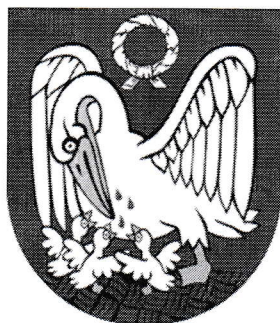


**SPRAWOZDANIE
Z ZADANIA AUDYTOWEGO
PN. „AUDYT DZIAŁALNOŚCI REJONOWEJ
BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W SZUBINIE”**



Szubin, listopad 2020 r.

**SPRAWOZDANIE
Z ZADANIA AUDYTOWEGO
PN. „AUDYT DZIAŁALNOŚCI REJONOWEJ BIBLIOTEKI
PUBLICZNEJ W SZUBINIE”**

przeprowadzonego dla Urzędu Miejskiego w Szubinie

1.Nr zadania audytowego:

AWb-1/20

2. Nazwa i adres komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny:

Rejonowa Biblioteka Publiczna w Szubinie

ul. Kcyńska 11, 89-200 Szubin

3. Imię i nazwisko audytora wewnętrznego uczestniczącego w zadaniu audytowym oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu wewnętrznego:

Barbara Barczyńska, upoważnienie Nr SG.052.101.2019 na rok 2020

(audytor wewnętrzny – certyfikat Ministra Finansów Nr 326/2004)

4. Cel przeprowadzenia zadania audytowego:

Weryfikacja działalności Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie pod względem skuteczności, efektywności i legalności

5. Zakres przedmiotowy zadania audytowego:

- a) prowadzenie działalności podstawowej
- b) prowadzenie rachunkowości
- c) finansowanie działalności
- d) istotne ryzyka

6. Podjęte działania, zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego oraz analiza ryzyka:

- 1. zapoznanie się z dokumentami, przepisami oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2. uzyskiwanie informacji uzupełniających od pracowników (rozmowy, wywiady),
- 3. wizyty w Filiach Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie.

7. Termin przeprowadzenia audytu:

16.09.2020 r. – 30.10.2020 r.

8. Zwięzły opis działań komórki, jej strategii i celów, zwłaszcza w obszarze poddanym audytowi wewnętrznemu:

Podstawowym dokumentem jest UCHWAŁA NR XXV/304/16 RADY MIEJSKIEJ W SZUBINIE z dnia 29 września 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie zgodnie z jej treścią:

§ 1. Rejonowa Biblioteka Publiczna w Szubinie działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach;
- 2) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej;
- 3) ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym;
- 4) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r. Poz.1047);
- 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885, 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890 i 2150 oraz z 2016 r. poz. 195); 6) niniejszego Statutu.

§ 2. 1. Rejonowa Biblioteka Publiczna w Szubinie jest instytucją kultury, dla której organizatorem jest Gmina Szubin.

2. Rejonowa Biblioteka Publiczna w Szubinie posiada osobowość prawną i podlega wpisowi do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora.

§ 3. Terenem działania Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie jest Gmina Szubin.

Rozdział 2. CELE I ZADANIA BIBLIOTEKI

§ 7. Do podstawowych celów biblioteki należy zaspakajanie potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych wspólnoty samorządowej Gminy Szubin.

§ 8. Do głównych zadań biblioteki należy w szczególności:

- 1) gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych, ze szczególnym uwzględnieniem materiałów dotyczących własnego regionu,
- 2) obsługa użytkowników, przede wszystkim udostępnianie zbiorów oraz prowadzenie działalności informacyjnej, zwłaszcza informowanie o zbiorach własnych, innych bibliotek, muzeów i ośrodków informacji naukowej, a także współdziałanie z archiwami w tym zakresie;
- 3) prowadzenie działalności bibliograficznej, dokumentacyjnej, wydawniczej, edukacyjnej i popularyzacyjnej;

- 4) współdziałanie z innymi bibliotekami, instytucjami naukowymi i oświatowo-wychowawczymi, instytucjami upowszechniania kultury, organizacjami i towarzystwami w rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb oświatowych i kulturalnych społeczeństwa,
- 5) rozpoznanie, rozwijanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych,
- 6) organizowanie przedstawień teatralnych, wystaw artystycznych i projekcji filmów,
- 7) promocja kultury gminy i lokalnych twórców kultury,
- 8) inne dodatkowe zadania określone odrębnie przez burmistrza.

§ 12. W skład Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie wchodzi biblioteka główna oraz następujące filie zlokalizowane na terenie gminy:

- 1) Filia w Chomętowie 25;
- 2) Filia w Królikowie ul. Chraplewska 1;
- 3) Filia w Rynarzewie ul. Bydgoska 2;
- 4) Filia w Samokłeskach Małych 16a;
- 5) Filia w Słonawach 28;
- 6) Filia w Zamościu ul. Wierzbowa 1.

Rozdział 4. NADZÓR NAD BIBLIOTEKĄ

§ 14. 1. Biblioteka działa w obrębie ogólnokrajowej sieci bibliotecznej.

2. Nadzór merytoryczny nad działalnością biblioteki sprawuje Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Nakle nad Notecią.

Rozdział 5. ŹRÓDŁA FINANSOWANIA DZIAŁALNOŚCI BIBLIOTEKI

§ 15. 1. Biblioteka finansowana jest z dotacji z budżetu Gminy Szubin, z dochodów własnych i z innych źródeł.

2. W trakcie roku budżetowego dyrektor może wystąpić do burmistrza z wnioskiem o dotację celową.

§ 16. Biblioteka gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

§ 17. Biblioteka prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

§ 18. 1. Biblioteka może prowadzić, jako dodatkową, działalność gospodarczą według zasad określonych w obowiązujących przepisach.

2. Działalność określona w ust. 1 może być prowadzona w szczególności w zakresie:

- 1) prowadzenia kawiarni internetowej;
 - 2) wynajmu sprzętu i pomieszczeń użytkowych;
 - 3) wynajmu powierzchni reklamowych;
 - 4) organizacji imprez kulturalnych, szkoleń i kursów;
 - 5) usług wydawniczych; 6) prowadzenia kawiarni;
 - 7) usług kserograficznych;
 - 8) sprzedaż pamiątek, gadżetów, wytworów sztuki ludowej, dzieł twórców regionu.
3. Środki uzyskane z działalności gospodarczej mogą być wykorzystywane wyłącznie w celu finansowania działalności statutowej instytucji.

§ 19. Do dokonywania czynności prawnych w imieniu biblioteki upoważniony jest dyrektor instytucji samodzielnie.

§ 20. Instytucja posiada wyodrębniony rachunek bankowy.

W okresie prowadzenia zadania audytowego za obszar poddany badaniu audytowemu odpowiedzialny jest Dyrektor Biblioteki:

9. Ustalenia i ocena według kryteriów przyjętych w programie, uzgodnionych w trakcie narady otwierającej dla jednostki audytowanej (§ 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu).

Słowniczek:

- 1) **Biblioteka /Audytowany** –Rejonowa Biblioteka Publiczna w Szubinie
- 2) **Gmina** – Urząd Miejski w Szubinie

Audyt przeprowadzono m.in w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- 1) **ustawa o bibliotekach** – ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (t.j. Dz. U. 2019 r. poz. 1479)
- 2) **ustawa o finansach publicznych** - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2019 poz. 869 z późn. zm.), zwana dalej ustawą o finansach publicznych;
- 3) **ustawa o samorządzie gminnym** - ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713, 1378);
- 4) **Kodeks Pracy** - ustawa z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy(t.j. Dz. U. Z 2020 r. poz. 1320)
- 5) **ustawa o pracownikach samorządowych** - ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).
- 6) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506);

9.1 Ustalenia audytu:

Instytucje kultury to jednostki wokół których ściera się wiele sił. Środowiska lokalne mają oczekiwania co do ich działalności, z drugiej strony działalność takiej instytucji jak biblioteka nie zawsze jest widoczna, a konieczna. Kultura kosztuje i to kosztuje drogo. Im prężniej działa, tym wymaga większych nakładów finansowych. A jednocześnie, nie jest to działalność dochodowa. Nie da się zarobić takich środków finansowych, aby jednostka taka jak biblioteka, sama się finansowała.

Jak wcześniej wspomniałam kultura kosztuje. Żeby była atrakcyjna dla odbiorców musi nadążać za tym co się dzieje w świecie, mediach, za zmianami społecznymi i kulturowymi. Niektóre zmiany widać gołym okiem, ale są też takie, których nie widać i ich skutki zobaczymy za kilka lat. Jednak już dziś badania mówią o zmianach w rozwoju mózgu związanymi z używaniem komputerów, tabletów, smartfonów itd. Jako jedno z remedium uważane jest czytanie. Wyobraźnię buduje książka, gra już zdecydowanie mniej a może nawet wcale.

Wystarczy przeczytać Sprawozdanie z działalności Biblioteki, żeby wiedzieć jak prężnie działa ona na rzecz. Jeżeli chodzi o dane statystyczne zasięgnięte z publikacji „Bibliotekarz” za 2019 r.

Miejscowość	Zakup książek	Czytelnicy / na 100 mieszk.	Wypożyczenia / na 100 mieszk.
Szubin	2.138	3.099 / 12,5	66.547 / 269
Koronowo	2.021	3.553 / 14,7	68.562 / 284
Mogilno	3.606	3.686 / 15	71.795 / 291

Jak widać Biblioteka w Szubinie w zakresie liczb funkcjonuje na zbliżonym poziomie do bibliotek z miejscowości o podobnej liczbie ludności.

Nie wnoszę uwag w tym zakresie.

Działalność Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie wraz z Filiami finansuje w większości Gmina Szubin. W ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Art. 7. 1. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy:

9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami.

Zatem finansowanie działalności Biblioteki wynika z przepisów prawa i jest zadaniem własnym gminy.

Dotacja z Urzędu dla Biblioteki w poszczególnych latach

2020	2019	2018	2017	2016
860.000 zł*	810.000 zł	804.000 zł	800.000 zł	794.0

*Z tej kwoty 46.078 to kwota odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej

Nieznacznie w poszczególnych lata wzrasta dotacja na funkcjonowanie Biblioteki. Nawet oszczędzanie ma na pewnym etapie swój kres. Ten problem widać już przy ustalaniu stawek wynagrodzeń. W ocenie audytu konieczne są zmiany w finansowaniu jednostki i/lub zmiany organizacyjne.

Wynagrodzenia pracowników

W zakresie wynagrodzeń w Rejonowej Bibliotece Publicznej w Szubinie funkcjonują dwa zarządzenia: Zarządzenie nr 5/2019 Dyrektora Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie z dnia 24 maja 2019 r. w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie, Zarządzenie nr 17/19 Dyrektora Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie utworzenia funduszu premiowego oraz przyznawania i wypłacania premii pracownikom Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie.

Zgodnie z obowiązującymi zapisami regulaminów wynagrodzenie pracowników składa się z

- 1) wynagrodzenie zasadnicze
- 2) dodatek za wysługę lat
- 3) premia
- 4) nagroda jubileuszowa
- 5) nagroda roczna

Niestety wysokość wynagrodzeń w Bibliotece budzi zastrzeżenia audytu. Na dzień przeprowadzania zadania audytowego zgodnie z wyliczeniami np. **średnie wynagrodzenie zasadnicze pracownika na stanowisku Młodszy bibliotekarz wynosi w 2020 roku – 2.284 zł; dla stanowiska Starszy Bibliotekarz 2.349 zł.** Dopiero wynagrodzenie zasadnicze powiększone o premię daje wynagrodzenie na poziomie zbliżonym do minimalnego wynagrodzenia. W poniższych tabelach znajdują się zapisy dotyczące wynagrodzenia minimalnego oraz co nie może być wliczane do obliczania wysokości tego wynagrodzenia.

Minimalne wynagrodzenie za pracę

okres obowiązywania:

od 1.01.2020 do 31.12.2021

Okres	1.01.2020 r. - 31.12.2020 r.
Kwota wynagrodzenia	2.600 zł
Podstawa prawna	(Dz. U. z 2019 r. poz. 1778)

* * *

Okres	1.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
Kwota wynagrodzenia	2.800 zł
Podstawa prawna	(Dz. U. z 2020 r. poz. 1596)

Uwaga: Od 1 stycznia 2020 r. w minimalnej stawce wynagrodzenia za pracę nie uwzględnia się dodatku za staż pracy.

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2018 r. poz. 2177 ze zm.).

Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2177, z 2019 r. poz. 1564) art. 6 ust. 5. Przy obliczaniu wysokości wynagrodzenia pracownika nie uwzględnia się:

- 1) nagrody jubileuszowej;
- 2) odprawy pieniężnej przysługującej pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy;
- 3) wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych;
- 4) dodatku do wynagrodzenia za pracę w porze nocnej;
- 5) dodatku za staż pracy.

Jak widać można stosować taką praktykę, że wynagrodzenie powiększone o premię daje wysokość wynagrodzenia minimalnego. Jednak zapisy Kodeksu Pracy i inne są bardziej restrykcyjne mówią o godności pracownika, równym traktowaniu, zakazie dyskryminacji oraz wielu innych aspektach w tym zakresie.

Pracownicy zatrudnienie na stanowiskach muszą mieć wykształcenie wyższe. Realizują oni zadania nie tylko z zakresu swojej pracy ale również organizują spotkania, zajęcia dla dzieci i młodzieży, seniorów, osób dorosłych itd. To nie jest już tylko wypożyczanie książek. Wymagane są inne kompetencje, zaangażowanie i praca czasem w „dziwnych godzinach” i w dni nie przewidziane dla pracy biblioteki.

Fundusz premiowania w Bibliotece zgodny jest z koncepcją zarządzania Pana Dyrektora jednak w ocenie audytu konieczne są zmiany w zakresie wynagradzania pracowników. W ocenie audytu wynagrodzenie zasadnicze poniżej wynagrodzenia minimalnego jest niewłaściwy i wymaga zmiany pomimo tego, że da się to wytłumaczyć przepisami prawa w tym zakresie.

Zalecenia

W ocenie audytu należy podnieść wynagrodzenia zasadnicze pracowników oraz zweryfikować sposób premiowania pracowników.

Zatrudnienie

2020	2019	2018
11,5 etatu (obecnie)	14 etatów	14 etatów

W Rejonowej Bibliotece Publicznej w Szubinie zmniejsza się liczba zatrudnionych osób jednak zadania się nie zmieniają. Skutkuje to np. obstawianiem dyżurów przez Dyrektora, pracowników administracji. **Dalsze redukcje zatrudnienia bez zmian organizacyjnych uważam za ryzykowne. Jednostce tej grozi naruszanie przepisów Kodeksu Pracy, BHP itd.**

11. Ogólna ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem.

Numer standardu	Nazwa standardu	Opinia audytora w audytowanym obszarze
A. Środowisko wewnętrzne		
1	Przestrzeganie wartości etycznych	
2	Kompetencje zawodowe	
3	Struktura organizacyjna	
4	Delegowanie uprawnień	
B. Cele i zarządzanie ryzykiem		
5	Misja	
6	Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji	
7	Identyfikacja ryzyka	

8	Analiza ryzyka	
9	Reakcja na ryzyko	
C. Mechanizmy kontroli		
10	Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej	
11	Nadzór	
12	Ciągłość działalności	
13	Ochrona zasobów	
14	Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji gospodarczych	
15	Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych	
D. Informacja i komunikacja		
16	Bieżąca informacja	
17	Komunikacja wewnętrzna	
18	Komunikacja zewnętrzna	
E. Monitorowanie i ocena		
19	Monitorowanie systemu kontroli wewnętrznej	
20	Samooceana	
21	Audyt wewnętrzny	
22	Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej	

Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji dokumentów, rozmów z pracownikami i obserwacji pracy **pozytywnie z zastrzeżeniami oceniam funkcjonowanie Biblioteki .**

Co prawda wskaźniki zostały osiągnięte jednak kolejny rok funkcjonowania w podobny sposób może zagrozić legalności procesu.

Uzgodnione kryteria oceny zostały osiągnięte w nie mniejszym stopniu niż ustalony:

Skuteczność 90 %

Efektywność 90%

Legalność 90 %

Pouczenie:

Zgodnie z § 19 pkt 2 - 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018, poz. 506)

audytowany, w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala sposób i termin ich realizacji, powiadamiając o tym pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki (burmistrza) – w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.

W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko Burmistrzowi i audytorowi wewnętrznemu.

Wówczas Burmistrz podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i audytora.

Audytor wewnętrzny monitoruje realizację zaleceń i po upływie terminów realizacji zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające. Wynik czynności sprawdzających audytor wewnętrzny przedstawia w notatce informującej Burmistrzowi oraz jednostce audytowanej.

Szubin, 03.12.2020r.

Babara Bawryńska

Podpis audytora wewnętrznego

Uzgodnienie wstępnych wyników audytu dnia:

Otrzymałem pisemną informację co do zaleceń i treści sprawozdania dnia: 26.11.2020r.

~~Wnoszę~~ nie wnoszę uwagi do zaproponowanych zaleceń i rekomendacji

Podpis:

Uwagi zostały uwzględnione:

Wykonano w egzemplarzach:

- 1) Burmistrz
- 2) Dyrektor Biblioteki
- 3) a/a

DYREKTOR
Rejonowej Biblioteki Publicznej
w Szubinie

mgr Mirosław Rzeszowski
burmistrz

REJONOWA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
w Szubinie
ul. Kocyńska 11, 29-200 SZUBIN
tel. 555-16-31-562 REGON 097990471