

Muzeum Wsi Kieleckiej
wpłynęło dnia 2016-05-11
nr pisma
podpis MZ

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



BKO.1711.III.3.2016

Kielce, dnia 10 maj 2016 r.

Pan
Janusz Karpiński
Dyrektor
Muzeum Wsi Kieleckiej

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 14 marca do 1 kwietnia 2016 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t. jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1392), 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. jedn. 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., kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Pana jednostce.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku w zakresie środków pieniężnych, obrotu gotówkowego i bezgotówkowego, prawidłowości wydatkowania środków pieniężnych, kontroli rozrachunków i roszczeń, sprawozdawczości budżetowej i zamówień publicznych.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 kwietnia 2016 roku stwierdzono uchybienia, do których należy zaliczyć:

1. W zakresie prawidłowości rozliczania zużycia paliwa za miesiąc maj 2015 r. samochodu osobowego marki Volkswagen nr rej TK 6377C stwierdzono, że miesięczna karta zużycia

paliwa nie została przedłożona do akceptacji dyrektora jednostki, co stanowi naruszenie zasad zawartych w Zarządzeniu Nr 55/2012 z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad zakupu, magazynowania, wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy, maszyny, sprzęt eksploatowane w Muzeum Wsi Kieleckiej.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Miesięczną kartę zużycia paliwa przedkładać do akceptacji dyrektora jednostki, zgodnie z wymogiem zawartym w obowiązujących w tym względzie uregulowaniach wewnętrznych.

2. Kontrola wykazała, że w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec II kwartału 2015 r. w wierszu *N3.2 depozyty na żądanie* zaprezentowano kwotę 1.122.536,71 zł, w tym stan środków z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów i zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej wysokości 19.127,73 zł (saldo Wn konta 134-63 „Depozyty i wadia”).

Zgodnie z § 12 ust. 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), *„Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych. W związku z powyższym nie należy ujmować w nim stanu środków na rachunku tego typu.”*

Ponadto w świetle § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., *„...Depozyty mające charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) ...wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane.”*

Wniosek pokontrolny Nr 2

W sprawozdaniu Rb – N nie wykazywać stanu środków z tytułu wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów i zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady, stosownie do postanowień § 12 ust. 8, § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3. W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia pn. „*Rozbudowa Mauzoleum Martyrologii Wsi Polskich w Michniowie cz. IV*” przeprowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki podano cenę złożonej oferty wyrażoną w wartości netto, zamiast wartości brutto.

Powyższe stanowi naruszenie zasad zawartych w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U. 2013.907 t.j. z późn. zm.) w rozumieniu art.3 ust. 1 pkt 1 i ust.2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. poz. 915) tj. z uwzględnieniem wartości podatku VAT.

Wniosek pokontrolny Nr 3

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia cenę oferty podawać w wartości brutto stosując się do zasad zawartych w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych (Dz.U.2015.2164 j.t.) w rozumieniu art.3 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. poz.915) tj. z uwzględnieniem wartości podatku VAT.

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.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

GŁÓWNY SPECJALISTA

Iwona Jaszczyk

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

MARSZAŁEK

Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

Do wiadomości:

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

2. a/a

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli
Dariusz Lech