tj. dla 12 pracowników z 139 zatrudnionych na dzień 31.12.2009 r.)

Kontroli poddano wynagrodzenia zasadnicze pracowników MBP, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny oraz dodatki specjalne.

Na przykładzie pracownika nr 1 oraz 12 wyszczególniono rozbieżności regulaminu wynagradzania MBP z obowiązującym w 2009 r. rozporządzeniem MKiS.

Pracownik nr 1

Lp.	Składniki wynagrodzenia	Kwota wypłacona	Wysokość wynagrodzenia wg Regulaminu wynagradzania	Wysokość wynagrodzenia wg Rozporządzenia

1.	Wynagrodzenie zasadnicze	01.09-06.09, IV kat 1 443 zł	01.09-06.09, IV kat 1 443 zł	01.09-06.09, IV kat 1 443 zł
		07.09-10.09, IV kat 1 523 zł	07.09-10.09, IV kat 1 523 zł	07.09-10.09, IV kat 1 523 zł
		11.09 – 12.09, VI kat 1 800 zł	11.09–12.09, VI kat 1 800 zł	Nie przewiduje zmiany zaszeregowania dla pracowników przechodzących na emeryturę. Stanowisko sprzątaczk może być zaszeregowane do kategorii I – IV. 1 600 zł *
Razem (miesiące I-XII)	18 350 zł	18 350 zł	17 950 zł	
Skutek finansowy za 2009 r.	X	brak	Zawyżono wypłatę o 400 zł	
2.	Dodatek za wysługę lat	20 % wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc I	20 % wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc I	20% wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc I
		30 % wynagrodzenia zasadniczego za miesiące II-XII	30 % wynagrodzenia zasadniczego za miesiące II-XII	20% wynagrodzenia zasadniczego za miesiące II-XII
Razem (miesiące I - XII)	5 359,60 zł	5 359,60 zł	3 590,00 zł	
Skutek finansowy za 2009 r.	X	brak	Zawyżono wypłatę o 1 769,60 zł	
Razem: wynagrodzenie zasadnicze dodatek za wysługę lat dodatek funkcyjny	23 718,60 zł	23 718,60 zł	21 540,00zł zawyżono wypłatę o 2 178,60 zł	

* Kwota wynagrodzenia zasadniczego, przyjmując możliwość przyznania podwyżki do maksymalnej wysokości IV kategorii zaszeregowania, do której pracownik był zaszeregowany przed przekształceniem umowy na czas określony (zmiana umowy omówiona poniżej).

W toku kontroli ustalono:

- Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników MBP, § 8 pkt 1:
„Pracodawca na złożony przez pracownika pisemny wniosek o przejście na emeryturę, na 15 miesięcy przed deklarowanym przejściem, przyznaje maksymalną stawkę zaszeregowania w kategorii określonej w załączniku nr 2 do regulaminu wynagradzania”.
 W związku z powyższym, z dniem 01.11.2009 r. podniesiono pracownikowi płacę zasadniczą (pismo znak: SP1114/34/09 z dnia 16.10.2009 r.) o 18% z 1 523 zł na 1 800 zł tj. przyznano maksymalną stawkę w VI kategorii zaszeregowania, odpowiadającą maksymalnej kwocie przewidzianej w tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego z załącznika nr 2 regulaminu wynagradzania pracowników MBP.

- Rozporządzenie MKiS nie przewiduje ww. zmiany kategorii zaszeregowania dla pracowników zamierzających przejść na emeryturę w okresie 15 miesięcy od złożenia stosownego wniosku.
- Zaszeregowanie w załączniku 2 do regulaminu wynagradzania pracowników MBP stanowiska sprzątaczkę do kategorii I-IV, VI jest niezgodne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia MKiS, w którym dla stanowiska sprzątaczkę przewidziane są kategorie I – IV.

Powyższe skutkowało wypłaceniem pracownikowi nr 1 w 2009 r. wynagrodzenia zasadniczego o 400 zł wyższego, niż przewidziane przepisami rozporządzenia MkiS dla pracowników zatrudnionych na stanowisku sprzątaczkę.

2. Pracownikowi przyznano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, przewidziany w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania pracowników MBP 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.”.
 - Wysokość dodatku przyznanego pracownikowi jest niezgodny z przepisem § 4 rozporządzenia MKiS stanowiącym, że: *„pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnią pracę 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.”*
 - Od listopada 2009 r. (w związku z zaszeregowaniem pracownika do kategorii VI i przyznaniu maksymalnej stawki z tej kategorii, co było omówione powyżej) za podstawę obliczenia dodatku stażowego przyjęto wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1 800 zł, co było niezgodne z rozporządzeniem MKiS, które nie przewiduje ww. zmiany kategorii zaszeregowania(omówionej w pkt 1) oraz załącznika nr 2 do rozporządzenia MKiS, który dla stanowiska sprzątaczkę przewiduje kategorie zaszeregowania I-IV.

Skutkowało to wypłaceniem pracownikowi nr 1 w 2009 r. wyższej o 1 769,60 zł stawki wynagrodzenia z tytułu dodatku za wysługę lat niż przewiduje to rozporządzenie MKiS.

Łącznie pracownikowi nr 1 wypłacono wyższe wynagrodzenie za 2009 r. o 2 178,60 zł. względem przepisów rozporządzenia MKiS.

Pracownik nr 12

Lp.	Składniki wynagrodzenia	Kwota wypłacona	Wysokość wynagrodzenia wg Regulaminu wynagradzania	Wysokość wynagrodzenia wg Rozporządzenia
1.	Wynagrodzenie zasadnicze	01.09-06.09, XVIII kat 2 212 zł	01.09-06.09, XVIII kat 2 212 zł	01.09-06.09, XVIII kat 2 212 zł

		07.09-12.09, XVIII kat 2 292 zł	07.09-12.09, XVIII kat 2 292 zł	07.09-12.09, XVIII kat 2 292zł
Razem (miesiące I-XII)		27 024 zł	27 024 zł	27 024 zł
Skutek finansowy za 2009 r.		brak	brak	brak
2.	Dodatek za wysługę lat	30 % wynagrodzenia zasadniczego za miesiące II-XII	30 % wynagrodzenia zasadniczego za miesiące II-XII	20% wynagrodzenia zasadniczego za miesiące II-XII
Razem (miesiące I - XII)		8 107,20 zł	8 107,20 zł	5 404,80zł
Skutek finansowy za 2009 r.		brak	brak	Zawyżono wypłatę o 2 702,40 zł
3.	Dodatek funkcyjny	13% wynagrodzenia zasadniczego	13% wynagrodzenia zasadniczego	Do 50% wynagrodzenia zasadniczego
Razem (miesiące I - XII)		3 513,12 zł	3 513,12 zł	3 513,12 zł
Razem: wynagrodzenie zasadnicze dodatek za wysługę lat dodatek funkcyjny		38 644,32 zł	38 644,32 zł	35 941,92 zł zawyżono wypłatę o 2 702,40 zł

W 2009 r. pracownikowi przyznano i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego, przewidziany w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania pracowników MBP⁶.

- Wysokość dodatku przyznanego pracownikowi jest niezgodny z przepisem § 4⁷ rozporządzenia MKiS.

Skutkowało to wypłaceniem pracownikowi nr 12 w 2009 r. 2 702,60 zł nadpłaty z tytułu dodatku za wysługę lat.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono:

3. Pracownik nr 18, zatrudniony na stanowisku kierownika działu administracyjnego, pobiera ryczałt w wysokości 50% minimalnej stawki wynagradzania tj. 500 zł miesięcznie. Wg pisma SP 1020/ 107 z dnia 25.04.2007 r. dyrektor przyznał pracownikowi dodatek za czynności związane z wykonywaniem przewozu drogowego w wysokości 50% minimalnego wynagrodzenia, zgodnie z tabelą wynagrodzeń obowiązującą w MBP.
Zgodnie z § 14 pkt. 2 regulaminu wynagradzania MBP cyt. „kierowcom [...] przysługuje dodatek w wysokości do 60% minimalnej stawki”.
Było to zgodne z rozporządzeniem MKiS do momentu uchylecia z dniem 30.11.2009 r. § 9 ust.2⁸

⁶ § 10 pkt 2 regulaminu: „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.”

⁷ § 4 rozporządzenia: „pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnią pracę 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.”

⁸§ 9 ust 2. rozporządzenia MKiS: Kierowcom, z wyjątkiem kierowców samochodów osobowych, którym powierzono dodatkowe czynności wykraczające poza ich zakres normalnych obowiązków, przysługuje dodatek w

W 2009 r. wypłacono ww. pracownikowi z tego tytułu kwotę 6000 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami dyrektora, cyt.:

„[...] zatrudniony na stanowisku kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego oprócz czynności wynikających z zajmowanego stanowiska wykonuje także dodatkowe czynności związane z wykonywaniem przewozu drogowego. Powierając pracownikowi dodatkowe zadania przyznano dodatek w wysokości 50 % minimalnej stawki określonej w § 3 pkt 6 regulaminu wynagradzania. § 14 regulaminu wynagradzania pozwala na przyznanie dodatku kierowcom, za dodatkowe czynności wykraczające poza zakres ich normalnych obowiązków. [...] zatrudniony na stanowisku kierownika Działu pełni także funkcję osoby kierującej samochodem służbowym MBP. Powierzenie w/wym. Dodatkowych czynności podyktowane było względami ekonomicznymi. Zatrudnienie dodatkowej osoby na stanowisku kierowcy generowałoby wyższe koszty zatrudnienia.

Zakres dodatkowych czynności nałożonych na ww. pracownika:

- praca związana z załadunkiem i wyładunkiem przewożonych materiałów,
 - dbanie o powierzony pojazd i utrzymanie go w stałej gotowości technicznej,
 - wypełnianie kart drogowych oraz wpisywanie faktycznych stanów licznika oraz stanu paliwa,
 - zgłaszanie usterek i awarii pojazdu oraz dopilnowywanie terminów obsługi technicznej i ważności przeglądów technicznych,
- uzasadnia przyznanie dodatku, który obecnie wynosi 500 zł.

4. Na 24 osoby zatrudnione na umowy o pracę w charakterze sprzątaczek, 8 stanowili kierownicy filii, 4 - pracownicy działalności podstawowej (w niepełnym wymiarze etatu) oraz 12 pełnoetatowe sprzątaczk.

Według harmonogramu prac osoby te codziennie sprzątały podległe im biblioteki przed otwarciem lub po zamknięciu dla użytkowników.

Osobą administrującą nieruchomościami wg wyjaśnień dyrektora MBP (załącznik nr 1): „jest kierownik działu administracyjno-gospodarczego. Sprawuje on kontrolę nad prawidłowym wykonywaniem obowiązków sprzątaczek zatrudnionych w MBP. W celu sprawdzenia zgodności faktycznego czasu pracy sprzątaczek z harmonogramem, raz na kwartał kierownik dokonuje wizytacji filii. Kontrolę bieżącą (średnio 5 razy w tygodniu) sprawuje także podczas rozwożenia na filie: książek, wystaw, materiałów biurowych, środków czystości, drobnych mebli, itp.”

4.2. Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Do dnia 31.12.2009 r. dyrektor MBP przyznał i wypłacił pracownikom 14 nagród jubileuszowych i 4 odprawy emerytalne.

Sprawdzono wypłacone wynagrodzenie w wysokości 118 173,12 zł, w tym:

- 6 z 14 nagród jubileuszowych – próba 42 %, na łączną kwotę 49 482,12 zł, (dla pracowników wymienionych pod poz. 1 - 6 załącznika nr 9 do protokołu kontroli),
- 3 z 4 odpraw emerytalnych – na łączną kwotę 53 616 zł (dla pracowników wymienionych pod poz. 7 - 9 załącznika nr 9 do protokołu kontroli).

wysokości do 60% minimalnej stawki.

Informacje dotyczące sprawdzonych nagród jubileuszowych i odprawy emerytalnej zestawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Wyszczenie górnienie	Data nabycia prawa do nagrody jubil./odpr. emeryt.	Data decyzji o przyznaniu świadczenia	Lista płac nr z dnia	Data wypłaty świadczenia	Kwota brutto w zł
Nagrody jubileuszowe						
1	30 lat pracy	07.01.2009	06.01.2009	LP/01/01/2009 08.01.2009	08.01.2009	5 194,80 zł
2	25 lat pracy	17.01.2009	06.01.2009	LP/02/01/2009 19.01.2009	19.01.2009	4 615,20 zł
3	25 lat pracy	21.01.2009	06.01.2009	LP/03/01/2009 22.01.2009	22.01.2009	5 764,08 zł
4	30 lat pracy	15.02.2009	09.02.2009	LJ/05/02/2009 16.02.2009	16.02.2009	10 072,44 zł
5	35 lat pracy	15.09.2009	10.09.2009	LP/42/09/2009 15.09.2009	15.09.2009	10 446,80 zł
6	35 lat pracy	01.10.2009	28.09.2009	LP/47/10/2009 29.09.2009	05.10.2009	13 388,80 zł
Razem:						49 482,12 zł
Odprawa emerytalna						
7	30 lat pracy	31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	LP/12/03/2009 31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	23 772 zł
8	30 lat pracy	31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	LP/11/03/2009 31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	20 844 zł
9		31.05.2009 r.	31.05.2009 r.	LP/22/06/2009 01.06.2009 r.	01.06.2009 r.	9 000 zł
Suma:						53 616 zł

Z przedstawionych danych wynika, że:

- Decyzje w sprawie przyznania nagród jubileuszowych sporządzano terminowo,
- Wszystkie listy płac będące podstawą do wypłaty nagród jubileuszowych i odprawy emerytalnej sporządzono po terminie wydania decyzji o ich przyznaniu. Wypłata nagród jubileuszowych i odprawy emerytalnej nastąpiła niezwłocznie po uzyskaniu do nich praw przez pracowników.
W przypadku pracownika nr 6 wypłata nastąpiła 5 dni po dacie nabycia prawa do nagrody, ze względu na urlop osoby dokonującej przelewów nagród.
- w § 18 regulaminu wynagradzania pracowników MBP ustalono wyższe wysokości nagród jubileuszowych, niż ta którą przewiduje § 11 ust. 1 rozporządzenia.

	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

Spowodowało to wypłacenie wyższych świadczeń niż przewidują to przepisy rozporządzenia MKiS we wszystkich 14 nagrodach jubileuszowych. Wyszczególnienie 6 badanych nagród przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Składniki wynagrodzenia uwzględniane w podstawie obliczenia	Kwota w zł
I Nagroda jubileuszowa na dzień 08.01.2009 r. dla pracownika wymienionego pod poz. 1 załącznika nr 9 do protokołu kontroli		
1	Wynagrodzenie zasadnicze	1 443 zł
2	Dodatek za wieloletnią pracę	288,60 zł
Nagroda jubileuszowa wg regulaminu: za 30 lat pracy – 300 %		5 194,80 zł
Nagroda jubileuszowa wg rozporządzenia: za 30 lat pracy - 150%		2 597,40 zł
Różnica (nadpłata)		2597,40 zł
II Nagroda jubileuszowa na dzień 19.01.2009 r. dla pracownika wymienionego pod poz. 2 załącznika nr 9 do protokołu kontroli		
1	Wynagrodzenie zasadnicze	1 923 zł
2	Dodatek za wieloletnią pracę	384,60 zł
Nagroda jubileuszowa wg regulaminu za 25 lat pracy – 200 %		4 615,20 zł
Nagroda jubileuszowa wg rozporządzenia: za 25 lat pracy - 100%		2 307,60 zł
Różnica (nadpłata)		2 307,60 zł
III Nagroda jubileuszowa na dzień 22.01.2009 r. dla pracownika wymienionego pod poz. 3 załącznika nr 9 do protokołu kontroli		
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2 044 zł
2	Dodatek za wieloletnią pracę	408,80 zł
3	Dodatek funkcyjny	429,24 zł
Nagroda jubileuszowa wg regulaminu za 25 lat pracy – 200 %		5 764,08 zł
Nagroda jubileuszowa wg rozporządzenia: za 25 lat pracy - 100%		2 882,04 zł
Różnica (nadpłata)		2 882,04zł
IV Nagroda jubileuszowa na dzień 15.02.2009 r. dla pracownika wymienionego pod poz. 4 załącznika nr 9 do protokołu kontroli		
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2 284,00 zł
2	Dodatek za wieloletnią pracę	456,80 zł
3	Dodatek funkcyjny	616,68 zł
Nagroda jubileuszowa wg regulaminu za 30 lat pracy – 300 %		10 072,44 zł
Nagroda jubileuszowa wg rozporządzenia: za 30 lat pracy - 150%		5 036,22 zł
Różnica (nadpłata)		5 036,22 zł
V Nagroda jubileuszowa na dzień 15.09.2009 r. dla pracownika wymienionego pod poz. 5 załącznika nr 9 do protokołu kontroli		
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2 009,00 zł
2	Dodatek za wieloletnią pracę - 30%	602,70 zł

Nagroda jubileuszowa wg regulaminu za 35 lat pracy – 400 %		10 446,80 zł
Ad 2	Dodatek za wieloletnią pracę wg rozporządzenia - 20%	401,80 zł
Nagroda jubileuszowa wg rozporządzenia: za 35 lat pracy - 200%		4 821,60 zł
Różnica (nadpłata)		5 625,20 zł
VI	Nagroda jubileuszowa na dzień 29.09.2009 r. dla pracownika wymienionego pod poz. 6 załącznika nr 9 do protokołu kontroli	
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2 092,00 zł
2	Dodatek za wieloletnią pracę - 30%	627,60 zł
3	Dodatek funkcyjny	627,60 zł
Nagroda jubileuszowa wg regulaminu za 35 lat pracy – 400 %		13 388,80 zł
Ad 2	Dodatek za wieloletnią pracę wg rozporządzenia - 20%	418,40 zł
Nagroda jubileuszowa wg rozporządzenia: za 35 lat pracy - 200%		6276 zł
Różnica (nadpłata)		7 112,80 zł

● 2 pracownikom (pozycja 5, 6 załącznika nr 9) przyjęto do obliczenia nagrody jubileuszowej dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego, przewidzianego w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania pracowników MBP.

Wysokość dodatku przyznanego pracownikowi jest niezgodny z przepisem § 4 rozporządzenia MKiS⁹

Skutkiem tego było zawyżenie postawy do obliczenia nagrody:

- Pracownik nr 5 o 209,20 zł
- Pracownik nr 6 o 200,90 zł

Całkowite zawyżenie względem rozporządzenia MKiS nagrody dla pracowników nr 5 i 6 przedstawia powyższa tabela.

Odprawy emerytalne wypłacone w 2009 r.

Pracownik nr 7

Lp.	Składniki wynagrodzenia uwzględniane w podstawie obliczenia	Kwota w zł	
I	Odprawa emerytalna na dzień 31.03.2009 r. dla pracownika wymienionego pod poz. 7 załącznika nr 9 do protokołu kontroli		
	Regulamin		Rozporządzenie
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2.900,00 zł	2 500,00 zł *
2	Dodatek za wieloletnią pracę	30% wynagrodzenia zasadniczego 870,00	20% wynagrodzenia zasadniczego 500 zł
3	Dodatek funkcyjny	192 zł	0 zł
Odprawa emerytalna wypłacona wg. Regulaminu – 6 miesięczne wynagrodzenie po przepracowaniu		23 772	

⁹ „pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnią pracę 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.”

co najmniej 30 lat.		
Odprawa emerytalna wg. Rozporządzenia - 3 miesięczne wynagrodzenie po przepracowaniu co najmniej 20 lat.		9 000, zł
Różnica (nadpłata)		<u>14 772 zł</u>

- Kwota wynagrodzenia zasadniczego, przyjmując możliwość przyznania podwyżki do maksymalnej wysokości XVI kategorii zaszeregowania, do której pracownik był zaszeregowany przed przekształceniem umowy na czas określony (zmiana umowy omówiona poniżej).

1. Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników MBP, § 8 pkt 1 oraz pkt 2:
„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 ”.

Pkt 2: „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, dyr MBP (pismo znak: SP1114/ /08 z dnia 22.01.2008 r.) przekształcił pracownikowi dotychczasową bezterminową umowę na umowę na czas określony od 01.01.2008 r. do 31.03.2009 r. oraz podniósł płacę zasadniczą aż o 57 % z 1 841 zł na 2 900 zł tj. maksymalną stawkę w kategorii zaszeregowania XVIII, odpowiadająca kwocie przewidzianej w tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego przewidzianej w załączniku nr 2 regulaminu wynagradzania pracowników MBP.

- Rozporządzenie MKiS nie przewiduje ww. zmiany kategorii zaszeregowania dla pracowników zamierzających przejść na emeryturę w okresie 15 miesięcy od złożenia stosownego wniosku.
- Zaszeregowanie w załączniku 2 do regulaminu wynagradzania pracowników MBP stanowiska kustosza do kategorii XV-XVI, XVIII jest niezgodne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia MKiS, w którym dla stanowiska kustosza przewidziane są kategorie XV – XVI.

2. Pracownik otrzymywał dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego, przewidziany w § 10 pkt 2 regulaminu wynagradzania pracowników MBP.

- Wysokość dodatku przyznanego pracownikowi jest niezgodny z przepisem § 4 rozporządzenia MKiS, który przyznaje pracownikom dodatek stażowy w wysokości maksymalnie 20% wynagrodzenia zasadniczego za przepracowanie co najmniej 20 lat.

3. Pracownik nr 7 zatrudniony w 2009r. na stanowisku kustosza, pobierał do momentu rozwiązania umowy o pracę dodatek funkcyjny w wysokości 192 zł miesięcznie.

- Regulamin wynagrodzeń MBP oraz rozporządzenie MKiS nie przewidują dodatku funkcyjnego dla ww. stanowiska.

Dyrektor MBP wyjaśnił (załącznik nr 1), iż pracownik:
 „[...] zatrudniony był w MBP od dnia 01.07.1979 r. do 31.03.2009 r. na podstawie umowy o pracę . Od 01.08.1984 r. ww. powierzono funkcję kierownika oddziału dla dzieci w Filii nr 25 oraz przyznano dodatek funkcyjny.
 Pracownik, ur. 07.09.1953 r. w 2009 roku znajdował się w wieku przedemerytalnym. Pracodawca uwzględniając § 5 regulaminu wynagradzania pracowników MBP, który brzmi:”Pracodawca wyraża wolę zwiększonej troski o wynagrodzenie pracowników, którym do uzyskania uposażeń emerytalnych pozostało nie więcej niż 5 lat” nie pozbawił w/wym. dodatku, a tym samym nie obniżył pracownikowi wynagrodzenia.

Wyjaśnienia Dyrektora nie znajdują uzasadnienia, ponieważ wypłacanie dodatku funkcyjnego dla ww. pracownika było niezgodne z wykazem stanowisk dla których przewidziany jest dodatek funkcyjny, zarówno w regulaminie wynagradzania jak i w rozporządzeniu MKiS. Należy stwierdzić iż pracodawca wyraził już *zwiększoną troskę o wynagrodzenie pracownika* w wieku przedemerytalnym zgodnie z § 5 regulaminu wynagradzania, podwyższając na wniosek pracownika w związku z planowanym przejściem na emeryturę, na okres 15 miesięcy wynagrodzenie zasadnicze do maksymalnej stawki przewidzianej w regulaminie wynagradzania dla stanowiska kustosza, co opisano powyżej.
 Skutkowało to zawyżeniem podstawy do obliczenia odprawy emerytalnej o 192 zł oraz wypłaceniem w 2009 r. nienależnego dodatku w wysokości 384 zł.

4. Do obliczenia wysokości odprawy emerytalnej przyjęto 6 miesięczne wynagrodzenie na podstawie zapisu § 19 pkt 1 regulaminu wynagradzania MBP¹⁰

- Powyższy zapis jest niezgodny z § 12 rozporządzenia MKiS stanowiącym, iż po przepracowaniu co najmniej 20 lat pracownikowi, spełniającemu warunki uprawniające do emerytury, przysługuje odprawa emerytalna w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia.

Łącznie, wykazane rozbieżności spowodowały wypłacenie pracownikowi nr 7 zawyżonej odprawy emerytalnej o 14 772 zł.

Pracownik nr 8

Lp	Składniki wynagrodzenia uwzględniane w podstawie obliczenia	Kwota w zł	
I Odprawa emerytalna na dzień 31.03.2009 r. dla pracownika wymienionego pod poz. 8 załącznika nr 9 do protokołu kontroli			
	Regulamin		Rozporządzenie
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2 500 zł	2 300 zł*
2	Dodatek za wieloletnią pracę	30% wynagrodzenia zasadniczego 750 zł	20% wynagrodzenia zasadniczego 460 zł
3	Dodatek funkcyjny	224 zł	224,00 zł

¹⁰ „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, [...]”.

Odprawa emerytalna wypłacona wg. Regulaminu – 6 miesięczne wynagrodzenie po przepracowaniu co najmniej 30 lat.	20 844 zł	
Odprawa emerytalna wg. Rozporządzenia - 3 miesięczne wynagrodzenie po przepracowaniu co najmniej 20 lat.		8 952,00 zł
Różnica (nadpłata)		11 892,00 zł

*Kwota wynagrodzenia zasadniczego, przyjmując możliwość przyznania podwyżki do maksymalnej wysokości XIV kategorii zaszeregowania, do której pracownik mógł być zaszeregowany przed przekształceniem umowy na czas określony.

1. Na podstawie § 8 pkt 1 regulaminu wynagradzania pracowników MBP, dyrektor MBP (pismo znak: SP1114/ /08 z dnia 22.01.2008 r.) przekształcił dotychczasową, bezterminową umowę o pracę w umowę terminową oraz podniósł pracownikowi płacę zasadniczą od dnia 01.01.2008 r. o 41 % z 1 761 zł na 2 500 zł tj. maksymalną stawkę w kategorii zaszeregowania XVI, odpowiadającą kwocie z tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego z załącznika nr 2 regulaminu wynagradzania pracowników MBP obowiązującego w styczniu 2008 r.

- Rozporządzenie MKiS nie przewiduje ww. zmiany kategorii zaszeregowania dla pracowników zamierzających przejść na emeryturę w okresie 15 miesięcy od złożenia stosownego wniosku.
- Zaszeregowanie w załączniku 2 do regulaminu wynagradzania pracowników MBP stanowiska starszego bibliotekarza do kategorii XIII - XIV, XVI jest niezgodne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia MKiS, obowiązującego od 2005.01.01, w którym dla stanowiska starszego bibliotekarza przewidziane są kategorie XIII – XIV.

2. Do obliczenia wysokości odprawy emerytalnej przyjęto 6 miesięczne wynagrodzenie na podstawie zapisu § 19 pkt 1 regulaminu wynagradzania MBP.

- Powyższy zapis jest niezgodny z § 12 rozporządzenia MKiS stanowiącym, iż po przepracowaniu co najmniej 20 lat pracownikowi, spełniającemu warunki uprawniające do emerytury, przysługuje odprawa emerytalna w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia.

Łącznie, wykazane niezgodności z rozporządzeniem MKiS spowodowały wypłacenie pracownikowi nr 8 zawyżonej odprawy emerytalnej o 11 892 zł.

Pracownik nr 9

Lp	Składniki wynagrodzenia uwzględniane w podstawie obliczenia	Kwota w zł	
I Odprawa emerytalna na dzień 31.05.2009 r. dla pracownika wymienionego pod poz. 9 załącznika nr 9 do protokołu kontroli			
	Regulamin		Rozporządzenie
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2 500 zł	2 300,00 zł
2	Dodatek za wieloletnią pracę	20% wynagrodzenia	20% wynagrodzenia

		zasadniczego 500 zł	zasadniczego 460 zł
3	Dodatek funkcyjny	0 zł	0,00 zł
	Odprawa emerytalna wypłacona wg. Regulaminu – 3 miesięczne wynagrodzenie po przepracowaniu co najmniej 20 lat.	9 000zł	
	Odprawa emerytalna wg. Rozporządzenia - 3 miesięczne wynagrodzenie po przepracowaniu co najmniej 20 lat.		8 280,00 zł
	Różnica (nadpłata)		<u>720,00 zł</u>

1. Na podstawie § 8 pkt 1 regulaminu wynagradzania pracowników MBP, dyrektor MBP (pismo znak: SP1114/ /08 z dnia 25.02.2008 r. przekształcił dotychczasową, bezterminową umowę o pracę w umowę terminową podniósł płacę zasadniczą od dnia 01.03.2008 r.) o 30 % z 1 923 zł na 2 500 zł tj. maksymalną stawkę w kategorii zaszeregowania XVI, odpowiadająca kwocie z tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego z załącznika nr 2 regulaminu wynagradzania pracowników MBP obowiązującego w lutym 2008 r.

- Rozporządzenie MKiS nie przewiduje ww. zmiany kategorii zaszeregowania dla pracowników zamierzających przejść na emeryturę w okresie 15 miesięcy od złożenia stosownego wniosku.
- Zaszeregowanie w załączniku 2 do regulaminu wynagradzania pracowników MBP stanowiska starszego bibliotekarza do kategorii XIII - XIV, XVI jest niezgodne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia MKiS, w którym dla stanowiska starszego bibliotekarza przewidziane są kategorie XIII – XIV.

Wykazane niezgodności z rozporządzeniem MKiS spowodowały wypłacenie pracownikowi nr 8 zawyżonej odprawy emerytalnej o 720 zł.

5. Umowy cywilno-prawne.

MBP zawarła w 2009 r. 33 umów zlecenia min. prace konserwatorskie, malowanie pomieszczeń oraz 39 umów o dzieło min. wygłoszenie wykładu, spotkanie autorskie na łączną kwotę 74 762,50 zł

Kontrolujący sprawdził 6 zleceń oraz 4 umowy o dzieło (załącznik nr 10 do protokołu kontroli).

Wszystkie skontrolowane zlecenia i umowy o dzieło sporządzone były w formie pisemnej i zatwierdzane przez dyrektora MBP p. Piotra Tokarczuka.

Wszystkie sprawdzone wypłaty należności z tytułu umowy cywilnej nastąpiły na podstawie rachunku potwierdzonego pod względem merytorycznym przez osobę bezpośrednio nadzorującą wykonanie pracy oraz pod względem formalno-rachunkowym przez główną księgową i zatwierdzonego do wypłaty przez dyrektora lub jego zastępcę, zgodnie z regulaminem wewnętrznej kontroli finansowej MBP.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne, które przeprowadzono na podstawie udostępnionej dokumentacji oraz wyjaśnień pracowników MBP.

Składową część protokołu kontroli stanowią niżej wymienione załączniki:

- Załącznik nr 1: Wyjaśnienia dyrektora MBP na pytania z dnia 25.05.2010 r.
Załącznik nr 2: Sprawozdanie roczne z wykonania kosztów i przychodów za 2008 r.
Załącznik nr 3: Protokół postępowania przetargu nieograniczonego na zakup sprzętu komputerowego.
Załącznik nr 4: Zestawienie sprawdzonych faktur i wyciągów bankowych
Załącznik nr 5: Wydruk z programu księgowego dotyczącego karty kontowej konta 400-421-04 *Wyposażenie drobne* za okres 01.01.2008-31.12.2008 r.
Załącznik nr 6: Notatka służbowa p. _____ z dn. 07.03.2008 r., dotycząca udzielenia zamówienia publicznego zwolnionego z obowiązku stosowania ustawy Pzp. (zakup mebli).
Załącznik nr 7: Notatka służbowa p. _____ z dn. 03.10.2008 r., dotycząca udzielenia zamówienia publicznego zwolnionego z obowiązku stosowania ustawy Pzp. (zakup klimatyzatorów).
Załącznik nr 8: Zestawienie pracowników MBP pobierających 30% dodatek stażowy.
Załącznik nr 9: Zestawienie skontrolowanych wynagrodzeń, nagród jubileuszowych oraz odpraw pracowników MBP.
Załącznik nr 10: Wykaz skontrolowanych umów cywilno-prawnych z 2009 r.
Załącznik nr 11: Zestawienie umów zawartych w okresie 2007 – 2009 r na podstawie § 8 regulaminu wynagradzania pracowników MBP z 29.01.2003 r
Załącznik nr 12: Zestawienie osób pobierających dodatek stażowy w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego.

Dyrektora MBP w Lublinie:

- poinformowano o przysługującym mu prawie zgłoszenia zarządzającemu kontrolę pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżeń, co do treści ustaleń zawartych w protokole kontroli, w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu,
- zapoznano z prawem możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania pisemnego uzasadnienia przyczyn tej odmowy,
- poinformowano, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego, którego bieg rozpoczyna się.

Protokół kontroli zawiera kolejno 32 ponumerowanych stron, które zostały podpisane przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół niniejszy, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi w Referacie Kontroli Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.

Na okoliczność przeprowadzenia czynności kontrolnych dokonano wpisu pod poz. 16 książki kontroli MBP.

Kontrolujący:

Dyrektor MBP w Lublinie:

PODINSPEKTOR
Grzegorz Tymecki
Grzegorz Tymecki