



PAK. 1711.3.2013

Prezydent Miasta  
Piotrkowa Trybunalskiego

**Pani  
Renata Wojtczak  
Dyrektor  
Miejskiej Biblioteki Publicznej  
w Piotrkowie Trybunalskim**

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z § 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 116 z dnia 23 marca 2011 roku ze zmianami, przeprowadzono planową kontrolę Miejskiej Biblioteki Publicznej w Piotrkowie Trybunalskim w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej udzielonej w 2012 r. instytucji kultury przez Miasto Piotrków Trybunalski.

Wystąpienie pokontrolne dotyczy kontroli przeprowadzonej w dniach 29 kwietnia 2013 r. do 31 maja 2013 r. w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Piotrkowie Tryb. przez Głównego specjalistę Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w ramach upoważnienia Prezydenta Miasta nr PAK.1711.3.2013 z dnia 24 kwietnia 2013 r.

Ustaień w protokole kontroli dokonano na podstawie: uregulowań wewnętrznych Miejskiej Biblioteki Publicznej, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, raportów kasowych i sprawozdań finansowych.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli, opisanych w protokole kontroli. Protokół kontroli został omówiony z Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz z Główną Księgową a następnie podpisany przez Dyrektora instytucji kultury w dniu 03 czerwca 2013 r.

Miejska Biblioteka Publiczna w 2012 r. wykorzystwała w całości w kwocie **1 854 394,48 zł** dotację podmiotową zgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki osobowe jak i rzeczowe instytucja kultury ewidencjonowała na wyodrębnionym subkoncie co pozwoliło na sprawdzenie prawidłowości wykorzystania przyznanych środków finansowych przez Miasto Piotrków Trybunalski.

Instytucja kultury przestrzegała zasad kontroli dotyczącej sprawdzenia dokumentu księgowego pod względem: merytorycznym gdzie kontroli dokonuje pracownik na samodzielnym stanowisku pracy, formalno - rachunkowym dokonuje główny księgowy i zatwierdzany do wypłaty przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Sprawozdania finansowe w 2012 r. złożone zostały organizatorowi terminowo zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz 1240 ze zm.). Za I półrocze zostało sporządzone dnia 16 lipca 2012 r. a za 2012 r. w dniu 25 lutego 2013 r. nie mniej dokonano korekty złożonego sprawozdania w dniu 12 marca 2013 r.

### **Kontrola w badanym obszarze wykazała następujące uchybienia i wnioski**

1. Regulamin wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Próchnika w Piotrkowie Trybunalskim stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia wprowadzony został zarządzeniem nr 3/2010 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 1 marca 2010 r. i uzyskał zgodę Związków Zawodowych Pracowników Bibliotek w Piotrkowie Trybunalskim.

Do powyższego Regulaminu wynagradzania przeniesiono w niezmienionej treści zapisy Ponadzakładowego układu zbiorowego pracy dla pracowników państwowych instytucji kultury z 20.04.1997 r. (w szczególności te zawierające korzystniejsze unormowania dla pracowników np. w zakresie warunków przyznawania nagrody jubileuszowej, jednorazowej odprawy pieniężnej za przejście na emeryturę lub rentę, zwiększonego do wysokości 30% dodatku za wysługę lat itp.), niż obowiązujące w rozporządzeniu płacowym Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników instytucji kultury prowadzących gospodarkę finansową na zasadach ustalonych dla zakładów budżetowych (Dz. U. nr 45, poz. 446 z późn. zm.).

Ponadzakładowy układ zbiorowy pracy dla pracowników państwowych instytucji kultury z dnia 29 kwietnia 1997 roku wraz z dwoma protokołami dodatkowymi do ww. układu z dnia: 12 maja 1998 roku oraz 10 lipca 1998 roku nie może stanowić podstawy prawnej ustalania wynagrodzeń i świadczeń związanych z pracą, ponieważ Minister Kultury i Sztuki przestał reprezentować instytucje kultury z dniem 1 stycznia 2000 r. tj. z dniem w którym instytucje kultury uzyskały samodzielność finansową.

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego przyjęło stanowisko, że korzystniejsze zapisy w zasadach wynagradzania od określonych w przepisach rozporządzenia są dopuszczalne tylko wtedy gdy **pozwalają na to posiadane środki**.

Jednostka nie wprowadziła zmian do Regulaminu wynagradzania pomimo, iż rozporządzenie z 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników instytucji kultury prowadzących gospodarkę finansową na zasadach ustalonych dla zakładów budżetowych, stanowiące podstawę opracowania regulaminu wynagradzania, utraciło moc obowiązującą z dniem 2 lipca 2012 r.

Regulamin wynagradzania nie został dostosowany do obowiązujących w 2012 r. przepisów prawnych tj. zmian wprowadzonych:

- od dnia 01 stycznia 2012 r., ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 207, poz. 1230) a następnie od 16 kwietnia 2012 r. do ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. 2012 r., poz. 406),.
- od dnia 2 lipca 2012 r. rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U.2012 poz. 1105),

Wydatki na wynagrodzenia finansowane w 2012 r. częściowo z dotacji organizatora tj. do wysokości wynikających z ustawy dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 207, poz. 1230), natomiast zwiększone wydatki na wynagrodzenia z tytułu dodatku stażowego, nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej ze środków własnych.

Wydatki osobowe w 2012 r. finansowane z dotacji podmiotowej wynosiły 1 102 879,52 zł i zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionym koncie 430-1- „wynagrodzenia pracowników z tytułu umowy o pracę”.

2. System kontroli finansowej w instytucji kultury obejmuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Adama Próchnika w Piotrkowie Trybunalskim wprowadzony zarządzeniem Nr 5/2012 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 14 marca 2012 r.

Kontrola umorzenia pożyczki mieszkaniowej w kwocie 2 288,0 zł wykazała, że umorzenia dokonano na wniosek męża zmarłej pracownicy. Pożyczka udzielona została w kwocie 2 500,0 zł. Komisja Socjalna w uzasadnieniu przywołała zapisy § 18 Regulaminu bez zapoznania się z sytuacją materialną osoby wnioskującej jak i poręczycieli.

Regulamin wymaga weryfikacji w zakresie postanowienia § 18 Regulaminu, gdzie tylko na pisemny wniosek członka rodziny wnioskodawcy, umarza się część pożyczki, która pozostała jeszcze nie spłacona bez przyjętego kryterium prawidłowego administrowania funduszem. Rozpatrzenie umorzenia należy przede wszystkim uzależnić od sytuacji

życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu wypełniając jednocześnie postanowienia art. 8 ust 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2012 r. , poz. 592).

W związku z powyższym zalecam:

1. Dostosowanie Regulaminu wynagradzania do przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Tekst jednolity: Dz. U. 2012 r. poz. 406) i rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U.2012 poz. 1105), przy współpracy ze Związkami Zawodowymi Pracowników Bibliotek w Piotrkowie Trybunalskim.  
Przy opracowywaniu Regulaminu wziąć pod uwagę, że Ponadzakładowy układ zbiorowy pracy dla pracowników państwowych instytucji kultury z dnia 29 kwietnia 1997 roku wraz z dwoma protokołami dodatkowymi do ww. układu z dnia: 12 maja 1998 roku oraz 10 lipca 1998 roku nie może stanowić podstawy prawnej do celów ustalania wynagrodzeń i świadczeń związanych z pracą, ponieważ Minister Kultury i Sztuki przestał reprezentować instytucje kultury z dniem 1 stycznia 2000 r. tj. z dniem w którym instytucje kultury uzyskały samodzielność finansową.
2. Przestrzegać postanowienia art. 8 ust 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 592).
3. Zweryfikować zapisy w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie umarzania należności. Rozpatrzenie umorzenia uzależnić od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, przy czym podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZYDENT MIASTA  
Piotrkowa Trybunalskiego  
*Krzysztof Chojniak*

GŁÓWNY SPECJALISTA

*Ewa Bujak*

*8.07.2013*

4/2 *Klonowik*  
GŁÓWNY SPECJALISTA 4

*Ewa Bujak*

*8.07.2013*

WICEPREZYDENT MIASTA  
Piotrkowa Trybunalskiego

*Andrzej Kasperk*