



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 5 do Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 40/2/2022 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 8 lutego 2022 r. w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Lublin, dnia 09.10.2023 r.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych

wydanych po przeprowadzeniu kontroli:

..... Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w 2021 r.
(temat kontroli)

w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie.....
(nazwa jednostki kontrolowanej)

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych	Uwagi
1.	Dostosować regulamin wynagradzania w zakresie stawek odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i dodatku za wysługę lat do ustalonych w <i>uoipdk</i> oraz wykreślić zapisy nieprzewidziane w <i>uoipdk</i> , dotyczące: nagród rocznych i premii uznaniowych oraz możliwości przyznania maksymalnych wyższych stawek wynagradzania dla pracowników deklarujących przejście na emeryturę. a) W regulaminie wynagradzania MBP dostosować stawki do wysokości określonych w <i>uoipdk2</i> w zakresie: nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków za wieloletnią pracę.	a) Przedstawiono zakładowym organizacjom związkowym, działającym w Bibliotece projekt zmian w Regulaminie Wynagradzania MBP Lublin dostosowujących przepisy dot. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków za wieloletnią pracę do przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w celu uzgodnienia powyższych zmian zgodnie z przepisami art. 77 ² § 4 Kodeksu pracy w zw. z art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 23 maja 1991 r.	Zalecenie w trakcie realizacji	Dyrektor MBP	-

	b) Wykreślić z ww. regulaminu nieprzewidziane w <i>uoipdk</i> zapisy umożliwiające przyznawanie: nagród rocznych oraz premii, osobom deklarującym przejście na emeryturę specjalnych maksymalnych stawek wynagrodzenia za tę samą pracę jak dotychczasowa.	o związkach zawodowych. b) Przedstawiono zakładowym organizacjom związkowym, działającym w Bibliotece projekt zmian w Regulaminie Wynagradzania MBP Lublin zakładających uchylenie przepisów dotyczących nagrody rocznej, premii oraz przepisu pozwalającego pracownikom deklarującym przejście na emeryturę na przekształcenie stałej umowy o pracę w umowę na czas określony z maksymalną stawką wynagrodzenia w celu uzgodnienia powyższych zmian zgodnie z przepisami art. 77 ² § 4 Kodeksu pracy w zw. z art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych.	Zalecenie w trakcie realizacji	Dyrektor MBP	
2.	Zapewnić dokonywanie przez główną księgową kontroli wstępnej umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań finansowych.	Zgodnie z brzmieniem art. 54 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych MBP główny księgowy MBP będzie dokonywał kontroli wstępnej umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań finansowych tj. przed ich zleceniem do realizacji, poprzez złożenie podpisu na tych dokumentach. W związku z tym zostanie uzupełniona Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów MBP im. H. Łopacińskiego w Lublinie o stosowne zapisy umożliwiając realizację ww. obowiązku.	Zalecenie będzie realizowane na bieżąco.	Główna Księgową MBP	
3.	Ustalić schemat akceptacji przelewów w sposób zapewniający każdorazowo akceptację wydatku przez dyrektora lub jego zastępcę.	Schemat autoryzowania zleceń płatniczych w systemie bankowości elektronicznej Banku Peko S.A. tj. podpisywanie dyspozycji dotyczących dysponowania środkami na rachunkach bankowych prowadzonych na rzecz MBP, w tym także do podpisywania dokumentów obejmujących dyspozycje wypłat i inne dyspozycje obciążeniowe, bez ograniczeń kwotowych jest prawidłowy i zgodny z zaleceniem pokontrolnym nr 2 (vide pismo z dnia 06.09.2021 r. o nr sprawy: AK-K-I.1711.1.2021). Obecnie model akceptacji operacji bankowych zakłada współdziałanie dwóch uprawnionych osób: kierownika jednostki i/ lub jego zastępcy z innymi uprawnionymi osobami, w tym z osobą głównej księgowej. Kierownik jednostki jako osoba odpowiedzialna za całość gospodarki finansowej tej jednostki (art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) może w ramach uprawnień upoważnić głównego księgowego do autoryzowania transakcji płatniczych na drugim poziomie tego procesu. Uprawnienie to wynika z regulacji art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Okolicznością uzasadniającą dla takiego działania jest nieobecność kierownika jednostki i/ lub jego zastępcy, zarówno zaplanowana jak również nagła, trudna do przewidzenia. Na wypadek wystąpienia ww. sytuacji kierownik jednostki, działając na podstawie § 9 ust. 1 i § 16 Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie stanowiącego załącznik nr 2 do Uchwały nr 1169/XLV/2001 Rady Miejskiej w Lublinie z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie podziału instytucji kultury pn. Wojewódzka	Zalecenie będzie realizowane na bieżąco.	Główna Księgową MBP	-

	<p>i Miejska Biblioteka Publiczna im Hieronima Łopacińskiego w Lublinie i utworzenia instytucji kultury pn. Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie oraz art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Ustawa o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.1634 ze zm.), zwanej dalej Ustawą, udzielił głównej księgowej upoważnienia do dokonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki tj. do autoryzowania transakcji płatniczych w systemie bankowości elektronicznej Banku Pekao S.A. na drugim poziomie w sytuacji jego uzasadnionej nieobecności. Upoważnienie ma charakter bezterminowy. Tym samym główna księgowa ma prawo m.in. do wykonywania autoryzacji transakcji płatniczych na drugim poziomie, ale tylko w sytuacji nagłej i nieprzewidzianej nieobecności kierownika jednostki. Udzielenie upoważnienia wynika z faktu, iż procedura ustalenia w Banku Pekao S.A. schematu autoryzacji jest procesem rozłożonym w czasie. Nie jest możliwym określenie jej ad hoc tj. na wypadek wystąpienia opisanych wyżej sytuacji. Schemat nie podlega też zmianie poprzez samodzielne działanie klienta banku (w tym wypadku dyrektora MBP) na stronie systemu bankowości elektronicznej Banku Pekao S.A. poprzez złożenie odpowiedniego zlecenia. Zmiana schematu autoryzacji w przypadku instytucji takich jak MBP wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności. W tym kontekście należy także zauważyć, że schemat autoryzacji obowiązujący w MBP daje gwarancję płynnego regulowania terminowych zobowiązań zarówno w stosunku do kontrahentów instytucji, jak również jej pracowników.</p>			
--	--	--	--	--

09.10.2023 r.

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)