Znak: KP-III.1431.1.2020 Kielce, dn. 28.02.2020 r.

**Wyniki kontroli problemowej przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kielcach w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki pieniężnej i rozrachunków, gospodarki drukami ścisłego zarachowania, gospodarki środkami trwałymi, realizacji przychodów i kosztów, przestrzegania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.**

Na podstawie upoważnienia Nr 1/2020 z dnia 02 stycznia 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Kancelarii Prezydenta Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 02 stycznia do 31 stycznia 2020 roku w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kielcach kontrolę problemową w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki pieniężnej i rozrachunków, gospodarki drukami ścisłego zarachowania, gospodarki środkami trwałymi, realizacji przychodów i kosztów, przestrzegania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

* W wyniku analizy regulaminu pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach (wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 12/2006 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 27 kwietnia 2006 r. wraz z późniejszymi aneksami) stwierdzono, iż zawarty w art. 37 regulaminu zapis jest niezgodny z art. 188. § 1 Kodeksu Pracy, który mówi, iż …”Pracownikowi wychowującemu przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat przysługuje w ciągu roku kalendarzowego zwolnienie od pracy w wymiarze 16 godzin albo 2 dni, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia”. Regulamin pracy mówi wyłącznie o wymiarze 2 dni.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*Dostosować zapisy art. 37 regulaminu pracy do zgodności z przepisami zawartymi w art. 188. § 1 Kodeksu Pracy, który mówi, iż …”Pracownikowi wychowującemu przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat przysługuje w ciągu roku kalendarzowego zwolnienie od pracy w wymiarze 16 godzin albo 2 dni, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia.*

* Zasady zawarte w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 Euro w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kielcach (wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 10 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 2 czerwca 2014 r. wraz z późn. zm.) zdaniem kontrolujących są niejasne i nieprecyzyjne. Dotyczy to zwłaszcza wyłączeń od jego stosowania przy zakupie/dostawie niektórych artykułów/usług. Ponadto należałoby rozważyć kwestię określenia progu (szacunkowej wartości zamówienia) powyżej którego istniałby obowiązek opublikowania ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej jednostki czy też na Biuletynie Informacji Publicznej..

***Wniosek pokontrolny nr 2***

*Dokonać ponownej analizy zapisów regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 Euro i wprowadzić do niego stosowne zmiany lub też stworzyć taki regulamin od podstaw.*

* W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż pracownikom jednostki z tytułu wykonywanej pracy przysługują – jak wynika z regulaminu wynagradzania – premie regulaminowe. W wyniku analizy paragrafu 2 pkt 1.1 zasad przyznawania i wypłacania premii regulaminowej – stwierdzono, iż zawarte w nim kryteria przyznania premii nie stanowią obiektywnych przesłanek po spełnieniu, których, przysługuje premia. Ustalono ponadto, iż jednostka opracowuje nowy regulamin wynagradzania, który nie przewiduje premii regulaminowej.
* Ustalono także, że regulamin wynagradzania przewiduje dodatek funkcyjny, który naliczany jest procentowo w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego. Zdaniem kontrolujących, korzystniejsze dla jednostki byłoby określenie dodatku funkcyjnego w sposób kwotowy.
* Ponadto tabela zaszeregowania stanowisk pracy pracowników administracji i obsługi – załącznik nr 2 do regulaminu wynagradzania nie przewiduje stanowiska inspektor ochrony danych osobowych. W tym samym załączniku znajduje się ponadto tabela zaszeregowania stanowisk pracy pracowników działalności podstawowej. W obu tych tabelach figuruje stanowisko głównego specjalisty.

***Wniosek pokontrolny nr 3***

*Opracować nowy regulamin wynagradzania biorąc pod uwagę min. powyższe uwagi.*

* Polityka rachunkowości jednostki zawiera opis oznaczenia środków trwałych (o wartości powyżej 10.000,00 zł). Zdaniem kontrolujących oznaczenie środków trwałych określone w polityce rachunkowości jednostki, powinno odpowiadać strukturze symbolu KŚT określonego w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) tzn. struktura symbolu KŚT powinna być następująca: grupa, podgrupa i rodzaj.

***Wniosek pokontrolny nr 4***

*Dostosować sposób oznaczenia środków trwałych zawarty w polityce rachunkowości do struktury symbolu KŚT określonego w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).*

* Zawarte w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (będącej załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 21/2014 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 31.12.2014 r.) przepisy prawa, będące jej podstawą są nieaktualne (np. ustawa o finansach publicznych. Zawarte w instrukcji zasady rozliczenia nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środka trwałego (w tym także nabycia wartości niematerialnych i prawnych) nie są dostosowane do aktualnych przepisów prawa (do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Zawarte pkt I ppkt.6 instrukcji zasady kontroli uprzedniej dokonywane przez głównego księgowego jednostki oparte są na nieaktualnym przepisie art. 35 a ustawy o finansach publicznych. Ponadto instrukcja nie zawiera wzoru podpisów pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentacji księgowej.

***Wniosek pokontrolny nr 5***

*Dostosować zapisy w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach do aktualnych przepisów prawa. Uzupełnić instrukcję o wzory podpisów pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentacji księgowej.*

* W wyniku wizji przeprowadzonej na terenie jednostki (w Dziale Księgowości, Dziale Administracji, Dziale Gromadzenia, Opracowania i Udostępnienia Zbiorów, Dziale Informatyzacji i Automatyzacji oraz w filiach nr 1, 3, 9, 10, 12 i 13) stwierdzono iż środki trwałe są oznaczone w sposób właściwy (grupa/podgrupa/rodzaj), z wyłączeniem zespołów komputerowych, które powinny być oznaczone w sposób następujący: 4/48/487, a są: 4/41/419. Pozostałe środki trwałe oznaczane są w sposób następujący: nazwa jednostki, numer książki inwentarzowej, strona oraz pozycja na stronie, na której został wpisany pozostały środek trwały. Zdaniem audytujących oznaczenie pozostałych środków trwałych powinno także zawierać oznaczenie miejsca znajdowania się środka trwałego tj. numer fili lub określenie działu do którego jest przypisany pozostały środek trwały.

***Wniosek pokontrolny nr 6***

*Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł oznaczać w sposób zgodny z przepisami określonymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT). W przypadku pozostałych środków trwałych rozważyć możliwość takiego ich oznaczania, aby uwidocznione było jego miejsce znajdowania się, tj. numer fili lub określenie działu do którego jest przypisany pozostały środek trwały.*

* W wyniku analizy akt osobowych jednego z pracowników ustalono, że w dniu 25 maja 2018 r. aneksem do umowy o pracę nałożono na niego obowiązki inspektora ochrony danych. Wyżej wymienionym aneksem przyznano pracownikowi także dodatek specjalny z tego tytułu. W dniu 25 maja 2018 r. aneksem do zakresu czynności zwiększono go pracownikowi o zadania wynikające z pełnienia obowiązków inspektora ochrony danych. Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach, dodatek specjalny przyznaje pracodawca poprzez pisemne zwiększenie zakresu obowiązków i określenie terminu jego trwania. Pracodawca w ww. aneksie nie określił terminu trwania dodatku specjalnego.

***Wniosek pokontrolny nr 7***

*W przypadku przyznawania pracownikowi dodatku specjalnego każdorazowo określać termin jego trwania.*

* Jednostka nie prowadzi kart ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, a także dokumentów związanych z wypłatą ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia oraz ich praniem i konserwacją. Powyższe jest niezgodne z przepisami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369). Jednostka posiada regulamin przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia ochronnego dla pracowników MBP Kielce, będący załącznikiem nr 3 do regulaminu pracy przy czym zapisy tego regulaminu nie są stosowane.

***Wniosek pokontrolny nr 8***

*Zaprowadzić karyt ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, a także dokumenty związane z wypłatą ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia oraz ich praniem i konserwacją . Stosować się do zapisów regulaminu przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia ochronnego dla pracowników MBP Kielce, będącego załącznikiem nr 3 do regulaminu pracy.*

* Jednostka nie dokonała oceny ryzyka zawodowego dla stanowiska – mistrz.

***Wniosek pokontrolny nr 9***

*Dokonać oceny ryzyka zawodowego dla stanowiska pracy – mistrz.*

* W trakcie kontroli poddano analizie umowy zawarte przez Miejską Bibliotekę Publiczną   
  w Kielcach z podmiotami zewnętrznymi, m.in. z:

- EKOTRADE sp. z.o.o w Warszawie z dnia 19 grudnia 2017 r. na monitorowanie sygnałów lokalnego systemu alarmowego oraz podejmowania interwencji w 12 obiektach Miejskiej Biblioteki Publicznej. Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm) umowy zawiera się na czas oznaczony.

- NZOZ „Medycyna Pracy & Medycyna Rodzinna” Kielce z dnia 1 października 2010 r. na profilaktyczną opiekę zdrowotną. Umowa zawarta została również na czas nieokreślony.

- Kancelarią Adwokacką i Kancelarią Radców Prawnych s,c. w Kielcach z dnia 21 grudnia 2017 roku na bieżącą obsługę prawną. Umowa zawarta na czas określony. Ponadto umowę zawarto bez stosownego rozpoznania rynku.

- Przedsiębiorstwem Usługowym Artes Kielce na świadczenie usług w zakresie BHP. Umowę zawarto bez stosownego rozpoznania rynku.

- BUK.MAR z dnia 11 grudnia 2003 r. na dostawę i instalację programu księgowego. Jak wynika z umowy, dostawca zapewnił 12 – miesięczny bezpłatny serwis gwarancyjny. Jak wynika z umowy licencyjnej zawartej w dniu 25 grudnia 2003 r. licencjodawca zobowiązany jest zapewnić odpłatny serwis pogwarancyjny programu przez okres 3 lat od daty zawarcia umowy. Po okresie 3 lat serwis programu również był płatny (umowa nie określa kosztów serwisu) i w 2018 roku jednostka na jego serwis wydatkowała kwotę 4.920,00 zł brutto, natomiast w 2019 roku kwotę 11.070,00 brutto zł. Zdaniem kontrolujących wykonywanie czynności serwisowych dotyczących programu powinno być poprzedzone pisemną umową określającą zakres wykonywanych usług oraz kwotę wynagrodzenia.

- Warsaw Data Center Sp. z o.o. w Warszawie na świadczenie usług „Serwer dedykowany” z dnia 29 listopada 2017 r. Zdaniem kontrolujących należałoby rozważyć zakup własnego serwera i umieszczenie go w pomieszczeniu do tego przystosowanym a także połączenie z siecią światłowodową Miasta Kielce.

- ComVision Sp. z o.o. w Gliwicach z dnia 1 września 2013 r. dotycząca automatycznego wysyłania i odbioru informacji drogą elektroniczną. W związku z tym, iż umowa została zawarta w 2013 roku należałoby dokonać rozpoznania rynku i ponownego wyboru dostawcy usługi.

- Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „Holding” Sp. z o.o. w Kielcach z dnia 31 maja 2011 r. na wykonywanie prac z zakresu robót konserwacyjnych kotłowni gazowej. Umowa zawarta na czas nieokreślony.

***Wniosek pokontrolny nr 10***

*Zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm) umowy zawierać na czas oznaczony. W uzasadnionych przypadkach przed podpisaniem umowy dokonywać rozpoznania rynku. Wykonywanie czynności serwisowych dotyczących programu księgowego poprzedzać pisemną umową określającą zakres wykonywanych usług oraz kwotę wynagrodzenia. Rozważyć możliwość zakupu własnego serwera i umieszczenie go w pomieszczeniu do tego przystosowanym a także połączenie z siecią światłowodową Miasta Kielce. Dokonać rozpoznania rynku i ponownego wyboru dostawcy usługi* *automatycznego wysyłania i odbioru informacji drogą elektroniczną.*

* W dniu 31.05.2019 r. dokonano wypłaty z kasy jednostki kwoty 300,00 zł tytułem częściowej refundacji kosztów związanych z zakupem okularów korekcyjnych dla pracownika MBP, który pracuje na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy, a czas pracy przy monitorze przekracza 4 godziny dziennie. Pracownik złożył wniosek w tej sprawie do Dyrektora MBP uzasadniając konieczność zakupu „mocniejszych” szkieł pogarszającym się wzrokiem, jednocześnie załączając zlecenie na zaopatrzenie w wyroby medyczne (okulary korekcyjne) podpisane przez lekarza okulistę. Wniosek został pozytywnie rozpatrzony (akceptacja Zastępcy Dyrektora MBP). Podstawowe zasady w tym zakresie reguluje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe. Rozporządzenie przewiduje, że pracodawca jest obowiązany zapewnić pracownikom okulary korygujące wzrok, zgodne z zaleceniem lekarza, jeżeli wyniki badań okulistycznych przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej, wykażą potrzebę ich stosowania podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego. Jeżeli zatem pracownik przedstawi zaświadczenie lekarskie, ale wydane nie w ramach takich badań, wówczas pracodawca nie ma obowiązku zwrotu kosztów okularów, co miało miejsce w tym przypadku (zlecenie na zaopatrzenie w wyroby medyczne załączone do wniosku nie było wydane w rezultacie przeprowadzonych badań w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej). Analogiczne zapisy dot. zasad zwrotu wydatków poniesionych na zakup okularów korygujących dla pracowników MBP w Kielcach zatrudnionych na stanowiskach z monitorami ekranowymi znajdują się również w Zarządzeniu Nr 8/2012 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 23.03.2012 r. W trakcie kontroli ustalono, że pracownik, o którym mowa profilaktyczne badania lekarskie w 2019 r. miał przeprowadzone w dniu 26.11.2019 r. (wynikała z nich konieczność pracy w szkłach korygujących wzrok).

***Wniosek pokontrolny nr 11***

*Przy dokonywaniu częściowej refundacji kosztów związanych z zakupem okularów korekcyjnych dla pracowników stosować przepisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe a także w przepisach wewnętrznych jednostki - Zarządzeniu Nr 8/2012 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 23.03.2012 r.*

* Kontroli poddano zamówienia publicznie realizowane zgodnie z regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 Euro w Miejskiej Bibliotece Publicznej   
  w Kielcach (zarządzenie nr 10 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach   
  z dnia 2 czerwca 2014 r.) dotyczące:

1. Dostawy, montażu i rozruchu klimatyzatora kasetonowego GREE dla filii nr 5   
   w Kielcach. Umowa nr 2/03/KLIMA/2019 z dnia 28.03.2019 r. zawarta z TOP KLIMA w Kielcach na kwotę 9.225,00 zł.
2. Dostawy mebli i sprzętów bibliotecznych dla filii Miejskiej Biblioteki Publicznej   
   w Kielcach. Umowa nr 3/05/regały/2019 z dnia 20.05.2019 r. z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowym „Innowacja” S.C. na kwotę 8.660,00 zł oraz umowa   
   nr 4/05/meble/2019 z 20.05.2019 r. z Przedsiębiorstwem Zaopatrzenia Szkół „CEZAS” Sp. z o.o. w Kielcach na kwotę 10.376,64 zł.
3. Dostawy sprzętu komputowego dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach. Umowa nr 1/03/KOMP/2019 z dnia 26.03.2019 r. z Framko 2 Sp. Jawna w Kielcach na kwotę 22.834,78 zł.
4. Dostawy serwera dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kielcach. Umowa   
   nr 5/12/serwer/2019 z dnia 11 grudnia 2019 r. z Senetic S.A. w Katowicach.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w dokumentacji dotyczącej udzielenia zamówienia publicznego na wszystkie ww. dostawy brak było dokumentów świadczących   
o szacowaniu wartości zamówienia w drodze rozpoznania rynku tj. protokołu   
z rozpoznania rynku, będącego załącznikiem nr 1 do regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 Euro w Miejskiej Bibliotece Publicznej   
w Kielcach.

***Wniosek pokontrolny nr 12***

*Przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 Euro dokumentować proces szacowania wartości zamówienia* *w drodze rozpoznania rynku, jeżeli wynika to z przepisów wewnętrznych, tj. regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 Euro.*

**Przekazując powyższe zalecenia zobowiązano Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej   
w Kielcach do:**

1. Niezwłocznego wykonania zaleceń pokontrolnych.
2. Podjęcia działań zmierzających do nie dopuszczania do powstawania podobnych uchybień w przyszłej działalności jednostki.
3. Przedłożenia informacji o wykonaniu powyższych zaleceń w terminie do 25.03.2020 r.