

97500/2014

ks. nad. nr 6 z dn. 20.10.2014r.

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, dnia 16.10.2014 r.

BKO.1711.XVI.3.2014

Pani

Urszula Salwa

Dyrektor

Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej

w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 25 sierpnia do 15 września 2014 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 596 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. 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., kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Panią jednostce.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 września 2014 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, do których należy zaliczyć:

1. Na podstawie zestawienia obrotów i sald księgi głównej za okres styczeń-grudzień 2013 roku ustalono, że ewidencja stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych prowadzona jest na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki, tj. zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do zasad polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce.

Natomiast zgodnie z planem kont syntetycznych zawartym w Załączniku Nr 1 do zasad polityki rachunkowości przyjętych w PBW w Kielcach stanowiących załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2013 Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 11.03.2013 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanych zasad rachunkowości, do ewidencji środków pieniężnych na rachunku bankowym służy konto 131- Rachunek bieżący jednostki, a w jego dalszej części stanowiącej opis kont ujęto natomiast opis konta 130 - Rachunek bieżący jednostki.

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.), do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych służy konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald księgi głównej za okres styczeń - grudzień 2013 ustalono, że ewidencja środków funduszy specjalnego przeznaczenia –ZFŚS prowadzona jest na koncie 135, tj. zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do zasad polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce.

W planie kont syntetycznych zawartym w Załączniku Nr 1 do zasad polityki rachunkowości przyjętych w PBW w Kielcach stanowiących załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2013 Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 11.03.2013 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanych zasad rachunkowości w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach, nie wykazano konta 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Natomiast w dalszej części w/w Załącznika Nr 1 stanowiącej opis kont ujęto opis konta 135-Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Uzupełnić i wprowadzić jednolite zapisy w polityce rachunkowości i zakładowym planie kont, mając na względzie wytyczne zawarte w tym względzie w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.)

2. W toku kontroli stwierdzono, że obowiązującym w PBW Zarządzeniu Nr 3 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach w sprawie gospodarki kasowej z dnia 19 stycznia 2011 r. powołano się na nieaktualne podstawy prawne:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152,poz. 1223, Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316 oraz z 2010 r. Nr 47 , poz. 278). Od 11 marca 2013 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy (Dz. U. 2013. 330 z późn. zm.)
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Od dnia 5 sierpnia 2013 obowiązuje tekst jednolity ustawy (Dz. U. 2013.885 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z dnia 16 lipca 2010 r. Nr 128 poz. 861). Od 4 marca 2013 r. obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia (Dz. U. 2013.289).

Wniosek pokontrolny Nr 2

Dokonać aktualizacji podstaw prawnych w obowiązującym w jednostce Zarządzeniu w sprawie gospodarki kasowej.

3. W zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) stwierdzono:

- w obowiązujących w jednostce uregulowaniach brak zapisu co do wskazania osoby odpowiedzialnej za gospodarowanie drukami i prowadzenie ich ewidencji,

- ewidencję czeków gotówkowych prowadzi kasjer, który w swoim zakresie czynności nie posiada zapisu dotyczącego prowadzenia ewidencji czeków w księdze druków ścisłego zarachowania.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. Wyznaczyć imiennie osobę do prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, w tym przypadku czeków gotówkowych.

3.2. Zakres czynności wyznaczonej do tego celu osoby, uzupełnić o czynności związane z gospodarką druków ścisłego zarachowania.

4. W zakresie prawidłowości i kompletności wypełniania kart drogowych stwierdzono:

- w kartach nie wypełniano wszystkich rubryk wymaganych szczegółowością dokumentu „Karta drogową”. Na objętych kontrolą kartach nie wypełniono rubryki „Podpis kontrolującego wyniki” w pozycji 17 KD na dowód codziennie prowadzonego nadzoru w zakresie prawidłowości ewidencji przebiegu i rozliczania kosztów przejazdów samochodem służbowym,
- w karcie Nr 002828 z dn. 17.05.2013 r. na str. 2 dokonano błędnego obliczenia przejechanych kilometrów. W poz. 2 zapisano: stan licznika przy wyjeździe - 41362, stan licznika przy powrocie - 41412 co daje 50 km przejechanych, a nie jak zapisano 51 km.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1. Prawidłowość ewidencji przebiegu i rozliczania kosztów przejazdów samochodem służbowym na kartach drogowych poddawać kontroli przez osobę do tego upoważnioną, która na dowód przeprowadzonej kontroli w pozycji nr 17 KD składa swój podpis.

4.2. Dokonywać rzetelnych obliczeń przejechanych kilometrów i starannych zapisów na karcie drogowej w zakresie ewidencji przebiegu kilometrów.

5. W wyniku kontroli zamówienia publicznego poniżej 14 000 EURO na zakup książek przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę stwierdzono, że z wybranym podmiotem nie zawarto pisemnej umowy z oferentem.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku, w PBW w Kielcach obowiązywał Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, zgodnie z którym

§ 6 pkt. 13 „zamówienia udziela się pisemnie za pomocą umowy określającej warunki realizacji zamówienia”.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 EURO przestrzegać obowiązujących w tym względzie uregulowań wewnętrznych.

6. Kontrola w zakresie naliczenia i odprowadzenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2013 rok wykazała, że:

6.1. W planie finansowym jednostki na 2013 rok (zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 1/2013 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach w sprawie zatwierdzenia planu finansowego na rok 2013 z dnia 15 stycznia 2013 r.) przyjęta została kwota 245.650,00 zł w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Kontrolowana jednostka nie przedłożyła kontrolującym dokumentu przedstawiającego sposób naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2013 rok. W związku z tym, kontrolujący nie mieli możliwości dokonania weryfikacji tego naliczenia. Pani Urszula Salwa – Dyrektor Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach oraz Pani Magdalena Stefańska – Główny Księgowy PBW w Kielcach, w złożonym wyjaśnieniu podały, że: „Kwota odpisu na ZFŚS w 2013 roku w wysokości 245.650,00 została ustalona już w planie budżetu w sierpniu 2012 roku. Ze względu na brak rozpisania dokładnego wyliczenia w/w kwoty w bieżącym roku nie jest możliwe sprawdzenie prawidłowości naliczenia.

W/w kwota została przyjęta do planu finansowego na § 4440 w 2013 roku i wydatkowana w czterech ratach:

- 20.470,00 (WS 5/2013 z dnia 26.02.2013)
- 20.470,00 (WS8/2013 z dnia 05.04.2013)
- 145.000,00 (WS 14/2013 z dnia 17.05.2013)
- 59.710,00 (WS 29/2013 z dnia 08.08.2013... ..”

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych (art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.). Sposób ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych, w celu naliczania odpisu na Fundusz, został określony w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r.

Nr 43, poz. 349). W myśl § 1 w/w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku, podstawę naliczania odpisu na Fundusz stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Odpisu na Fundusz dla nauczycieli dokonuje się natomiast na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Jednostka powinna posiadać dokument w zakresie sposobu naliczenia należnego za dany rok odpisu na ZFŚS, gdyż naliczenie odpisu na Fundusz jest operacją wewnętrzną danej jednostki w rozumieniu art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) i powinno stanowić podstawę ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wartości naliczonego odpisu na ZFŚS.

6.2. Ze sporządzonej przez jednostkę kontrolowaną korekty odpisu za 2013 rok wynika, że łącznie odpis na ZFŚS za 2013 r. stanowił kwotę 246.085,08 zł, co w porównaniu z naliczonym odpisem na Fundusz w wysokości 245.650,00 zł ujętym w planie finansowym PBW w Kielcach na 2013 rok daje niedopłatę w wysokości 435,08 zł. Niedopłata w kwocie 435,08 zł została przekazana na rachunek ZFŚS dopiero w dniu 07.05.2014 roku (WS 8/2014) zamiast na koniec 2013 roku. Dokonana na koniec roku korekta naliczonego odpisu do faktycznego przeciętnego zatrudnienia skutkuje również odpowiednią korektą środków pieniężnych przekazanych na rachunek bankowy Funduszu, której to korekty należało dokonać do końca 2013 roku, czyli najpóźniej do dnia 31 grudnia 2013 roku. W świetle bowiem § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę naliczania odpisu na fundusz stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Wniosek pokontrolny nr 6

6.1. Sporządzać dokument przedstawiający sposób naliczenia należnego za dany rok odpisu na ZFŚS, gdyż naliczenie odpisu na Fundusz jest operacją wewnętrzną danej jednostki

w rozumieniu art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) i powinno stanowić podstawę ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wartości naliczonego odpisu na ZFŚS.

6.2. Korekty środków finansowych z tytułu odpisu przekazanych na rachunek bankowy ZFŚS w danym roku kalendarzowym dokonywać na koniec tego roku, zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).

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

GLÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

GLÓWNY SPECJALISTA

Iwona Jaszczyk

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

Dariusz Lech

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Adam Jarubas

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Promocji, Edukacji,
Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w/m
2. a/a