

Białystok, dnia 24 czerwca 2020 r.

D.090.2.2020

Dyrektor Książnicy Podlaskiej
im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku

Urząd Marszałkowski
Województwa Podlaskiego
w Białymstoku

dotyczy: BKF.1711.1.2020

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: 2018-2019 roku” przeprowadzonej w Książnicy Podlaskiej im. Łukasza Górnickiego (dalej: Książnica), który otrzymałam w czerwcu 2020 r.

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

1. W zakresie ustaleń zawartych w pkt 4.4.2.1 d protokołu:

Kontrolujący wskazali, że „umowy na obsługę prawną zostały zawarte bez przeprowadzenia rozeznania cenowego (rozeznania ofertowego) lub innej formy zachowującej zasady uczciwej konkurencji. Umowy zawarto wbrew zasadzie wynikającej z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a) ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym: Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad, uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów”.

W nawiązaniu do powyższego pragnę wskazać, że:

- a) Umowy na obsługę prawną zostały zawarte zgodnie z zapisem § 8 obowiązującego Zarządzenia Nr 35/2016 Dyrektora Książnicy Podlaskiej im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku z dnia 13.09.2016 w sprawie uchylecia Regulaminu Zamówień Publicznych w Książnicy Podlaskiej im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku i przyjęcia nowego Regulaminu udzielania w Książnicy Podlaskiej im. Łukasza górnickiego w Białymstoku zamówień, których wartość netto nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, zgodnie z którym: „W przypadku dokonywania zamówień na usługi o charakterze ustandaryzowanym, a w szczególności usługi świadczone przez osoby posiadające tytuł zawodowy w dziedzinie, w której mają być świadczone te usługi, bądź podmioty które posiadają ustandaryzowane jakościowo wymogi w zakresie wykonywania przez nie działalności, przepisów niniejszego regulaminu nie stosuje się”.
- b) Umowy na obsługę prawną zostały uznane za usługi ustandaryzowane na podstawie opinii prawnej sporządzonej przez Kancelarię Radców Prawnych Rurewicz i Partnerzy sp. p. dnia 24 sierpnia 2016 i wyłączone ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. Opinię przesyłam w załączniku.
- c) Zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 1 lit. A) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów”. Stosownie do tych postanowień wskazać należy, że wartość umowy na obsługę prawną od blisko 4 lat (pomimo zmieniających się czynników cenowych na rynku) pozostaje w niezmienionej, takiej samej wysokości i obejmuje zarówno stałą obsługę prawną Książnicy Podlaskiej jak też obsługę w zakresie zamówień publicznych. Książnica Podlaska nie zatrudnia żadnej osoby jako specjalisty od zamówień publicznych, co powoduje, że nie są generowane dodatkowe stałe koszty, które standardowo przy zatrudnianiu takiej osoby oznaczałyby wydatek rzędu ok. 40-45 tys. zł rocznie. W ten sposób Książnica nie ponosi takiego wydatku, co niewątpliwie wypełnia dyspozycję przepisu art. 44 ust. 3 pkt 1. Lit a) i b) ustawy o finansach publicznych.

Pragnę jednak poinformować, że niezależnie od powyższych wyjaśnień zgodnie z rekomendacjami zawartymi w protokole z przeprowadzonej kontroli od chwili obecnej wybór podmiotów świadczących obsługę prawną Książnicy Podlaskiej w przyszłości będzie poprzedzony zapytaniem ofertowym skierowanym do minimum dwóch podmiotów świadczących takie usługi.

2. W zakresie ustaleń zawartych w pkt 5.8 protokołu:

Kontrolujący wskazali, że : Zarówno w 2018 r. jak i w 2019 r. w miesiącu grudniu przyznano i wypłacono premie dla Pracowników za miesiąc grudzień a następnie za kilka dni przyznano i wypłacono premie za miesiąc sierpień. Powyższe było niezgodne z § 1 ust. 5 Regulaminu przyznawania pracownikom ksiąźnicy Podlaskiej im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku premii uznaniowej, który określony został Załącznikiem Nr 4 do Zarządzenia Nr 44/2016 z dnia 04.11.2016 r Dyrektora Książnicy Podlaskiej im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników. Naruszono zapis, który wskazywał wprost, iż Premia wypłacana będzie przy wypłacie wynagrodzenia za dany miesiąc.

W nawiązaniu do powyższego pragnę wskazać, że:

- a) wypłacone premie w roku 2018 i 2019 znajdowały pełne pokrycie i mieściły się w planach finansowych jednostki zaakceptowanych przez Zarząd Województwa i Sejmik Województwa Podlaskiego, a zatem środki te nie zostały wydatkowane z przekroczeniem planu. Dlatego też ich wypłata nie naruszała dyscypliny finansów publicznych.

Wypłata premii związana była również z niewykorzystanym w pełni funduszem wynagrodzeń, ze względu na wypłaty zasiłków finansowanych ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wartościach:

- w roku 2018 zasiłki ZUS stanowiły kwotę 85 268,00 zł,
- w roku 2019 zasiłki ZUS stanowiły kwotę 63 043,00 zł.

Na rok 2018 fundusz osobowy wynagrodzeń zaplanowano w kwocie 6 385 000,00 zł.

Wykonanie planu nastąpiło w kwocie 6 386 963,00 zł, na co składają się następujące wartości:

- 283 065,00 zł nagrody jubileuszowe,
- 188 759,00 zł odprawy emerytalne,
- 1 819,00 zł dodatkowe wynagrodzenie pracowników własnych,
- 5 913 320,00 zł płaca brutto w tym: 427 868,00 zł stanowiły premie.

Na rok 2019 fundusz osobowy wynagrodzeń zaplanowano w kwocie 6 962 000,00 zł.

Wykonanie planu nastąpiło w kwocie 6 963 508,00 zł, na co składają się następujące wartości:

- 333 482,00 zł nagrody jubileuszowe,
- 126 648,00 zł odprawy emerytalne,
- 6 503 378,00 zł płaca brutto w tym: 570 853,15 zł stanowiły premie.

- b) podkreślenia wymaga, że średnie miesięczne wynagrodzenie pracowników z tytułu zawartej umowy o pracę – bez wynagrodzenia Dyrekcji, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, wynosiło odpowiednio:

- za rok 2017 - 3 229,00 zł,
- za rok 2018 - 3 361,00 zł,
- za rok 2019 - 3 566,00 zł.

Średnia miesięczna wynagrodzeń pracowników Książnicy jest jedną z najniższych wśród instytucji kultury, których organem założycielskim jest Samorząd Województwa Podlaskiego. Dlatego też w trosce o pracowników podjęto starania aby wszystkie zaplanowane na ten cel w budżecie jednostki środki zostały wydatkowane na fundusz wynagrodzeń.

- c) wypłata sierpniowych premii w grudniu była również skutkiem dbałości o właściwą realizację budżetu. Wypłacenie premii za sierpień w sierpniu mogłoby nadwyrężyć budżet gdyż nie sposób było wówczas przewidzieć ile w ciągu ostatniego kwartału wyniosą oszczędności funduszu wynagrodzeń spowodowane wypłatą zasiłków finansowanych ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W sierpniu należało również zabezpieczyć odprawy emerytalne pracowników posiadających uprawnienia emerytalne. W grudniu natomiast bez ryzyka nadwyrężenia budżetu można było przeznaczyć na premie zaplanowane środki na odprawy emerytalne osób, które nie skorzystały ze swych uprawnień.

Pragnę poinformować, że uwzględniając zalecenia zawarte w protokole pokontrolnym w przyszłości w sytuacji gdy w miesiącu grudniu instytucja będzie dysponowała oszczędnościami w funduszu wynagrodzeń wynikającymi z wyżej opisanych sytuacji, których zgodnie z przepisami nie będzie można wypłacić w ramach premii za miesiąc grudzień (zgodnie z obowiązującym regulaminem maksymalna wysokość premii to 40 proc. podstawowego uposażenia pracownika) zostanie uruchomiony fundusz nagród.

Zwracam się o uwzględnienie powyższych wyjaśnień.

DYREKTOR
KSIĄŻNICY PODLASKIEJ
im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku
Jolanta Gadek
Jolanta Gadek

Załączniki:

1. Opinia prawna