

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Regionalnym Centrum Naukowo-Technologicznym w Podzamczu w okresie od 14 do 24 października 2014 roku przez:

- Iwonę Jaszczyk - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XXI.1.2014 z dnia 10.10.2014 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach,
- Annę Równicką - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XXI.2.2014 z dnia 10.10.2014 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. w zakresie:

1. Prawidłowości udzielania i realizacji zamówień publicznych.
2. Prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS i prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pan Marcin Perz – Dyrektor Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego w Podzamczu,
 - Pani Elwira Kwiecień – Główny Księgowy Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego w Podzamczu
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.



I. Ustalenia organizacyjne.

Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne w Podzamczu zwane dalej „RCNT” lub „jednostką” jest jednostką budżetową utworzoną z dniem 1 marca 2009 roku Uchwałą Nr XXIII/399/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2009 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne w Podzamczu i nadania jej statutu. Zmiany do niniejszej uchwały Nr XXIII/399/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2009 r. zostały wprowadzone następującymi uchwałami: uchwałą Nr XXXI/537/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 października 2009 r. w sprawie zmian Uchwały Nr XXIII/399/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2009 roku oraz zmian w Statucie Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXIII/399/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2009 roku, uchwałą Nr XXXI/557/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 maja 2013 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXI/537/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 października 2009 roku w sprawie zmian Uchwały Nr XXIII/399/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2009 roku oraz zmian w Statucie Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXIII/399/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2009 roku.

W kontrolowanym okresie 2013 roku, przedmiot i zakres działalności RCNT określa Statut stanowiący załącznik do w/w uchwały Nr XXIII/399/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2009 r., zmieniony uchwałami: Nr XXXI/537/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 października 2009 r., Nr XXXI/557/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 maja 2013 roku.

W świetle § 4 w/w Statutu działalność podstawowa RCNT obejmuje wykonywanie zadań Samorządu Województwa Świętokrzyskiego powierzonych przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, związanych z realizacją projektów w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013, Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 oraz innych programów współfinansowanych z funduszy europejskich.

W kontrolowanym okresie 2013 roku, strukturę organizacyjną RCNT określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 16/2010 Dyrektora Regionalnego

Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 1 września 2010 roku. Zmiany do niniejszego Zarządzenia Nr 16/2010 z dnia 1 września 2010 r. zostały wprowadzone następującymi zarządzeniami: Nr 9/2012 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 15 października 2012 roku, Nr 14/2013 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 18 lipca 2013 roku.

Dyrektorem RCNT jest Pan Marcin Perz powołany na to stanowisko uchwałą Nr 2676/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 czerwca 2010 roku.

Uchwałą Nr 2700/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 czerwca 2010 roku udzielono Panu Marcinowi Perzowi – Dyrektorowi RCNT pełnomocnictwa do dokonywania wszelkich czynności prawnych i faktycznych w zakresie:

1. Prawidłowego funkcjonowania jednostki budżetowej Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne.
2. Dokonywania czynności, do których zobowiązane jest Województwo na podstawie umowy dotyczącej przygotowania projektu indywidualnego w ramach Programu Operacyjnego *Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013; Priorytet I: Nowoczesna gospodarka; Działanie I.3 Wspieranie innowacji*, zawartej w dniu 31 marca 2008 roku pomiędzy Samorządem Województwa Świętokrzyskiego a Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości.
3. Dysponowania środkami finansowymi w granicach limitu wydatków określonych w uchwale budżetowej.
4. Realizacji zadań statutowych Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego.

Głównym księgowym jednostki jest Pani Elwira Kwiecień zatrudniona na tym stanowisku z dniem 18.04.2011 r. na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę nr 8/2011 z dnia 18.04.2011 r.

/Dokumentacja kontrolna od str. 153 do str.163 /

ARy

CEH

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Prawdliwość udzielania i realizacji zamówień publicznych.

W badanym zakresie w RCNT w Podzamczu obowiązywało Zarządzenie Nr 19/2010 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo Technologicznego z dnia 01.09.2010 r. w sprawie zmian w Regulaminie z dnia 21 września 2009 roku dotyczącym udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości w złotych kwoty 14 000 EURO. Jednocześnie wprowadzono tekst jednolity regulaminu stanowiący Załącznik do w/w Zarządzenia.

Zmiany do Regulaminu wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 8/2012 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo Technologicznego z dnia 12.10.2012 r.

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia prawidłowości poniesienia wydatków ze środków publicznych z jednoczesną oceną zgodności udzielania zamówień z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych – zwana dalej „ustawą Pzp”.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: „Dostawa wyposażenia sanitarnego do laboratoriów badawczo-wdrożeniowych Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego”

Postępowanie o udzielenie niniejszego zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Szacunkowa wartość zamówienia wynosi 122 684,80 zł (netto).

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013.907 j.t.) Dyrektor RCNT w Podzamczu Zarządzeniem Nr 17/2013 z dnia 31.10.2013r. powołał komisję przetargową.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia sporządzona w dniu 14.11.2013 r. została zatwierdzona przez dyrektora RCNT w Podzamczu i zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 36 ustawy Pzp.



Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.11.2013 roku pod numerem 464548 - 2013. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22.11.2013 r. do godz.10.00.

W związku z zapytaniem i wątpliwościami zgłaszanymi przez potencjalnych oferentów Zamawiający dokonał uszczegółowienia zapisów w SIWZ i przedłużył termin składania ofert.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.11.2013 r. pod numerem 477190- 2013, w którym przedłużono termin składania ofert do dnia 29.11.2013 r.

Kryterium oceny ofert stanowiła cena oferty.

W dniu 29.11.2013 r. roku o godz. 11.00 dokonano otwarcia ofert.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 150.902,30 zł brutto.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie niniejszego zamówienia publicznego, złożyły pisemne oświadczenia na drukach ZP-1, stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych

W terminie przewidzianym na składanie ofert tj. do dnia 29.11.2013 r. wpłynęła 1 oferta od firmy MERIDA Sp. z o.o., Oddział Kielce, ul. Zakładowa 16E, 25-670 Kielce za cenę 127 029,47 zł (brutto).

W wyniku rozstrzygnięcia przedmiotowego postępowania w dniu 04.12.2013 r. została zawarta umowa Nr 01/12/2013 pomiędzy Regionalnym Centrum Naukowo – Technologicznym z siedzibą w Podzamczu, a firmą Merida Sp. z o. o. na warunkach zgodnych ze złożoną w postępowaniu ofertą. Wynagrodzenie za realizację całości przedmiotu zamówienia, określone w § 2 pkt 2 tej umowy na kwotę 127 029,47 zł, jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu.

Zamawiający, zgodnie z art. 96 ustawy Pzp, sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdzony przez Dyrektora RCNT. W toku kontroli stwierdzono,

że w protokole wpisano wartość szacunkową zamówienia w kwocie brutto, a nie, wymaganej dla szacunku, wartości netto. Zgodnie z wyjaśnieniami osoby sporządzającej protokół uczyniono to omyłkowo.

Dnia 05.12.2013 r. Regionalne Centrum Naukowo – Technologiczne w Podzamczu zamieściło w Biuletynie Zamówień Publicznych stosowne ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (Numer ogłoszenia: 501984 -2013).

Rozliczenie robót odbyło się na podstawie przedłożonej przez Wykonawcę faktury VAT nr 200009527/13 z dnia 19.12.2013r. na kwotę 127.029,47 zł wystawionej na podstawie protokołu odbioru sporządzonego w dniu 18.12.2013 r.

Zapłaty faktury dokonano w dniu 20.12.2013r. - WB 125/2013 z dn. 20.12.2013 r.

Zgodnie z treścią umowy na przedmiotowe zamówienie § 6 pkt 4 „osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT jest: Elwira Kwiecień-Główny Księgowy”.

Czynności kontrolne wykazały, że faktura wpłynęła do jednostki 20.12.2013 r. Na fakturze w miejscu przeznaczonym dla podpisu osoby upoważnionej do otrzymywania faktur widnieje pieczęć imienna „Główny Specjalista ds. Finansowo-Księgowych – Monika Nowak”, podpis nieczytelny. Jak wynika z listy obecności za grudzień 2013 roku Pani Elwira Kwiecień była obecna w tym dniu w pracy.

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 109/

Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO

Kontroli poddano dwa zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro, tj.:

1. dostawa rolet okiennych do pomieszczeń Biobanku Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego,
2. zakup tabliczek przydrzwiowych, tabliczek piktogramowych i uzupełnienie tablicy wolnostojącej.



Postępowanie w sprawie „Dostawy rolet okiennych do pomieszczeń Biobanku Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego”

Postępowanie na dostawę rolet okiennych przeprowadzono w trybie art.4 pkt 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013.907 j.t.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

W dniu 12 listopada 2013 roku zostało sporządzone zapotrzebowanie na rolety do okien Biobanku, które zostało zatwierdzone przez Dyrektora RCNT. W zapotrzebowaniu nie określono dokładnie przedmiotu zamówienia. Nie podano liczby rolet, zastosowano jedynie zapis „komplet” jako określenie ilości sztuk rolet okiennych do pomieszczeń Biobanku.

W związku z powyższym wyjaśnienia udzielił Dyrektor RCNT w Podzamczu:

„Stosując oznaczenie „komplet” w zapotrzebowaniu z dnia 12 listopada 2013 roku, zamawiający miał na myśli zakup rolet do przeszklonych otworów okiennych wskazanych przez zamawiającego podczas wizji lokalnej z potencjalnymi oferentami. Zamawiający nie podał konkretnej ilości rolet ze względu na możliwy różny sposób przeliczania okien przez firmy, tj. niektóre okna są nieotwieralne, w niektórych jest możliwość otwarcia. Do postępowania dotyczącego zakupu rolet potencjalni oferenci odbyli 2 wizje lokalne. Pierwsza odbyła się na etapie oszacowania, gdzie firmy mogły zapoznać się z ilością okien i według swoich kryteriów dopasować ją do swoich standardów przeliczania, także dokonać stosownych, orientacyjnych pomiarów. Podczas drugiej wizji lokalnej, wymaganej w Zaproszeniu do składania ofert z dnia 13 listopada 2013 roku, wszystkie losowo wybrane firmy dokonały precyzyjnych pomiarów w celu odpowiedniego sporządzenia ofert, co zostało potwierdzone przez przedstawicieli na protokole z odbycia wizji lokalnej.

Zamówienie zlecono firmie, która podała najniższą cenę za komplet rolet do pomieszczeń Biobanku.

Realizacja zamówienia została potwierdzona protokołem odbioru. Ilość sztuk składająca się na komplet zamontowanych rolet jest zgodna z ilością sztuk na fakturze.”

Zaproszenie do składania ofert zostało wysłane drogą e-mail w dniu 13.11.2013 r. do trzech podmiotów.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20 listopada 2013 r. do godziny 11.00.

Do upływu terminu oferty złożyły trzy podmioty.

W dniu 20.11.2013 r. spisano protokół z udzielenia zamówienia, którego szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości w złotych kwoty 14.000 Euro.

W postępowaniu wybrano najkorzystniejszą cenowo ofertę, tj. ofertę VIDOQ-Sebastian Rabiej, ul. Klonowa 45, 25-553 Kielce za kwotę 34.688,86zł brutto.

W dniu 26 listopada 2013 roku z wykonawcą – firmą Vidoq – Sebastian Rabiej zawarto umowę nr 08/11/2013 w przedmiocie dostawy rolet okiennych do wszystkich pomieszczeń Biobanku zlokalizowanego w miejscowości Podzamcze koło Chęcin, za cenę 34.688,86 zł brutto.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do dnia 16 grudnia 2013 roku.

W dniu 16 grudnia 2013 roku został sporządzony protokół odbioru zadania. Za dostawę wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 3/12/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku na kwotę 34.688,86 zł. Zapłaty dokonano w dniu 23.12.2013r. (WB nr 126/2013 z dn. 23.12.2013 r.).

/Dokumentacja kontrolna od str. 110 do str.148 /

Postępowanie na zakup tabliczek przydrzwiowych, tabliczek piktogramowych oraz uzupełnienie tablicy wolnostojącej.

Postępowanie na dostawę rolet okiennych przeprowadzono w trybie art.4 pkt 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013.907.j.t.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

Zakupu dokonano w oparciu o obowiązujący w jednostce Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości w złotych kwoty 14 000 EURO w części dotyczącej postępowań o udzielenie zamówień poniżej 10.000,00 zł netto.

Zgodnie z postanowieniami w/w regulaminu w dniu 10 grudnia 2013 roku zostało sporządzone zapotrzebowanie na zakup tabliczek przydrzwiowych, tabliczek piktogramowych oraz uzupełnienie tablicy wolnostojącej. Zapotrzebowanie zostało zatwierdzone przez dyrektora RCNT i głównego księgowego.



Za dostawę Wykonawca w dniu 19.12.2013 r. wystawił fakturę VAT nr F/F75/13/000226 na kwotę 7.871,53 zł . Termin płatności został określony na dzień 02.01.2014 r.

Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 20.12.2013 r. (WB nr 125 z dn. 20.12.2013r.).

/Dokumentacja kontrolna od str. 149 do str.152 /

2.Ustalenia w zakresie prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS i prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.1. Ustalenia w zakresie naliczenia i odprowadzenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS za 2013 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2013 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

Główny księgowy jednostki przedłożył kontrolującym dokument przedstawiający sposób naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2013 rok. Prognozowane zatrudnienie przyjęto w liczbie 17,91 etatów.

Stosownie do art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, którego wysokość wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

W 2013 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Tak stanowi art. 5b w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.



Stosownie do obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. Nr 15, poz. 156), wynagrodzenie to w drugim półroczu 2010 r. stanowiło kwotę 2.917,14 zł. Oznacza to, że odpis podstawowy na jednego zatrudnionego (w przeliczeniu na pełne etaty) stanowi kwotę 1.093,93 zł ($2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\%$). Zatem 17,91 etatów pomnożone przez 1.093,93 zł stanowi kwotę 19.592,29 zł.

Wysokość odpisu podstawowego na Fundusz zwiększono o kwotę 364,64 zł ($2.917,14 \times 6,25\% \times 2 \text{ osoby}$) z tytułu zatrudniania dwóch osób niepełnosprawnych. W świetle art. 5 ust. 4 w/w ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Kontrolowana jednostka prawidłowo naliczyła odpis na ZFŚS na 2013 rok w łącznej wysokości 19.956,93 zł (19.592,29 zł plus 364,64 zł).

W myśl art. 6 ust. 2 w/w ustawy o ZFSS, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

W związku z powyższym do dnia 31 maja 2013 r. na rachunek Funduszu powinna zostać odprowadzona kwota co najmniej 14.967,69 zł (75 % z 19.956,93 zł).

Kontrolowana jednostka przekazała środki w łącznej wysokości 21.193,07 zł na rachunek bankowy ZFSS w n/w terminach:

- 29 maja 2013 roku: 14.967,69 zł (WB nr 5/2013 z dnia 29.05.2013 r.)
- 18 września 2013 roku: 6.225,38 zł (WB nr 19/2013 z dnia 18.09.2013 r.).

Z powyższego wynika, że do dnia 31 maja 2013 roku na rachunek bankowy Funduszu przekazano 14.967,69 zł, tj. 75 % naliczonego odpisu na 2013 r.. Natomiast do dnia 30 września 2013 roku odprowadzono na rachunek bankowy Funduszu pozostałą kwotę 6.225,38 zł, tj. o 1.236,14 zł więcej w stosunku do naliczonego odpisu na 2013 r. w wysokości 19.956,93 zł. Niniejsze wynikało z faktu dokonania przez kontrolowaną jednostkę w miesiącu wrześniu 2013 roku korekty naliczenia odpisu na ZFŚS do faktycznego przeciętnego zatrudnienia w miesiącach styczeń - sierpień 2013 r. i planowanego zatrudnienia w miesiącach wrzesień – grudzień 2013 r. Dane zawarte w obliczeniu korekty Funduszu

wskazują, że przeciętne zatrudnienie w 2013 roku (faktyczne zatrudnienie w miesiącach styczeń - sierpień 2013 r. i planowane zatrudnienie w miesiącach wrzesień – grudzień 2013 r.) stanowiło 19,04 etatów.

Następnie 19,04 etatów pomnożone przez 1.093,93 zł daje kwotę 20.828,43 zł. Po dodaniu kwoty 364,64 zł ($2.917,14 \times 6,25\% \times 2$ osoby) jako zwiększenia wysokości odpisu podstawowego na Fundusz z tytułu zatrudniania dwóch osób niepełnosprawnych, łączna wartość odpisu wynosi 21.193,07 zł.

Ponownej korekty odpisu na ZFŚS do faktycznego przeciętnego zatrudnienia dokonano w dniu 30.12.2013 r. Faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2013 roku stanowiło 19 etatów, które pomnożone przez 1.093,93 zł daje kwotę 20.784,67 zł. Po dodaniu kwoty 364,64 zł ($2.917,14 \times 6,25\% \times 2$ osoby) jako zwiększenia wysokości odpisu podstawowego na Fundusz z tytułu zatrudniania dwóch osób niepełnosprawnych, łączna wartość odpisu wynosi 21.149,31 zł co w porównaniu z naliczonym i odprowadzonym odpisem w wysokości 21.193,07 zł stanowi nadpłatę w kwocie 43,76 zł. Nadpłatę pozostawiono na rachunku bankowym Funduszu.

/Dokumentacja kontrolna od str. 164 do str. 192/

2.2.Ustalenia w zakresie prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W kontrolowanym okresie 2013 roku w jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 15/2010 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego w Kielcach z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego w Kielcach. Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia Nr 15/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 r.

Do powyższego regulaminu wprowadzono zmiany w drodze Zarządzenia Nr 04/2011 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 30 maja 2010 roku.

W/w Regulamin Funduszu jak i jego zmiana zostały uzgodnione z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów, stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy o ZFSS.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dokonała w powyższym Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego w Kielcach zmiany w zakresie siedziby RCNT z miejscowości Kielce na Podzamcze.

Siedzibą RCNT jest miejscowość Podzamcze, w świetle uchwały Nr XXXI/557/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 maja 2013 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXI/537/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 października 2009 roku w sprawie zmian Uchwały Nr XXIII/399/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2009 roku oraz zmian w Statucie Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXIII/399/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2009 roku.

W Zarządzeniu Nr 04/2011 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 30 maja 2010 roku w sprawie zmian w Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 31 sierpnia 2010 roku, została wskazana nieprawidłowa data tego zarządzenia „z dnia 30 maja 2010 roku” a powinno być „z dnia 30 maja 2011 roku”.

Wspomnianym Zarządzeniem Nr 04/2011 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego dokonano zmiany załącznika nr 3 do Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w RCNT w Kielcach wprowadzonego Zarządzeniem Nr 15/2010 Dyrektora RCNT w Kielcach z dnia 31 sierpnia 2010 roku. Zmiana załącznika nr 3 polegała na aktualizacji tabeli uzyskiwanych dochodów netto na jednego członka rodziny i wysokości pomocy udzielanej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, poprzez wprowadzenie trzech progów dochodowych zamiast dotychczasowych czterech.

Jednocześnie kontrolowana jednostka nie dokonała zmiany załącznika nr 1 do Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w RCNT w Kielcach wprowadzonego Zarządzeniem Nr 15/2010 Dyrektora RCNT w Kielcach z dnia 31 sierpnia 2010 roku. W tymże załączniku nr 1 zawierającym wzór oświadczenia o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, wskazane są cztery progi dochodowe w zakresie przeciętnego miesięcznego dochodu netto na osobę w gospodarstwie domowym. Tym samym załącznik nr 1 zawierający cztery progi dochodowe pozostaje w sprzeczności ze zaktualizowanym załącznikiem nr 3 przewidującym trzy progi dochodowe.

Jednostka kontrolowana dla działalności ZFŚS prowadzi rachunek bankowy nr 38156000132536243849930002 w Getin Noble Banku SA na podstawie umowy zawartej w dniu 26 sierpnia 2011 roku. Niniejsza umowa została zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Regionalnym Centrum Naukowo-Technologicznym - wojewódzką jednostką organizacyjną a Getin Noble Bankiem Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie na okres 5 lat w następstwie przeprowadzonego przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego postępowania Nr DOA.III.272.1.40.2011 w sprawie zamówienia publicznego dot. „Obsługi bankowej budżetu Województwa Świętokrzyskiego oraz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych”.

Ewidencja środków ZFŚS prowadzona jest na kontach 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, zgodnie z Zarządzeniem nr 11/2013 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 27 maja 2013 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego.

Jak wynika z ewidencji księgowej konta 851 wydatki na działalność socjalną w 2013 roku wyniosły 21.820,00 zł.

W świetle Rozdziału II Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w RCNT stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 15/2010 Dyrektora RCNT z dnia 31 sierpnia 2010 roku, ze świadczeń Funduszu mogą korzystać:

- pracownicy RCNT, niezależnie od sposobu zatrudnienia, wymiaru czasu pracy, okresu zatrudnienia,
- emeryci i renciści, którzy rozwiązali z RCNT umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
- członkowie rodzin pracowników RCNT, emerytów i rencistów, tj. współmałżonkowie, członkowie rodzin po zmarłych pracownikach, jeżeli byli na ich utrzymaniu, dzieci własne, przysposobione lub przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej, dzieci współmałżonka, wnuki i rodzeństwo pozostające na utrzymaniu osoby uprawnionej do 18 lat, a jeżeli kształcą się w szkole - do ukończenia nauki, nie dłużej niż do ukończenia 26 roku życia w danym roku kalendarzowym.

Zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionego zostały określone w rozdziale IV w/w Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w RCNT.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania świadczeń socjalnych objęto:

- dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. wczasy pod gruszą),
- zapomogi pieniężne.

Dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. wczasy pod gruszą).

Z danych ewidencji księgowej konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS” za okres 2013 roku oraz konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” za okres 2013 roku wynika, że w 2013 roku poniesione zostały wydatki w łącznej wysokości 7.350,00 zł z tytułu dofinansowania wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. wczasy pod gruszą).

Próba kontrolną objęto dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla siedmiu pracowników RCNT w łącznej wysokości 3.100,00 zł (konta analityczne: 234-00-004, 234-00-007, 234-00-018, 234-00-019, 234-00-060, 234-00-088, 234-00-094).

Stosownie do postanowień zawartych w rozdziałach III i IV Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w RCNT stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 15/2010 Dyrektora RCNT z dnia 31 sierpnia 2010 roku, środki Funduszu mogą być przeznaczone na dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie, pod warunkiem korzystania przez pracownika z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 dni kalendarzowych, tzw. „wczasy pod gruszą”.

W 2013 roku świadczenie w formie tzw. wczasów pod gruszą przyznawano na wniosek pracownika. Wysokość dofinansowania została zróżnicowana ze względu na sytuację materialną pracownika (dochód przypadający na jednego członka rodziny pracownika) i nie przekraczała maksymalnej wysokości 500,00 zł określonej w pkt 8 lit. c) rozdziału IV Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w RCNT stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 15/2010 Dyrektora RCNT z dnia 31 sierpnia 2010 roku. Dofinansowanie tzw. wczasów pod gruszą przyznawano z uwzględnieniem tabeli uzyskiwanych dochodów netto i wysokości pomocy z ZFŚS

stanowiącej załącznik nr 3 do Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Regionalnym Centrum Naukowo-Technologicznym w Kielcach (Zarządzenie Nr 15/2010 Dyrektora RCNT z dnia 31 sierpnia 2010 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 04/2011 Dyrektora RCNT z dnia 30 maja 2010 r.). Dochód na osobę w gospodarstwie domowym pracownika ustalano na podstawie złożonych przez pracowników oświadczeń o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej (oświadczenia te przewidywały trzy progi dochodowe).

Wypłata dofinansowania tzw. wczasów pod gruszą nastąpiła w dniach:

- 25.07.2013 r. (WB nr 11/2013),
- 23.08.2013 r. (WB nr 15/2013),
- 29.08.2013 roku (WB nr 16/2013).

W ewidencji księgowej konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (dowód księgowy nr 654) i konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (konta analityczne: 234-00-007, 234-00-019, dowód księgowy nr 654) w ramach opisu operacji gospodarczych dotyczących wypłaty wczasów pod gruszą dwóm pracownikom w kwotach 396,00 zł i 437,00 zł, wskazany został wyciąg bankowy WB 19/2013 z 29.08.2013 r. zamiast wyciągu bankowego WB 16/2013 z 29.08.2013 r.

Tym samym naruszono następujące przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.):

- art. 24 ust. 2, w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- art. 24 ust. 4 pkt 1, w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Oświadczenie złożyła Pani Elwira Kwiecień – główny księgowy RCNT:

„Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne w Podzamczu, oświadcza, że na dowodzie księgowym numer 654 z dnia 29-08-2013 dotyczącym wyciągu bankowego 16/2013 z dnia 29-08-2013 (przelew wczasów pod gruszą dla pracowników... i podatku do Urzędu Skarbowego) omyłkowo w dowodzie księgowym (konta 135 i 234) wpisany został numer wyciągu bankowego WB 19/2013 powinno natomiast być WB 16/2013.”



Stosownie do postanowień zawartych w rozdziale IV pkt 14 Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w RCNT stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 15/2010 Dyrektora RCNT z dnia 31 sierpnia 2010 roku, finansowanie działalności Funduszu odbywa się w oparciu o opracowany roczny preliminarz. Obowiązujący w RCNT preliminarz ZFŚS na 2013 rok nie przewidywał planowanych rozchodów z przeznaczeniem na dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie. Tymczasem w 2013 roku poniesione zostały wydatki w łącznej wysokości 7.350,00 zł z tytułu dofinansowania wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (dane ewidencji księgowej konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS” za okres 2013 roku oraz konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” za okres 2013 roku)

W związku z powyższym, oświadczenie złożyła Pani Elwira Kwiecień – główny księgowy RCNT:

„Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne w Podzamczu, oświadcza, że w preliminarzu ZFŚS na 2013 rok w wierszu „Świadczenia urlopowe” w planowanych rozchodach omyłkowo wpisana została kwota 7.850,00 zł, która powinna być ujęta w wierszu „Dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie.”

Preliminarz ZFŚS należy opracowywać z należytą starannością, aby odzwierciedlał planowane finansowanie działalności Funduszu.

Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), świadczenie urlopowe mogą wypłacać pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku mniej niż 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Jednakże sytuacja ta nie dotyczy pracodawców prowadzących działalność w formie jednostek budżetowych, którzy tworzą Fundusz bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników (art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o ZFŚS), a RCNT jest jednostką budżetową.

Zapomogi pieniężne

Z danych ewidencji księgowej konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS” za okres 2013 roku oraz konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” za okres 2013 roku wynika, że w 2013 roku poniesiony został wydatek w wysokości 2.280,00 zł z tytułu zapomogi.



W dniu 20.06.2013 r. pracownik RCNT (...) wystąpił do Dyrektora RCNT z wnioskiem o udzielenie bezzwrotnej zapomogi ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z powodu trudnej sytuacji finansowej i mieszkaniowej (w dniu 18.06.2013 r. został zniszczony w wyniku gradobicia dach budynku mieszkalnego w miejscowości Kowala, gm. Sitkówka-Nowiny, w którym to budynku zamieszkuje pracownik wraz z rodzicami). Zapomoga została przyznana w wysokości 2.280,00 zł a następnie w dniu 21.06.2013 r. (wyciąg bankowy nr 7/2013) ze środków ZFŚS została przekazana na rzecz pracownika RCNT.

Tymczasem w świetle postanowień zawartych w rozdziale IV pkt 8 lit. d) Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w RCNT stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 15/2010 Dyrektora RCNT z dnia 31 sierpnia 2010 roku, pomoc finansowa mogła być przyznawana w wypadkach losowych do wysokości 2-krotnego najniższego wynagrodzenia w tabeli dla pracowników samorządowych.

W okresie przyznania i wypłaty przedmiotowej zapomogi, najniższe wynagrodzenie dla pracowników samorządowych określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) stanowiło kwotę 1.100,00 zł.

Zatem, w świetle w/w postanowień regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w RCNT, zapomogi mogły być przyznawane i wypłacane maksymalnie do wysokości 2.200,00 zł (2-krotność kwoty 1.100,00 zł) z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Wyjaśnienia udzielił Pan Marcin Perz – Dyrektor Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego:

„W dniu 22.10.2014 roku otrzymałem Wniosek o udzielenie wyjaśnienia zawierający informację dotyczące kontroli w sprawie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przeprowadzonej w Regionalnym Centrum Naukowo-Technologicznym.

Niniejszym pismem pragnę wyjaśnić zaistniałą sytuację związaną z udzieleniem zapomogi dla pracownika RCN-T Pani.....

We wniosku o udzielenie wyjaśnienia pragnie Pani uzyskać informację, dlaczego pracownikowi RCN-T Pani....., została wypłacona zapomoga ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z powodu trudnej sytuacji finansowej i mieszkaniowej w kwocie 2.280,00 zł? A winna być zgodnie z Regulaminem Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w maksymalnej wysokości do 2.200,00 zł.

Niniejszym informuję, iż zapomoga została wypłacona w takiej wysokości w jakiej pracownik Działu Finansowo-Księgowego tj. Pani..... po wcześniejszym sprawdzeniu obowiązujących regulacji i przepisów prawnych dotyczących ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zasugerowała się art.21 ust.1 pkt 26 (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zmianami) dotyczącym zwolnień od podatku od zapomóg losowych spowodowanych klęską żywiołową – kwota wolna od podatku tj. 2.280,00 zł. W związku z powyższym została wypłacona zapomoga w tej wysokości.

Omyłkowo Pani... nie wzięła pod uwagę Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w RCN-T. Tym samym na przyszłość zobowiązuje się pracowników do przestrzegania przepisów obowiązujących w jednostce.”

Zapomogi pieniężne należy przyznawać i wypłacać zgodnie z uregulowaniami zawartymi w obowiązującym w jednostce regulaminie ZFŚS.

Stosownie do postanowień zawartych w rozdziale IV pkt 14 Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w RCNT stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 15/2010 Dyrektora RCNT z dnia 31 sierpnia 2010 roku, finansowanie działalności Funduszu odbywa się w oparciu o opracowany roczny preliminarz. Obowiązujący w RCNT preliminarz ZFŚS na 2013 rok przewidywał planowane rozchody w wysokości 1.000,00 zł z przeznaczeniem na zapomogi losowe. Wobec wypłaty, w dniu 21.06.2013 r. ze środków ZFŚS, zapomogi w kwocie 2.280,00 zł, wyjaśnienia udzieliła Pani Elwira Kwiecień – główny księgowy RCNT:

„Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne w Podzamczu wyjaśnia, że w preliminarzu ZFŚS na 2013 rok w wierszu „Zapomogi” w planowanych rozchodach przewidziano kwotę 1.000,00 zł a wypłacona została w 2013 w wysokości 2.280,00 zł, brakująca kwota w wysokości 1.280,00 zł została przesunięta z wiersza „Bony”. W związku ze zmianami preliminarz nie został uaktualniony.”

Preliminarz ZFŚS należy opracowywać z należytą starannością, aby odzwierciedlał planowane finansowanie działalności Funduszu.

/Dokumentacja kontrolna od str.193 do str. 279/

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 19 stron i 279 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki.

Kontrolujący:

Kontrolowany:

GŁÓWNY SPECJALISTA

Iwona Jaszczyk

.....



.....

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

.....



.....

Kielce, dnia *24.11* 2014 r.

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem

24/11/14 

