



BKO.1711.XIII.3.2015

Kielce, dnia 23.07.2015r.

Pan

Jarosław Machnicki

Dyrektor

Wojewódzkiego Domu Kultury

w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 9 kwietnia do 5 maja 2015 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330) 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 gospodarki finansowej, w kierowanej przez Pana jednostce.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. w zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zamówienia publiczne.

prekazan

dn. EUST

28.07.2015r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, stwierdzono następujące uchybienia:

1. Postępowanie w sprawie „Przeglądu pięcioletniego budynku WDK”.

- a. W ww. aneksie nr 1 wprowadzono zmiany w § 3 Regulaminu w sprawie ramowych procedur udzielania przez Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 EURO i w ust. 1 przywołano zasady art. 35 ustawy o finansach publicznych. Podobnie postąpiono w ww. aneksie nr 2.

Natomiast art. 35 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zawiera zapisy dotyczące klauzul umownych dotyczących wyłączenia jawności ze względu na tajemnicę przedsiębiorstwa w umowach zawieranych przez jednostki sektora finansów publicznych lub inne podmioty i nie zawiera zasad udzielania zamówień publicznych. Zmiana ww. przepisu na prawidłowy tj. art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dokonano w aneksie nr 3 z dnia 27 marca 2014r. do ww. zarządzenia.

Ad. 1a Należy aktualizować wewnętrzne przepisy prawa, zgodnie z bieżącym stanem prawnym, niezwłocznie po wejściu w życie zmian.

- b. Kontroli poddano wystawioną dla zamawiającego w dniu 11.03.2014r. fakturę nr 04/2014 EKAAMEX-SERVICE z/s w Kielcach na kwotę 7 380 zł brutto.

Termin zapłaty wg umowy to, zgodnie z § umowy to „14 dni od dnia otrzymania faktury”.

Na fakturze odnotowano datę wpływu do jednostki.

Termin płatności na fakturze określono na 30 dni. Powyższe nie jest zgodne z zawartą umową.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano w dniu 24.03.2014r., tj. w terminie umownym.

Ad. 1b Należy ujednolicać terminy płatności na fakturach z terminami umownymi.

2. Postępowanie w sprawie „Wykonanie koniecznych prac zabezpieczających – etap sala judo”.

Zapytanie w sprawie zamówienia zostało złożone w dniu 13.01.2014r. osobiście do trzech podmiotów.

Nie przedłożono kontrolującemu wpisów do ksiąg korespondencji świadczących o wpływie korespondencji w WDK w rzeczonym terminie.

Oferty złożone zostały przez wszystkie zapytane podmioty.

Dwie oferty posiadają adnotację odręczną „Otrzymałem 14.01.2014” i nieczytelny podpis.

Oferta EKO BUD Hurtownia i Usługi Budowlane z/s w Kielcach nie posiada podpisu obok informacji o otrzymaniu.

Kontrolującemu nie przedłożono wpisów o otrzymaniu niniejszych ofert do księgi korespondencji.

Ad. 2a Należy dbać o czytelność podpisów na dokumentach oraz o składanie czytelnych podpisów obok adnotacji.

Ad. 2b Należy dokonywać w księdze korespondencji zapisów korespondencji przychodzącej i wychodzącej, w sposób umożliwiający ich przedłożenie do kontroli.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm. i j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) kontrolowana jednostka, za okres od stycznia do grudnia 2014 roku, sporządziła m.in. sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

W ww. sprawozdaniu zaewidencjonowano m.in. należności z tytułu „Refundacja wydatku dotyczącego zadania „Rewitalizacja Miasta Kielce”” w kwocie 3321 807,14 zł. Niniejsza należność winna być, zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 pkt 1 lit c ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247): „*W układzie podmiotowym prezentowane są należności od następujących dłużników: ...*

1) ...

c) grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki

zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego”.

W sprawozdaniu natomiast mylnie zakwalifikowano należność jako należność z grupy pierwszej, opisanej w § 3 ust. 2 pkt 1 lit a ww. rozporządzenia.

Ad. 3 Należy prawidłowo kwalifikować należności w sprawozdaniach.

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.

Chłosta - Dariusz
Kandzio

CZŁONEK ZARZĄDU

Agata Binkowska

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

Marcin Maliszewski

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Adam Jarubas