



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



BKO.I – 1711.IX.3.2014

Kielce, dnia 14 lipca 2014 r.

Pan
DAMIAN URBANOWSKI
Dyrektor
Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich
w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli finansowej i gospodarczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Pana jednostce.

Przedmiotem kontroli była działalność jednostki za okres od stycznia do grudnia 2013 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 czerwca 2014 roku stwierdzono uchybienia, do których należy zaliczyć:

1. W zakresie prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS –

W toku kontroli stwierdzono, że nie zastosowano się do wytycznych art. 5b ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 poz. 592 ze zm.), w którym zastrzeżono, że za kwotę bazową do wyliczenia odpisu na ZFŚS w roku 2013 należy przyjąć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce

69074/2014

ks. nad. nr 17

z dn. 15.07.2014

narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. W kontrolowanym podmiocie tak nie uczyniono.

Jako kwotę bazową przyjęto wartość 3.161,77 zł. wynikającą z obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i w drugim półroczu 2012r. Kwota bazowa ustalona zgodnie z art. 5b ww. ustawy stanowiłaby 2.917,14 zł.

W konsekwencji, dokonując wyliczeń od niewłaściwej kwoty bazowej zawyżono odpis na 2013 rok o łączną wartość 12.360,64 zł.

/szczegółowo opisano na stronach: 13 - 15 protokołu z kontroli/.

Wniosek pokontrolny 1

Wyliczenia rocznego odpisu na ZFŚS dokonywać od właściwej podstawy mając na uwadze wprowadzane w tym zakresie zmiany w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 poz. 592 ze zm.).

Wniosek pokontrolny 2

W związku z zawyżeniem wartości odpisu na 2013 rok o kwotę 12.360,64 zł należy odprowadzić w 2014 roku odpis należny pomniejszony o nadpłaconą w 2013 roku kwotę.

2. W zakresie prawidłowości przekazania i dysponowania odpisem na rachunku Funduszu

W związku z wycofaniem dnia 30.09.2013r. z rachunku ZFŚS, z przekazanego wcześniej odpisu na 2013 rok, kwoty 4.711,42 zł oraz nieprzekazaniem na ten rachunek kwoty 1.383,27 zł wynikającej ze sporządzonej w XII 2013r. korekty odpisu na 2013 rok – Kontrolowany wyjaśnił, że:

<i>„Plan na 2013 r. wg uchwały budżetowej Nr XXVI/461/12 z dnia 28.12.2012 roku dot. § 4400 wynosił:</i>		
<i>Wyliczenie planowanego odpisu z dnia 01.03.2013r.</i>		<i>153 673,00 zł</i>
<i>Przekazanie środków na konto ZFŚS I i II transza</i>		<i>158 384,41 zł</i>
<i>Na podstawie sprawozdania Rb – 28 za m-c IX wynika</i>		
<i>Przekroczenie planu o kwotę</i>		<i>4 711,42 zł</i>
<i>Zwrot środków na konto podstawowe do wysokości</i>		
<i>Planu (153 673,00 – 158 384,41)</i>		<i>- 4 711,42 zł</i>

ŚZDW nie wnioskował o zwiększenie planu na § 4440, ponieważ na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania dotyczące świadczeń socjalnych a stan konta 135 wykazywał saldo 32 625,05 zł”.

W ocenie Kontrolującego, jednostka nie utworzyła na 2013 rok Funduszu zgodnie z przepisami art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W konsekwencji wycofania z rachunku ZFŚS kwoty 4.711,42 zł i nie przekazania korekty naliczonej w XII 2013r. – Kontrolowany nie dysponował na wyodrębnionym rachunku ZFŚS całością naliczonego na 2013 rok odpisu, mianowicie:

- kierując się wytycznymi art. 5 ww. ustawy naliczono na 2013 rok odpis roczny w wysokości 159.767,68 zł,
- a dysponowano w 2013 roku na rachunku ZFŚS odpisem w kwocie 153.673 zł.

/szczegółowo opisano na stronach: 15 - 16 protokołu z kontroli/.

Wniosek pokontrolny 1

Przekazany na rachunek Funduszu odpis w yliczony na podstawie art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 poz. 592 ze zm.) pozostawić w dyspozycji Funduszu (nie wycofywać środków).

Wniosek pokontrolny 2

Zwiększenie odpisu wynikające ze sporządzonej na koniec roku budżetowej korekty odpisu należy odprowadzać na rachunek Funduszu.

Wniosek pokontrolny 3

Jeżeli założono na paragrafie ZFŚS środki finansowe w wysokości mniejszej od wartości naliczonego odpisu na dany rok budżetowy – dokonać analizy planu finansowego jednostki pod kątem przesunięcia środków pomiędzy paragrafami lub, w ostateczności, wnioskować o zwiększenie planu finansowego na tym paragrafie.

3. W zakresie sposobu uzgodnienia podziału środków ZFŚS z przedstawicielem pracowników -

W toku kontroli stwierdzono, że pomimo zmian w realizacji planu podziału środków ZFŚS, przyjętego w dniu 28.02.2013r. w formie pisemnej i zaakceptowanego przez przedstawiciela załogi, w trakcie 2013 roku nie dokonywano pisemnej korekty planu przed dokonaniem wydatków, które przekraczały przyjęty limit na dany cel socjalny. Dyrektor jednostki złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*W trakcie roku jeśli*

następują zmiany w planie są one na bieżąco uzgadniane z przedstawicielem załogi. Natomiast po zakończeniu danego roku o zmianach w planie przedstawiciel załogi był również informowany. Przyznać należy, iż brak jest pisemnego potwierdzenia dokonanych uzgodnień z przedstawicielem załogi. Tym nie mniej takie uzgodnienia miały miejsce zgodnie z zapisem w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych §1, pkt 4”.

W ocenie Kontrolującego nie postępowano zgodnie z ustalonym z przedstawicielem załogi preliminarzem wydatków, który zgodnie z postanowieniami regulaminu, obok przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i wytycznych w regulaminie, stanowić miał podstawę prawną gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

/szczegółowo opisano na stronach: 17 – 20 protokołu z kontroli/.

Wniosek pokontrolny

Decyzje o zmianie podziału środków ZFŚS, podejmowane w trakcie roku, powinny zostać uzgodnione z przedstawicielem pracowników, w pisemnej formie, przed zrealizowaniem wydatku przekraczającego założony limit na dany cel socjalny w preliminarzu wydatków.

4. W zakresie prawidłowości dofinansowania wypoczynku dla dzieci pracowników –

W dwóch analizowanych przypadkach, dofinansowując wypoczynek zorganizowany dla dzieci pracowników błędnie wyliczono wartość świadczenia, mianowicie przyjęty w regulaminie procent dofinansowania wyliczono od maksymalnego limitu, a nie od wartości faktury za wypoczynek, pomimo że była nieznacznie niższa od założonego limitu.

/szczegółowo opisano na stronach: 22 – 24 protokołu z kontroli/.

Wniosek pokontrolny

Złożone przez pracowników wnioski o dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku dla dzieci pracowników analizować starannie i wnikliwie; w dwóch opisanych przypadkach dokonać stosownej korekty przyznanego dofinansowania.

5. W zakresie przyjętych uregulowań dotyczących przyznawania świadczenia z tytułu „wczasów pod gruszą” –

W pkt 3 § 7 Regulaminu ZFŚS zapisano, że „Wniosek o dofinansowanie wypoczynku pracownikowi (wczasy pod gruszą) – zał. nr 6 w danym roku kalendarzowym powinien być złożony najpóźniej do dnia 25 maja każdego roku”, natomiast na wzorze wniosku

tj. cytowanym załączniku nr 6 do Regulaminu widnieje inna, wymagana data złożenia wniosku, mianowicie zapisano: „*Wniosek należy złożyć do Działu Administracji i Zaplecza do dnia 31.05*”.

Zdaniem Kontrolującego powyższe stanowi nieprawidłowość. Na podstawie tak skonstruowanego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie można ustalić, jaki faktycznie obowiązuje w kontrolowanym podmiocie termin złożenia przez pracownika wniosku o „wczasy pod gruszą”.

Wniosek pokontrolny

Dokonać stosownych zmian w treści Regulaminu ZFŚS obowiązującego w jednostce w celu ujednolicenia terminu składania przez pracownika wniosku o dofinansowanie „wczasów pod gruszą”.

6.W zakresie prawidłowości udzielania i realizacji zamówień publicznych.

Dotyczy postępowania pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 765 Chmielnik - Osiek – Budowa chodnika dla pieszych na terenie gminy Gnojno i Gminy Staszów”

Otwarcie ofert w w/w postępowaniu odbyło się w dniu 21.06.2013r. Kontrola wykazała, że jeden z członków komisji - Pani Ewa Goraj - złożył oświadczenie Druk ZP-1 w dn. 24.06.2013r. Ustalono również, że czynnościach związanych z przedmiotowym postępowaniem brał udział dodatkowy członek komisji przetargowej - Pan Jarosław Mojecki - który oświadczenie Druk ZP-1 złożył w dn. 27.06.2013r.

Kierownik Działu Zamówień Publicznych pismem z dnia 05.06.2014r. wyjaśnił, że „*Z przyczyn obiektywnych dwaj członkowie Komisji Przetargowej złożyli w/w oświadczenia nie w dacie składania ofert, tj. w dniu 21.06.2014 r. lecz później, tj. Ewa Goraj w dniu 24.06.2014 r. po powrocie z urlopu wypoczynkowego oraz Jarosław Mojecki w dniu 27.06.2014 r. w chwili przystąpienia do postępowania, w związku z koniecznością zastąpienia Agnieszki Kędzior na stanowisku sekretarza Komisji, która rozpoczęła urlop wypoczynkowy.*”

W ocenie Kontrolującego w tym przypadku nie przestrzegano zasady działania Komisji przetargowej - w co najmniej trzyosobowym składzie - zawartej w art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010. Nr 113 poz. 759 ze zm.)

Otwarcie ofert również jest czynnością w postępowaniu, która, pomimo że nie ma wpływu na wynik postępowania, winna zostać dokonana przez trzech członków komisji zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wymogami zawartymi

w tym względzie w Zarządzeniu Nr 17/2012 Dyrektora ŚZDW z dn. 28.08.2012r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Aneksem nr 1 z dnia 01.05.2013r.

W obowiązującym w jednostce Regulaminie pracy Komisji Przetargowej w ŚZDW w Kielcach stanowiącym załącznik do Zarządzenia NR 17/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 28.08.2012r. nie zawarto zapisu regulującego sposób działania komisji w przypadku nieobecności jednego z trzech członków Komisji.

/szczegółowo opisano na stronach: 7 - 8 protokołu z kontroli/.

Wniosek pokontrolny 1

Przestrzegać zasad działania Komisji Przetargowej określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2013.907 j.t.)

Wniosek pokontrolny 2

W Regulaminie pracy Komisji Przetargowej wprowadzić zapis regulujący sposób działania Komisji w przypadku dłuższej nieobecności jednego z trzech członków Komisji, np. wyznaczenie w takim przypadku innej osoby do pracy w komisji.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych uchybień oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Dyrektor Biura Kontroli

Do wiadomości: Dawid Kędziora

1. Dyrektor Departamentu Infrastruktury w/m.
2. a/a.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Iwona Jaszczuk

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Adam Jarubas