

SK.1711.0016.2021

Kalisz, dnia 26 lipca 2021 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Miejska Biblioteka Publiczna im. Adama Asnyka w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizacji planu finansowego oraz przestrzegania przepisów prawa i postanowień statutu w zakresie finansów, rachunkowości i spraw kadrowych

Zakres kontroli:

- 1) Polityka kadrowa – przestrzeganie przepisów z tego zakresu.
- 2) System wynagrodzeń – przestrzeganie przepisów z tego zakresu.
- 3) Realizacja planu finansowego na 2020 r.
- 4) Sprawozdawczość pod kątem zgodności z ewidencją księgową.
- 5) Realizacja wydatków w zakresie celowości, gospodarności i legalności.
- 6) Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont.

Okres objęty kontrolą: 2020 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 29.03.2021 r. do 05.05.2021 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 06.05.2021 r. do 13.05.2021 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 24.05.2021 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Kamila Rużyczka

SK.1711.0016.2021

D2021.05.02502

Kalisz, dnia maja 2021 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan

Robert Kuciński

**Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Asnyka
w Kaliszu**

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 9 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 29.03.2021 r. do 05.05.2021 r. kontrola problemowa w zakresie polityki kadrowej, systemu wynagrodzeń, realizacji planu finansowego, sprawozdawczości oraz przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
2. ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm., Dz. U. z 2020 r., poz. 194 j.t.),
3. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
4. rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r., poz. 1798),
5. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
6. zarządzenia Nr 2/2014 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Asnyka w Kaliszu z dnia 24 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Asnyka w Kaliszu,
7. zarządzenia Nr 18/2020 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Asnyka w Kaliszu z dnia 24 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Asnyka w Kaliszu,



8. zarządzenia Nr 7/2011 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Asnyka w Kaliszu z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
9. zarządzenia Nr 3/2011 Dyrektora Biblioteki Publicznej im. Adama Asnyka w Kaliszu z dnia 3 marca 2011 r. w sprawie zasad rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Postanowienia regulaminu wynagradzania w zakresie wysokości dodatku za wieloletnią pracę, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych sprzeczne są z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej tj:
 - a) z § 12 ust. 2 regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Asnyka w Kaliszu wynika, że „*pracownikom z 25-letnim stażem pracy przysługuje dodatek w wysokości 25% - do osiągnięcia 30-letniego stażu pracy*”, a z ust. 3, że „*pracownikom legitymującym się 30-letnim lub dłuższym stażem pracy przysługuje dodatek w wysokości 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego*”, **co jest sprzeczne z art. 31 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej**, w którym określono 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego jako limit do jakiego może wzrosnąć dodatek za wieloletnią pracę. Dodatki za wieloletnią pracę wypłacone w 2020 r. ponad ustawowy limit 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego stanowiły kwotę 66.518,00 zł,
 - b) z § 17 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Asnyka w Kaliszu wynika, że „*pracownikom przysługują nagrody jubileuszowe w wysokości:*
 - 100% miesięcznego wynagrodzenia po 20 latach pracy,
 - 200% miesięcznego wynagrodzenia po 25 latach pracy,
 - 300% miesięcznego wynagrodzenia po 30 latach pracy,
 - 400% miesięcznego wynagrodzenia po 35, 40, 45 i 50 latach pracy”,**co jest sprzeczne z art. 31b ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej**, w którym określono, że za wieloletnią pracę pracownicy instytucji kultury nie wymienieni w ust. 1 i 2 otrzymują nagrodę jubileuszową w wysokości:
 - 75% wynagrodzenia zasadniczego po 20 latach pracy,
 - 100% wynagrodzenia zasadniczego po 25 latach pracy,
 - 150% wynagrodzenia zasadniczego po 30 latach pracy,
 - 200% wynagrodzenia zasadniczego po 35 latach pracy,
 - 300 % wynagrodzenia zasadniczego po 40 latach pracy.Nagrody jubileuszowe wypłacone w 2020 r. ponad wysokość określoną w ustawie stanowiły kwotę 33.242,00 zł.
 - c) z § 19 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Asnyka w Kaliszu wynika, że „*pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy,*



których stosunek ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości:

- jednomiesięcznego wynagrodzenia – jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat,
- dwumiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 15 lat,
- trzymiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 20 lat,
- sześciomiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 30 lat”,

co jest sprzeczne z art. 31c ust. 1 pkt 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, w którym określono wysokość trzymiesięcznego wynagrodzenia jako maksymalną wysokość jednorazowej odprawy pieniężnej przysługującej po przepracowaniu co najmniej 20 lat. (strony 8-10, 25 protokołu kontroli, załącznik nr 1 i 2 do protokołu kontroli)

2. Specjaliście ds. księgowości wypłacane jest comiesięcznie „wynagrodzenie ryczałtowe” za prowadzenie rachunkowości PKZP i obsługi kasowej, które w karcie wynagrodzenia pracownika wykazywane jest w pozycji dodatek funkcyjny. Pracownik ten nie pełni funkcji kierowniczych, w związku z tym nie przysługuje mu dodatek funkcyjny, a wypłacane „wynagrodzenie ryczałtowe” nie jest przewidziane w przepisach nadrzędnych jako składnik wynagrodzenia pracownika instytucji kultury, w związku z tym naruszono **art. 31 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej**.

Ponadto w aktach osobowych pracownika brak jest dokumentu, z którego wynikałoby przyznanie mu tego „wynagrodzenia ryczałtowego”. W regulaminie wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Asnyka w Kaliszu, przewidziano taki składnik wynagrodzenia, jednak w oparciu o jego postanowienia nie sposób ustalić w jakiej wysokości ryczałt ten winien być wypłacany.

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy wynagrodzenie pracownika instytucji kultury składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla danego stanowiska pracy oraz dodatku za wieloletnią pracę. Ponadto pracownik pełniący funkcje kierownicze otrzymuje dodatek funkcyjny, natomiast zgodnie z art. 31 ust. 4 ustawy pracownik instytucji kultury może otrzymywać dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych powierzonych przez pracodawcę zadań, na okres wykonywania tych zadań albo za pracę w szczególnych warunkach lub szczególnym charakterze, jednak w przypadku specjalisty ds. księgowości zadanie prowadzenia rachunkowości PKZP wpisane jest w podstawowym zakresie obowiązków pracownika, co uniemożliwia przyznanie mu dodatku specjalnego za realizację tych zadań.

(strony 10, 25 protokołu kontroli)



3. Wyплаты nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w wysokości 10.660,00 zł dokonano przed nabyciem przez pracownika prawa do tej nagrody tj. w dniu 26.11.2019 r., a w dniu nabycia prawa do nagrody tj. w dniu 17.01.2020 r. dokonano dopłaty do nagrody wypłaconej w listopadzie w wysokości 2.860,00 zł z uwagi na wzrost wynagrodzenia pracownika od stycznia 2020 r., stanowiącego podstawę do obliczenia należnej nagrody. Wypłacenie nagrody jubileuszowej 53 dni przed terminem nabycia do niej prawa **narusza § 4 ust. 10 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 1440 ze zm.)**. Ponadto dokonanie wypłaty nagrody w roku 2019 tj. w roku budżetowym poprzedzającym rok, w którym winna być dokonana jej wypłata zaburza prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi i rocznym budżetem instytucji.
(strony 10-11, 25 protokołu kontroli)
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury za cztery kwartały 2020 r. nieprawidłowo wykazano kwotę należności wymagalnych ujętą w pozycji N.4.1 „Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług”. W sprawozdaniu uwzględniono kwotę należności głównej łącznie z odsetkami, kosztami sądowymi i kosztami zastępstwa procesowego, co narusza **§ 12 ust. 4 instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz świadczy o niedostatecznym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zapewnienia wiarygodności sprawozdań, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych**.
(strony 15-16, 24 protokołu kontroli)
5. Zapisy na koncie księgowym 24501 „Inne roszczenia sporne” nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, w wyniku zaksięgowania na tym koncie należności wymagalnej wynikającej z umowy dzierżawy terenu, która nie stanowiła należności spornej, co narusza **art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości**.
(strony 16, 24 protokołu kontroli)
6. Błędnie ujmowano w ewidencji księgowej zdarzenia gospodarcze rozliczane na podstawie faktur zakupu płatnych gotówką przez pracownika



dysponującego zaliczką stałą tj. rozliczenie faktur odbywało się poprzez ewidencję zobowiązań wobec kontrahentów po stronie Ma konta 20020 „Zobowiązania”, a w momencie wypłaty pracownikowi gotówki z kasy następowało księgowanie po stronie Wn tego konta. Pomijano, natomiast na koncie 234 „Rozrachunki z pracownikami” ewidencję pokrytych przez pracownika z pobranej zaliczki kosztów działalności instytucji, co winno być dokonane zgodnie z zasadami ewidencji zdarzeń na koncie 234. **Powyższe narusza zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych na koncie 234 określone w komentarzu do planu kont stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 3/2011 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Asnyka w Kaliszu w sprawie zasad rachunkowości.**

Ponadto nieprawidłowe ewidencjonowanie faktur zakupu opłaconych gotówką, w sytuacji braku możliwości odbioru gotówki przez pracownika do końca danego miesiąca, może doprowadzić do wystąpienia w miesięcznym zestawieniu obrotów i sald zobowiązań wobec kontrahentów, **co nie będzie odzwierciedlać stanu faktycznego i spowoduje naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 1, 2, 3 i 4 ustawy o rachunkowości, a w konsekwencji doprowadzi do wykazania w sprawozdaniu danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym.**

(strony 18-19, 24 protokołu kontroli)

7. Od 2018 roku w zawieranych umowach o pracę i informacjach o zmianie wynagrodzenia zasadniczego brak jest określenia kategorii zaszeregowania pracownika, co narusza **§ 7 ust. 1 regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Asnyka w Kaliszu oraz uniemożliwia sprawdzenie zgodności wysokości przyznanego poszczególnym pracownikom wynagrodzenia ze stawkami wynagrodzenia określonymi w załączniku nr 1 do tego regulaminu.**

(strony 9, 25 protokołu kontroli)

8. Na fakturach za zakup energii elektrycznej błędnie powoływano art. 67 ust. 3 pkt 1b ustawy prawo zamówień publicznych jako przepis zastosowany do udzielenia zamówienia publicznego na dostawę energii elektrycznej, co jest niezgodne ze stanem faktycznym, gdyż umowa na dostawę energii elektrycznej do Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Asnyka w Kaliszu zawarta została przez Miasto Kalisz w wyniku przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy. **Powyższe narusza zasady rzetelnego, zgodnego ze stanem rzeczywistym opisywana dokumentów księgowych poprzez wypełnianie danymi pieczęci w zakresie stosowanych przepisów prawa zamówień publicznych stosownie do ustalonego wzoru określonego w załączniku nr 2 do Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych.**

(strony 18, 24 protokołu kontroli)



9. Pracownik, który dysponuje stałą zaliczką roczną nie posiada upoważnienia do dokonywania wydatków gotówkowych na potrzeby Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Asnyka w Kaliszu oraz nie ma powierzonej z tego tytułu odpowiedzialności, **co winno być dokonane stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.**
(strony 19, 24 protokołu kontroli)
10. Podległość służbowa i przynależność do komórki organizacyjnej pracownika ds. kadr i płac zatrudnionego od 01.09.2020 r. określona w jego zakresie obowiązków nie jest zgodna z regulaminem organizacyjnym i **narusza strukturę organizacyjną oraz zasady funkcjonowania i zadania instytucji określone w tym regulaminie, a ponadto powoduje chaos organizacyjny z uwagi na niemożność ustalenia, kto jest bezpośrednim przełożonym pracownika. Powyższe świadczy o braku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w rozumieniu art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**
(strony 7, 25 protokołu kontroli)
11. W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2020 r. kwoty poszczególnych kosztów stałych wchodzących w skład grupy „Zużycie materiałów” nie dają sumy łącznej kosztów wykazanych w pozycji „Zużycie materiałów”. W szczegółowych kosztach nie ujęto kwoty 37.515,94 zł poniesionej na zakup drobnego sprzętu gospodarczego i druków, **co świadczy o nierzetelnym wywiązaniu się kierownika instytucji z obowiązku przedstawienia w sprawozdaniu pełnego przebiegu realizacji poszczególnych zadań wynikającego z § 1 zarządzenia nr 53/2021 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia procedury przygotowania sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za 2020 rok.**
(strona 15, 24 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. **Doprowadzić postanowienia regulaminu wynagradzania do zgodności z przepisami nadrzędnymi tj. ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury.** Regulamin wynagradzania jest źródłem wypłaty wynagrodzeń, ale aby takie wydatki były zgodne z prawem, regulamin nie może przewidywać postanowień sprzecznych lub niezgodnych z prawem powszechnie obowiązującym.
- Art. 31d ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej daje prawo wprowadzenia dyrektorowi instytucji kultury regulaminu wynagradzania w przypadku gdy w instytucji nie jest zawarty ...



układ zbiorowy pracy, jednak zgodnie z tym artykułem, dyrektor instytucji postanowienia regulaminu wynagradzania winien ograniczyć w swej treści wyłącznie do ustalenia warunków wynagrodzenia za pracę, a zatem określenie wysokości wysługi lat, nagród jubileuszowych czy odpraw emerytalnych w sposób sprzeczny z przepisami ustawy jest działaniem bezprawnym. Racjonalność działania kierownika jednostki sektora finansów publicznych nie pozwala przyjąć, że zwrot „warunki wynagradzania” ma taki sam sens i utożsamia się z wyrażeniem „ustalenie wysokości wynagrodzenia”. To jakie wynagrodzenie i w jakiej wysokości przysługuje pracownikowi należy ustalać w oparciu o normy ustawowe adresowane do poszczególnych grup pracowniczych, w tym przypadku ustawę o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury.

Przywołany powyżej przepis nie stanowi o uprawnieniach kierownika instytucji kultury do ustalania elementów wynagradzania i innych świadczeń związanych z pracą w sposób sprzeczny z ustawą. Dyrektor instytucji nie jest uprawniony do dobrowolnego – w ramach posiadanych środków finansowych – kształtowania sposobu wynagradzania pracowników – gdyż instytucja, którą kieruje jest samorządową instytucją kultury zaliczaną zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych do sektora finansów publicznych, a kierownik takiej instytucji, w przeciwieństwie do podmiotu gospodarczego, **działa na podstawie i w granicach prawa**. Zatem nie ma dobrowolności do swobodnego regulowania składników wynagradzania. W sektorze finansów publicznych dozwolone jest tylko to, co regulują przepisy prawne. Z uwagi na fakt, że określone świadczenia wypłacane były i nadal są w wysokości znacznie odbiegającej od wysokości określonej w przepisach prawa powszechnie obowiązującego, co w przypadku jednostki wydatkującej środki publiczne sprzeczne jest ze szczególnymi regułami ich wydatkowania określonymi w ustawie o finansach publicznych, a konkretnie w art. 44 ust. 2 tej ustawy, zobowiązuję Pana do podjęcia natychmiastowych działań zmierzających do prowadzenia gospodarki finansowej instytucji, której organizatorem jest Miasto Kalisz zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

Jednocześnie przypominam, że w sferze publicznoprawnej nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone”, lecz zasadę „dozwolone jest to, co prawo wyraźnie przewiduje”. W związku z tym w ramach gospodarki finansowej organom władzy publicznej w tym samorządowym instytucjom kultury wolno to, na co zezwalają przepisy ustawy, a ich działania muszą być zgodne z zasadą praworządności określoną w art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, która jest najwyższym aktem prawa w Polsce.

Mając na uwadze powyższe, należy wypłacać pracownikom:

- a) składniki wynagrodzenia, o których mowa w art. 31 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- b) dodatek za wieloletnią pracę w wysokości określonej w art. 31 ust. 2 ustawy,
- c) nagrody jubileuszowe w wysokości określonej w art. 31b ustawy,



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

d) jednorazowe odprawy pieniężne w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy w wysokości określonej w art. 31c ustawy.

2. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

3. Zaprzestać wypłacania „wynagrodzenia ryczałtowego” specjaliście ds. księgowości za prowadzenie rachunkowości PKZP i obsługi kasowej, gdyż składnik ten nie jest przewidziany w ustawie jako składnik wynagrodzenia pracownika instytucji kultury. Jeżeli pracownik ma te zadania określone w podstawowym zakresie obowiązków to wynagrodzenie za ich realizację winno zawierać się w wynagrodzeniu zasadniczym.

4. Dokonując wydatków kierować się przepisami regulującymi sferę finansów publicznych, mając na względzie szczególnie charakter środków publicznych i wiążące się z ich nieprawidłowym wydatkowaniem konsekwencje.

5. Doprowadzić do zgodności zapisy ewidencji księgowej w zakresie wierzytelności po zmarłym dzierżawcy terenu (należności wymagalnej) ze stanem faktycznym oraz kontynuować działania zmierzające do wyegzekwowania dochodzonej należności.

6. Zgodnie z § 7 regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Asnyka w Kaliszu dokonać zaszeregowania pracowników do określonych w załączniku nr 1 i 2 do regulaminu wynagradzania kategorii, a dokument z odpowiednim zakwalifikowaniem stanowiska pracy i wynagrodzenia do właściwej kategorii zaszeregowania umieścić w aktach osobowych pracownika.

7. Sprawozdanie Rb-N sporządzać zgodnie z zasadami jego sporządzania określonymi w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie.

8. Dołożyć staranności w zakresie wypełniania danymi na dowodach zakupu, pieczęci wskazującej na zastosowane przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

9. Pracownika dysponującego zaliczką stałą upoważnić zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych do dokonywania wydatków instytucji oraz powierzyć mu odpowiedzialność za realizację tych zadań.

10. Operacje gospodarcze dotyczące rozliczania i zwrotów zaliczek przez pracowników, ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami ewidencji na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami.

11. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego sporządzać rzetelnie i z należytą starannością.



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

12. Doprowadzić do zgodności zapisy zakresu obowiązków specjalisty ds. kadr i płac z zapisami regulaminu organizacyjnego w zakresie przynależności do komórki organizacyjnej i realizowanych przez komórkę zadań oraz podległości służbowej pracownika.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Pana do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Panu pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania instytucji, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności instytucji. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w instytucji wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego oraz konsultować się z nadzorującym instytucję Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.

Zgodnie z § 23 ust. 1 i 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 30 czerwca 2021 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Wiceprezydent Miasta Kalisza Grzegorz Kulawinek
2. Naczelnik Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki Grażyna Dziedziak

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA IM. ADAMA ASNYKA W KALISZU

Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

Kalisz, 30 czerwca 2021 r.

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne SK.1711.0016.2021 D2021.05.02502 z dnia 24 maja 2021 r. wystosowane po przeprowadzeniu kontroli problemowej w zakresie polityki kadrowej, systemu wynagrodzeń, realizacji planu finansowego, sprawozdawczości oraz przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kaliszu, przedstawiam wyjaśnienia oraz wskazuję sposób wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości:

Ad 1

Postanowienia regulaminu wynagradzania doprowadzono do zgodności z przepisami nadrzędnymi, tj. ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury, poprzez wprowadzenie nowego Regulaminu wynagradzania Zarządzeniem nr 7/2021 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Asnyka w Kaliszu w dniu 21.06.2021 roku.

W związku z powyższym pracownikom będą wypłacane składniki wynagrodzenia oraz świadczenia związane z pracą zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Ad 2

Nagrody jubileuszowe będą wypłacane niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nich, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS. KONTROLI

WPI
DNI 06.07.2021

Nr kor
Ilość z:

Ad 3

Od miesiąca lipca 2021 r. zaprzestanie się wypłacania „wynagrodzenia ryczałtowego” specjalście ds. księgowości za prowadzenie rachunkowości PKZP i obsługi kasowej. Wynagrodzenie za prowadzenie rachunkowości PKZP i obsługi kasowej będzie zawarte w wynagrodzeniu zasadniczym.

Ad 4

Przy realizacji wydatków dołożymy wszelkiej staranności, aby były zgodne z przepisami regulującymi sferę finansów publicznych, mając na względzie szczególnie charakter środków publicznych i konsekwencje wiążące się z ich nieprawidłowym wydatkowaniem.

Ad 5

Na dzień 31 maja 2021 r. doprowadzono do zgodności zapisów ewidencji księgowej w zakresie wierzytelności po zmarłym dzierżawcy ze stanem faktycznym. W dalszym ciągu prowadzi się działanie zmierzające do wyegzekwowania dochodzonej należności. W odniesieniu do spadkobierców, tj. wnuków zmarłego, którzy nabyli po nim spadek z dobrodziejstwem inwentarza (ustalenie wieku i aktualnych adresów).

Ad 6

Dokonano zaszeregowania pracowników Biblioteki do określonych w regulaminie wynagradzania kategorii. W związku z wprowadzeniem nowego regulaminu wynagrodzeń w dniu 21 czerwca 2021 r., dokumenty z odpowiednim zakwalifikowaniem stanowiska pracy i wynagrodzenia do właściwej kategorii zaszeregowania zostaną umieszczone w aktach osobowych pracownika w miesiącu lipcu bieżącego roku.

Ad 7

Sprawozdania Rb-N będą sporządzane zgodnie z zadaniami określonymi w przepisach prawa.

Ad 8

Dołoży się wszelkiej staranności w zakresie wypełniania danymi na dowodach zakupu i opisywania ich na pieczęci wskazującej na zastosowane przepisy Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Ad 9

Na dzień 25 maja 2021 roku pracownika dysponującego stałą zaliczką upoważniono do dokonywania wydatków Biblioteki, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, a odpowiedni dokument umieszczono w aktach osobowych pracownika. Ponadto w zakresie obowiązków powierzono pracownikowi odpowiedzialność za realizację powyższych zadań.

Ad 10

Operacje gospodarcze, dotyczące rozliczania i zwrotów zaliczek przez pracowników, ujmowane będą w księgach rachunkowych na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami.

Ad 11

Sprawozdania z wykonania planu finansowego będą sporządzane rzetelnie i z należytą starannością.

Ad 12

W związku z połączeniem dwóch stanowisk, specjalisty ds. kadr, które w strukturze organizacyjnej przypisane było do Działu Administracyjno-Gospodarczego oraz specjalisty ds. płac, które przypisane było do działu księgowo-finansowego, w jedno stanowisko o nazwie specjalista ds. kadr i płac, które podlega bezpośrednio dyrektorowi Biblioteki, nie ma możliwości doprowadzenia do zgodności zapisu zakresu obowiązków z zapisami obowiązującego regulaminu organizacyjnego. Ze względu na trwające prace nad przebudową regulaminu organizacyjnego jego nowa wersja zostanie dostarczona do końca lipca 2021 roku. Stanowisko specjalisty ds. kadr i płac będzie podlegało w strukturze bezpośrednio pod dyrektora jednostki.

Z poważaniem,

DYREKTOR

mgr Robert Kuciński

Do wiadomości:

1. Wiceprezydent Miasta Kalisza Grzegorz Kulawinek
2. Naczelnik Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki Grażyna Dziedziak