



Za potwierdzeniem
odbioru

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, dnia 10.12.2014 r.

BKO.1711.XXI.3.2014

Pan

Marcin Perz

Dyrektor Regionalnego Centrum

Naukowo - Technologicznego

w Podzamczu

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 14 do 24 października 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 Pana jednostce.

Przedmiot kontroli stanowiła prawidłowość udzielania i realizacji zamówień publicznych, prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS i prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 listopada 2014 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, do których należy zaliczyć:

1. W zakresie prawidłowości udzielania i realizacji zamówień publicznych:
1.1. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 14 000 EURO przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „ Dostawa wyposażenia sanitarnego do laboratoriów badawczo-wdrożeniowych Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego” RCNT w Podzamczu w dniu 04.12.2013 r. podpisało umowę nr 01/12/2013 z firmą MERIDA Sp. z o.o. Oddział Kielce, ul. Zakładowa 16E, 25-670 Kielce. Z przeprowadzonego postępowania Zamawiający sporządził protokół na druku ZP-PN. W toku kontroli stwierdzono, że w protokole wpisano wartość szacunkową zamówienia w kwocie brutto, a nie w wymaganej dla szacunku, wartości netto.

1.2. Zgodnie z treścią umowy zawartej na wykonanie przedmiotowego zamówienia osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT była główna księgowa. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 200009527/13 z dnia 19.12.2013 r. na kwotę 127.029,47 zł, która wpłynęła do Zamawiającego w dniu 20.12.2013 r. Na fakturze w miejscu przeznaczonym dla podpisu osoby upoważnionej do otrzymywania faktur widnieje pieczęć imienna głównego specjalisty ds. finansowo-księgowych podpis nieczytelny. Zgodnie z listą obecności za grudzień 2013 roku w dniu 20.12.2013 roku główna księgowa była obecna w pracy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. W protokołach z postępowania wartość szacunkową zamówienia wpisywać jako wartość netto, a nie brutto.

1.2. Przestrzegać postanowień umowy zawartej z wykonawcą zamówienia.

2. Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO na zakup rolet do okien pomieszczeń Biobanku (wartość zamówienia zgodnie z umową nr 8/11/2013 z dnia 26.11.2013 r. 34.688,86zł brutto) wykazała, że w sporządzonym zapotrzebowaniu w opisie przedmiotu

zamówienia zastosowano zapis „komplet” jako określenie ilości sztuk rolet okiennych do pomieszczeń Biobanku. Zatem przedmiot zamówienia nie został opisany w sposób wyczerpujący, tzn. nie podano liczby okien dla jakiej zostało sporządzone zapotrzebowanie.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Zapotrzebowanie dla zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO sporządzać w sposób szczegółowy i wyczerpujący.

3. Kontrola uregulowań wewnętrznych RCNT w zakresie działalności socjalnej wykazała, że:

3.1. W kontrolowanym okresie 2013 roku w jednostce obowiązywało 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 niniejszego regulaminu wprowadzono zmiany w drodze Zarządzenia Nr 04/2011 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 30 maja 2010 roku.

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.

Ponadto 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”.

3.2. Wspomnianym wyżej Zarządzeniem Nr 04/2011 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 30 maja 2010 roku 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 w miejsce dotychczasowych czterech progów. 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.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. W uregulowaniach wewnętrznych RCNT dotyczących działalności socjalnej uaktualnić informację w zakresie siedziby jednostki, która znajduje się w Podzamczu.

3.2. Wprowadzić jednolite zapisy w zakresie progów dochodowych w załącznikach nr 1 i nr 3 do Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w RCNT wprowadzonego Zarządzeniem Nr 15/2010 Dyrektora RCNT w Kielcach z dnia 31 sierpnia 2010 roku (wraz ze zmianami dokonany Zarządzeniem Nr 04/2011 Dyrektora RCNT z dnia 30 maja 2010 roku).

4. 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.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W księgach rachunkowych prawidłowo określać treść operacji gospodarczych, aby zapewnić rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

5. Kontrola wykazała, że 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.

Wniosek pokontrolny Nr 5

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

6. 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 oświadczeniu Pani Elwira Kwiecień – główny księgowy RCNT podała, 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.”*

Ponadto w preliminarzu ZFŚS na 2013 rok ustalono planowane rozchody w wysokości 1.000,00 zł na zapomogi losowe. W 2013 roku ze środków ZFŚS wypłacono zapomogę w kwocie 2.280,00 zł. W wyjaśnieniu Pani Elwira Kwiecień – główny księgowy RCNT wskazała, 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.*

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 powinno odbywać się w oparciu o opracowany roczny preliminarz.

Wniosek pokontrolny Nr 6

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

Zobowiązuję Pana Dyrektora 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.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

GŁÓWNY SPECJALISTA

Iwona Jaszczuk

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

Dariusz Lech

Dyrektor Biura Kontroli
Dawid Kędziorek

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Adam Jarubas

CZŁONEK ZARZĄDU

Agata Binkowska

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu
Polityki Regionalnej UMWS w/m
2. a/a

