



BKO.1711.I.3.2016

Kielce, dnia 9 marca 2016 r.

Pan
DAMIAN URBANOWSKI
Dyrektor
Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich
w Kielcach

		DN	
DU	GK		DR
U-WD	K-DF	N-DZ	R-WF
U-WM		N-DP	R-DD
RDW-1		N-DA	
RDW-2		N-(P) (G) (B) (O) (A) (K) (I)	

Wystąpienie pokontrolne

WPŁYNĘŁO
ŚWIĘTOKRZYSKI ZARZĄD DRÓG
WOJEWÓDZKICH W KIELCACH

15-03-2016

nr rejestru 2939

podpis Dman

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 7 stycznia do 12 lutego 2016 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1392 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., kompleksową kontrolę finansową w kierowanej przez Pana jednostce.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 lutego 2016 roku stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, do których należy zaliczyć:

I/. W obszarze kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

pn. „Remont drogi wojewódzkiej Nr 764 Kielce – Połaniec odc. Rudniki – Połaniec od km 67 + 185 do km 68 + 700 długość odcinka 1,515 km.”,

pn. „Sprzątanie ulic dróg wojewódzkich na terenie Obwodów Drogowych w Staszowie, Nowej Słupi i Tempoczowie w podziale na zadania częściowe: Zadanie nr 4 Obwód Drogowy w Staszowie, Zadanie nr 5 Obwód Drogowy w Nowej Słupi, Zadanie nr 7 Obwód Drogowy w Tempoczowie”

- Na wnioskach o wszczęcie postępowania nie podpisał się Kierownik Działu Planowania i Analiz, który - zgodnie z zapisem § 5 ust. 2 lit. b) Regulaminu udzielenia zamówień publicznych wprowadzonego zarządzeniem nr 34/2012 Dyrektora ŚZDW z dnia 03.12.2012 - miał potwierdzić zgodność planowanego wydatku z planem rzeczowo – finansowym jednostki.
- Sporządzone protokoły z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP – PN) zostały zatwierdzone przez Kierownika zamawiającego w dniu, w którym Komisja przetargowa zakończyła prace tj. wyłoniła wykonawcę. Zdaniem Kontrolującego Kierownik zamawiającego nie mógł w tej dacie zatwierdzić całości protokołu, jeżeli - zgodnie z wymaganymi informacjami w pozycji protokołów pt. „Udzielenie zamówienia” – do protokołu należy wpisać daty, dotyczące zarówno zawarcia umów w sprawie realizacji zamówień publicznych, jak i zamieszczenia w BZP ogłoszeń o udzieleniu zamówienia, które znane były dopiero w późniejszym terminie. W związku z tym, że Zamawiający uzupełnić powinien kolejno odpowiednie części protokołu, najwcześniejsza data zatwierdzenia, kompletnie wypełnionego protokołu, mogła przypadać na dzień zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP.

/opisano na stronach: 46 – 48 oraz 57 – 59 protokołu z kontroli/

Wniosek pokontrolny nr 1

- 1.1. Realizując procedurę udzielenia zamówienia publicznego stosować się do wymogów określonych w wewnętrznych regulacjach z tego zakresu wprowadzonych w jednostce zarządzeniami Dyrektora ŚZDW w Kielcach.
- 1.2. Mając na względzie znaczenie potwierdzenia zgodności planowanego wydatku z planem rzeczowo – finansowym, na etapie wniosku o wszczęcie postępowania, jako działania chroniącego przed zaciągnięciem zobowiązania z przekroczeniem upoważnienia, przywiązywać do niego stosowną wagę.
- 1.3. Czynności zatwierdzenia protokołu postępowania przez Kierownika zamawiającego dokonywać po wypełnieniu kolejno wszystkich obowiązkowych informacji w protokole, tj. zatwierdzać całość kompletnie wypełnionego protokołu z postępowania.

II/. W zakresie inwentaryzacji:

- Nieprzeprowadzanie metodą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” raz w ciągu czterech lat, czyli w analizowanym przypadku zaniechanie spisania w 2014 roku środków trwałych opiewających na wartość 13 985 622,26 zł.

Powyższe narusza normę prawną wyrażoną w art. 26 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2013.330. ze zm.).

Zaistniała sytuacja może wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 18 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j. t. Dz.U.2013.168 ze zm.):

„Art. 18. 1). Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm)”.

- Występowanie przypadków braku należytej staranności w wypełnieniu arkuszy spisu z natury, w trakcie prowadzonej w 2014 roku inwentaryzacji materiałów i zapasów, mianowicie:

- niekonsekwencji w przestrzeganiu obowiązku wpisywania na arkuszu informacji, pod ostatnią wypełnioną pozycją, na której pozycji zakończono spis i kasowania pozostałych wolnych pozycji na arkuszu spisu, czego wymagano w § 6 ust. 17 „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w SZDW” wprowadzonej zarządzeniem Nr 15/2003 z dnia 30.11.2003r. Dyrektora SZDW w Kielcach,
- niewpisywania - zgodnie z wymogami dotyczącymi sposobu poprawiania błędów w wewnętrznych dowodach księgowych określonych w art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2013.330. ze zm.), a także § 6 ust. 16 ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej - daty naniesienia poprawki przy korygowaniu błędnych informacji wpisanych w arkuszu spisu.
- Niewysłanie do kontrahentów pism o potwierdzenie sald należności w łącznej wysokości 13.477,96 zł zaewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według stanu na dzień 31.12.2014r. i w konsekwencji nieprzeprowadzenie w roku 2014 inwentaryzacji tych należności metodą uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.

Powyższe narusza normę prawną wyrażoną w art. 26 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2013.330. ze zm.).

Zaistniała sytuacja może wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa cytowanym powyżej art. 18 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j. t. Dz.U.2013.168 ze zm.).

/opisano na stronach: 64 – 80 protokołu z kontroli/

Wniosek pokontrolny nr 2

- 2.1. Dokonując czynności inwentaryzacyjnych stosować się ściśle do przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2013.330. ze zm.), w tym dotyczących metod i częstotliwości prowadzenia inwentaryzacji danego składnika majątku.
- 2.2. Mając na uwadze odpowiedzialność z tytułu niezgodnego z przepisami ustawy o rachunkowości przeprowadzenia inwentaryzacji, określoną w ustawie z dnia 17 grudnia

2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U.2013.168 ze zm.), usprawnić nadzór nad prawidłowością prowadzenia czynności inwentaryzacji składników majątkowych w ŚZDW w Kielcach.

2.3. Arkusze spisu z natury stanowiące w jednostce wewnętrzne dowody księgowe wypełniać z należytą starannością, uwzględniając przy tym wytyczne zawarte w wewnętrznych regulacjach, a wszelkich poprawek błędnej treści w arkuszach dokonywać zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2013.330. ze zm.).

III/. W zakresie należności:

Opłata w łącznej kwocie 6.212,30 zł za zajęcie pasa drogowego, wynikająca z następujących decyzji: ŚZDW.RDW2.8030.04.23.2014.TS na kwotę 1.752,00 zł, ŚZDW.RDW2.8030.04.24.2014.TS na kwotę 730,00 zł, ŚZDW.RDW2.8030.04.25.2014.TS na kwotę 992,80 zł, ŚZDW.RDW2.8030.04.26.2014.TS na kwotę 1.460,00 zł, ŚZDW.RDW2.8030.04.27.2014.TS na kwotę 1.277,50 zł, została uiszczona w dniu 15.01.2015 r. (WB nr 9/2015 z 15.01.2015 r.).

Wpłata kwoty 6.212,30 zł według wyciągu bankowego nr 9/2015 z dnia 15.01.2015 roku została zaksięgowana na koncie 221/00136 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i na koncie 1302 „Rachunek dochodów budżetowych” pod datą 14.01.2015 r. zamiast pod datą 15.01.2015 r. Stanowi to naruszenie przepisu art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

/opisano na stronach: 20 – 25 protokołu z kontroli/

Wniosek pokontrolny nr 3

Dokonywać w sposób rzetelny zapisów w księgach rachunkowych, aby odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do przepisu art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

IV/. W zakresie zobowiązań:

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku obowiązywało Zarządzenie Nr 10/A/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 14.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.

Kontrolujący ustalili, że w związku ze zmianami personalnymi m.in. na stanowiskach Dyrektora ŚZDW w Kielcach (od dnia 08.12.2011 r. Dyrektorem ŚZDW jest Pan Damian Urbanowski), p.o. Głównego Księgowego ŚZDW w Kielcach (od dnia 01.05.2014 r. Pani Małgorzata Habor jest p.o. Głównego Księgowego ŚZDW) nie została dokonana aktualizacja wykazów pracowników uczestniczących w czynnościach związanych z obiegiem dokumentów (dowodów księgowych) stanowiących załączniki do Instrukcji w sprawie ustalenia obiegu dokumentów (dowodów księgowych) wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/A/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 14.04.2010 roku.

/opisano na stronach: 33 – 35 protokołu z kontroli/

Wniosek pokontrolny nr 4:

Instrukcję w zakresie obiegu dokumentów (dowodów księgowych) dostosować do bieżących potrzeb jednostki.

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.

Do wiadomości:

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

MAKSZALEK
województwa Świętokrzyskiego
Adam Jarubas