



Kielce, 14.04.2021 r.

KA-I.1711.2.2021

Pani
Urszula Salwa
Dyrektor
Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej
w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz.U. z 2020 poz.1668) oraz uchwały Nr 1719/2020 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli wykonywanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, Departament Kontroli i Audytu UMWS w Kielcach przeprowadził kontrolę sprawdzającą w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach. Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20.05.2020 r. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 12.04.2021 r., Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego przekazuje Pani Dyrektor Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli, o którym mowa wyżej, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, do których należy zaliczyć:

1. W zakresie prawidłowości sporządzania regulacji wewnętrznych (zgodność z przepisami ustawowymi, dostosowanie do struktury jednostki, aktualność obowiązujących uregulowań)

W trakcie kontroli sprawdzającej na podstawie przedłożonych dokumentów, kontrola wykazała, że wprowadzanie ujednoczonych tekstów do regulaminów, instrukcji i zasad w kontrolowanej jednostce odbywa się stopniowo. W Bibliotece z dniem 1 stycznia 2021 roku wprowadzono zarządzeniem nr 1/2021 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 04.01.2021 r. nowy *regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 130 000 złotych*. Biblioteka po uzgodnieniu ze związkami zawodowymi wprowadziła zarządzeniem nr 5/2021 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 21 stycznia 2021 roku nowy *regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach*, który wszedł w życie z dniem 5 lutego 2021 roku. Po analizie pozostałych dokumentów regulujących pracę jednostki kontrolujący stwierdzili, że priorytetem jest opracowanie i wprowadzenie ujednoczonych tekstów do regulaminu gospodarki kasowej, który liczy aż 19 zmian oraz do zasad (polityki) rachunkowości, która liczy 7 zmian. Wprowadzane zmiany do uregulowań wewnętrznych w kontrolowanej jednostce przyjmują raz formę aneksu, a innym razem formę zarządzenia dyrektora, co powoduje brak chronologii i uporządkowania w dokumentach. Jednostka nie posiada ustandaryzowanych form wprowadzania zmian w swoich regulacjach wewnętrznych, co powoduje pomyłki i brak staranności przy tworzeniu dokumentów.

Wniosek pokontrolny nr 1

W związku z licznymi zmianami, które jednostka wprowadza do dokumentów regulujących pracę Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej Kielcach, zaleca się sporządzenie ujednoczonych tekstów w uregulowaniach wewnętrznych jednostki, a w szczególności do zasad (polityki) rachunkowości oraz regulaminu gospodarki kasowej oraz dołożyć należytej staranności przy sporządzaniu dokumentów.

2. W zakresie prowadzenia spraw zgodnie z przepisami kancelaryjnymi

Analiza teczek spraw objętych próbą kontrolną wykazała, że pracownicy sekretariatu Biblioteki nie zastosowali się do zaleceń pokontrolnych z dnia 20 maja 2020 roku. W jednostce, w dalszym ciągu nie są respektowane zapisy *Instrukcji kancelaryjnej*, która została opracowana przez jednostkę w porozumieniu z Archiwum Państwowymi i przyjęta

do stosowania zarządzeniem nr 1/2015 Dyrektora Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 2 stycznia 2015 roku. W teczce akt spraw sklasyfikowana w jednolitym rzeczowym wykazie akt pod numerem „01 Organizacja” w 2020 roku znajdowała się 21 spraw. Kontroli poddano pisma zarejestrowane w spisie spraw od dnia 1 lipca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, a więc po wydaniu zaleceń pokontrolnych. W toku kontroli sprawdzającej ustalono, że w wyżej wymienionym okresie czasu znajduje się 9 spraw, z czego 4 pisma i 6 e-maili nie zostało zarejestrowanych w dziennikach korespondencji. Kontrolujący na podstawie próby kontrolnej stwierdzili, że korespondencja przychodząca bądź wychodząca jest wpisywana wybiórczo do dzienników korespondencji, co jest niezgodne z § 13, ust.1 i §14 *Instrukcji kancelaryjnej*, a przesyłki doręczane pocztą elektroniczną nie są w ogóle rejestrowane w dziennikach korespondencji, co stanowi naruszenie § 15 ust.2 pkt.1 ww. instrukcji.

Wniosek pokontrolny nr 2

Kontrolujący zwracają uwagę na niedopełnienie obowiązku wynikającego z wniosku pokontrolnego nr 2 określonego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20 maja 2020 roku. Ponownie zaleca się bezwzględne przestrzeganie i stosowanie się do zapisów *Instrukcji kancelaryjnej* przyjętej zarządzeniem nr 1/2015 Dyrektora Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 2 stycznia 2015 roku.

3. W zakresie prawidłowości zatrudniania i wynagradzania pracowników w zgodności z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi

Jednostka organizacyjna po uzgodnieniu ze związkami zawodowymi, zarządzeniem nr 5/2021 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 21 stycznia 2021 roku wprowadziła nowy Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach, który wszedł w życie z dniem 5 lutego 2021 roku. Po analizie dokumentów stwierdzono, że w zarządzeniu nr 5/2021 dyrektora Biblioteki w § 1 podano nieprawidłową podstawę prawną oraz nie wskazano *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r.*, na podstawie którego dokonano zmiany wynagrodzenia zasadniczego w załączniku nr 1 do regulaminu. Również w regulaminie wynagradzania i premiowania pracowników administracji i obsługi w art. 1 ust. 1, pkt. 1 i pkt. 3 podano niewłaściwą podstawę prawną.

Wniosek pokontrolny nr 3

Przy sporządzaniu dokumentów wewnętrznych regulujących pracę jednostki zaleca się dołożyć należytej staranności przy ich przygotowaniu i na bieżąco śledzić zmiany aktów prawnych.

4. W zakresie przestrzegania procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych

Próba kontrolną objęto zamówienie publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000,00 euro pn. „Zakup i dostawa książek dla Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach oraz filii PBW w woj. świętokrzyskim” (postępowanie nr PB1.26.1.20). W protokole z dnia 27.10.2020 r. z przeprowadzonego zapytania ofertowego wystąpiły błędy w wykazie wykonawców, których zaproszono do złożenia oferty cenowej.

Wniosek pokontrolny nr 4

Rzetelnie sporządzać dokumentację w zakresie zamówień publicznych.

5. W zakresie wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych (w tym z własnymi pracownikami)

W trakcie niniejszej kontroli stwierdzono, że w okresie od 1 lipca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach reprezentowana przez dyrektora Biblioteki zawarła dwie umowy o dzieło z podmiotami zewnętrznymi.

Analiza dokumentów objętych kontrolą wykazała, że umowy o dzieło zostały nieprecyzyjnie sformułowane, a mianowicie zabrakło w nich:

- danych adresowych wykonawcy,
- wskazania miejsca wykładów,
- określenia trwania czasu wykładu,
- oraz do jakiej grupy docelowej kierowane są wykłady.

Zwrócono uwagę na zapis w § 6 ust. 2 umowy o dzieło, który brzmi: *„wynagrodzenie wykonawcy płatne będzie w terminie 7 dni od dnia przyjęcia dzieła przez zamawiającego bez zastrzeżeń. Wynagrodzenie płatne będzie na podstawie prawidłowo wystawionego i dostarczonego zamawiającemu rachunku, przelewem na konto wskazane w rachunku”*.

W toku kontroli ustalono, iż brak w dokumentacji dowodu stwierdzającego, że dzieło zostało przyjęte przez zamawiającego bez zastrzeżeń. Na obu rachunkach zabrakło również

wskazania numeru konta bankowego, na które miało być wpłacone wynagrodzenie za umowę o dzieło, a mimo braku przyjęcia dzieła i braku podania numeru konta bankowego, wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 16.09.2020 roku, po przejściu kontroli merytorycznej i formalno- rachunkowej oraz zatwierdzeniu przez głównego księgowego i dyrektora jednostki. Należy również nadmienić, że rachunki do umów o dzieło nie zostały zarejestrowane na sekretariacie zgodnie z zasadami obowiązującej w jednostce, opisanymi w § 10 *Instrukcji kancelaryjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2015 dyrektora PBW w Kielcach z dnia 2 stycznia 2015 roku*. Ponadto obowiązek rejestracji na sekretariacie dokumentów stwierdzających zakup towarów, materiałów i usług, którymi są faktury i rachunki, wynika z zapisów *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w PBW w Kielcach, przyjętej zarządzeniem nr 8/2017 dyrektora PBW z dnia 20.02.2017 roku*, w której w § 10, ust.2 postanowiono, między innymi, że:

(...) Faktury wpływające do Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej muszą być zarejestrowane w dzienniku pism przychodzących i przekazane osobie odpowiedzialnej za ich realizację. W myśl zapisu § 10, ust.1 ww. instrukcji również rachunki powinny być rejestrowane w dzienniku pism przychodzących. Jednostka w przypadku rachunków do umów o dzieło nie zastosowała się do swoich uregulowań wewnętrznych.

Wniosek pokontrolny nr 5

Umowy o dzieło należy formułować na podstawie przyjętych wzorców, które są ogólnie dostępne z podaniem danych adresowych wykonawcy, terminem wykonania dzieła oraz wskazaniem miejsca dzieła w przypadku warsztatów czy też wykładów. Przy dokonywaniu płatności należy przestrzegać postanowień zawartych w umowach o dzieło i zwracać szczególną uwagę czy rachunek do umowy został poprawnie sporządzony. W przypadku rachunków do umów o dzieło dostarczanych przez wykonawców umów, należy zwrócić uwagę czy rachunek został zarejestrowany na sekretariacie zgodnie z zasadami i trybem wykonywania czynności kancelaryjnych opisanym w rozdziale III, § 10 *Instrukcji kancelaryjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2015 dyrektora PBW w Kielcach z dnia 2 stycznia 2015 roku*. Ponadto obowiązek rejestracji na sekretariacie dokumentów stwierdzających zakup towarów, materiałów i usług, którymi są faktury i rachunki, wynika z zapisów *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w PBW w Kielcach, przyjętej zarządzeniem nr 8/2017 dyrektora PBW z dnia 20.02.2017 roku*, w której w § 10, ust.2.

6. W zakresie kompletności obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości

W Aneksie 1/2020 z dnia 01.04.2020 r. wskazano zarządzenie nr 3/2018 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach w sprawie wprowadzenia aktualizowanych zasad (polityki) rachunkowości w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 02 stycznia 2018 roku zamiast z dnia 03 stycznia 2018 roku.

Wniosek pokontrolny nr 6

Dołożyć większej staranności w zakresie sporządzania uregulowań wewnętrznych jednostki.

Zobowiązuję Panią Dyrektor do udzielenia informacji w terminie **30 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych uchybień oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Do wiadomości:

1. Pan Tomasz Jamka-członek Zarządu Województwa Świętokrzyskiego,
2. Dyrektor Departamentu Edukacji, Sportu i Turystyki UMWS w/m.
3. a/a.

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa - Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Data podpisu: 2021-04-15 10:52:34