

121056 / 2017
ks. nad nr 4 z 14.11.2017r.

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, dnia 10 listopada 2017 r.

BKO.1711.VII.3.2017

Pani
Karolina Kępczyk
Dyrektor
Europejskiego Centrum
Bajki im. Koziółka Matółka
w Pacanowie

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 9 do 25 października 2017 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 486 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. z 2016 r. poz. 1047) 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 (środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy, kontrola rozrachunków i roszczeń, sprawozdawczość, zamówienia publiczne) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 25 października 2017 roku, stwierdzono n/w uchybienia i nieprawidłowości.

W zakresie obrotu gotówkowego.

1. W dniu 30.12.2016 r. dokonano inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przez zespół spisowy. Brak w arkuszu spisowym zapisu powołania się na zarządzenie dyrektora jednostki ustalające termin i skład komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji.

W trakcie prowadzenia inwentaryzacji spisano stan następujących druków ścisłego zarachowania:

Czeki (brak zapisu czy gotówkowe) szt. 3.

KP (brak pełnego zapisu dowodu kasowego który brzmi KP- kasa przyjmie) szt. 40.

Kwitariusze (brak pełnego zapisu o jakie kwitariusze chodzi). 2

Druki inwentaryzacyjne (brak pełnej nazwy jakie to druki) stan „0”

Brak zapisu czy to są ilości ponumerowanych druków czy ilość bloczków.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Przeprowadzać inwentaryzację na podstawie wydanego przez dyrektora jednostki zarządzenia ustalającego termin, zakres i skład komisji inwentaryzacyjnej. W sporządzanej przez zespół spisowy dokumentacji wpisywać pełną nazwę inwentaryzowanego druku ścisłego zarachowania z podaniem właściwej ilości i jednostki miary stanu ustalonego przez zespół spisowy.

2. W kasie jednostki znajdują się trzy blankiety czeków gotówkowych o numerach 10096110778, 10096110779, 10096110780, wystawione przez Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu Zdroju Oddział w Pacanowie do konta 21 85170007 0040 0400 0172 0007. Stwierdza się, że w zawartej umowie rachunku bankowego z dnia 20.12.2012 roku nie ma rachunku o ww. numerze. Realizacja nastąpiła z rachunku bankowego konta ZFŚS 56 8517 0007 0040 0400 3001 0009. Wyjaśnienie złożone przez Dyrektora i Głównego Księgowego przedstawia się następująco: *„Europejskie Centrum Bajki posiada na stanie druków ścisłego zarachowania 3 sztuki czeków gotówkowych o numerach 10096110778, 10096110779, 10096110780. Czeki te pozostały na stanie ponieważ uległ likwidacji rachunek*

bankowy do którego zostały wydane. Pozostałe чеки zostaną przekazane do banku. Pacanów dn.24.10.2017 r.”.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Niewykorzystane blankiety czeków gotówkowych należy zwrócić do banku, który je wystawił. Na okoliczność dokonania zwrotu sporządzić stosowną dokumentację pisemną mając na uwadze przepisy prawa czekowego (tj. Dz. U z 2016 r. poz.462).

3. Jednostka prowadzi ewidencję obrotu gotówkowego środkami pieniężnymi na raportach kasowych w kasie głównej w systemie komputerowym (Comarh ERP Optima,2016.2.1.972).

Poddano sprawdzeniu następujące raporty kasowe:

Raport kasowy RBK/22/2016/ KASA za okres od 2016-02-28 do 2016-02-28

W dacie sporządzenia raportu kasowego stan poprzedni gotówki wynosił 3 171,60 zł.

Dokonane zostały trzy wpłaty gotówki na co wystawione zostały dowody KP.

- Dowód KP/41/2016/KASA otrzymanej od ECB, wpłata do kasy za bilety, kwota przychodu 6441.90 zł.
- Dowód KP/42/2016/KASA otrzymanej od ECB, wpłata do kasy ze sklepiku , kwota przychodu 1413.95 zł.
- Dowód KP/43/2016/KASA otrzymanej od ECB, wpłata do kasy z księgarni, kwota przychodu 756,72zł.

Łącznie przychód wyniósł 8 612,57 zł. Stan końcowy kasy wynosił 11 784,17 zł. Załączone dowody KP nie zawierają w rubrykach o nazwie : wystawił; sprawdził i zatwierdził, podpisów upoważnionych osób świadczących o dokonaniu czynności wymienionych w tych rubrykach.

W dokumentacji dotyczącej wpłaty gotówki do kasy brak wpisu imienia i nazwiska osoby, która jej dokonała. Zapis z imienia i nazwiska świadczy o tym, że osoba ta rozliczyła się z utargu w kwocie wpłaconej do kasy głównej.

Wniosek pokontrolny Nr 3

W dowodach kasowych KP- kasa przyjmie, wypełniać rubryki o nazwie : wystawił; sprawdził i zatwierdził poprzez złożenie podpisów upoważnionych osób świadczących o dokonaniu czynności zapisanych w tych rubrykach.

W dokumentacji dotyczącej wpłaty gotówki do kasy dokonywać wpisu imienia i nazwiska osoby, która dokonała wpłaty. Zapis imienia i nazwiska świadczy o tym, że osoba ta rozliczyła się z utargu w kwocie wpłaconej do kasy głównej.

W zakresie obrotu bezgotówkowego.

4. Brak zapisu dekretacji księgowej na przedłożonych wyciągach bankowych oraz wpisu upoważnionej osoby stwierdzające zgodność salda zawartego w wyciągu bankowym z ewidencją księgową jednostki prowadzoną na dzień wystawienia wyciągu.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Zamieszczać na wyciągach bankowych zapis dekretacji księgowej stwierdzającej dokonanie sprawdzenia dowodu do ujęcia go w ewidencji księgowej przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych.

W zakresie sprawozdawczości

5. Sprawozdania Rb-Z i Rb- N, według stanu na koniec IV kwartału 2016 oraz sprawozdanie Rb-UZ za 2016 rok zostały sporządzone w dniu 7.02.2017 roku i w tym samym dniu wysłane Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego.

Powyższym działaniem naruszono postanowienia Załącznika Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773) zgodnie z którymi sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2016 roku oraz sprawozdanie Rb-UZ za 2016 rok należało złożyć odbiorcy nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego, tj. do dnia 6 lutego 2017 r.

Nie złożenie w terminie w/w sprawozdań może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych w art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku

o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. z 2017 r., poz.1311), który stanowi, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pani Karolina Kępczyk – Dyrektor Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie.

Wniosek pokontrolny nr 5

Sprawozdania Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN sporządzać i przedkładać Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego w terminach przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773).

W zakresie umów o udzielenie zamówienia publicznego.

6. W dniu 1 czerwca 2014 roku Europejskie Centrum Bajki zawarło umowę z Bajt Computers Jan Treliński z Buska- Zdroju na świadczenie usług w postaci utrzymania sprawności i funkcjonalności infrastruktury informatycznej w ECB za miesięcznym wynagrodzeniem ryczałtowym 615 zł. W § 1 umowy wykonawca został zobowiązany do świadczenia 12 bezpłatnych roboczogodzin usług w miesiącu, a każda następna roboczogodzina miała być płatna w wysokości 61,50 zł. Takie zapisy są na tyle nieprecyzyjne że mogą budzić ewentualne niejasności interpretacyjne co do faktycznego wymiaru świadczonej usługi do jakiej został zobligowany wykonawca i nie w pełni odzwierciedlają w tym zakresie wolę stron umowy, zgodnie z którą 12 roboczogodzin usług wykonawcy miało być świadczone w ramach wynagrodzenia ryczałtowego.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1. Skorygować postanowienia umowy zawartej w dniu 1 czerwca 2014 roku z Bajt Computers Jan Treliński z Buska Zdroju poprzez precyzyjne określenie ilości roboczogodzin jakie usługodawca ma świadczyć w ramach wynagrodzenia ryczałtowego.

6.2. Zapisy w umowach z kontrahentami formułować precyzyjnie i w pełni odzwierciedlający rzeczywistą wolę stron aby ich treść nie budziła żadnych wątpliwości oraz ewentualnych sporów interpretacyjnych.

7. Pomiędzy Europejskim Centrum Bajki w Pacanowie, a firmą DAK 1 z Kielc została zawarta umowa na monitorowanie oraz zapewnienie ochrony mienia ECB. W treści umowy dwukrotnie zawarto błędną datę jej zawarcia (zapisano 2.09.2015 zamiast 2.09.2016), a w nagłówku umowy zapisano „ *umowa na monitorowanie oraz zapewnienie ochrony nr 139/2016/do umowy nr04/OCH/2016*” przez co oznaczenie tej umowy może stać się niezrozumiałym, gdyż sugeruje, że została ona zawarta lub odsyła do innej umowy. Takie oznaczenie umowy może świadczyć o mało wnikliwym czytaniu treści zawieranych umów co skutkuje tego rodzaju omyłkami.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Umowy z kontrahentami sporządzać z należytą starannością w celu wyeliminowania omyłek pisarskich.

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.

Do wiadomości:

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

2. a/a.

Kierownik
Oddziału Kontroli
Dariusz Lech
Koordynator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej
Dyrektor Biura Kontroli
Kazimierz Majcherczyk
Dawid Kędziora

CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego
Agata Binkowska

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jarubas