

Białystok, dnia 20 marca 2018 r.

D.090.1.2018

**Dyrektor Książnicy Podlaskiej
im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku**



20/03/2018 15:44
DK/24911/2018



**Urząd Marszałkowski
Województwa Podlaskiego
w Białymstoku**

dotyczy: BKF.1711.2.2018

Wyjaśnienia do protokołu z przeprowadzonej kontroli

Korzystając z prawa określonego w § 15 ust. 1 Uchwały Zarządu Województwa Podlaskiego Nr 209/3184/10 z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania zewnętrznej kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, niniejszym zgłaszam wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie: „Kontrola realizacji zadań oraz przychodów i kosztów w powiązaniu z uchwałą budżetową za okres: 2016-2017 roku” przeprowadzonej w Książnicy Podlaskiej im. Łukasza Górnickiego (dalej: Książnica), który otrzymałam w dniu 14 marca 2018 r.

Upředzającó pragnę zaznaczyć, że w okresie objętym kontrolą, kierowana przeze mnie Instytucja przechodziła poważne zmiany organizacyjne, związane jednocześnie ze:

- a) zmianą siedziby Książnicy, która wymuszała również zmianę struktury organizacyjnej (np. połączenie Czytelni Ogólnej i Czytelni Prasy) i sposobu funkcjonowania jednostki.
- b) zmianą kierownictwa (kieruję jednostką od dnia 4 maja 2016 r.)
- co w oczywisty sposób rzutowało na organizację pracy w Jednostce.

W odniesieniu do przedmiotu stwierdzonych w protokole nieprawidłowości wskazuję, co następuje.

1. W zakresie ustaleń zawartych w pkt 4.3.2. i 4.3.2.1. protokołu:

Kontrolujący wskazali, że „wg sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2016 r. wynika, że część z ww. środków otrzymanych i przekwalifikowanych na dotację podmiotową w 2015 r. w kwocie ogółem: 1.189.000 zł, Jednostka faktycznie wydatkowała w 2016 r. w kwocie ogółem: 304.000 zł. Stwierdza się, że Jednostka w 2016 r. niewłaściwie zaprezentowała dotację ogólną w kwocie 304.000 zł (...)” (s. 14-15 protokołu).

W nawiązaniu do powyższego pragnę wskazać, że:

- a) nieprawidłowość powstała z powodu przeksięgowania w roku 2015 r. ww. kwoty (dokument księgowy datowany na 31 grudnia wskazanego roku) na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Ten fakt z kolei spowodował wykazanie kwoty 304.000 zł jako przychodów planowanych w roku 2016 (poz. 1.1. w planie finansowym Książnicy na rok 2016). Wskazane przeksięgowanie respektowało ogólną dyspozycję art. 41 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*. Natomiast było błędne z punktu widzenia regulacji ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, nie uwzględniało ono bowiem zasady przyznawania/udzielania oraz rozliczania dotacji w odniesieniu do danego roku budżetowego, zgodnie z zasadą roczności. Ze wskazanych okoliczności oraz wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową wynika, że dokonano niepoprawnej interpretacji systemowej obowiązujących przepisów. W powyższym przypadku bowiem ustawa *o finansach publicznych* miała pierwszeństwo stosowania jako *lex specialis* wobec ustawy *o rachunkowości*.
- b) kwota dotacji, jakkolwiek została nieprawidłowo przeksięgowana na rok 2016, to sfinansowała wydatki zgodnie ze wskazanym przez Organizatora przeznaczeniem (działalność bieżąca dotycząca przeprowadzki siedziby Książnicy). W tym zakresie, tj. przedmiotu dotowania nie wystąpiło naruszenie obowiązujących zasad, a poniesione wydatki dokonane zostały na podstawie obowiązującego planu finansowego na rok 2016.

2. W zakresie sugestii zawartych w pkt 4.11.6. protokołu:

Kontrolujący sformułowali opinię, iż „należałoby rozważyć czy nie będzie bardziej przejrzyste i czytelne zastosowanie odpowiedniego oświadczenia pracownika, z którego jasno wynikałoby jakie wyżywienie pracownik w trakcie wyjazdu służbowego miał zapewnione, a jakiego wyżywienia mu nie zapewniono” (s. 33 protokołu).

W kontekście powyższego, wyjaśniam, że – chociaż obecnie pracownicy umieszczają taki opis na druku delegacji - z dniem 1 kwietnia br. w Książnicy Podlaskiej Zarządzeniem Dyrektora zostanie wprowadzony druk oświadczenia pracownika wyjeżdżającego w delegację,

z którego jasno będzie wynikać, jakie wyżywienie w trakcie wyjazdu pracownik miał zapewnione.

3. W zakresie wskazań zawartych w pkt 5.13 protokołu:

Zwrócono uwagę na fakt, iż w umowach o dzieło nie określano szczegółowych postanowień dotyczących np. zapewnienia przez Książnicę noclegu lub transportu (s. 42-43 protokołu).

Odnosząc się do tego ustalenia, wyjaśniam, że:

- a) obowiązujące przepisy prawa nie wskazują aby ustalenia, o których mowa powyżej stanowiły elementy umowy o dzieło (por. przepisy art. 627-636 *kodeksu cywilnego*). Zapewnienie przez Książnicę warunków umożliwiających i/lub warunkujących czynny udział danych osób (nieprowadzących w tym zakresie działalności gospodarczej) w określonych wydarzeniach (np. noclegu, transportu) nie należy ani do kategorii wynagrodzenia, ani też do kategorii dostarczanych przez zlecającego materiałów;
- b) mając jednakże na względzie dbałość o jak najbardziej przejrzyste dokumentowanie dokonywania wydatków publicznych, już podczas kontroli przygotowany został – w porozumieniu z Kancelarią realizującą obsługę prawną Książnicy – projekt Zarządzenia Dyrektora Książnicy w *sprawie niektórych zasad organizowania wydarzeń kulturalnych*, które będzie regulowało:
 - zasady i rodzaje warunków zapewnianych przez Książnicę przy realizacji określonych zadań;
 - zasady dokumentowania zapotrzebowania oraz zapewniania tychże warunków.

Planuję, że ww. zarządzenie wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia br. W moim przekonaniu stosowanie w przyszłości jego regulacji (w tym dodatkowego sposobu dokumentowania określonych wydatków) będzie czyniło zadość najwyższym wymogom przejrzystości procedur.

4. W zakresie ustaleń zawartych w pkt 7.5., 7.6.2. i 7.7. protokołu:

Kontrolujący w zakresie gospodarki samochodowej Książnicy stwierdzili:

- 1) „rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z „Kart drogowych” a zapisami na dokumencie „Rozliczenie paliwa”. Nie zgadzały się wpisy do rubryk np.: „Przebieg km”, „Zużycie paliwa wg kart drogowych”, „Pozostało paliwa na następny miesiąc”, „Zużycie paliwa wg normy” (s. 50 protokołu);
- 2) „że Jednostka przyjęła zasadę matematycznego (teoretycznego) wyliczania zużycia ilości poprzez pomnożenie ilości kilometrów przez przyjętą normę zużycia, co nie jest/było rzeczywistym stanem paliwa w zbiorniku pojazdu” (s. 50 protokołu);
 - w związku z czym wskazali, że „wewnętrzna kontrola prowadzona przez Dział Administracyjny, względem prowadzonych dobowych kart drogowych jest niewystarczająca i niecelowa, z uwagi na fakt, że samochody służbowe na koniec każdego miesiąca rozliczeniowego nie były tankowane do pełna, przez co nie można określić jak jest faktyczna ilość paliwa w bakach na koniec danego miesiąca rozliczeniowego, tym samym nie można

ustalić faktycznego przekroczenia w normie paliwa lub faktycznej oszczędności względem normy w paliwie. (...) wymagane jest, aby Książnica wprowadziła zasadę obowiązkowego tankowania do pełna baku każdego samochodu służbowego (spisując przy tym stan licznika w samochodzie służbowym) na koniec danego okresu rozliczeniowego” (s. 51 protokołu).

Na tle wskazanych nieprawidłowości oraz zaleceń, wyjaśniam, że zgodnie z zaleceniami protokołu pokontrolnego dotyczącymi rozliczania paliwa w samochodach służbowych Książnicy Podlaskiej, z dniem 1 kwietnia 2018 roku na mocy Zarządzenia Dyrektora zostanie zastosowane rozliczenie paliwa na podstawie miesięcznych kart drogowych oraz wprowadzone zostanie obowiązkowe tankowanie kontrolne na koniec każdego miesiąca, dzięki czemu będzie znane rzeczywiste zużycie paliwa w samochodach służbowych Książnicy Podlaskiej. Dotychczasowy sposób rozliczania paliwa był stosowany od wielu lat i wcześniejsze kontrole nie kwestionowały go, nie mniej w świetle uwag uważamy za stosowne wprowadzenie wskazanych zmian.

Zwracam się o uwzględnienie powyższych wyjaśnień.

KSIAŻNICA PODLASKA
im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku
15-097 Białystok, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 14 A
tel. Centrala 85 67 67 221, sekr. 85 67 67 224
NIP 542 21 24 069

DYREKTOR
KSIAŻNICY PODLASKIEJ
im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku
Jojanta Gadek