

BAK.I.1711.7.2023

Protokół kontroli problemowej

przeprowadzonej w Wojewódzkiej i Miejskiej Bibliotece Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp. przy ul. Sikorskiego 107 w dniach od 31.05.2023 r. do 20.06.2023 r. (kontrolę w siedzibie jednostki przeprowadzono w dniach 31.05 oraz 1, 2, 6, 13, 14, 16, 20.06.2023 r.; ponadto działania kontrolne prowadzono z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej).

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Joanna Guzikowska – inspektor w Biurze Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, kierownik zespołu kontrolującego,
- Łukasz Horn – główny specjalista w Biurze Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, na podstawie upoważnień do kontroli nr 23/2023 i 24/2023 z 17.05.2023 r. podpisanych z upoważnienia Marszałka Województwa Lubuskiego przez Sekretarza Województwa Lubuskiego.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa, a w szczególności realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, udzielanie i realizacja zamówień publicznych, realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2021 r.(znak: BAK.I.1711.2.2021) a także przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy. Kontrolą objęto 2022 rok z możliwością wykorzystania dowodów sporządzonych przed i po tym okresie. Zakres określono w programie kontroli z 17.05.2023 r. zatwierdzonym z upoważnienia Marszałka Województwa Lubuskiego przez Sekretarza Województwa Lubuskiego.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w rozdziałach:

- I. Dane ogólne
- II. Przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy
- III. Gospodarka finansowa
 1. Realizacja planu finansowego
 2. Regulowanie zobowiązań
 3. Windykacja należności
 4. Udzielanie i realizacja zamówień publicznych
- IV. Realizacja zalecenia pokontrolnego.



I. Dane ogólne

Nazwa	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta
jednostki:	w Gorzowie Wlkp.
Adres:	66-400 Gorzów Wlkp., ul. Sikorskiego 107
REGON:	211188500
NIP:	599-10-79-576

1. Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp., zwana dalej „*Biblioteką*”, jest wspólną samorządową instytucją kultury Województwa Lubuskiego i Miasta Gorzowa Wlkp. posiadającą osobowość prawną – nad którą bezpośredni nadzór sprawuje Zarząd Województwa Lubuskiego w zakresie zadań biblioteki wojewódzkiej oraz Zarząd Gorzowa Wlkp. w zakresie zadań biblioteki miejskiej o statusie biblioteki powiatowej – działającą na podstawie zewnętrznych aktów normatywnych (ustaw, rozporządzeń) oraz:
 - statutu stanowiącego załącznik do umowy zawartej 7.06.2001 r. pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego a Miastem Gorzów Wlkp. w sprawie utworzenia wspólnej samorządowej instytucji kultury, zmienionej aneksami: nr 1 z 15.04.2002 r., nr 2 z 25.03.2003 r., nr 3 z 11.12.2007 r., nr 4 z 26.06.2009 r. oraz nr 5 z 7.09.2010 r. (aneksami wprowadzano zmiany w samej umowie oraz w statucie),
 - regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem nr 8/2023 Dyrektora Biblioteki z 16.03.2023r.
 - innych wewnętrznych aktów obowiązujących w Bibliotece.
2. Dyrektorem Biblioteki od 1.03.2018 r. jest Sławomir Szenwald (zwany w dalszej części protokołu „*Dyrektorem Biblioteki*”), powołany na stanowisko uchwałą nr 244/3406/18 Zarządu Województwa Lubuskiego z 27.02.2018 r. (na czas określony do 28.02.2025 r.), zatrudniony na podstawie trójstronnej umowy z 22.02.2018 r. zawartej pomiędzy nim a Województwem Lubuskim i Miastem Gorzów Wlkp. w sprawie określenia warunków organizacyjno-finansowych działalności oraz programu działania Biblioteki.
3. Głównym Księgowym jest Dorota Ciemniejewska (zwana w dalszej części protokołu „*Główną Księgową*”), zatrudniona na stanowisku od 1.07.2006 r.
4. Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli:
 - Sławomir Szenwald – dyrektor,
 - Dorota Ciemniejewska – główna księgowa,
 - Barbara Nowak – księgowa,
 - Kamil Ziomek – kierownik działu administracyjno-gospodarczego,
 - Elżbieta Pisanko – kierownik działu organizacji i kadr.



II. Przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy

Obowiązek pracodawcy polegający na przeciwdziałaniu mobbingowi określony został w art. 94³ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 1510, z późn. zm.). Z kolei w § 2 ww. artykułu zdefiniowano pojęcie mobbingu:

”Mobbing oznacza działania lub zachowania dotyczące pracownika lub skierowane przeciwko pracownikowi, polegające na uporczywym i długotrwałym nękaniu lub zastraszaniu pracownika, wywołujące u niego zaniżoną ocenę przydatności zawodowej, powodujące lub mające na celu poniżenie lub ośmieszenie pracownika, izolowanie go lub wyeliminowanie z zespołu współpracowników.”¹.

W trakcie bieżącej kontroli w pierwszej kolejności sprawdzono, czy pracodawca realizował w Bibliotece formalny obowiązek przeciwdziałania mobbingowi, a jeśli tak, to w jaki sposób. Następnie zaś zweryfikowano, czy w jednostce były składane skargi w zakresie mobbingu.

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że w Bibliotece została opracowana i funkcjonuje „Wewnętrzna polityka antymobbingowa”, która stanowi załącznik nr 3 do Regulaminu Pracy wprowadzonego zarządzeniem nr 37/2020 Dyrektora WiMBP z dnia 10 grudnia 2020 r.

W niniejszym dokumencie odwołano się do przywołanej powyżej definicji mobbingu, określono wobec każdego pracownika obowiązek powstrzymania się od działania lub zachowania noszącego znamiona mobbingu, a przede wszystkim ustalono procedury postępowania w przypadku uznania przez pracownika, iż został poddany mobbingowi (w skrócie: złożenie pisemnej skargi z przedstawieniem stanu faktycznego, tryb powołania

¹ W kodeksie pracy nie skonkretyzowano, jakie działania pracodawcy należy rozumieć pod tak określonym obowiązkiem. Przedmiotowa kwestia jest jednak przedmiotem wielu opracowań, które przywołują wyrok Sądu Najwyższego z dnia 3 sierpnia 2011 r., I PK 35/11, OSNP 2012, nr 19–20, poz. 238. Jak podano w jednym z nich – pt. „Postępowanie antymobbingowe w zakładzie pracy” autorstwa Jarosława Marciniaka i Janusza Żołyńskiego (red. meryt.) – w powyższym wyroku: „(...) Sąd przyjął stanowisko, że przeciwdziałanie mobbingowi stanowi kontraktowy obowiązek pracodawcy. W uzasadnieniu do tego wyroku podano, że pracodawca powinien przeciwdziałać mobbingowi, w szczególności szkoląc pracowników – informując o niebezpieczeństwie i konsekwencjach mobbingu, czy stosując procedury, które umożliwią wykrycie i zakończenie tego zjawiska. Dobór właściwych środków uzależniony pozostaje oczywiście od konkretnego pracodawcy, jak np. rodzaju środowiska pracy, charakteru i ilości interakcji między pracownikami, grożących wystąpieniem tego negatywnego zjawiska, wpływem rodzaju wykonywanej pracy. Jeśli w postępowaniu pracodawca wykaże, że podjął realne działania mające na celu przeciwdziałanie mobbingowi i oceniając je z obiektywnego punktu widzenia da się potwierdzić ich potencjalną pełną skuteczność, to może uwolnić się od odpowiedzialności. Jeśli bowiem mimo rzeczywistego wprowadzenia właściwych środków zaradczych doszło do mobbingu, to albo sam mobbowany nie korzystał z możliwości przeciwdziałania zjawisku, uruchamiając procedury antymobbingowe, albo mobberzy naruszali swoje obowiązki pracownicze, świadomie działając wbrew przyjętym regulom, albo zbiegły się – co najbardziej prawdopodobne - oba te elementy.” (źródło: <https://sip.lex.pl/procedury/postepowanie-antymobbingowe-w-zakladzie-pracy-1610617271>).

komisji do wyjaśnienia zasadności skargi, tryb pracy komisji oraz działania pracodawcy po uznaniu skargi za zasadną). W dniu 12 lipca 2022 r. wprowadzono zarządzenie nr 18/2022 Dyrektora WiMBP zmieniające zarządzenie nr 37/2020 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy, w którym w Wewnętrznej Polityce Antymobbingowej w § 4 dodano ust.6-7, regulujące sposób postępowania w sytuacji, kiedy osobą oskarżaną o mobbing jest kierownik jednostki a także tryb postępowania w takiej sytuacji (pisemna skarga potwierdzona własnoręcznym podpisem złożona bezpośrednio do Zarządu Województwa Lubuskiego). Treść ww. zarządzenia została uzgodniona z działającą w WiMBP organizacją związków zawodowych oraz Komisją Antymobbingową.

W tym miejscu koniecznym jest zauważenie, że Komisja Antymobbingowa funkcjonuje w Bibliotece od lutego 2020 r., czyli od momentu jej powołania i wprowadzenia Zarządzeniem nr 5/2020 z dnia 21 lutego 2020 r. Kontrolującym przedstawiono protokół z otwarcia urny z głosowania dotyczącego wyboru przedstawiciela pracowników do składu Komisji z dnia 18 lutego 2020 r.

W kwietniu 2022 r. przeprowadzono anonimową ankietę występowania mobbingu i innych patologicznych zjawisk w WiMBP zgodnie z § 5 ust. 10 pkt 1 Wewnętrznej Polityki Antymobbingowej, której wyniki podsumowano komisyjnie w dniu 5 maja 2022 r. Wyniki ankiety zostały wysłane do osoby, która w dniu 16 maja 2022 r. przeprowadziła obowiązkowe szkolenie nt. mobbingu w trakcie, którego odpowiadała na pytania pracowników przekazane przez Komisję Antymobbingową.

Ponadto, w dniu 13.07.2022 r. została rozesłana na wszystkie ówczynie istniejące konta w domenie Biblioteki wiadomość z prośbą o zapoznanie się z zarządzeniem zmieniającym Regulamin Pracy- załącznik „Wewnętrzna Polityka Antymobbingowa”- co udokumentowano wydrukami z domeny internetowej Biblioteki. Do każdej wiadomości załączony został ww. zmieniony Regulamin Pracy.

W związku z powyższymi ustaleniami można stwierdzić, iż Wewnętrzna Polityka Antymobbingowa działa w Bibliotece z powodzeniem od grudnia 2020 r. a każdy pracownik zobowiązany jest do podpisania oświadczenia o zapoznaniu się z treścią Regulaminu Pracy wraz z załącznikami (Wewnętrzna polityka antymobbingowa stanowi załącznik nr 3 do powyższego regulaminu).

Weryfikacji poddano, czy powyższe zostało wykonane, tj. czy pracownicy złożyli odpowiednie oświadczenia. Na losowej próbie 20 pracowników, wybranych z wykazu osób zatrudnionych w Bibliotece na dzień 20.06.2023 r.², ustalono, że ww. obowiązek został

² Wykaz pracowników stanowi załącznik do protokołu nr 4-5. Osoby wybrane do kontroli zaznaczono na przedmiotowych wykazach znakiem „V”

wypełniony – pracownicy złożyli wymagane oświadczenia (które zostały załączone do akt osobowych). Ponadto Dyrektor Biblioteki oświadczył pisemnie:

„ Oświadczam, że w roku 2022 nie wpłynęły do Komisji Antymobbingowej żadne zgłoszenia od pracowników przypadków mobbingu w Bibliotece.³”

Przedmiotowych skarg w całym 2022 r. nie odnotowano również w rejestrze skarg oraz książce korespondencji prowadzonych w Bibliotece.

III. Gospodarka finansowa

W kolejnych punktach niniejszego działu przedstawiono wyniki kontroli z zakresu gospodarki finansowej, tj. realizację planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykację należności oraz udzielanie i realizację zamówień publicznych.

III.1. Realizacja planu finansowego⁴

W niniejszym punkcie w pierwszej kolejności przedstawiono ustalenia dotyczące realizacji planu finansowego w 2022 r., a następnie porównano przychody, koszty i wynik finansowy w 2022 r. z rokiem poprzedzającym.

III.1.1. Realizacja planu finansowego w 2022 r.

Plan finansowy na 2022 r. został zatwierdzony 10.01.2022 r. przez Główną Księgową oraz Dyrektora Biblioteki. Plan złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze pismem przewodnim z 10.01.2022 r. (znak: DFK.071.1.2022.DC), tj. w terminie do 12.01.2022 r., który został wyznaczony przez Departament Infrastruktury Społecznej Urzędu Marszałkowskiego w piśmie z 3.01.2022 r. (znak: DS.I.3024.6.2022). Ujęta w planie kwota dotacji ze strony Województwa Lubuskiego (5.363.828,00 zł) była zgodna z kwotą dotacji dla Biblioteki ujętą w planie dochodów i wydatków budżetu Województwa Lubuskiego na 2022 rok przyjętym uchwałą Nr XXXVIII/560/21 Sejmiku Województwa Lubuskiego dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2022 rok.

Sprawozdanie za 2022 r. (z uaktualnieniem planu) zostało sporządzone na wzorze określonym w załączniku nr 1 do uchwały nr 150/1997/16 Zarządu Województwa Lubuskiego z 1.12.2016 r., zatwierdzone przez Główną Księgową oraz Dyrektora Biblioteki 10.02.2023 r. i przekazane pismem z tego dnia (znak: DFK.071.10.2023.DC) przez Dyrektora Biblioteki do Urzędu Marszałkowskiego. Sprawozdanie złożono w terminie określonym w art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.).

³ Oświadczenie stanowi załącznik do protokołu nr 6.

⁴ Dane zaprezentowane w niniejszym punkcie pochodzą z udostępnionych kontrolującym dokumentów za 2021 r. oraz 2022 r., w szczególności sprawozdań z wykonania planu finansowego oraz ksiąg rachunkowych, a także innych informacji i wyjaśnień.

Wykonanie planu finansowego w 2022 r. przedstawia poniższa tabela nr 1.

TABELA NR 1

kwoty w zł; wskaźniki w procentach

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik wykonania planu
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	204.799,31	204.799,31	100,00
B. Koszty działalności operacyjnej	10.799.712,60	10.799.712,60	100,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-10.594.913,29	-10.594.913,29	100,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	9.802.032,28	9.802.032,28	100,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	–
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-792.881,01	-792.881,01	100,00
G. Przychody finansowe	11,56	11,56	100,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	100,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-792.869,45	-792.869,45	100,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	–
K. Zysk (strata) netto (I-J)	-792.869,45	-792.869,45	100,00
L. Zysk (strata) netto + amortyzacja	0,00	0,00	100,00

Z tabeli wynika, że na koniec 2022 r. wykonanie planu po zmianach wyniosło 100%, a Biblioteka zamknęła rok stratą netto w wysokości (-)792.869,45 zł. Bez kosztów amortyzacji (która jest kosztem rodzajowym i nie wiąże się z wpływem środków finansowych) wynik wyniósł 0,00 zł.

Na powyższą stratę netto/brutto (obie tej samej wysokości ze względu na brak podatku dochodowego) złożyła się różnica pomiędzy przychodami w łącznej wysokości 10.006.843,15 zł oraz kosztami w łącznej wysokości 10.799.712,60 zł.

Przychody

Na przychody w 2022 r. w łącznej wysokości 10.006.843,15 zł złożyły się:

- przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – 204.799,31 zł,
- pozostałe przychody operacyjne – 9.802.032,28 zł,
- przychody finansowe – 11,56 zł.

Poniżej przedstawiono szerzej źródła każdego z ww. rodzajów przychodów.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Przychody z podstawowej działalności operacyjnej w łącznej wysokości 204.799,31 zł stanowiły 2,05% wszystkich przychodów. Z zestawienia sald i obrotów konta głównego 700 *Przychody z działalności podstawowej* i jego kont pomocniczych wynika, że z ww. kwoty po stronie wojewódzkiej zaksięgowano 177.873,42 zł, a po stronie miejskiej 26.925,89 zł. Na przychody po stronie wojewódzkiej w największej części złożyły się przychody z tytułu dzierżawy i wynajmu pomieszczeń – 128.693,90 zł (z tego wynajem pomieszczeń – 60.223,96 zł, dzierżawa powierzchni ogólnodostępnej – 33.294,90 zł, dzierżawa pod działalność restauracji – 35.175,04 zł); kar i upomnień – 20.450,27 zł oraz sprzedaży kart bibliotecznych – 4.642,50 zł. Pozostałą część stanowiły przychody m.in. za organizację spotkań kulturalnych, sprzedaż wydawnictw, usługi reprograficzne oraz usługi ksero i wydruki (łącznie 24.086,75 zł).

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w łącznej wysokości 9.802.032,28 zł stanowiły 97,95% wszystkich przychodów.

Największą część pozostałych przychodów operacyjnych (93,17%) i przychodów ogółem (91,26%) stanowiły dotacje podmiotowe i celowe organizatorów, czyli Województwa Lubuskiego oraz Miasta Gorzowa Wlkp. – odpowiednio 6.234.617,00 zł oraz 2.897.662,00 zł – które wyniosły łącznie 9.132.279,00 zł.

Szczegóły dotyczące dotacji Województwa Lubuskiego na 2022 r. i jej zwiększeń przedstawia poniższa tabela nr 2. W jej kolejnych kolumnach przedstawiono: numery uchwał Sejmiku Województwa Lubuskiego lub Zarządu Województwa Lubuskiego, pisma z Departamentu Infrastruktury Społecznej Urzędu Marszałkowskiego informujące o przyznaniu dotacji, kwotę dotacji oraz jej przeznaczenie.

TABELA NR 2

kwoty w zł

Uchwała SWL/ZWL (nr, z dnia)	Pismo z Departamentu (znak, z dnia)	Kwota	Przeznaczenie
SWL XXXVIII/560/21 z 20.12.2021 r.	DS.I.3024.6.2022 z 3.01.2022 r.	5.363.828,00	Wydatki bieżące z zakresu zadań wojewódzkich, z przeznaczeniem na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników oraz na pozostałe wydatki bieżące dotyczące utrzymania obiektu i prowadzenia działalności kulturalnej (w tym 74.545,00 zł na nagrody jubileuszowe; 40.900,00 zł na Pracownicze Plany Kapitałowe; 143.000,00 zł na koszty utrzymania Willi Lehmana).
ZWL 254/3419/22 z 22.03.2022 r.	DS.I.3026.14.2022 z 24.03.2022 r.	19.100,00	Wkład własny do zadania „Dyskusyjne Kluby Książki”
ZWL 254/3419/22 z 22.03.2022 r.	DS.I.3026.20.2022 z 24.03.2022 r.	100.900,00	Wkład własny do zadania „Zakup i zdalny dostęp do nowości wydawniczych w 2022 r.”
SWL XLI/598/22 z 4.04.2022 r.	DS.I.3026.34.2022 z 22.04.2022 r.	351.443,00	Zwiększenie dotacji podmiotowej na regulację wynagrodzeń dla pracowników samorządowych instytucji kultury (średnio 500 zł brutto na etat)
SWL XLVII/674/22 z 17.10.2022 r.	DS.I.3026.62.2022 z 21.10.2022 r.	399.346,00	Zwiększenie dotacji podmiotowej z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowych świadczeń pieniężnych dla pracowników (84.346,00 zł) oraz pokrycie wzrostu kosztów utrzymania i działalności statutowej instytucji (315.000,00 zł)
SUMA		6.243,617,00	

W 2022 r. Biblioteka otrzymała także dotacje celowe od innych podmiotów w łącznej wysokości 290.477,30 zł (stanowiły one 2,90% wszystkich przychodów oraz 2,96% pozostałych przychodów operacyjnych) na realizację projektów kulturalnych, w tym:

- 198.297,00 zł z Biblioteki Narodowej na zakup i zdalny dostęp do nowości wydawniczych w 2022 r.

- 64.600,00 zł z Instytutu Książki na program „Dyskusyjne Kluby Książki 2022”,
- 16.000,00 zł z Instytutu Książki na projekt „Herbertowski sens podróży”,
- 7.580,30 zł z Departamentu Stanu USA na projekt "Ameryka – kraj różnorodności”,
- 4.000,00 zł z Fundacji Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego na projekt „Nie sieć – sieciuj”.

Ostatnią część pozostałych przychodów operacyjnych (3,87%) stanowiły przychody inne niż dotacje w łącznej wysokości 379.275,98 zł (3,79% wszystkich przychodów). Z zestawienia sald i obrotów konta głównego 760 *Przychody operacyjne* i jego kont pomocniczych wynika, że z ww. kwoty po stronie wojewódzkiej zaksięgowano 169.078,18 zł, po stronie miejskiej 55.129,52 zł, a ponadto zaksięgowano: 146.353,14 zł z tytułu przychodów amortyzacyjnych na pokrycie amortyzacji oraz 8.715,14 zł tytułu darowizn (w tym 5.898,87 zł po stronie wojewódzkiej i 2.816,27 zł po stronie miejskiej).

Przychody finansowe

Przychody finansowe w łącznej wysokości 11,59 zł stanowiły 0,0001% wszystkich przychodów. Ich źródłem były odsetki od należności. Jak wynika z zestawienia sald i obrotów konta głównego 750 *Przychody finansowe* i jego kont pomocniczych, całość ujęto po stronie wojewódzkiej.

Koszty

Na koszty w 2022 r. w łącznej wysokości 10.799.712,60 zł w całości złożyły się koszty działalności operacyjnej. W opisywanym okresie nie odnotowano pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych.

Strukturę kosztów działalności operacyjnej w 2022 r. przedstawia poniższa tabela nr 3.

TABELA NR 3

kwoty w zł; udział w procentach

Wyszczególnienie	Kwota	Udział w kosztach operacyjnych ⁵
Koszty działalności operacyjnej	10.799.712,60	100,00
I. Amortyzacja	792.869,45	7,34
II. Zużycie materiałów i energii	1.629.708,15	15,09
III. Usługi obce	1.789.536,14	16,57
IV. Podatki i opłaty	76.973,05	0,71
V. Wynagrodzenia	5.110.889,16	47,32
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.099.655,49	10,18
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	300.081,16	2,78

Jak wynika z powyższej tabeli, największą część kosztów działalności operacyjnej (47,32%) stanowiły koszty wynagrodzeń w wysokości 5.110.889,16 zł. Z zestawienia sald i obrotów konta głównego 407 *Wynagrodzenia* i jego kont pomocniczych wynika,

⁵ Ponieważ koszty działalności operacyjnej stanowiły 100% wszystkich kosztów, przedstawiany udział kosztów wg rodzaju w kosztach działalności operacyjnej jest równy udziałowi przedmiotowych kosztów w kosztach ogółem. Przypis ten dotyczy także innych miejsc w niniejszym punkcie protokołu, gdzie podawano przedmiotowe wartości.

że na przedmiotowe koszty złożyły się (w nawiasach podano wysokość kosztów zaksięgowanych po stronach organizatorów, w kolejności województwo i miasto):

- a) koszty wynagrodzeń – 5.007.818,43 zł (3.447.118,17 zł / 1.560.700,26 zł), z tego:
 - wynagrodzenia osobowe – 4.644.438,00 zł (3.184.400,74 zł / 1.460.037,26 zł),
 - wynagrodzenia za czas choroby – 68.178,16 zł (42.525,22 zł / 25.652,94 zł);
 - nagrody – 171.645,31 zł (123.695,31 zł / 47.950,00 zł);
 - nagrody jubileuszowe – 112.063,93 zł (85.003,87 zł / 27.060,06 zł),
 - odprawy emerytalne – 11.493,03 zł (całość po stronie województwa).
- b) projekty – 36.189,10 zł (bez podziału na koszty wojewódzkie i miejskie),
- c) imprezy kulturalne – 50.999,08 zł (całość po stronie województwa),
- d) wynagrodzenia bezosobowe – 15.882,55 zł (14.936,40 zł / 946,15 zł).

Z informacji przedstawionej we wcześniejszej części niniejszego protokołu powyżej (w opisie pozostałych przychodów operacyjnych) wynika, że dotacja podmiotowa dla Biblioteki została w 2022 r. zwiększona o 351.443,00 zł z przeznaczeniem na regulację wynagrodzeń (z założeniem średnio 500 zł brutto na etat). W związku z powyższym poproszono o informację na temat wysokości podwyżek w poszczególnych grupach zawodowych. Dyrektor Biblioteki poinformował :

„Podwyżki wynagrodzenia w marcu 2022 r. wynosiły średnio w przeliczeniu na pełen etat:

Pracownicy merytoryczni (działalności podstawowej) – 446,40 zł.

Pracownicy administracyjni - 584,87 zł.

Ustalając wysokość podwyżki Dyrektor kierował się:

- rodzajem pracy,
- zakresem obowiązków i odpowiedzialności,
- która była to umowa o pracę (pracownicy nowo zatrudnieni otrzymali podwyżki w niższej wysokości).

Dodatkowo w grupie pracowników merytorycznych osoba przebywająca na urlopie wychowawczym nie otrzymała podwyżki.”⁶

Powyższe koszty wynagrodzeń razem z kosztami ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (w wysokości 1.099.655,49 zł⁷; 10,18% kosztów działalności operacyjnej) wyniosły łącznie 6.210.544,65 zł i stanowiły 57,51% kosztów działalności operacyjnej.

Z innych kosztów działalności operacyjnej znaczną część stanowiły usługi obce w wysokości 1.789.536,14 zł oraz koszty zużycia materiałów i energii w wysokości 1.629.708,15 zł – odpowiednio 16,57% oraz 15,09% kosztów.

⁶ Wyjaśnienie stanowi załącznik do protokołu nr 7.

⁷ Jak wynika z zapisów konta głównego 405 Świadczenia na rzecz pracowników i jego kont pomocniczych – 602.932,10 zł zaksięgowano po stronie wojewódzkiej, a 296.850,82 zł po stronie miejskiej.

Z zestawienia sald i obrotów konta głównego 404 *Usługi obce* i jego kont pomocniczych wynika, że z kwoty 1.789.536,14 zł po stronie wojewódzkiej zaksięgowano 1.274.808,92 zł, a po stronie miejskiej 514.727,22 zł. Na koszty po stronie wojewódzkiej w największej części złożyły się: usługi remontowe, naprawy i konserwacje – 458.247,16 zł, sprzątnięcie obiektu Biblioteki – 252.180,93 zł, ochrona fizyczna budynku Biblioteki – 238.051,54 zł, pozostałe usługi obce – 150.948,76 zł oraz usługi informatyczne – 117.217,62 zł. Pozostałą część stanowiły koszty wydawnicze i poligraficzne (36.017,21 zł), usługi pocztowe i telekomunikacyjne (19.827,01 zł), usługi bankowe (1.692,50 zł), monitoring obiektu Biblioteki (615,00 zł) oraz prowizje PayU (11,19 zł).

Koszty zużycia materiałów i energii w wysokości 1.629.708,15 zł zaksięgowano na kontach 401 *Zbiory biblioteczne*; 402 *Zużycie materiałów* oraz 403 *Zużycie energii*. Z zestawienia sald i obrotów ww. kont głównych i ich kont pomocniczych wynika, że przedmiotowe koszty wyniosły: zbiory biblioteczne – 670.186,15 zł (339.229,40 zł po stronie wojewódzkiej i 330.956,75 po stronie miejskiej), zużycie materiałów – 451.027,40 zł (273.593,59 zł po stronie wojewódzkiej i 177.433,81 zł po stronie miejskiej), zużycie energii – 508.494,60 zł (406.061,67 zł po stronie wojewódzkiej i 102.432,93 zł po stronie miejskiej).

Pozostałą część w strukturze kosztów działalności operacyjnej stanowiły pozostałe koszty rodzajowe w wysokości 300.081,16 zł (2,78% kosztów) oraz podatki i opłaty w wysokości 76.973,05 zł (0,71% kosztów).

Pozostałe koszty rodzajowe zaksięgowano na kontach 408 *Podróże służbowe*, 410 *Pozostałe koszty*, 411 *Projekty* oraz 412 *Imprezy kulturalne*. Z zestawienia sald i obrotów ww. kont głównych i ich kont pomocniczych wynika, że przedmiotowe koszty wyniosły łącznie 300.081,16 zł, z tego: podróże służbowe – 10.070,72 zł (8.006,54 zł po stronie wojewódzkiej i 2.064,18 zł po stronie miejskiej); pozostałe koszty – 49.140,58 zł (35.106,83 zł po stronie wojewódzkiej i 14.033,75 zł po stronie miejskiej), projekty – 54.800,92 zł (bez podziału na koszty wojewódzkie i miejskie), imprezy kulturalne – 186.068,94 zł (170.854,97 zł po stronie wojewódzkiej i 15.213,97 zł po stronie miejskiej).

Z kolei z zestawienia sald i obrotów konta głównego 406 *Podatki i opłaty* i jego kont pomocniczych wynika, że z kwoty 76.973,05 zł po stronie wojewódzkiej zaksięgowano 63.766,37 zł, a po stronie miejskiej 13.206,68 zł.

Uzupełnić należy, że 7,34% kosztów stanowiła amortyzacja w wysokości 792.869,45 zł niewiążąca się z wydatkowaniem środków finansowych. Jak wynika z zestawienia sald i obrotów konta głównego 400 *Amortyzacja* i jego kont pomocniczych – 788.118,63 zł zaksięgowano po stronie wojewódzkiej, a 4.750,82 zł po stronie miejskiej.

Bez ujęcia amortyzacji koszty działalności operacyjnej wyniosły 10.006.843,15 zł.

Na zakończenie prezentacji wykonania planu finansowego za 2022 r. należy zwrócić uwagę, że dane przedstawione powyżej – uzyskane ze sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2022 r. (sporządzonego w lutym 2022 r.) różnią się od danych przedstawionych w rachunku zysków i strat za 2022 r. (sporządzonego w marcu 2023 r., stanowiącego część sprawozdania finansowego zatwierdzonego uchwałą nr 341/4788/23 Zarządu Województwa Lubuskiego z 26.06.2023 r.) w zakresie przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi na skutek ujęcia w rachunku zysków i strat kwoty 71.794,00 zł z tytułu zmiany produktów (zwiększenia). Powyższe wpłynęło na zmniejszenie o ww. wartość straty netto do kwoty (-)721.075,45 zł.

III.1.2. Przychody, koszty i wyniki finansowe – porównanie 2022 r. do 2021 r.

W poniższej tabeli nr 4 zestawiono wykonanie planów finansowych za lata 2021-2022. W przypadku roku 2022 r. kwoty odzwierciedlają dane z rachunku zysków i strat, tj. – jak przedstawiono powyżej – uaktualnione o zwiększenie z tytułu zmiany produktów.

TABELA NR 4

kwoty w zł; wskaźniki w procentach

Wyszczególnienie	Wykonanie w 2021 r.	Wykonanie w 2022 r.	Zmiana stanu 2022 r. do 2021 r.	
			kwota	%
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	179.029,31	276.593,31	97.564,00	154,50
B. Koszty działalności operacyjnej	9.328.407,40	10.799.712,60	1.471.305,20	115,77
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-9.149.378,09	-10.523.119,29	-1.373.741,20	115,01
D. Pozostałe przychody operacyjne	8.658.694,70	9.802.032,28	1.143.337,58	113,20
E. Pozostałe koszty operacyjne	242.365,63	0,00	-242.365,63	–
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-733.049,02	-721.087,01	11.962,01	98,37
G. Przychody finansowe	7.684,28	11,56	-7.672,72	0,15
H. Koszty finansowe	289,47	0,00	-289,47	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-725.654,21	-721.075,45	4.578,76	99,37
J. Podatek dochodowy	41,00	0,00	-41,00	–
K. Zysk (strata) netto (I-J)	-725.695,21	-721.075,45	4.619,76	99,36
L. Zysk (strata) netto + amortyzacja	218.212,77	71.794,00	-146.418,77	32,90

Rok 2021 Biblioteka zamknęła stratą netto w wysokości (-)725.695,21zł, natomiast rok 2022 stratą netto w wysokości (-)721.075,45 zł (spadek straty w 2022 r. o 4.619,76 zł). Bez kosztów amortyzacji (która jest kosztem rodzajowym i nie wiąże się z wpływem środków finansowych) wyniki w obu analizowanych okresach były dodatni – 218.212,77 zł w 2021 r. oraz 71.794,00 zł w 2022 r. (spadek zysku w 2022 r. o 146.418,77 zł).

W porównywanych okresach łączne przychody wyniosły 8.845.408,29 zł w 2021 r. oraz 10.078.637,15 zł w 2022 r. (wzrost w 2022 r. o 1.233.228,86 zł), natomiast łączne koszty wyniosły 9.571.062,50 zł w 2021 r. oraz 10.799.712,60 zł w 2022 r. (wzrost w 2022 r. o 1.228.650,10 zł).

W poszczególnych segmentach przychodów i kosztów wyniki były następujące:

- a) podstawowa działalność operacyjna: (-)9.149.378,09 zł w 2021 r. oraz (-)10.523.119,29 zł w 2022 r. (różnica 1.373.741,20 zł *in minus* w 2022 r.),

- b) pozostała działalność operacyjna: 8.416.329,07 zł w 2021 r. oraz 9.802.032,28 zł w 2022 r. (różnica 1.385.703,21 zł *in plus* w 2022 r.),
- c) działalność finansowa: 7.394,81 zł w 2021 r. oraz 11,56 zł w 2022 r. (różnica 7.383,25 zł *in minus* w 2022 r.).

W związku z powyższym Biblioteka w 2021 r. osiągnęła stratę brutto w wysokości (-)725.654,21 zł, która była większa o 4.578,76 zł od wyniku brutto osiągniętego w 2022 r., tj. straty w wysokości (-)721.075,45 zł.

Z uwzględnieniem podatku dochodowego (41,00 zł w 2021 r., brak w 2022 r.) Biblioteka osiągnęła wyniki netto, jak przedstawiono na wstępie.

Poniżej przedstawiono różnice w poszczególnych segmentach przychodów i kosztów.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej

W porównywanych latach przedmiotowe przychody stanowiły 2,02% wszystkich przychodów w 2021 r. oraz 2,74% w 2022 r., natomiast koszty 97,46% wszystkich kosztów w 2021 r. oraz 100% w 2022 r. Wykonanie planu z tym zakresie przedstawia poniższa tabela nr 5.

TABELA NR 5

kwoty w zł; wskaźniki w procentach

Wyszczególnienie	Wykonanie w 2021 r.	Wykonanie w 2022 r.	Zmiana stanu 2022 r. do 2021 r.	
			kwota	%
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	179.029,31	276.593,31	97.564,00	154,50
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	179.029,31	204.799,31	25.770,00	114,39
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie)	0,00	71.794,00	71.794,00	-
B. Koszty działalności operacyjnej	9.328.407,40	10.799.712,60	1.471.305,20	115,77
I. Amortyzacja	943.907,98	792.869,45	-151.038,53	84,00
II. Zużycie materiałów i energii	1.327.485,21	1.629.708,15	302.222,94	122,77
III. Usługi obce	1.398.909,63	1.789.536,14	390.626,51	127,92
IV. Podatki i opłaty	75.057,05	76.973,05	1.916,00	102,55
V. Wynagrodzenia	4.452.188,44	5.110.889,16	658.700,72	114,79
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	924.184,91	1.099.655,49	175.470,58	118,99
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	206.674,18	300.081,16	93.406,98	145,20
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-9.149.378,09	-10.523.119,29	-1.373.741,20	115,01

W porównywanych okresach nastąpił wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi (o 97.564,00 zł) oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej (o 1.471.305,20 zł). W obu latach koszty przewyższały przychody, co spowodowało osiągnięcie strat ze sprzedaży w wysokości (-)9.149.378,09 zł w 2021 r. oraz (-)10.523.119,29 zł w 2022 r. (różnica 1.373.741,20 zł *in minus* w 2022 r.).

Na różnicę wśród przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi w wysokości 97.564,00 zł w znacznej mierze wpłynęła kwota zwiększenia z tytułu zmiany produktów w 2022 r. w wysokości 71.794,00 zł (w 2021 r. nie odnotowano z tego tytułu ani zwiększenia, ani zmniejszenia). Pozostałą część stanowiła różnica w zakresie przychodów netto ze sprzedaży produktów – wykonanie w 2022 r. było wyższe o 25.770,00 zł (tj. o 14,39%)

od wykonania w roku 2021, z tego po stronie wojewódzkiej o 16.084,53 zł, a po stronie miejskiej o 9.685,47 zł. Na różnicę po stronie wojewódzkiej w największej mierze wpłynęło zwiększenie przychodów z tytułu wynajmu pomieszczeń, które wynikało ze zniesienia ograniczeń związanych z COVID-19.

Wśród kosztów działalności operacyjnej na różnicę w wysokości 1.471.305,20 zł w największej mierze złożyło się wykonanie w zakresie wynagrodzeń, które – razem z kosztami ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń – było w 2022 r. wyższe o 834.171,30 zł od wykonania w roku 2021, z tego wynagrodzeń o 658.700,72 zł (tj. o 14,79%), natomiast ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 175.470,58 zł (tj. o 18,99%). Jak wyjaśniono w części opisowej do sprawozdania finansowego za 2022 r., powyższe wynikało z podwyżek płac i związanych z tym wzrostem pochodnych (informację w zakresie wysokości podwyżek dokonanych w 2022 r. przedstawiono we wcześniejszym punkcie niniejszego protokołu).

Znaczne różnice odnotowano również w zakresie usług obcych oraz zużycia materiałów i energii, które w 2022 r. wzrosły rok do roku odpowiednio o 390.626,51 zł (tj. o 27,92%) oraz o 302.222,94 zł (tj. o 22,77%). Jak wyjaśniono w części opisowej do sprawozdania finansowego za 2022 r., w obu przypadkach powyższe wynikało z rosnącej inflacji, która spowodowała wzrost cen usług oraz dostaw towarów.

Rosnąca inflacja oraz dodatkowe zwiększenie ilości przedsięwzięć kulturalnych zorganizowanych w 2022 r. przyczyniło się również do wzrostu w 2022 r. pozostałych kosztów rodzajowych – o 93.406,98 zł. I choć ich nominalny wzrost nie był w tym przypadku tak wysoki, jak w kosztach wymienionych powyżej, to procentowo (rok do roku) był on najwyższy – 45,20%.

Najniższy wzrost kwotowy i procentowy odnotowano w zakresie podatków i opłat – wykonanie w 2022 r. było wyższe rok do roku o 1.916,00 zł (tj. o 102,55%).

Na zakończenie należy odnotować, że amortyzacja w 2022 r. była niższa od amortyzacji w roku poprzedzającym o 151.038,53 zł (tj. o 16,00%). Jak wyjaśniono w części opisowej do sprawozdania finansowego za 2022 r., wynikało to z zakończenia amortyzacji niektórych składników majątku.

Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne

W porównywanych latach przedmiotowe przychody stanowiły 97,89% wszystkich przychodów w 2021 r. oraz 97,95% w 2022 r., natomiast koszty odnotowano tylko w 2021 r. i stanowiły one 2,53% wszystkich kosztów.

W porównywanych okresach nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych (o 1.143.337,58 zł) oraz spadek pozostałych kosztów operacyjnych (o 242.365,63 zł). W obu latach przychody przewyższały koszty, co spowodowało osiągnięcie zysku

z pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 8.416.329,07 zł w 2021 r. oraz 9.802.032,28 zł w 2022 r. (różnica 1.385.703,21 zł *in plus* w 2022 r.).

W zakresie pozostałych przychodów operacyjnych w obu okresach ich największą częścią były dotacje podmiotowe i celowe organizatorów, czyli Województwa Lubuskiego oraz Miasta Gorzowa Wlkp. W 2021 r. wyniosły one łącznie 7.947.934,00 zł (5.296.534,00 zł dotacji wojewódzkiej oraz 2.651.400,00 zł miejskiej) stanowiąc 91,79% przychodów operacyjnych i 89,85% przychodów ogółem. Z kolei w 2022 r. wyniosły one łącznie 9.132.279,00 zł (6.234.617,00 zł dotacji wojewódzkiej oraz 2.897.662,00 zł miejskiej) stanowiąc 93,17% przychodów operacyjnych i 91,26% przychodów ogółem. Wzrost w 2022 r. z tego tytułu wyniósł 1.184.345,00 zł, z tego 938.083,00 zł po stronie wojewódzkiej i 246.262,00 zł po stronie miejskiej.

Dotacje celowe otrzymane od innych podmiotów na realizację projektów kulturalnych wyniosły łącznie 193.964,00 zł w 2021 r. (stanowiły one 2,19% wszystkich przychodów oraz 2,24% pozostałych przychodów operacyjnych) oraz 290.477,30 zł w 2022 r. (stanowiły one 2,90% wszystkich przychodów oraz 2,96% pozostałych przychodów operacyjnych). Wzrost w 2022 r. z tego tytułu wyniósł 96.513,30 zł.

Ostatnią część pozostałych przychodów operacyjnych stanowiły przychody inne niż dotacje w łącznej wysokości 516.796,70 zł w 2021 r. (5,84% wszystkich przychodów oraz 5,97% pozostałych przychodów operacyjnych) oraz 379.275,98 zł w 2022 r. (3,79% wszystkich przychodów oraz 3,87% pozostałych przychodów operacyjnych). Spadek w 2022 r. z tego tytułu wyniósł 137.520,72 zł, który w największej mierze był wynikiem zmniejszenia przychodów amortyzacyjnych na pokrycie amortyzacji w wysokości 334.309,74 zł (480.662,88 zł w 2021 r. oraz 146.353,14 zł w 2022 r.), a ponadto wynikiem zmniejszenia darowizn – o 2.990,57 zł oraz zwiększenia przychodów zaksięgowanych po stronie wojewódzkiej – o 144.793,08 zł oraz miejskiej – o 54.986,51 zł.

Przychody finansowe i koszty finansowe

W porównywanych latach przedmiotowe przychody spośród wszystkich przychodów stanowiły 0,09% w 2021 r. oraz 0,0001% w 2022 r., natomiast koszty odnotowano tylko w 2021 r. i stanowiły one 0,003% wszystkich kosztów.

W łącznym ujęciu przychody finansowe spadły w 2022 r. o 7.672,72 zł (7.684,28 zł w 2021 r. i 11,56 zł w 2022 r.) natomiast koszty finansowe spadły w 2022 r. o 289,47 zł (289,47 zł w 2021 r. i 0,00 zł w 2022 r.).

Powyzsza różnica w zakresie przychodów finansowych wynikała głównie z braku w 2022 r. przychodów z tytułu kar umownych, które w 2021 r. wyniosły 7.198,46 zł.

III.2. Regulowanie zobowiązań

W niniejszym punkcie w pierwszej kolejności przedstawiono wyniki kontroli w zakresie regulowania zobowiązań publiczno-prawnych, a następnie zobowiązań z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

III.2.1. Zobowiązania publiczno-prawne

Kontroli poddano, czy w 2022 r. przedmiotowe zobowiązania były regulowane terminowo i we właściwych wysokościach. Sprawdzenia dokonano na podstawie zobowiązań względem:

- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, a także fundusz emerytur pomostowych,
- Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

III.2.1.1. Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Weryfikacji dokonano w oparciu o deklaracje ZUS P DRA za 2022 r. oraz potwierdzenia zapłat zobowiązań (wygenerowane elektronicznie bankowe potwierdzenia transakcji). Wyniki kontroli zebrano w poniższej tabeli nr 6.

TABELA NR 6

kwoty w złotych

Deklaracja ZUS P DRA			Zapłacono ⁸		
za miesiąc / wypełniona	składka na ⁹	kwota do zapłaty	kwota	data	rachunek
styczeń 2.02.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	107.777,49	137.793,83	3.02.2022 r.	62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	27.883,07			
	FP i FP oraz FGŚP	5.267,73			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-3.134,46			
	SUMA	137.793,83			
luty 1.03.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	105.684,84	*129.306,76	2.03.2022 r.	62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	27.175,56			
	FP i FP oraz FGŚP	5.127,80			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-7.414,94			
	SUMA	130.573,26			
* Kwota zapłacona była niższa od kwoty ujętej na deklaracji o 1.266,50 zł. Powyższym rozliczono nadpłatę w tej wysokości powstałą po złożeniu 24.02.2022 r. korekty do deklaracji za grudzień 2021 r.					
marzec 31.03.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	108.938,64	135.774,24	4.04.2022 r.	62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	28.456,80			
	FP i FP oraz FGŚP	5.401,48			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			

⁸ Kwoty oraz daty zapłat pochodzą z wygenerowanych elektronicznie bankowych potwierdzeń transakcji z rachunku bankowego Biblioteki (nr 62 8363 0004 0034 6270 2000 0001) na rachunek bankowy ZUS (nr 62 6000 0002 0260 0159 9107 9576).

⁹ Wyszczególnione wśród składek „pomniejszenie” oznacza pomniejszenie z tytułu wypłaconych świadczeń podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenie społeczne.

	pomniejszenie	-7.022,68			
	SUMA	135.774,24			
kwiecień 28.04.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	106.778,64	129.818,43	29.04.2022 r.	62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	27.937,41			
	FP i FP oraz FGŚP	5.414,30			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-10.311,92			
	SUMA	129.818,43			
maj 1.06.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	121.481,13	148.894,50	2.06.2022 r.	62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	31.445,85			
	FP i FP oraz FGŚP	6.151,14			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-10.183,62			
	SUMA	148.894,50			
czerwiec 29.06.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	109.294,65	135.372,91	30.06.2022 r.	62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	28.817,79			
	FP i FP oraz FGŚP	5.392,06			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-8.131,59			
	SUMA	135.372,91			
lipiec 27.07.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	110.047,57	132.923,56	3.08.2022 r.	62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	28.318,62			
	FP i FP oraz FGŚP	5.581,07			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-11.023,70			
	SUMA	132.923,56			
sierpień 1.09.2022 r. *28.09.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	165.188,76	198.990,72 8.746,57	2.09.2022 r. 2.09.2022 r.	62(...)0001 62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	41.808,42			
	FP i FP oraz FGŚP	8.746,57			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-8.006,46			
	SUMA	207.737,29			
* 28.09.2022 r. złożono korektę deklaracji, którą zmniejszono sumę składek do zapłaty do 207.617,63 zł, tj. o 119,66 zł. Powstała nadpłata rozliczono opłacając składki za wrzesień.					
wrzesień 30.09.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	119.520,74	*146.276,56	4.10.2022 r.	62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	31.191,77			
	FP i FP oraz FGŚP	6.086,60			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-9.960,27			
	SUMA	146.838,84			
* Kwota zapłacona była niższa od kwoty ujętej na deklaracji o 562,28 zł. Powyższym rozliczono nadpłatę (w wysokości 119,66 zł) powstałą po złożeniu 28.09.2022 r. korekty do deklaracji za sierpień 2022 r. oraz nadpłatę składek na Fundusz Pracy (w wysokości 442,62 zł) stwierdzoną po kontroli ZUS przeprowadzonej w sierpniu 2022 r. (prot. kontroli nr 112022070008)					
październik 2.11.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	142.159,03	175.529,16	2.11.2022 r.	62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	36.592,62			
	FP i FP oraz FGŚP	7.250,59			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-10.473,08			
	SUMA	175.529,16			
listopad 2.12.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	130.706,18	745,59 160.189,29	10.11.2022 r. 5.12.2022 r.	62(...)0001 62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	34.407,44			
	FP i FP oraz FGŚP	6.469,94			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-10.648,68			
	SUMA	160.934,88			
grudzień 27.12.2022 r.	ubezpieczenie społeczne	162234,65	461,69	16.12.2022 r.	62(...)0001
	ubezpieczenie zdrowotne	41809,45	194.407,48	29.12.2022 r.	62(...)0001

	FP i FP oraz FGŚP	8382,62			
	fundusz emerytur pomostowych	0,00			
	pomniejszenie	-17557,55			
	SUMA	194.869,17	194.869,17		

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Jak bowiem wynika z powyższej tabeli (z uwzględnieniem przedstawionych w niej uwag) wysokości przekazywanych składek odpowiadały sumie poszczególnych składek z danej deklaracji, a deklaracje rozliczeniowe oraz składki za dany miesiąc na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych były przekazywane terminowo (do 15 dnia następnego miesiąca), tj. zgodnie z:

- art. 47 ust. 1 pkt 3 (z zastrzeżeniem ust. 1a) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423, z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r., poz. 1009, z późn. zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285, z późn. zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r., poz. 1100, z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r., poz. 690, z późn. zm.).

III.2.1.2. Urząd Skarbowy

Weryfikacji dokonano w oparciu o deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2022 r. (PIT-4R) oraz potwierdzenia zapłat zobowiązań (wygenerowane elektronicznie bankowe potwierdzenia transakcji). Wyniki kontroli zebrano w poniższej tabeli nr 7.

TABELA NR 7

Podatek		Zapłacono ¹⁰		
za miesiąc	kwota do zapłaty	kwota	data	rachunek
styczeń	18.839	18.189	15.02.2022 r.	62(...)0001
luty	16.094	16.094	15.03.2022 r.	62(...)0001
marzec	18.745	18.745	15.04.2022 r.	62(...)0001
kwiecień	16.427	16.427	16.05.2022 r.	62(...)0001
maj	24.588	24.588	15.06.2022 r.	62(...)0001
czerwiec	17.087	17.087	15.07.2022 r.	62(...)0001
lipiec	11.842	11.842	11.08.2022 r.	62(...)0001
sierpień	32.064	32.064	15.09.2022 r.	62(...)0001
wrzesień	15.702	15.702	14.10.2022 r.	62(...)0001
październik	22.262	22.262	15.11.2022 r.	62(...)0001
listopad	25.217	169	15.12.2022 r.	35(...)0002
		159	10.11.2022 r.	62(...)0001
		24.889	15.12.2022 r.	62(...)0001
		Σ25.217		

¹⁰ Kwoty oraz daty zapłat pochodzą z wygenerowanych elektronicznie bankowych potwierdzeń transakcji z rachunków bankowych Biblioteki (nr 62 8363 0004 0034 6270 2000 0001, 35 8363 0004 0034 6270 2000 0002) na rachunek bankowy US (nr 70 1010 0071 2222 5991 0795 7600).

grudzień	30.045	96	16.12.2022 r.	62(...)0001
		28820	29.12.2022 r.	62(...)0001
		889	29.12.2022 r.	62(...)0001
		240	29.12.2022 r.	35(...)0002
		Σ30.045		

Jak wynika z powyższej tabeli, przekazania pobranych zaliczek na podatek dokonano w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r., poz. 2647, z późn. zm.), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

III.2.1.3. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W 2022 r. Biblioteka nie dokonywała miesięcznych wpłat na PFRON. Art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 573, z późn. zm.) stanowi bowiem, że z przedmiotowych wpłat są zwolnieni pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%. Analiza ogólnego stanu zatrudnienia oraz stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych wykazała, że wskaźnik ten był w Bibliotece osiągnięty w każdym miesiącu kontrolowanego okresu.

Art. 21 ust. 2f ww. ustawy zobowiązuje jednak pracodawcę osiągnącego ww. wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych do składania Zarządowi Funduszu informacji miesięcznych i rocznych (miesięcznych do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a rocznej do 20 stycznia za rok poprzedni) odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. Kontroli poddano więc, czy Biblioteka składała przedmiotowe informacje, gdyż ten, kto niedopełnia obowiązków składania ww. informacji podlega karze grzywny do 500 zł (na podstawie art. 56a ww. ustawy).

Weryfikacja udostępnionych miesięcznych informacji za 2022 r. (INF-1 – miesięcznych oraz INF-2 – rocznej) wykazała, że były one składane poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego, czyli zgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust. 2f¹ ww. ustawy. Wszystkie deklaracje zostały złożone terminowo.

III.2.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Z dokumentów przekazanych kontrolującym wynika, że pierwotna wartość odpisu na 2022 r. (ustalona na 18.03.2022 r.) wynosiła 167.070,64 zł. Wysokość ww. odpisu ustalono jako sumę:

- a) odpisu podstawowego w wysokości 149.886,72 zł – stanowiącego iloczyn planowanego przeciętnego zatrudnienia (90,1319416666 etatu) oraz 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. (tj. 1.662,97 zł)¹¹,
- b) zwiększenia odpisu na emerytów i rencistów w wysokości 17.183,92 zł – stanowiącego iloczyn 6,25% ww. przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (tj. 277,16 zł) oraz każdego emeryta i rencisty uprawnionego do opieki w ramach ZFŚS (w 2022 r. 62 osoby).

Wyliczenia odpisu podstawowego i zwiększeń dokonano zgodnie z art. 5 (z uwzględnieniem art. 5k) ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746, z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r., poz. 923, z późn. zm),

1.09.2022 r. dokonano przeliczenia ww. odpisu – w oparciu o faktyczne zatrudnienie w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2022 r. oraz planowane zatrudnienie w dalszej części 2022 r. W wyniku przeliczenia wartość ww. odpisu podstawowego uległa zmniejszeniu do 150.500,79 zł (iloczyn 90,5012068991 etatu i kwoty 1.662,97 zł), a tym samym łączna wartość odpisu uległa zmniejszeniu do 167.684,71 zł (odpis na emerytów i rencistów pozostał bez zmian).

W 2022 r., tytułem ww. odpisu, Biblioteka dokonała następujących wpłat:

- 18.03.2022 r. w wysokości 125.302,98 zł,
- 2.09.2022 r. w wysokości 42.381,73 zł,

Dokonanie przelewów w ww. terminach i kwotach stwierdzono na podstawie okazanych kontrolującym wygenerowanych elektronicznie bankowych potwierdzeń transakcji z rachunku bieżącego nr 62 8363 0004 0034 6270 2000 0001 na rachunek ZFŚS nr 35 8363 0004 0034 6270 2000 0002.

Wysokość wpłaty dokonanej 18.03.2022 r. stanowiła równowartość 75% ww. odpisu ustalonego na 18.03.2022 r., natomiast wpłata dokonana 30.09.2022 r. stanowiła część pozostałą do zapłaty po korekcie odpisu z 1.09.2022 r.

¹¹ Zgodnie z art. 5k ustawy o ZFŚS wysokość odpisu na ZFŚS w 2022 r. ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 r. i w drugim półroczu 2019 r., przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe w drugim półroczu 2019 r. wyniosło 4.434,58 zł.

Przekazując odpis nie naruszono art. 6 ust 2 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który zobowiązuje pracodawcę do przekazania równowartości odpisów do 30 września bieżącego roku, w tym do przekazania do 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych.

W grudniu 2022 r. wyliczono korektę ww. odpisu (w oparciu o faktyczne zatrudnienie w 2022 r. oraz faktyczną liczbę emerytów i rencistów), z której wynikało, że odpis powinien wynieść 167.450,17 zł, tj. o 234,54 zł mniej. W związku z powyższym dokonano zmniejszenia stanu środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS – ww. kwotę 234,54 zł przekazano 14.12.2022 r. z rachunku ZFŚS nr 35 8363 0004 0034 6270 2000 0002 na rachunek bieżący 62 8363 0004 0034 6270 2000 0001, co stwierdzono na podstawie okazanego kontrolującym wygenerowanego elektronicznie bankowego potwierdzenia transakcji.

Należy dodać, że wyliczenia korekty dokonano stosując metodę określoną w § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

III.2.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Kontroli poddano, czy w 2022 r. przedmiotowe zobowiązania były regulowane terminowo oraz we właściwych wysokościach. Powyższe sprawdzono na łącznej próbie 120 zobowiązań (po 10 losowo wybranych dokumentów zapłaconych w każdym miesiącu). Weryfikacji dokonano w oparciu o dokumenty księgowe ujęte w księgach rachunkowych, a także potwierdzenia zapłat zobowiązań (wyciągi bankowe). Szczegóły kontroli przedstawia poniższa tabela nr 8.

TABELA NR 8

kwoty w złotych

Lp.	Dokument			Zapłacono		
	nr w ewid. księgowej/ data wystawienia	termin zapłaty	kwota	kwota	data	potwierdzenie ¹²
1.	5/22/Zakup z 7.01.2022 r.	14.01.2022 r.	720,52	720,52	10.01.2022 r.	WB nr 5
2.	6/22/Zakup z 7.01.2022 r.	14.01.2022 r.	666,11	666,11	10.01.2022 r.	WB nr 5
3.	7/22/Zakup z 4.01.2022 r.	25.01.2022 r.	1.540,06	1.540,06	10.01.2022 r.	WB nr 5
4.	8/22/Zakup z 4.01.2022 r.	25.01.2022 r.	1.564,33	1.564,33	10.01.2022 r.	WB nr 5
5.	9/22/Zakup z 4.01.2022 r.	25.01.2022 r.	749,07	749,07	10.01.2022 r.	WB nr 5
6.	12/22/Zakup z 3.01.2022 r.	17.01.2022 r.	624,00	624,00	11.01.2022 r.	WB nr 6
7.	21/22/Zakup z 12.01.2022 r.	26.01.2022 r.	607,14	607,14	13.01.2022 r.	WB nr 8
8.	31/22/Zakup z 11.01.2022 r.	19.01.2022 r.	13.530,00	13.530,00	18.01.2022 r.	WB nr 11
9.	35/22/Zakup z 17.01.2022 r.	24.01.2022 r.	590,00	590,00	19.01.2022 r.	WB nr 12
10.	36/22/Zakup z 5.01.2022 r.	19.01.2022 r.	424,35	424,35	18.01.2022 r.	WB nr 11
11.	87/22/Zakup z 3.02.2022 r.	24.02.2022 r.	749,07	749,07	8.02.2022 r.	WB nr 26
12.	89/22/Zakup z 28.01.2022 r.	18.02.2022 r.	2.314,55	2.314,55	8.02.2022 r.	WB nr 26
13.	90/22/Zakup z 28.01.2022 r.	18.02.2022 r.	1.336,16	1.336,16	8.02.2022 r.	WB nr 26

¹² WB – wyciąg bankowy z rachunku nr 62 8363 0004 0034 6270 2000 0001.

14.	97/22/Zakup z 28.01.2022 r.	7 dni	2.091,00	2.091,00	9.02.2022 r.	WB nr 27
15.	98/22/Zakup z 17.01.2022 r.	16.02.2022 r.	200,00	200,00	10.02.2022 r.	WB nr 28
16.	102/22/Zakup z 10.02.2022 r.	15.02.2022 r.	665,74	665,74	11.02.2022 r.	WB nr 29
17.	103/22/Zakup z 10.02.2022 r.	15.02.2022 r.	720,52	720,52	11.02.2022 r.	WB nr 29
18.	107/22/Zakup z 3.02.2022 r.	21.02.2022 r.	367,76	367,76	11.02.2022 r.	WB nr 29
19.	109/22/Zakup z 2.02.2022 r.	21.02.2022 r.	7.976,57	7.976,57	15.02.2022 r.	WB nr 31
20.	112/22/Zakup z 9.02.2022 r.	11.03.2022 r.	1.016,70	1.016,70	17.02.2022 r.	WB nr 33
21.	172/22/Zakup z 3.03.2022 r.	24.03.2022 r.	749,07	749,07	8.03.2022 r.	WB nr 46
22.	173/22/Zakup z 1.03.2022 r.	15.03.2022 r.	369,00	369,00	8.03.2022 r.	WB nr 46
23.	175/22/Zakup z 8.03.2022 r.	15.03.2022 r.	665,74	665,74	9.03.2022 r.	WB nr 47
24.	176/22/Zakup z 8.03.2022 r.	15.03.2022 r.	720,52	720,52	9.03.2022 r.	WB nr 47
25.	177/22/Zakup z 1.03.2022 r.	31.03.2022 r.	8.111,65	8.111,65	28.03.2022 r.	WB nr 60
26.	178/22/Zakup z 9.03.2022 r.	14 dni	7.380,00	7.380,00	21.03.2022 r.	WB nr 55
27.	180/22/Zakup z 28.02.2022 r.	21.03.2022 r.	529,23	529,23	11.03.2022 r.	WB nr 49
28.	181/22/Zakup z 1.03.2022 r.	21.03.2022 r.	7.319,14	7.319,14	11.03.2022 r.	WB nr 49
29.	182/22/Zakup z 1.03.2022 r.	21.03.2022 r.	249,63	249,63	11.03.2022 r.	WB nr 49
30.	183/22/Zakup z 28.02.2022 r.	7 dni	2.091,11	2.091,11	11.03.2022 r.	WB nr 49
31.	322/22/Zakup z 4.04.2022 r.	11.04.2022 r.	690,34	690,34	5.04.2022 r.	WB nr 66
32.	323/22/Zakup z 4.04.2022 r.	11.04.2022 r.	745,12	745,12	5.04.2022 r.	WB nr 66
33.	325/22/Zakup z 4.04.2022 r.	25.04.2022 r.	1.539,49	1.539,49	5.04.2022 r.	WB nr 66
34.	326/22/Zakup z 4.04.2022 r.	25.04.2022 r.	1.605,92	1.605,92	5.04.2022 r.	WB nr 66
35.	329/22/Zakup z 1.04.2022 r.	10.04.2022 r.	314,18	314,18	5.04.2022 r.	WB nr 66
36.	343/22/Zakup z 7.04.2022 r.	21.04.2022 r.	364,39	364,39	8.04.2022 r.	WB nr 69
37.	344/22/Zakup z 4.04.2022 r.	25.04.2022 r.	490,77	490,77	8.04.2022 r.	WB nr 69
38.	345/22/Zakup z 31.03.2022 r.	20.04.2022 r.	684,58	684,58	8.04.2022 r.	WB nr 69
39.	346/22/Zakup z 2.04.2022 r.	20.04.2022 r.	7.635,98	7.635,98	8.04.2022 r.	WB nr 69
40.	347/22/Zakup z 2.04.2022 r.	20.04.2022 r.	249,63	249,63	8.04.2022 r.	WB nr 69
41.	479/22/Zakup z 4.05.2022 r.	25.05.2022 r.	749,07	749,07	9.05.2022 r.	WB nr 88
42.	482/22/Zakup z 6.05.2022 r.	10.05.2022 r.	745,12	745,12	9.05.2022 r.	WB nr 88
43.	483/22/Zakup z 6.05.2022 r.	25.05.2022 r.	1.539,49	1.539,49	9.05.2022 r.	WB nr 88
44.	502/22/Zakup z 2.05.2022 r.	1.06.2022 r.	1.185,46	1.185,46	12.05.2022 r.	WB nr 91
45.	504/22/Zakup z 4.05.2022 r.	3.06.2022 r.	1.588,56	1.588,56	12.05.2022 r.	WB nr 91
46.	505/22/Zakup z 5.05.2022 r.	4.06.2022 r.	989,64	989,64	12.05.2022 r.	WB nr 91
47.	506/22/Zakup z 5.05.2022 r.	4.06.2022 r.	1.362,45	1.362,45	12.05.2022 r.	WB nr 91
48.	507/22/Zakup z 2.05.2022 r.	1.06.2022 r.	1.018,17	1.018,17	12.05.2022 r.	WB nr 91
49.	508/22/Zakup z 4.05.2022 r.	3.06.2022 r.	936,80	936,80	12.05.2022 r.	WB nr 91
50.	509/22/Zakup z 5.05.2022 r.	4.06.2022 r.	4.491,88	4.491,88	12.05.2022 r.	WB nr 91
51.	654/22/Zakup z 1.06.2022 r.	15.06.2022 r.	369,00	369,00	6.06.2022 r.	WB nr 108
52.	656/22/Zakup z 6.06.2022 r.	10.06.2022 r.	739,95	739,95	6.06.2022 r.	WB nr 108
53.	657/22/Zakup z 6.06.2022 r.	10.06.2022 r.	745,12	745,12	6.06.2022 r.	WB nr 108
54.	660/22/Zakup z 3.06.2022 r.	10.06.2022 r.	2.460,00	2.460,00	7.06.2022 r.	WB nr 109
55.	662/22/Zakup z 31.05.2022 r.	14.06.2022 r.	1.968,00	1.968,00	7.06.2022 r.	WB nr 109
56.	670/22/Zakup z 26.05.2022 r.	14.06.2022 r.	644,01	644,01	9.06.2022 r.	WB nr 111
57.	671/22/Zakup z 31.05.2022 r.	10.06.2022 r.	500,00	500,00	9.06.2022 r.	WB nr 111
58.	677/22/Zakup z 31.05.2022 r.	30.06.2022 r.	863,58	863,58	14.06.2022 r.	WB nr 114
59.	679/22/Zakup z 2.06.2022 r.	2.07.2022 r.	1.654,36	1.654,36	14.06.2022 r.	WB nr 114
60.	680/22/Zakup z 7.06.2022 r.	7.07.2022 r.	1.082,63	1.082,63	14.06.2022 r.	WB nr 114
61.	796/22/Zakup z 29.06.2022 r.	30 dni	11.732,97	11.732,97	7.07.2022 r.	WB nr 130
62.	800/22/Zakup z 4.07.2022 r.	11.07.2022 r.	745,12	745,12	7.07.2022 r.	WB nr 130
63.	801/22/Zakup z 4.07.2022 r.	11.07.2022 r.	739,95	739,95	7.07.2022 r.	WB nr 130
64.	802/22/Zakup z 30.06.2022 r.	14.07.2022 r.	527,03	527,03	7.07.2022 r.	WB nr 130
65.	812/22/Zakup z 1.07.2022 r.	22.07.2022 r.	7.409,52	7.409,52	7.07.2022 r.	WB nr 130
66.	815/22/Zakup z 1.07.2022 r.	14 dni	1.599,00	1.599,00	7.07.2022 r.	WB nr 130
67.	827/22/Zakup z 6.07.2022 r.	5.08.2022 r.	4.167,07	4.167,07	13.07.2022 r.	WB nr 133
68.	828/22/Zakup z 5.07.2022 r.	4.08.2022 r.	1.034,96	1.034,96	13.07.2022 r.	WB nr 133
69.	830/22/Zakup z 5.07.2022 r.	4.08.2022 r.	846,19	846,19	13.07.2022 r.	WB nr 133
70.	831/22/Zakup z 4.07.2022 r.	3.08.2022 r.	1.414,91	1.414,91	13.07.2022 r.	WB nr 133
71.	937/22/Zakup z 22.07.2022 r.	12.08.2022 r.	1.800,66	1.800,66	2.08.2022 r.	WB nr 147




72.	938/22/Zakup z 27.07.2022 r.	17.08.2022 r.	664,20	664,20	2.08.2022 r.	WB nr 147
73.	939/22/Zakup z 20.07.2022 r.	3.08.2022 r.	329,64	329,64	2.08.2022 r.	WB nr 147
74.	940/22/Zakup z 1.08.2022 r.	15.08.2022 r.	1.474,77	1.474,77	2.08.2022 r.	WB nr 147
75.	944/22/Zakup z 1.08.2022 r.	14 dni	1.526,55	1.526,55	2.08.2022 r.	WB nr 147
76.	945/22/Zakup z 29.07.2022 r.	12.08.2022 r.	23.520,88	23.520,88	2.08.2022 r.	WB nr 147
77.	949/22/Zakup z 25.07.2022 r.	22.08.2022 r.	566,92	566,92	2.08.2022 r.	WB nr 147
78.	950/22/Zakup z 29.07.2022 r.	26.08.2022 r.	55.800,00	55.800,00	2.08.2022 r.	WB nr 147
79.	951/22/Zakup z 1.08.2022 r.	22.08.2022 r.	3.490,74	3.490,74	2.08.2022 r.	WB nr 147
80.	963/22/Zakup z 1.08.2022 r.	16.08.2022 r.	369,00	369,00	4.08.2022 r.	WB nr 149
81.	1085/22/Zakup z 26.08.2022 r.	25.09.2022 r.	1.098,96	1.098,96	5.09.2022 r.	WB nr 171
82.	1086/22/Zakup z 26.08.2022 r.	25.09.2022 r.	739,81	739,81	5.09.2022 r.	WB nr 171
83.	1087/22/Zakup z 27.08.2022 r.	26.09.2022 r.	985,56	985,56	5.09.2022 r.	WB nr 171
84.	1088/22/Zakup z 28.08.2022 r.	27.09.2022 r.	3.866,34	3.866,34	5.09.2022 r.	WB nr 171
85.	1089/22/Zakup z 27.08.2022 r.	26.09.2022 r.	747,48	747,48	5.09.2022 r.	WB nr 171
86.	1090/22/Zakup z 26.08.2022 r.	25.09.2022 r.	759,75	759,75	5.09.2022 r.	WB nr 171
87.	1091/22/Zakup z 31.08.2022 r.	14.09.2022 r.	1.968,00	1.968,00	2.09.2022 r.	WB nr 170
88.	1096/22/Zakup z 31.08.2022 r.	14.09.2022 r.	1.474,77	1.474,77	2.09.2022 r.	WB nr 170
89.	1097/22/Zakup z 31.08.2022 r.	14.09.2022 r.	705,00	705,00	2.09.2022 r.	WB nr 170
90.	1102/22/Zakup z 1.09.2022 r.	8.09.2022 r.	736,77	736,77	6.09.2022 r.	WB nr 172
91.	1293/22/Zakup z 4.10.2022 r.	11.10.2022 r.	400,00	400,00	6.10.2022 r.	WB nr 192
92.	1296/22/Zakup z 26.09.2022 r.	26.10.2022 r.	201,50	201,50	6.10.2022 r.	WB nr 192
93.	1298/22/Zakup z 5.10.2022 r.	25.10.2022 r.	1.834,14	1.834,14	6.10.2022 r.	WB nr 192
94.	1299/22/Zakup z 5.10.2022 r.	25.10.2022 r.	1.780,79	1.780,79	6.10.2022 r.	WB nr 192
95.	1300/22/Zakup z 3.10.2022 r.	8.10.2022 r.	738,00	738,00	6.10.2022 r.	WB nr 192
96.	1313/22/Zakup z 4.10.2022 r.	25.10.2022 r.	749,07	749,07	10.10.2022 r.	WB nr 194
97.	1315/22/Zakup z 30.09.2022 r.	7 dni	2.091,00	2.091,00	10.10.2022 r.	WB nr 194
98.	1316/22/Zakup z 7.10.2022 r.	10.10.2022 r.	900,86	900,86	10.10.2022 r.	WB nr 194
99.	1317/22/Zakup z 7.10.2022 r.	10.10.2022 r.	745,12	745,12	10.10.2022 r.	WB nr 194
100.	1320/22/Zakup z 3.10.2022 r.	17.10.2022 r.	5.445,34	5.445,34	10.10.2022 r.	WB nr 194
101.	1464/22/Zakup z 31.10.2022 r.	14.11.2022 r.	33.961,53	33.961,53	4.11.2022 r.	WB nr 211
102.	1465/22/Zakup z 31.10.2022 r.	14.11.2022 r.	23.520,88	23.520,88	4.11.2022 r.	WB nr 211
103.	1471/22/Zakup z 4.11.2022 r.	25.11.2022 r.	1.809,54	1.809,54	4.11.2022 r.	WB nr 211
104.	1472/22/Zakup z 4.10.2022 r.	25.11.2022 r.	1.780,79	1.780,79	4.11.2022 r.	WB nr 211
105.	1473/22/Zakup z 1.11.2022 r.	15.11.2022 r.	369,00	369,00	4.11.2022 r.	WB nr 211
106.	1475/22/Zakup z 30.10.2022 r.	29.11.2022 r.	191,52	191,52	4.11.2022 r.	WB nr 211
107.	1585/22/Zakup z 18.11.2022 r.	9.12.2022 r.	5.527,13	5.527,13	21.11.2022 r.	WB nr 221
108.	1586/22/Zakup z 10.11.2022 r.	22.11.2022 r.	922,50	922,50	21.11.2022 r.	WB nr 221
109.	1587/22/Zakup z 17.11.2022 r.	17.12.2022 r.	1.090,56	1.090,56	22.11.2022 r.	WB nr 222
110.	1588/22/Zakup z 16.11.2022 r.	16.12.2022 r.	1.247,95	1.247,95	22.11.2022 r.	WB nr 222
111.	1802/22/Zakup z 2.12.2022 r.	1.01.2023 r.	1.032,85	1.032,85	12.12.2022 r.	WB nr 236
112.	1803/22/Zakup z 5.12.2022 r.	4.01.2023 r.	2.603,16	2.603,16	12.12.2022 r.	WB nr 236
113.	1804/22/Zakup z 6.12.2022 r.	5.01.2023 r.	927,14	927,14	12.12.2022 r.	WB nr 236
114.	1805/22/Zakup z 6.12.2022 r.	5.01.2023 r.	1.678,29	1.678,29	12.12.2022 r.	WB nr 236
115.	1806/22/Zakup z 30.11.2022 r.	30.12.2022 r.	3.079,31	3.079,31	12.12.2022 r.	WB nr 236
116.	1807/22/Zakup z 30.11.2022 r.	30.12.2022 r.	3.758,16	3.758,16	12.12.2022 r.	WB nr 236
117.	1809/22/Zakup z 6.12.2022 r.	5.01.2023 r.	4.121,48	4.121,48	12.12.2022 r.	WB nr 236
118.	1820/22/Zakup z 9.12.2022 r.	16.12.2022 r.	7.500,00	7.500,00	12.12.2022 r.	WB nr 236
119.	1985/22/Zakup z 29.12.2022 r.	7 dni	2.091,00	2.091,00	30.12.2022 r.	WB nr 249
120.	1986/22/Zakup z 29.12.2022 r.	5.01.2023 r.	12.000,00	12.000,00	30.12.2022 r.	WB nr 249

Jak wynika z powyższego zestawienia, wszystkie zobowiązania zostały uregulowane we właściwych wysokościach i terminach, czyli zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.). Wszystkie dokumenty wymienione w powyższej tabeli zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-

rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty – zgodnie z zasadami opisanymi w punktach 1.6 i 1.7 Instrukcji stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 9/2021 Dyrektora Biblioteki z 22.03.2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w WiMBP w Gorzowie Wlkp.

III.3. Windykacja należności

Na koniec poszczególnych kwartałów 2022 r. – wg sprawozdań Rb-N sporządzonych 4.04.2022 r., 7.07.2022 r., 5.10.2022 r. oraz 24.01.2023 r. – należności wymagalne wynosiły 0,00 zł. Z kolei stan pozostałych należności wynosił na koniec kolejnych kwartałów: 4.093,55 zł, 1.957,24 zł, 81.605,05 zł oraz 4.192,16 zł. Przedmiotowe należności były zgodne z saldami strony Wn kont 201 Rozrachunki z odbiorcami (stan na koniec kolejnych kwartałów: 3.534,49 zł, 400,00 zł, 2.810,62 zł oraz 780,00 zł) oraz 202 Rozrachunki z dostawcami (stan na koniec kolejnych kwartałów: 559,06 zł, 1.597,24 zł, 78.794,43 zł oraz 3.412,16 zł).

Na podstawie rozrachunków z odbiorcami sprawdzono, czy zapisy księgowe konta 201 były zgodne z dokumentami źródłowymi, a także czy należności z nich wynikające zostały uregulowane terminowo, a jeśli nie, to czy podejmowano działania windykacyjne.

Wyniki kontroli zebrano w poniższej tabeli nr 9 .

TABELA NR 9

kwoty w zł

Lp.	Rachunek			Zapłacono		
	nr / z dnia	termin	kwota	kwota	data	potwierdzenie ¹³
1.	FA/51/2022 z 29.03.2022 r.	5.04.2022 r.	1.700,00	1.700,00	1.04.2022 r.	WB nr 64
2.	FA/52/2022 z 31.03.2022 r.	15.04.2022 r.	1.434,49	1.434,49	1.04.2022 r.	WB nr 64
3.	FA/53/2022 z 31.03.2022 r.	15.04.2022 r.	400,00	400,00	19.04.2022 r.	WB nr 65
4.	FA/106/2022 z 30.06.2022 r.	15.07.2022 r.	400,00	400,00	18.07.2022 r.	WB nr 136
5.	FA/144/2022 z 15.09.2022 r.	30.09.2022 r.	601,53	601,53	6.10.2022 r.	WB nr 192
6.	FA/149/2022 z 27.09.2022 r.	18.10.2022 r.	450,00	450,00	18.10.2022 r.	WB nr 200
7.	FA/150/2022 z 30.09.2022 r.	15.10.2022 r.	400,00	400,00	19.10.2022 r.	WB nr 201
8.	FA/151/2022 z 30.09.2022 r.	15.10.2022 r.	1.359,09	1.359,09	3.10.2022 r.	WB nr 189
9.	FA/199/2022 z 30.12.2022 r.	13.01.2023 r.	240,00	240,00	25.01.2023 r.	WB nr 17
10.	FKOR/1/2022 z 30.12.2022 r.	29.01.2023 r.	60,00	540,00	30.01.2023 r.	WB nr 20
	FKOR/2/2022 z 30.12.2022 r.		60,00			
	FKOR/3/2022 z 30.12.2022 r.		60,00			
	FKOR/4/2022 z 30.12.2022 r.		60,00			
	FKOR/5/2022 z 30.12.2022 r.		60,00			
	FKOR/6/2022 z 30.12.2022 r.		60,00			
	FKOR/7/2022 z 30.12.2022 r.		60,00			
	FKOR/8/2022 z 30.12.2022 r.		60,00			
	FKOR/9/2022 z 30.12.2022 r.		60,00			

¹³ WB - wyciąg z rachunku bankowego nr 62 8363 0004 0034 6270 2000 0001.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów ustalono, że zapisy księgowe konta 201 na koniec poszczególnych kwartałów 2022 r. były zgodne z dokumentami źródłowymi.

Jak wynika z powyższego zestawienia, należności ujęte w powyższej tabeli pod lp. 1,2,6,8 zostały zapłacone w terminie, natomiast należności ujęte pod lp. 3,4,5,7,9,10 uiszczono przekraczając wymagalny termin zapłaty o 4,3,6,4,12,1 dzień. W związku z nieznacznymi przekroczeniami terminu nie było konieczności podejmowania formalnych działań windykacyjnych. Od powyższych nieterminowych zapłat nie naliczono również ustawowych odsetek, ze względu na ich niewielką wysokość – wg wyliczeń kontrolujących maksymalnie wyniosłyby one 1,21 zł (przypadek ujęty w tabeli pod lp. 5), zatem koszt ich dochodzenia byłby wyższy od potencjalnego przychodu.

III.4. Udzielanie i realizacja zamówień publicznych

W przedmiotowym zakresie – w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2021, poz. 1129, z późn. zm.; Dz. U. 2022, poz. 1710, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PZP”, której przepisy stosuje się m.in. do zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych (zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1) – kontroli poddano w szczególności, czy:

- wybrano właściwy tryb postępowania (w zależności od wartości zamówienia), i przeprowadzono je zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- wybrano najkorzystniejszą ofertę, wyboru dokonano w oparciu o ustalone kryteria, umowę zawarto w odpowiednim terminie, a treść umowy (w zakresie wynagrodzenia wykonawcy i terminu realizacji) była zgodna ze złożoną ofertą,
- zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a zapłaty za przedmiot zamówienia dokonano we właściwej wysokości i terminie.

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji (oraz danych zamieszczonych na stronie BIP Biblioteki w zakładce „zamówienia publiczne”) dotyczącej postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wszczętych w 2022 r. o wartości szacunkowej równej lub większej od kwoty 130.000 złotych netto wynika, że w kontrolowanym okresie Biblioteka prowadziła następujące postępowania:

1. Świadczenie usługi całodobowej ochrony fizycznej osób i mienia oraz monitoring systemów zabezpieczających wraz z całodobową ochroną monitoringową filii miejskich Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zbigniewa Herberta,
2. Świadczenie usługi sprzątnięcia i utrzymania czystości w budynkach, na terenie posesji Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zbigniewa Herberta, wraz z usługą pielęgnacji zieleni,

3. Wymiana instalacji oświetleniowej w Wojewódzkiej i Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Zbigniewa Herberta – etap II.

Do kontroli wybrano postępowania ujęte pod lp. 1 i 2. Należy uzupełnić, że zamówienie ujęte pod lp. 3. zostało przeprowadzone, ale unieważnione na podstawie art. 255 pkt. 3 ustawy PZP, stanowiącego, iż Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że Zamawiający może zwiększyć tą kwotę do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty. W postępowaniu wpłynęła jedna oferta na kwotę 508.116,06 zł brutto, podczas gdy kwota, jaką Biblioteka zamierzała przeznaczyć na realizację wynosiła 497.103,16 zł brutto.

III.4.1. Usługa ochrony

Wartość zamówienia na „Świadczenie usługi całodobowej ochrony fizycznej osób i mienia oraz monitoring systemów zabezpieczających wraz z całodobową ochroną monitoringową filii miejskich Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zbigniewa Herberta” oszacowano w styczniu 2022 r. na kwotę 775.163,52 zł netto na podstawie dotychczasowych kosztów usługi będącej przedmiotem zamówienia powiększonych o prognozowany wzrost najniższego wynagrodzenia pracowników oraz o szacunkowy wskaźnik inflacyjny (zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1). W związku z szacunkową wartością zamówienia do zamówienia powinny być zastosowane przepisy ustawy PZP, której przepisy stosuje się do zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych

Procedurę rozpoczęto od zatwierdzenia przez Dyrektora Biblioteki i Główną Księgową wniosku z 3.01.2022 r. o wyrażenie zgody na rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia. Na wniosku znalazł się m.in. opis przedmiotu zamówienia, planowany termin realizacji (3.02.2022 r.) oraz informacja o powyższej szacunkowej wartości zamówienia. Jak wspomniano powyżej wartość zamówienia oszacowano w styczniu 2022 r. a ww. wniosek sporządzono 3.01.2022 r., zatem ustalenia wartości zamówienia dokonano we właściwym terminie (zgodnym z art. 36 ust. 1 ustawy PZP), tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi.

5.01.2022 r. sporządzono Specyfikację Warunków Zamówienia, która została zatwierdzona przez Dyrektora Biblioteki. Treść SWZ zawierała elementy wymagane określone w art. 281 ustawy PZP.

Przedmiotowe postępowanie prowadzono przy wykorzystaniu platformy eZamawiający, określanej w dalszej części niniejszego punktu „stroną internetową prowadzonego postępowania”.

Termin składania ofert ustalono na 13.01.2022 r. do godz. 11:00. Zgodnie z art. 283 ustawy PZP zachowano więc okres wymagany dla usług – tj. nie krócej niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiotowe ogłoszenie zostało bowiem zamieszczone (zgodnie z art. 267 ust. 2 pkt 1 i art. 276 ust.1 ustawy PZP) w ww. Biuletynie 5.01.2022 r. (numer: 2022/BZP 00006746/01, identyfikator postępowania: ocds-148610-9988f069-6e20-11ec-ae77-fe331fedffdc), czym wszczęto postępowanie. W trybie udzielenia zamówienia przewidziano tryb podstawowy z możliwością prowadzenia negocjacji w celu ulepszenia treści ofert, które podlegają ocenie w ramach kryteriów oceny ofert (zgodnie z art. 275 pkt 2 ustawy PZP). Taka możliwość została przewidziana i zapisana w SWZ wraz z informacją, czy zamawiający przewiduje możliwość ograniczenia liczby wykonawców, których zaprosi do negocjacji, stosując kryteria oceny ofert (zgodny z art. 281 ust. 3 ustawy PZP) – liczbę tę ograniczono do 3.

W trakcie postępowania do Biblioteki wpłynęły 2 wnioski o wyjaśnienie do treści SWZ albo opisu potrzeb i wymagań. Wnioski wpłynęły drogą elektroniczną: 7.01.2022 r. oraz 10.01.2022 r., czyli przed upływem terminu określonego w art. 284 ust. 2 ustawy PZP (nie później niż na 4 dni przed upływem terminu składania ofert), zatem zgodnie z ww. art. 284 ust. 2 ustawy PZP zamawiający miał obowiązek udzielania wyjaśnień. Jak wynika z dokumentów dokonał tego niezwłocznie – 10.01.2022 r. i jednocześnie nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania ofert (do czego zobowiązuje w art. 284 ust. 2 ustawy PZP), a zatem nie było konieczności przedłużania terminu składania ofert (zgodnie z art. 284 ust. 3 ustawy PZP). Wyjaśnienia zostały zamieszczone na ww. stronie internetowej prowadzonego postępowania (zamieszczono treść zapytania wraz z wyjaśnieniami, bez ujawniania źródła zapytania), tj. zgodnie z art. 284 ust. 6 ustawy PZP.

W odpowiedzi na ww. ogłoszenie we wskazanym terminie do 13.01.2022 r. wpłynęły cztery oferty.

Otwarcia ofert dokonano ww. dnia, czyli zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy PZP zobowiązującym do dokonania tego niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, nie później niż następnego dnia po dniu, w którym upłynął termin składania ofert.

Należy uzupełnić, że w przedmiotowym postępowaniu nie powołano komisji przetargowej – zgodnie z art. 53 ust. 2 w przypadku wartości zamówienia mniejszej niż progi unijne kierownik zamawiającego może powołać taką komisję, ale nie jest do tego zobligowany. Powyższe ustalenia zawarto także w zarządzeniu nr 28/2021 Dyrektora Biblioteki z 16.09.2021 r. w sprawie powoływania oraz zasad funkcjonowania Komisji

Przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

13.01.2022 r. Zamawiający sporządził informację o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia (953.451,13 zł brutto) oraz informację z otwarcia ofert: o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, a także o cenach lub kosztach zawartych w ofertach. Powyższe informacje zostały sporządzone w formie pisemnej i podpisane przez Dyrektora Biblioteki. Zostały również udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania, jak wymaga tego art. 222 ust. 4 ustawy PZP (w przypadku informacji o kwocie) oraz art. 222 ust. 5 pkt 1-2 ustawy PZP (w przypadku informacji o ofertach). Należy uzupełnić, że obecnie – ze względu na ustawienia na platformie eZamawiający – nie są one już tam widoczne, jednak Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego okazał kontrolującym elektroniczne potwierdzenie dokonania powyższego.

Informację o złożonych w postępowaniu ofertach przesłano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 17.01.2022 r. (tj. nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert lub unieważnienia postępowania¹⁴), czym wypełniono obowiązek wynikający z art. 81 ust. 1 ustawy PZP.

Oceny i wyboru oferty dokonano zgodnie z kryteriami określonymi w SWZ i ogłoszeniu (zgodnie z art. 239 ust. 1 ustawy PZP), tj. ceną (100%). Stosując przyjęte algorytmy dokonano oceny i porównania ofert i wybrano wykonawcę: Sekret Pro Sp. z o.o., ul Franciszka Walczaka 112, 66-400 Gorzów Wlkp. (cena: 846.751,83 zł brutto). Wartości pozostałych trzech ofert wyniosły kolejno: 862.727,91 zł, 872.758,80 zł oraz 876.251,02 zł.

27.01.2022 r. – niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty – poinformowano (przy użyciu środków komunikacji elektronicznej) o tym fakcie wykonawców, którzy złożyli oferty, podając uzasadnienie faktyczne i prawne (zgodnie z art. 253 ust. 1 ustawy PZP). Tego dnia stosowną informację zamieszczono także na stronie internetowej prowadzonego postępowania (zgodnie z art. 253 ust. 2 ustawy PZP).

Zamówienia udzielono 3.02.2022 r., podpisując tego dnia z wybranym wykonawcą umowę nr 1-TP/1/2022. Umowę zawarto w czasie zgodnym z art. 308 ust. 2 ustawy PZP, tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Określone w umowie w zapisy dotyczące wynagrodzenia

¹⁴ Otwarcia ofert dokonano 13.01.2022 r., natomiast unieważnienia postępowania w częściach, na które nie złożono ofert dokonano 17.01.2022 r.

wykonawcy i terminu realizacji były zgodne ze złożoną ofertą (846.751,83 zł brutto; 36 miesięcy – od 4.02.2022 r.).

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00060008/01 w dniu 17.02.2022 r. (tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania), czym wypełniono obowiązek wynikający z art. 309 ust. 1 ustawy PZP.

W zakresie realizacji zamówienia sprawdzono, czy w 2022 r. płatności z tytułu umowy były realizowane zgodnie z jej zapisami, czyli w ciągu 14 dnia na podstawie otrzymywanych co miesiąc faktur VAT na kwotę 23.520,88 zł (kwotę tę uzyskano dzieląc wartość zamówienia, tj. 846.751,83 zł przez okres trwania umowy – 36 miesięcy). Szczegóły zebrano w poniższej tabeli nr 10.

TABELA NR 10

kwoty w złotych

Lp.	Dokument			Zapłacono		
	nr w ewid. księgowej/ data wystawienia	termin zapłaty	kwota	kwota	data	potwierdzenie ¹⁵
1.	448/22/Zakup z 29.04.2022 r.	13.05.2022 r.	23.520,88	23.520,88	29.04.2022 r.	WB nr 83
2.	630/22/Zakup z 31.05.2022 r.	14.06.2022 r.	23.520,88	23.520,88	1.06.2022 r.	WB nr 106
3.	805/22/Zakup z 30.06.2022 r.	14.07.2022 r.	23.520,88	23.520,88	7.07.2022 r.	WB nr 130
4.	945/22/Zakup z 29.07.2022 r.	12.08.2022 r.	23.520,88	23.520,88	2.08.2022 r.	WB nr 147
5.	1103/22/Zakup z 31.08.2022 r.	14.09.2022 r.	23.520,88	23.520,88	6.09.2022 r.	WB nr 172
6.	1288/22/Zakup z 30.09.2022 r.	14.10.2022 r.	23.520,88	23.520,88	6.10.2022 r.	WB nr 192
7.	1465/22/Zakup z 31.10.2022 r.	14.11.2022 r.	23.520,88	23.520,88	4.11.2022 r.	WB nr 211
8.	1696/22/Zakup z 30.11.2022 r.	14.12.2022 r.	23.520,88	23.520,88	2.12.2022 r.	WB nr 230
9.	2045/22/Zakup z 30.12.2022 r.	13.01.2023 r.	23.520,88	23.520,88	*27.01.2023 r.	WB nr 18
*Fakturę VAT opłacono niezwłocznie po otrzymaniu duplikatu z 27.01.2023 r. (oryginał nie wpłynął do Biblioteki)						

Reasumując powyższe ustalenia stwierdza się, że przedmiotowe zamówienie zostało – w kontrolowanym zakresie – udzielone i zrealizowane prawidłowo.

III.4.2. Usługa sprzątnia

Wartość zamówienia na „Świadczenie usługi sprzątnia i utrzymania czystości w budynkach, na terenie posesji Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zbigniewa Herberta, wraz z usługą pielęgnacji zieleni” oszacowano w lipcu 2022 r. na kwotę 348.080,64 zł netto na podstawie dotychczasowych kosztów usługi będącej przedmiotem zamówienia powiększonych o prognozowany wzrost najniższego wynagrodzenia pracowników oraz o szacunkowy wskaźnik inflacyjny (zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1). W związku z szacunkową wartością zamówienia do zamówienia powinny być zastosowane przepisy ustawy PZP, której przepisy stosuje się do zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych.

¹⁵ WB – wyciąg bankowy z rachunku nr 62 8363 0004 0034 6270 2000 0001.

Procedurę rozpoczęto od zatwierdzenia przez Dyrektora Biblioteki i Główną Księgową wniosku z 1.08.2022 r. o wyrażenie zgody na rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia. Na wniosku znalazł się m.in. opis przedmiotu zamówienia, planowany termin realizacji (wrzesień 2022 r.) oraz informacja o powyższej szacunkowej wartości zamówienia. Jak wspomniano powyżej wartość zamówienia oszacowano w lipcu 2022 r. a ww. wniosek sporządzono 1.08.2022 r., zatem ustalenia wartości zamówienia dokonano we właściwym terminie (zgodnym z art. 36 ust. 1 ustawy PZP), tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi.

4.08.2022 r. sporządzono Specyfikację Warunków Zamówienia, która została zatwierdzona przez Dyrektora Biblioteki. Treść SWZ zawierała elementy wymagane określone w art. 281 ustawy PZP.

Przedmiotowe postępowanie prowadzono przy wykorzystaniu platformy eZamawiający, określanej w dalszej części niniejszego punktu „*stroną internetową prowadzonego postępowania*”.

Termin składania ofert ustalono na 12.08.2022 r. do godz. 11:00. Zgodnie z art. 283 ustawy PZP zachowano więc okres wymagany dla usług – tj. nie krócej niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiotowe ogłoszenie zostało bowiem zamieszczone (zgodnie z art. 267 ust. 2 pkt 1 i art. 276 ust.1 ustawy PZP) w ww. Biuletynie 4.08.2022 r. (numer: 2022/BZP 00292023/01, identyfikator postępowania: ocds-148610-5fec83bf-13d9-11ed-b950-8227d40187e8), czym wszczęto postępowanie. W trybie udzielenia zamówienia przewidziano tryb podstawowy z możliwością prowadzenia negocjacji w celu ulepszenia treści ofert, które podlegają ocenie w ramach kryteriów oceny ofert (zgodnie z art. 275 pkt 2 ustawy PZP). Taka możliwość została przewidziana i zapisana w SWZ wraz z informacją, czy zamawiający przewiduje możliwość ograniczenia liczby wykonawców, których zaprosi do negocjacji, stosując kryteria oceny ofert (zgodny z art. 281 ust. 3 ustawy PZP) – liczbę tę ograniczono do 3.

W trakcie postępowania do Biblioteki wpłynęły 2 wnioski o wyjaśnienie do treści SWZ albo opisu potrzeb i wymagań. Wnioski wpłynęły drogą elektroniczną 8.08.2022 r. oraz 10.08.2022 r. W pierwszym przypadku wniosek wpłynął przed upływem terminu określonego w art. 284 ust. 2 ustawy PZP (nie później niż na 4 dni przed upływem terminu składania ofert), zatem zgodnie z ww. art. 284 ust. 2 zamawiający miał obowiązek udzielania wyjaśnień. Jak wynika z dokumentów dokonał tego niezwłocznie – 9.08.2022 r. i jednocześnie nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania ofert (do czego zobowiązuje w art. 284 ust. 2 ustawy PZP), a zatem nie było konieczności przedłużania terminu składania ofert (zgodnie z art. 284 ust. 3 ustawy PZP). Wyjaśnienia zostały

zamieszczone na ww. stronie internetowej prowadzonego postępowania (zamieszczono treść zapytania wraz z wyjaśnieniami, bez ujawniania źródła zapytania), tj. zgodnie z art. 284 ust. 6 ustawy PZP. W drugim przypadku wniosek wpłynął po upływie terminu określonego w art. 284 ust. 2 ustawy PZP, zatem zgodnie z art. 284 ust. 4 zamawiający nie miał obowiązku udzielania wyjaśnień (na tę okoliczność Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego sporządził 12.08.2022 r. notatkę służbową, która została zatwierdzona przez Dyrektora Biblioteki).

W odpowiedzi na ww. ogłoszenie we wskazanym terminie do 12.08.2022 r. wpłynęło dziewięć oferty.

Otwarcia ofert dokonano ww. dnia, czyli zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy PZP zobowiązującym do dokonania tego niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, nie później niż następnego dnia po dniu, w którym upłynął termin składania ofert.

Należy uzupełnić, że w przedmiotowym postępowaniu nie powołano komisji przetargowej – zgodnie z art. 53 ust. 2 w przypadku wartości zamówienia mniejszej niż progi unijne kierownik zamawiającego może powołać taką komisję, ale nie jest do tego zobligowany. Powyższe ustalenia zawarto także w ww. zarządzeniu nr 28/2021 Dyrektora Biblioteki z 16.09.2021 r. w sprawie powoływania oraz zasad funkcjonowania Komisji Przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

12.08.2022 r. Zamawiający sporządził informację o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia (428.139,19 zł brutto) oraz informację z otwarcia ofert: o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, a także o cenach lub kosztach zawartych w ofertach. Powyższe informacje zostały sporządzone w formie pisemnej i podpisane przez Dyrektora Biblioteki. Zostały również udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania, jak wymaga tego art. 222 ust. 4 ustawy PZP (w przypadku informacji o kwocie) oraz art. 222 ust. 5 pkt 1-2 ustawy PZP (w przypadku informacji o ofertach). Należy uzupełnić, że obecnie – ze względu na ustawienia na platformie eZamawiający – nie są one już tam widoczne, jednak Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego okazał kontrolującym elektroniczne potwierdzenie dokonania powyższego.

Informację o złożonych w postępowaniu ofertach przesłano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 17.08.2022 r. (tj. nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia

ofert lub unieważnienia postępowania¹⁶⁾, czym wypełniono obowiązek wynikający z art. 81 ust. 1 ustawy PZP.

Oceny i wyboru oferty dokonano zgodnie z kryteriami określonymi w SWZ i ogłoszeniu (zgodnie z art. 239 ust. 1 ustawy PZP), tj. ceną (100%). Stosując przyjęte algorytmy dokonano oceny i porównania ofert i wybrano wykonawcę: Sekret Sp. z o.o., ul. Husarska 20-22, 66-400 Gorzów Wlkp. (cena: 407.538,36 zł brutto). Wartości pozostałych ośmiu ofert wyniosły kolejno: 420.660,00 zł, 420.660,00 zł, 435.420,00 zł, 452.107,66 zł, 475.555,68 zł, 528.000,00 zł, 650.867,88 zł, 1.217.700,00 zł.

Uzupełnić należy, że zgodnie z art. 224 ust. 2 pkt 1 ustawy PZP, w przypadku gdy cena całkowita oferty złożonej w terminie jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1 i 10, zamawiający zwraca się o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w ust. 1, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia. Zamawiający uznał, iż nie wystąpi do wykonawców o udzielenie wyjaśnień pod względem rażąco niskiej ceny, uzasadniając, że w postępowaniu zostało złożonych dziewięć ofert, a średnia arytmetyczna cen wszystkich złożonych ofert wynosi 556.601,06 zł, cena oferty najwyższej to 1.217.700 zł, zaś oferty najniższej to 407.538,36 zł. Oferta z najwyższą ceną powoduje sztuczne zawyżenie średniej arytmetycznej wszystkich złożonych ofert i jest około o 285% wyższa od kwoty, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia (na tę okoliczność Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego sporządził 16.08.2022 r. notatkę służbową, która została zatwierdzona przez Dyrektora Biblioteki).

29.08.2022 r. – niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty – poinformowano (przy użyciu środków komunikacji elektronicznej) o tym fakcie wykonawców, którzy złożyli oferty, podając uzasadnienie faktyczne i prawne (zgodnie z art. 253 ust. 1 ustawy PZP). Tego dnia stosowną informację zamieszczono także na stronie internetowej prowadzonego postępowania (zgodnie z art. 253 ust. 2 ustawy PZP).

Zamówienia udzielono 6.09.2022 r., podpisując tego dnia z wybranym wykonawcą umowę nr 2-TP/2/2022. Umowę zawarto w czasie zgodnym z art. 308 ust. 2 ustawy PZP, tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Określone w umowie w zapisy dotyczące wynagrodzenia

¹⁶⁾ Otwarcia ofert dokonano 12.08.2022 r., natomiast unieważnienia postępowania w częściach, na które nie złożono ofert dokonano 17.08.2022 r.



wykonawcy i terminu realizacji były zgodne ze złożoną ofertą (407.538,36 zł brutto; 12 miesięcy – od 1.10.2022 r.).

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00511384 w dniu 22.12.2022 r., tj. później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania, czym naruszono (w zakresie terminu) obowiązek wynikający z art. 309 ust. 1 ustawy PZP. Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego wyjaśnił, że dokument został sporządzony w terminie, ale przez niedopatrzenie nie został opublikowany:

„Po podpisaniu umowy z Wykonawcą w postępowaniu na „Świadczenie usługi sprzątanania i utrzymania czystości w budynkach, na terenie posesji Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zbigniewa Herberta, wraz z usługą pielęgnacji zieleni”, nr postępowania A.30.9.2022, na platformie e-Zamówienia zostało sporządzone ogłoszenie o wyniku postępowania. Sporządzone oraz zatwierdzone ogłoszenie widniało do dnia 22 grudnia 2022 r. na platformie e-Zamówienia. W dniu 22 grudnia zauważono, że ogłoszenie ma status „zatwierdzone”, po czym niezwłocznie zmieniono status na „opublikowane.”¹⁷.

W zakresie realizacji zamówienia sprawdzono, czy w 2022 r. płatności z tytułu umowy były realizowane zgodnie z jej zapisami, czyli w ciągu 14 dnia na podstawie otrzymywanych co miesiąc faktur VAT na kwotę 33.961,53 zł (kwotę tę uzyskano dzieląc wartość zamówienia, tj. 407.538,36 zł przez okres trwania umowy – 12 miesięcy). Szczegóły zebrano w poniższej tabeli nr 11.

TABELA NR 11

kwoty w złotych

Lp.	Dokument			Zapłacono		
	nr w ewid. księgowej/ data wystawienia	termin zapłaty	kwota	kwota	data	potwierdzenie ¹⁸
1.	1464/22/Zakup z 31.10.2022 r.	14.11.2022 r.	33.961,53	33.961,53	4.11.2022 r.	WB nr 211
2.	1738/22/Zakup z 30.11.2022 r.	14.12.2022 r.	33.961,53	33.961,53	6.12.2022 r.	WB nr 232
3.	2009/22/Zakup z 31.12.2022 r.	14.01.2023 r.	33.961,53	33.961,53	9.01.2023 r.	WB nr 5

Reasumując powyższe ustalenia stwierdza się, że przedmiotowe zamówienie zostało – w kontrolowanym zakresie – udzielone i zrealizowane prawidłowo. Wskazane powyżej uchybienie w zakresie opóźnionego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania wynikało z omyłki, miało charakter jednostkowy (w zamówieniu publicznym opisanym w punkcie III.4.1. Usługa ochrony niniejszego protokołu przedmiotowy obowiązek został wykonany w terminie) i nie miało wpływu na procedurę udzielenia zamówienia.

¹⁷ Wyjaśnienie stanowi załącznik do protokołu nr 8.

¹⁸ WB – wyciąg bankowy z rachunku nr 62 8363 0004 0034 6270 2000 0001.

IV. Realizacja zalecenia pokontrolnego

W wystąpieniu pokontrolnym z 21.04.2021 r. o znaku: BAK.I.1711.2.2021 zalecono, opracować procedury regulujące wynajem pomieszczeń Biblioteki, ze szczególnym uwzględnieniem sposobu informowania wynajmującego o jego odpowiedzialności za wynajmowane mienie (np. poprzez klauzulę w umowie lub w korespondencji e-mail) oraz trybu udostępniania mienia (w tym opracowanie wzoru protokołu zdawczo-odbiorczego, który będzie sporządzany przez pracowników Biblioteki oraz wynajmującego przed wynajmem i po jego zakończeniu).

Pismem z 25.05.2021 r. o znaku: D-070.22.2021.KZ Dyrektor Biblioteki poinformował, że zalecenie pokontrolne zostało wykonane poprzez opracowanie Regulaminów wynajmu pomieszczeń i pokoi gościnnych oraz wprowadzenie ich zarządzeniem nr 22 i 23 z dnia 21.05.2021 r. W trakcie bieżącej kontroli powyższe poddano weryfikacji. Przedłożono kontrolującym do wglądu regulamin wynajmu pomieszczeń/powierzchni (zał. nr 1 do zarządzenia 23/2021) oraz regulamin wynajmu pokoi gościnnych (zał. nr 1 do zarządzenia 22/2021). Zapisy w regulaminach zawierały procedury, klauzule regulujące wynajem pomieszczeń oraz tryb udostępniania mienia a także wzór protokołu zdawczo-odbiorczego.

Z zestawienia przedłożonego kontrolującym wynika, że w 2022 r. Biblioteka wynajmowała pomieszczenia jednorazowo – były to wynajmy sali wykładowych oraz pokoi gościnnych (łącznie 75 wynajmów)¹⁹.

Na wybranej próbie sprawdzono czy stawki za wynajem były naliczane na rachunkach zgodnie z regulaminami Biblioteki i w oparciu o cenniki wynajmów (obowiązujące od końca września 2021 r. i od 1.10.2022 r.), a zobowiązania z ich tytułu były regulowane w wysokościach i terminach zgodnych z wystawionymi rachunkami. Weryfikacji w tym zakresie dokonano na próbie 12 losowo wybranych pozycji, które ujęto na wykazie pod lp. 3,10,11,13,16,21,39,40,43,54,55,59 (po 3 z każdego kwartału).

Wyniki kontroli wynajmów jednorazowych zebrano w tabeli nr 12²⁰.

TABELA NR 12

Lp.	Rachunek			kwoty w złotych	
	numer / z dnia	termin zapłaty	kwota	Zapłacono ²¹ kwota	data
1.	FA/28/2022 z 17.02.2022 r.	17.02.2022 r.	70,00	70,00	17.02.2022 r.
2.	FA/47/2022 z 15.03.2022 r.	22.03.2022 r.	280,00	280,00	15.03.2022 r.
3.	FA/45/2022 z 11.03.2022 r.	14.03.2022 r.	480,00	480,00	25.03.2022 r.

¹⁹ Zestawienia stanowią załączniki do protokołu nr 9-16.

²⁰ Dane w tabeli zamieszczono wg kolejności na wykazie wynajmów.

²¹ Kwoty oraz daty zapłat pochodzą z wygenerowanych elektronicznie potwierdzeń transakcji rachunków bankowych właściwych nadawców na rachunek bankowy Biblioteki (nr 62 8363 0004 0034 6270 2000 0001) oraz – w przypadku zapłaty gotówką (poz. 1, 12 w tabeli) – raportów kasowych nr: RK/3/02/2022, RK/4/11/2022.

4.	FA/55/2022 z 4.04.2022 r.	11.04.2022 r.	600,00	600,00	19.04.2022 r.
5.	FA/64/2022 z 11.04.2022 r.	18.04.2022 r.	350,00	350,00	14.04.2022 r.
6.	FA/65/2022 z 11.04.2022 r.	18.04.2022 r.	1.440,00	1.440,00	13.04.2022 r.
7.	FA/115/2022 z 19.07.2022 r.	02.08.2022 r.	420,00	420,00	08.08.2022 r.
8.	FA/113/2022 z 14.07.2022 r.	21.07.2022 r.	3.200,00	3.200,00	27.07.2022 r.
9.	FA/131/2022 z 22.08.2022 r.	29.08.2022 r.	280,00	280,00	23.08.2022 r.
10.	FA/158/2022 z 11.10.2022 r.	18.10.2022 r.	270,00	270,00	11.10.2022 r.
11.	FA/166/2022 z 07.11.2022 r.	21.11.2022 r.	560,00	560,00	21.11.2022 r.
12.	FA/177/2022 z 25.11.2022 r.	25.11.2022 r.	1.090,00	1.090,00	25.11.2022 r.

Kwoty na rachunkach ustalono zgodnie z zapisami umów. W większości przypadków należności uiszczono terminowo, a nieznaczne opóźnienia (10,8,5,5 dni) odnotowano w czterech przypadkach – ujętych w ww. tabeli nr 12 pod poz. 3,4,7 oraz 8. Mając na uwadze powyższe należy uznać, że zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Kierownik jednostki Pan Sławomir Szenwald został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach:

1. Po podpisaniu protokołu kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.
2. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu składając jednocześnie pisemne wyjaśnienia co do przyczyn odmowy.
4. O odmowie podpisania protokołu kontroli kontrolujący dokonuje w protokole odpowiedniej adnotacji.
5. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji wyników kontroli.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach w oparciu o dowody źródłowe udostępnione kontrolującym, wyjaśnienia i informacje kierownika i pracowników jednostki kontrolowanej. Jeden egzemplarz protokołu po odczytaniu i podpisaniu pozostawiono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej przez jednostkę kontrolowaną pod poz. 61.

Gorzów Wlkp., dnia 05.01.2023r.

Grzegorz Jacek
Sławomir Szenwald
(kontrolujący)

DYREKTOR
Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki
Publicznej im. Zbigniewa Herberta
w Gorzowie Wielkopolskim

Sławomir Szenwald

(podpis kierownika jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Dorota Ciemięjewska

(podpis głównego księgowego)

Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna
im. Zbigniewa Herberta
ul. Sikorskiego 107, 66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 95 723 89 00, fax 95 723 89 03
NIP 509 10 79 576
(pieczęć jednostki kontrolowanej)