



Kielce, dnia 27 listopada 2019 r.

KA.1711.XII.3.2019

Pan
Andrzej Dąbrowski
Dyrektor
Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej
w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 1 do 21 października 2019 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 512 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) w związku z Uchwałą Nr 623/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 maja 2019 roku w sprawie ustalenia zasad planowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych przez Departament Kontroli i Audytu, kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Pana jednostce.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 8 listopada 2019 roku, stwierdzono n/w uchybienia i nieprawidłowości.

1. W zakresie gospodarki środkami pieniężnymi (obróć gotówkowy).

1.1. Załączone do raportów kasowych wnioski o zaliczkę nie zawierały terminu jej rozliczenia, co narusza § 5 ust. 12 pkt 4 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem nr 17/2010 Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 11.05.2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów księgowych.

1.2. Spisu środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2018 roku nie sporządzono na arkuszach spisu z natury, co stanowi naruszenie obowiązującego w Bibliotece Załącznika Nr 3 „Inwentaryzacja kasy” do Zarządzenia nr 78/04 z dnia 31 grudnia 2004 roku w sprawie zasad gospodarki kasowej, zgodnie z którym inwentaryzacja kasy na koniec roku obrotowego powinna być przeprowadzona na arkuszach spisu z natury.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Przestrzegać uregulowań wewnętrznych w zakresie zamieszczania na wniosku o zaliczkę daty jej rozliczenia.

1.2. Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie na koniec roku obrotowego dokonywać na arkuszach spisu z natury.

2. W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

2.1. Zapisany w księdze druków ścisłego zarachowania w dniu 5 listopada 2018 roku przychód kwitariuszy przychodowych nie odzwierciedlał ich faktycznego stanu, gdyż nie zachodziła ciągłość numeracji pomiędzy przyjętymi kwitariuszami. Skutkiem powyższego ilość przyjętych kwitariuszy nie pokrywała się z liczbą zaewidencjonowanych numerów.

2.2. W Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej w Kielcach w 2018 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji kart drogowych, czym naruszono § 12 ust. 11 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, zgodnie z którym druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż w roku.

Ponadto sposób udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji czeków gotówkowych nie daje zapewnienia co do rzetelnego jej przeprowadzenia oraz jaki był rzeczywisty stan druków.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzić w sposób rzetelny i dający zapewnienie co do zgodności prowadzonej ewidencji ze stanem rzeczywistym druków.

2.2. Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzać co najmniej raz w roku stosownie do zawartych w tym przedmiocie uregulowań wewnętrznych.

3. W zakresie udzielania zamówień publicznych.

Podczas szacowania wartości zamówienia na „Zakup usług w zakresie bezpośredniej ochrony fizycznej mienia i osób znajdujących się na terenie WBP w Kielcach”, zamawiający zaniechał uwzględnić wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Powyższym naruszył § 2 ust. 5 pkt 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 oraz wynikających z art. 4d ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, wprowadzonego Zarządzeniem nr 45/2016 Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej im. Witolda Gombrowicza w Kielcach z dnia 15 grudnia 2016 roku.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Przestrzegać uregulowań wewnętrznych w zakresie szacowania wartości zamówienia.

4. W zakresie polityki rachunkowości:

4.1. Wydruk komputerowy „Zestawienia obrotów i sald za grudzień 2018 z dn. 01.10.2019 r.” wykazuje m.in. obroty Wn i Ma na koncie „241-Rozrachunki z tytułu ZFŚS”. Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że konto to służy do ewidencji świadczeń dotyczących dopłat do wypoczynku. Kontrola wykazała, że konto to nie zostało ujęte w wykazie kont w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości obowiązującej w Bibliotece w 2018 r. Nie zostały określone zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie.

4.2. Zapisy na okazanym do kontroli dokumencie „PK 11/2018 – Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2018” wskazują, że naliczony odpis na ZFŚS podlega dekretacji na kontaktach zespołu II; 202- Rozrachunki z dostawcami oraz 249-Pozostałe rozrachunki, podczas gdy z analizy obowiązującej w WBP dokumentacji w zakresie polityki rachunkowości wynika, że opisy do ww. kont nie przewidują klasyfikowania na nich odpisu na ZFŚS.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o brakujące elementy i przestrzegać obowiązku aktualizowania polityki rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j. z późn. zm.), dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

5. Przestrzeganie postanowień zawartej umowy o udzielenie zamówienia publicznego:

- w zakresie obliczania wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy:

5.1. W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu ograniczonego, w dniu 22 sierpnia 2014 roku pomiędzy Biblioteką, a firmą DETAN Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach, została zawarta umowa Nr 1/VII-VIII/ZP/2014 na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na „*Rozbudowę budynku WBP w Kielcach -Budowa Centrum digitalizacji oraz publicznego dostępu do zasobów cyfrowych i multimedialnych oraz wykonanie nadzoru autorskiego w trakcie realizacji tego projektu*”. Wykonawca pismem z dn. 20.08.2014 r. został wezwany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 28.536,00 zł, pomniejszonego o kwotę wpłaconego wadium (9.600,00 zł), które zostało zaliczone na poczet tegoż właśnie zabezpieczenia. Wykonawca w dn. 21.08.2014 r. w drodze przelewu bankowego wniósł wymaganą w piśmie pozostałą część 18.936,00 zł ($28.536,00 - 9.600,00 = 18.936,00$ zł). Ustalenia kontroli wykazały, że kwota wymaganego w wezwaniu zabezpieczenia została niewłaściwie obliczona i zawyżona o 369,00 zł co naruszało postanowienia zawartej umowy o udzielenie zamówienia publicznego, w której strony ustaliły w § 6 pkt 6, że Wykonawca wniesie zabezpieczenie umowy w wysokości 10% wartości umowy brutto określonej w § 6 ust 1 lit a): $281.670,00$ zł x 10% tej kwoty = $28.167,00$ zł, a nie jak wskazano w zawiadomieniu 28.536,00 zł.

- w zakresie przestrzegania terminu zwrotu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy:

5.2. W ww. umowie Nr 1/VII-VIII/ZP/2014 na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej w § 7 pkt 1 strony ustaliły, że „*po uzyskaniu pozytywnej komisyjnej oceny projektu 70% wysokości zabezpieczenia zostanie zwolnione*”. Protokół przekazania dokumentacji projektowo – kosztorysowej został odebrany i komisyjnie zaakceptowany przez Zamawiającego w dn. 08.12.2014 r., zatem zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z dniem 09.12.2014 r. należało zwrócić firmie DETAN Sp. z o.o., mając oczywiście na uwadze

postanowienia normy prawnej Prawo zamówień publicznych art. 148 ust. 5 ww. która stanowi, iż zabezpieczenie wniesione w pieniądzu, zamawiający przechowuje na oprocentowanym rachunku bankowym i zwraca wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy Wykonawcy. Czynności kontrolne wykazały, że ww. kwota nie została zwrócona firmie DETAN Sp. z o.o. do dnia 11.10.2019 r.

5.3. W dniu 11 stycznia 2005 r. Biblioteka zawarła umowę o dzieło Nr 1/05 z firmą TEAM S.C. na wykonanie dokumentacji projektowej na „Przebudowę i rozbudowę istniejącego budynku po ZSZ Nr 4 w Kielcach dla potrzeb Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach”. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 1.098,00 zł, z czego 70%, tj. kwotę 768,60 zł przeznaczoną jako gwarancję zgodnego z umową wykonania robót zwrócono, zgodnie z umową, po ostatecznym odbiorze robót i wystawieniu faktury końcowej w dn. 30.08.2005 r.

Natomiast pozostała część zabezpieczenia w wysokości 30% (tj. 329,40 zł) i służąca do pokrycia roszczeń z tytułu rękojmi winna być zwrócona Wykonawcy w terminie 14 dni po upływie rękojmi i po ewentualnym potrąceniu kar przewidzianych w umowie. Uprawnienia Zamawiającego z tytułu rękojmi za wady opracowanej dokumentacji projektowej wygasają w stosunku do Wykonawcy wraz z wygaśnięciem odpowiedzialności wykonawcy robót budowlanych z tytułu rękojmi lub gwarancji za wady obiektu lub robót wykonanych na podstawie tej dokumentacji. Biblioteka, w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w dn. 25.08.2006 roku podpisała umowę na wykonanie robót budowlanych na podstawie przedmiotowego projektu. W umowie tej Wykonawca udzielił Zamawiającemu gwarancji na wykonane roboty budowlane na okres 60 m-cy od podpisania bez zastrzeżeń protokołu końcowego odbioru robót. Protokół odbioru robót został podpisany 25.10.2007 r. Zatem pozostałe 30% (tj. 329,40 zł) zabezpieczenia wniesionego przez spółkę TEAM przygotowującą projekt, wraz z należnymi odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy (art. § 148 ust 5 Prawa zamówień publicznych), należało zwrócić do **09.11.2012 r.** Kontrola wykazała, że kwota ta (329,40 zł) do dnia 10.09.2019 r. nie została zwrócona Wykonawcy projektu tj. firmie TEAM S.C.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1. Przestrzegać postanowień zawartej umowy o udzielenie zamówienia publicznego i prawidłowo naliczać wymagane od wykonawcy zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

5.2. Wniesione zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać Wykonawcy w terminie wyznaczonym w zawartej umowie.

6. W zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaistniałych zdarzeń gospodarczych:

Po podpisaniu umowy o udzielenie zamówienia publicznego, Zamawiający wezwał Wykonawcę firmę DETAN Sp. z o.o. do wniesienia wymaganego umową obliczonego zabezpieczenia należytego wykonania umowy jednocześnie informując, że wpłacone na etapie przystąpienia do udziału w zamówieniu publicznym wadium w kwocie 9.600,00 zł, zostanie zaliczone na poczet zabezpieczenia, a uregulować należy pozostałą część w kwocie 18.936,00 zł. W związku z tym kwotę wadium 9.600,00 zł należało przeksięgować z konta 249-09-„*Wadium*” na urządzenie księgowe 249-15-„*Zabezpieczenie należytego wykonania umowy*”. Takiego przeksięgowania nie dokonano.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić rzetelnie, w sposób odzwierciedlający zaistniałe zdarzenia gospodarcze tj. wadia w sytuacji zaliczenia ich na poczet zabezpieczenia prawidłowego wykonania umowy przeksięgowywać z konta 249-09-„*Wadium*” na konto 249-15-„*Zabezpieczenie należytego wykonania umowy*”.

7. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych RB-N:

W korekcie sprawozdania Rb–N według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku sporządzonego w dniu 27.03.2019 r. w wierszu N5.3- pozostałe należności z innych tytułów wykazano kwotę naliczonych odsetek w wysokości 25,21 zł od nieterminowych wpłat za najem lokalu co stanowi naruszenie obowiązujących przepisów w zakresie zasad sporządzania sprawozdań finansowych.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Sprawozdania RB-N sporządzać zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U.2014 poz.1773) tj., nie wykazywać w sprawozdaniu RB-N odsetek od nieterminowych należności.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do poinformowania, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Do wiadomości:

1. Pani Magdalena Kuształ - Dyrektor Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMWŚ w/m
2. a/a