

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej im. Witolda Gombrowicza w Kielcach w okresie od 22 kwietnia do 12 maja 2015 roku przez:

- Annę Równicką - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIV.1.2015 z dnia 21.04.2015 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach,
- Iwonę Jaszczyk - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIV.2.2015 z dnia 21.04.2015 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

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.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pan Andrzej Dąbrowski – Dyrektor Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach,
 - Pani Monika Sztuk – Główny Księgowy WBP w Kielcach
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

ARy

1.10.15

1. Ustalenia organizacyjne.

Instytucja kultury działa na podstawie statutu nadanego przez organizatora zgodnie z ustawą z dnia 25.10.1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. 2012.406 ze zm.).

W jednostce obowiązuje Statut Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach stanowiący załącznik do uchwały Nr 1034/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 kwietnia 2012 roku i zgodnie z treścią § 2 z dniem wejścia uchwały w życie traci moc poprzedni statut WBP nadany Uchwałą Nr 944/05 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 marca 2005 roku.

Czynności kontrolne wykazały, iż w § 1 obowiązującego w Bibliotece Regulaminu organizacyjnego, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 37/2009 Dyrektora WBP z dnia 29 kwietnia 2009 r. widnieje zapis: *„Wojewódzka Biblioteka Publiczna, zwana dalej Biblioteką, działa na podstawie Statutu nadanego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego Uchwałą Nr 944/05 z dnia 23 marca 2005 r.”*

W trakcie niniejszej kontroli Zarządzeniem nr 16/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 roku Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach dokonano zmian w treści § 1 w/w Regulaminu organizacyjnego nadając mu brzmienie: *„Wojewódzka Biblioteka Publiczna w Kielcach, zwana dalej Biblioteką, działa na podstawie statutu nadanego przez zarząd Województwa Świętokrzyskiego Uchwałą Nr 1034/12 z dnia 13 kwietnia 2012 r.”*

Organizatorem WBP jest Województwo Świętokrzyskie, które zapewnia środki potrzebne do jej utrzymania i rozwoju.

Działalność WBP finansowana jest z :

- wpływów z dotacji organizatora,
- wpływów z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków,
- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- dotacji z budżetu państwa,
- środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł.

ARy Jk

Ami
Kiser

Podstawowym zadaniem WBP jest zaspokajanie potrzeb edukacyjnych, informacyjnych i kulturalnych społeczeństwa regionu świętokrzyskiego, uczestniczenie w upowszechnianiu wiedzy i kultury oraz zachowanie dziedzictwa kulturowego.

WBP jest główną biblioteką publiczną województwa świętokrzyskiego wchodzącą w skład ogólnokrajowej sieci bibliotecznej, której zbiory w części tworzą Narodowy Zasób Biblioteczny.

Wojewódzką Biblioteką Publiczną kieruje Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Stosownie do § 12 Statutu WBP stanowiącego Załącznik do Uchwały Nr 1034/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 kwietnia 2012 roku, do zakresu działania dyrektora należy w szczególności:

- 1) ogólne kierownictwo w sprawach działalności podstawowej i administracyjnej,
- 2) ogólny nadzór nad majątkiem WBP,
- 3) reprezentowanie WBP na zewnątrz,
- 4) przedstawianie właściwym instytucjom i organizatorowi planów rzeczowych i finansowych, sprawozdań oraz wniosków inwestycyjnych,
- 5) wydawanie regulaminów i zarządzeń,
- 6) sprawowanie ogólnego nadzoru nad kontrolą zarządczą,
- 7) zawieranie i rozwiązywanie umów z pracownikami WBP oraz podejmowanie decyzji wynikających ze stosunku pracy.

Dyrektorem Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej jest Pan Andrzej Dąbrowski powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2003 roku Uchwałą Nr 22/02 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 31 grudnia 2002 roku.

Głównym Bibliotekarzem jest Pani Jadwiga Zielińska, której powierzono to stanowisko z dniem 15 stycznia 2004 roku (pismo L.dz. VII-5/04 z dnia 12.01.2004 r.).

Głównym Księgowym jest Pani Monika Sztuk, pełniąca tą funkcję od dnia 28 marca 2008 roku (pismo L.dz. VII-5/08 z dnia 26.03.2008 r.).

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 11/



2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

2.1. Plan Finansowy.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności zatwierdzony przez Dyrektora, obejmujący przychody i koszty działalności kulturalnej z uwzględnieniem dotacji organizatora oraz przychodów i kosztów działalności gospodarczej.

Wykonanie planu finansowego WBP na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawia się następująco:

Lp.	Treść	Plan na 01.01.2014r.	Wykonanie na 31.12.2014r.	% (kol. 5/4)
1	2	4	5	6
	PRZYCHODY OGÓŁEM	5 210 000,00	5 601 894,99	107,52
I.	Przychody na dział. podstawową	5 133 000,00	5 396 389,43	105,13
1.	dotacje na dział. statutową	5 021 000,00	5 171 000,00	102,99
	a) ze śr. budż. woj.	5 000 000,00	5 150 000,00	103,00
	b) z innych jst.	21 000,00	21 000,00	100,00
	c) ze środków budż. państwa			
2.	dotacje na wskazane zadania	0,00	111 033,00	
	a) ze śr. budż. woj.			
	b) z innych jst.			
	c) ze środków budż. państwa		109 533,00	
	d) z innych źródeł		1 500,00	
3.	przychody ze św. usług	100 000,00	96 789,99	96,79
4.	przychody z najmu i dzierżawy, reklam	12 000,00	17 566,44	146,39
5.	na realizację projektów współfinansowanych z UE			
6.	pozostałe przychody			
II	Przychody finansowe	6 000,00	13 833,37	230,56
III.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	
IV	pozostałe przychody operacyjne	71 000,00	191 672,19	269,96
1.	ze sprzedaży składników majątkowych		0,00	
2.	pozostałe przychody	1 000,00	88 682,20	8 868,22
3.	równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	70 000,00	102 989,99	147,13
V.	Zyski nadzwyczajne			
	KOSZTY OGÓŁEM	6 220 295,00	6 229 780,23	100,15
VI.	Koszty w układzie rodzajowym	6 220 295,00	6 217 020,29	99,95
1.	zużycie materiałów i energii	638 295,00	553 791,53	86,76
	a) zużycie materiałów	288 295,00	258 891,99	89,80
	b) zużycie energii,	350 000,00	294 899,54	84,26
2.	zakupy zbiorów bibliotecznych (odpis w koszty w momencie zakupu)	200 000,00	410 233,66	205,12
3.	usługi obce z tego:	300 000,00	282 260,12	94,09
	a) usługi remontowe budynków			
	b) usługi konserwacji	70 000,00	60 185,38	85,98
	c) usługi telekomunikacyjne	50 000,00	52 755,68	105,51

	e) pozostałe	180 000,00	169 319,06	94,07
4.	podatki i opłaty	37 000,00	36 070,00	97,49
5.	wynagrodzenia	3 600 000,00	3 590 170,08	99,73
	a) umowy o pracę	3 490 000,00	3 489 456,08	99,98
	b) honoraria	60 000,00	65 740,00	109,57
	c) umowy cywilno-prawne	50 000,00	34 974,00	69,95
6.	poходne od wynagrodzeń	687 500,00	630 574,24	91,72
7.	św. na rzecz prac., z tego:	122 000,00	113 340,91	92,90
	a) odpisy na ZFŚS	105 000,00	100 047,11	95,28
	b) pozostałe	17 000,00	13 293,80	78,20
8.	amortyzacja ogółem	550 000,00	514 107,32	93,47
9.	pozostałe koszty, z tego:	85 500,00	86 472,43	101,14
	a) czynsze i dzierżawy	13 500,00	13 344,72	98,85
	b) ubezp. OC i majątkowe	17 000,00	12 355,88	72,68
	c) tantiemy			
	d) koszty reklamy			
	e) koszty reprezentacji			
	f) koszty podróży służb.	5 000,00	4 325,56	86,51
	g) pozostałe	50 000,00	56 446,27	112,89
VII.	Koszty finansowe	0,00	2 781,68	
1.	odsetki od zaciągniętych zobowiązań			
2.	pozostałe		2 781,68	
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	9 978,26	
1.	wartość sprzedaży skl. majątek.			
2.	pozostałe koszty		9 978,26	
IX.	Straty nadzwyczajne			
X.	Wynik (przychody - koszty)	-1 010 295,00	-627 885,24	62,15
XI.	Obciążenia wyniku finansowego			
XII.	Wynik netto	-1 010 295,00	-627 885,24	62,15

Na dzień 31 grudnia 2014 roku planowane dochody w łącznej kwocie 5.210.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 5.601.894,99 zł, co stanowi 107,52 % kwoty planowanej.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku planowane wydatki w kwocie 6.220.295,00 zł zostały wykonane w kwocie 6.229.780,23 zł co stanowi 100,15 % kwoty planowanej

Z powyższego wynika, że jednostka wykazała stratę netto za 2014 rok w wysokości 627.885,24 zł i w tej samej wysokości figuruje ona w pasywach bilansu (zest. obrotów i sald za 2014 r.)

/Dokumentacja kontrolna od str. 12 do str. 29/

2.2. Obrót bezgotówkowy.

Środki pieniężne gromadzone są na rachunkach bankowych i w kasie jednostki.

Obsługę bankową Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach w 2014 roku prowadził Bank Spółdzielczy II Oddział w Kielcach na podstawie umowy z dnia 17.02.2010 r.

W dniu 02.07.2014 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Kielcach, a Wojewódzką Biblioteką Publiczną w Kielcach, została zawarta umowa na prowadzenie rachunku bieżącego o nr 45 8493 0004 0000 0062 0123 0001 oraz rachunków pomocniczych.

Ponadto w dniu 02.07.2014 roku została zawarta umowa o korzystanie z usługi bankowości internetowej eCorponet.

W WBP ewidencja księgowa środków pieniężnych prowadzona jest na kontach zespołu pierwszego. Kontroli poddano zgodność sald na rachunkach bankowych z zapisami kont syntetycznych kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku.

L.p.	Nr rachunku bankowego	Nr konta księgowego i nazwa konta	Wysokość salda z wyciągu bankowego na dzień 31.12.2014 r. (na podstawie potwierdzenia sald)	Wysokość salda w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.2014 r.
1.	4584930004000000620123000 1	131 Rachunek bieżący	250.785,92zł	250.785,92 zł
2.	1884930004000000620123000 2	132 Rachunek-windykacja	219.372,04zł	219.372,04 zł
3.	9384930004000000620123001 0	133 Rachunek-dotacje celowe	123,27zł	123,27zł
4.	8884930004000000620123000 3	135 Rachunek środków ZFŚS	83.892,83zł	83.892,83 zł
Razem:			554.174,06zł	554.174,06 zł

Na podstawie potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2014 roku z Banku Spółdzielczego w Kielcach, który prowadził obsługę bankową jednostki stwierdzono, że zachodzi zgodność pomiędzy księgowością banku a księgowością WBP w Kielcach.

/Dokumentacja kontrolna od str. 30 do str. 49/

2.3. Obrót gotówkowy.

W jednostce obowiązuje Instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona Zarządzeniem Nr 78/04 Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 31 grudnia 2004 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 43/2011 Dyrektora WBP z dnia 13 października 2011 roku.

W sprawach gospodarki pieniężnej obowiązuje również Instrukcja obiegu dokumentów księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 17/2010 Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 11 maja 2010 roku.

W okresie 2014 roku były przeprowadzane kontrole kasy, które zostały udokumentowane następującymi protokołami z dnia 28.03.2014 r. oraz z dnia 18.12.2014 r. W dniu 02.01.2015r. zespół spisowy na podstawie Zarządzenia Nr 35/2014 z dnia 30.12.2014 r. Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

w kasie, przeprowadził inwentaryzację roczną w kasie WBP, co zostało potwierdzone protokołem.

W 2014 roku na okoliczność przekazania - przyjęcia kasy sporządzano protokoły zdawczo-odbiorcze: w dniu 28.03.2014 r., 10.04.2014 r., 30.06.2014 r., 21.07.2014 r.

W trakcie niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia operacji gotówką na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych, załączonych do raportów kasowych. Sprawdzone losowo wybrane raporty kasowe.

Raport kasowy RK Nr RK-WBP 55/2014 za okres od 01.12.2014 r. do 07.12.2014 r.

Raport kasowy zawiera 28 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 5.729,95 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 6.096,12zł; stan rozchodów wynosi 7.155,33 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 4.670,74 zł.

Raport kasowy RK Nr RK-WBP 56/2014 za okres od 08.12.2014 do 14.12.2014 r.

Raport zawiera 12 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 4.670,74 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 1.806,00zł; stan rozchodów wynosi 1.769,58 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 4.707,16 zł.

Raport kasowy RK Nr RK – WBP 57/2014 za okres od 15.12.2014 do 21.12.2014 r.

Raport zawiera 12 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 4.707,16 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 730,39 zł; stan rozchodów wynosi 1.187,30 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 4.250,25 zł.

RBj

1.8.2015

Raport kasowy RK Nr RK-WBP 58/2014 za okres od 22.12.2014 do 28.12.2014 r.

Raport zawiera 5 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 4.250,25 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 669,00 zł; stan rozchodów wynosi 337,00 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 4.582,25 zł.

1. Raporty kasowe sporządzano z częstotliwością określoną w pkt 7 lit. b) obowiązującej Instrukcji gospodarki kasowej.
2. Na dowodach kasowych, załączonych do raportów kasowych, zamieszczano numer raportu kasowego i pozycję, pod którą dowody te zostały ujęte w raporcie.
3. Do raportów kasowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką.
4. Wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych.
5. W raportach kasowych określano treść dokonywanych operacji gotówką.
6. Raporty kasowe zawierają informację o sposobie dekretacji operacji gospodarczych.

Obrót kasowy ewidencjonowano na koncie 101 „Kasa”.

/Dokumentacja kontrolna od str. 50 do str. 90/

2.4. Koszty poniesione z tytułu ryczałtu za korzystanie przez pracowników z samochodów prywatnych do celów służbowych.

W okresie 2014 roku jednostka zgodnie z ewidencją księgową poniosła koszty z tytułu ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w wysokości 4.102,90 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczałtu za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące: lipiec i sierpień 2014 roku.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniem objęto:

- przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania



do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. 2002. Nr 27. poz. 271 z późn. zm.),

- prawidłowość wypłaty ryczałtów (zgodność kwot określonych w oświadczeniach z listami wypłat).

Przedmiot kontroli:

- umowa cywilnoprawna w przedmiocie używania osobowego samochodu pracownika do celów służbowych,
- miesięczne oświadczenia pracownika o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące: lipiec i sierpień 2014 roku,
- ewidencja czasu pracy za miesiące: lipiec i sierpień 2014 roku,
- raporty kasowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli.

W dniu 10 stycznia 2006 roku została zawarta pomiędzy Marszałkiem Województwa Świętokrzyskiego, a Dyrektorem Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach, umowa cywilnoprawna o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych z terminem obowiązywania od dnia 10 stycznia 2006 na okres pełnienia funkcji Dyrektora WBP w Kielcach.

W umowie ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynoszący 500 km, zgodnie z § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Ponadto umowa określa markę pojazdu, numer rejestracyjny, pojemność silnika i zasady rozliczania ryczałtu.

W związku ze zbyciem przez Dyrektora WBP w Kielcach samochodu prywatnego określonego w § 1 umowy z dnia 10 stycznia 2006 w sprawie używania prywatnego samochodu do celów służbowych, w dniu 4 sierpnia 2011 roku został zawarty Aneks, w którym dokonuje się zmiany zapisu w zakresie danych dotyczących samochodu będącego przedmiotem umowy i stanowiącego własność prywatną Dyrektora Biblioteki.

Próba kontrolną w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczałtu objęto rozliczenie za miesiące lipiec i sierpień 2014 roku.



Wypłaty ryczałtu dokonywano na podstawie miesięcznych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych. Oświadczenia zawierają dane w zakresie pojazdu (marka, pojemność silnika), ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu urlopu. Oświadczenia nie zawierają danych w zakresie numeru rejestracyjnego pojazdu, do czego zobowiązuje § 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

W rozliczeniu prawidłowo przyjęto stawkę ryczałtu za 1 km (0,8358 zł).

Kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu urlopu. Wykazane w oświadczeniach dni niekorzystania z samochodu z powodu nieobecności w pracy są zgodne z prowadzoną ewidencją czasu pracy (listy obecności).

Wypłata ryczałtów następowała w prawidłowej wysokości, co potwierdzają zapisy raportów kasowych: Nr RK-WBP 35/2014 za okres 28.07.2014 r. do 31.07.2014 r. oraz Nr RK-WBP 40/2014 za okres od 25.08.2014 r. do 31.08.2014 r.

/Dokumentacja kontrolna od str. 91 do str.106/

2.5. Ustalenia kontroli w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek.

W 2014 roku udzielano pracownikom zaliczek na zakup materiałów potrzebnych do bieżącej działalności jednostki.

Problematyka wypłaty i rozliczenia zaliczek w Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej w Kielcach została uregulowana w pkt 12 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 17/2010 Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 11.05.2010 roku.

Zarządzeniem Nr 3/2014 Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej z dnia 03.03.2014 r. została wprowadzona lista pracowników uprawnionych do pobierania zaliczek pieniężnych stałych i jednorazowych w celu dokonywania zakupów na rzecz Biblioteki.

Próbą kontrolną w powyższym zakresie objęto 3 zaliczki, w tym 2 zaliczki stałe oraz zaliczkę jednorazową.



Przedmiot kontroli:

- raporty kasowe,
- wnioski pracowników o udzielenie zaliczek,
- dokumenty rozliczeniowe zaliczki,
- ewidencja księgowa.

a) Zaliczka stała na kwotę 200,00 zł. Wniosek o zaliczkę w wysokości 200,00 zł został złożony w dniu 7 stycznia 2014 roku na zakup paliwa. Na wniosku o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzających zaliczkę do wypłaty. Zaliczka została wypłacona w dniu 7 stycznia 2014 roku (raport kasowy - RK-WBP 2/2014 za okres od 06.01.2014 r. do 12.01.2014 r. poz. 5).

W dniu 9 stycznia 2014 roku zaliczkobiorca przedłożył rozliczenie zaliczki załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki pobranej” n/w faktury na łączną kwotę 202,11 zł:

- fakturę VAT nr 818/1164/14 z dnia 08.01.2014r. na kwotę 107,80 zł,
- fakturę VAT nr 985/1164/14 z dnia 09.01.2014 r. na kwotę 54,33 zł,
- fakturę VAT nr 2020140109010586 z dnia 09.01.2014 r. na kwotę 39,98 zł,

Ze względu na to, że jest to zaliczka stała, wypłacono całą wydatkowaną kwotę 202,11 zł (raport kasowy nr RK-WBP 3/2014 za okres od 13.01.2014 do 19.01.2014 r. poz. 5).

W dniu 31 grudnia 2014 roku została rozliczona zaliczka stała, dokonano wypłaty pracownikowi kwoty wydatkowanej ponad wartość udzielonej zaliczki (raport kasowy nr RK-WBP 59/2014 za okres od 29.12.2014 r. do 31.12.2014 r. poz.13).

b) Zaliczka stała na kwotę 200,00 zł. Wniosek o zaliczkę w wysokości 200,00 zł został złożony w dniu 24 kwietnia 2014 roku w celu obsługi korespondencyjnej Biblioteki. Na wniosku

o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzających zaliczkę do wypłaty. Zaliczka została wypłacona w dniu 24 kwietnia 2014 roku (raport kasowy - RK-WBP 19/2014 za okres od 21.04.2014 r. do 27.04.2014 r. poz. 8).

W dniu 14 maja 2014 roku zaliczkobiorca przedłożył rozliczenie zaliczki załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki pobranej” n/w faktury na łączną kwotę 201,00 zł:

- fakturę VAT FV00114/N0601/08236500/G/04/14 z dnia 30.04.2014 r. na kwotę 96,00 zł,



- fakturę VAT FV00002/N0601/08236500/G/05/14 z dnia 02.05.2014 r. na kwotę 27,00 zł,
- fakturę VAT FV00024/N0601/08236500/G/05/14 z dnia 09.05.2014 r. na kwotę 54,00 zł,
- fakturę VAT FV00028/N0601/08236500/G/05/14 z dnia 12.05.2014 r. na kwotę 24,00 zł.

Ze względu na to, że jest to zaliczka stała, wypłacono całą wydatkowaną kwotę 201,00 zł (raport kasowy nr RK-WBP 22/2014 za okres od 12.05.2014 do 18.05.2014 r. poz. 15).

W dniu 29 grudnia 2011 roku została rozliczona zaliczka stała, pracownik dokonał wpłaty niewydatkowanej kwoty do kasy WBP (raport kasowy nr RK-WBP 59/2014 za okres od 29.12.2014 r. do 31.12.2014 r. poz.1).

c) Zaliczka jednorazowa na kwotę 700,00 zł. Wniosek o zaliczkę w wysokości 700,00 zł został złożony w dniu 27 listopada 2014 roku na zakup nawigacji - tabletu wraz z wyposażeniem.

Zaliczka została wypłacona w 1 grudnia 2014 roku (raport kasowy nr RK-WBP 55/2014 za okres od 01.12.2014 r do 07.12.2014 r. poz. 2)

W dniu 2 grudnia 2014 roku zaliczkobiorca przedłożył rozliczenie zaliczki załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki pobranej” dowody zakupu na łączną kwotę 676,88 zł:

- faktura VAT KC/2014/12/00003 z dnia 01.12.2014 r. na kwotę 617,00 zł,
- polisę nr X00000483.UPR/KC/2014/12/00001 z dnia 01.12.2014 r. na kwotę 59,88 zł.

Niewydatkowana kwota w wysokości 23,12 zł została wpłacona do kasy WBP w dniu 04.12.2014 r. (raport kasowy nr RK-WBP 55/2014 za okres od 01.12.2014 r do 07.12.2014 r. poz. 19)

Zaliczka została zatem rozliczona w terminie 7-dniowym przewidzianym w § 5 ust. 12 pkt 5 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 17/2010 Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 11.05.2010 roku, zgodnie z którym „zaliczka powinna być rozliczona nie później niż 7 dni po dokonaniu transakcji”.

/Dokumentacja kontrolna od str. 107 do str. 166/

3. Kontrola rozrachunków i roszczeń

Ewidencja rozrachunków i roszczeń w kontrolowanej jednostce prowadzona jest na kontach zespołu 2.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald kont na dzień 31 grudnia 2014 roku (wydruk komputerowy z dnia 17.02.2015 r.) w Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej w Kielcach funkcjonowały następujące syntetyczne konta rozrachunkowe:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami
- 202 - Rozrachunki z dostawcami
- 223 – Rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości
- 225 – Rozrachunki z tytułu podatku od osób fizycznych
- 229 – Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń ZUS
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 235 – Rozrachunki z czytelnikami
- 241 – Rozrachunki z tytułu ZFŚS
- 248 – Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek ZFŚS
- 249 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Pozostałe rozrachunki (dotacje organizatora)
- 280 – Odpisy aktualizujące rozrachunki

Wykaz kont rozrachunkowych WBP w Kielcach, zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej przedstawione są odpowiednio w załącznikach nr 1 i nr 2 do zasad polityki rachunkowości stanowiących załącznik do zarządzenia nr 58/2010 Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej im. W. Gombrowicza w Kielcach z dnia 30.12.2010 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 19/2012 Dyrektora WBP w Kielcach z dnia 12 czerwca 2012 r. i zarządzeniem nr 17/2015 Dyrektora WBP w Kielcach z dnia 06.05.2015 r.

/Dokumentacja kontrolna od str.312 do str.367/

3.1. Ustalenia w zakresie należności.

Zakresem kontroli objęto prawidłowość i terminowość regulowania należności w ramach konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami” na przykładzie wybranych losowo kontrahentów wykazanych w poniższych ustaleniach kontroli.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja analityczna konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami”.

Ustalenia kontroli:

a) rozrachunki z odbiorcami – Lavender (konto 201-0115).

W dniu 20 października 2014 roku została zawarta pomiędzy Wojewódzką Biblioteką Publiczną im. Witolda Gombrowicza w Kielcach (wynajmującym) a Lavender w Kielcach (najemcą) umowa najmu pomieszczeń o łącznej powierzchni 74,55 m² znajdujących się w budynku WBP w Kielcach przy ul. ks. Piotra Ściegiennego 13 z przeznaczeniem na prowadzenie kawiarni.

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony od dnia 1 listopada 2014 r.

Czynsz ustalono w wysokości 750,00 zł brutto miesięcznie.

Ponadto najemca zobowiązał się do ponoszenia kosztów opłat eksploatacyjnych (energia elektryczna według wskazań zainstalowanego podlicznika oraz obowiązującej taryfy dostawcy energii elektrycznej, dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków według wskazań zainstalowanego podlicznika oraz obowiązującej taryfy Wodociągów Kieleckich Spółka z o.o.).

W świetle postanowień § 5 ust. 2 niniejszej umowy z dnia 20 października 2014 r. dotyczących czynszu najmu *„wynajmująca wystawi fakturę najpóźniej do 10-go dnia każdego miesiąca z góry za dany miesiąc z 14-dniowym terminem płatności, liczonym od daty doręczenia faktury.”*

Natomiast zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 2 i 4 niniejszej umowy z dnia 20 października 2014 r. *„koszty opłat eksploatacyjnych będą ponoszone z dołu. Wynajmująca po uzyskaniu faktur od dostawców będzie wystawiać łączną fakturę (jedną za wszystkie media) za każdy poprzedni miesiąc.*

Wynajmujący wystawi fakturę najpóźniej do ostatniego dnia miesiąca z dołu za miesiąc poprzedni z 14-dniowym terminem płatności liczonym od daty doręczenia faktury.”

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu i należności za media za wybrane miesiące listopad i grudzień 2014 roku, kontrola ustaliła, że zapłata nastąpiła na podstawie n/w faktur:

- faktura nr 56/2014 z dnia 10.11.2014 r. za czynsz za miesiąc listopad 2014 r. w kwocie 750,00 zł z terminem płatności 14 dni od daty doręczenia faktury. Najemca otrzymał fakturę w dniu 10.11.2014 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 24.11.2014 r. Zapłaty czynszu najmu w wysokości 750,00 zł dokonano terminowo w dniu 24.11.2014 r. (wyciąg bankowy nr 140 z 24.11.2014 r.);

- faktura nr 59/2014 z dnia 11.12.2014 r. za media (energia elektryczna, woda i ścieki) za miesiąc listopad 2014 r. w kwocie 302,50 zł z terminem płatności 14 dni od daty doręczenia faktury. Najemca otrzymał fakturę w dniu 11.12.2014 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 27.12.2014 r. Zapłaty za media w wysokości 302,50 zł dokonano terminowo w dniu 22.12.2014 r. (wyciąg bankowy nr 153 z 22.12.2014 r.);

- faktura nr 57/2014 z dnia 10.12.2014 r. za czynsz za miesiąc grudzień 2014 r. w kwocie 750,00 zł z terminem płatności 14 dni od daty doręczenia faktury. Najemca otrzymał fakturę w dniu 10.12.2014 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 24.12.2014 r. Zapłaty czynszu najmu w wysokości 750,00 zł dokonano terminowo w dniu 22.12.2014 r. (wyciąg bankowy nr 153 z 22.12.2014 r.);

- faktura nr 3/2015 z dnia 15.01.2015 r. za media (energia elektryczna, woda i ścieki) za miesiąc grudzień 2014 r. w kwocie 262,67 zł z terminem płatności 14 dni od daty doręczenia faktury. Najemca otrzymał fakturę w dniu 15.01.2015 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 29.01.2015 r. Zapłaty za media w wysokości 262,67 zł dokonano terminowo w dniu 26.01.2015 r. (wyciąg bankowy nr 8 z 26.01.2015 r.).

b) rozrachunki z odbiorcami – Uniwersytet Jana Kochanowskiego (konto 201-0013).

Konferencja naukowa nt. „Stefan Żeromski – kim był, kim jest?” w dniach 2-4 października 2014 r., której organizatorami byli: Wojewódzka Biblioteka Publiczna im. Witolda Gombrowicza w Kielcach, Stowarzyszenie Bibliotekarzy Polskich Okręg Świętokrzyski, Muzeum Narodowe w Kielcach, Instytut Filologii Polskiej Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach. Opłata konferencyjna dla jednego uczestnika wynosiła 400,00 zł (dwa noclegi, wyżywienie, wydanie pokonferencyjnego tomu referatów, wycieczka).

Z tytułu kosztów związanych z udziałem w niniejszej konferencji pracowników naukowych Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach, WBP w Kielcach wystawiła dla uniwersytetu n/w faktury:

- faktura nr 19/2014 z dnia 02.06.2014 r. na kwotę 200,00 zł (jeden uczestnik, bez noclegu). Opłaty w wysokości 200,00 zł dokonano w dniu 12.05.2014 r. (wyciąg bankowy nr 50 z 12.05.2014 r.);

ARZ

15.8.14

- faktura nr 20/2014 z dnia 02.06.2014 r. na kwotę 200,00 zł (jeden uczestnik, bez noclegu). Opłaty w wysokości 200,00 zł dokonano w dniu 19.05.2014 r. (wyciąg bankowy nr 53 z 19.05.2014 r.);
- faktura nr 22/2014 z dnia 02.06.2014 r. na kwotę 200,00 zł (jeden uczestnik, bez noclegu). Opłaty w wysokości 200,00 zł dokonano w dniu 26.05.2014 r. (wyciąg bankowy nr 55 z 26.05.2014 r.);
- faktura nr 23/2014 z dnia 06.06.2014 r. na kwotę 800,00 zł (dwóch uczestników). Opłaty w wysokości 800,00 zł dokonano w dniu 06.06.2014 r. (wyciąg bankowy nr 61 z 06.06.2014 r.);
- faktura nr 29/2014 z dnia 16.06.2014 r. na kwotę 200,00 zł (jeden uczestnik, bez noclegu). Opłaty w wysokości 200,00 zł dokonano w dniu 16.06.2014 r. (wyciąg bankowy nr 66 z 16.06.2014 r.);
- faktura nr 33/2014 z dnia 20.06.2014 r. na kwotę 200,00 zł (jeden uczestnik, bez noclegu). Opłaty w wysokości 200,00 zł dokonano w dniu 20.06.2014 r. (wyciąg bankowy nr 69 z 20.06.2014 r.);
- faktura nr 41/2014 z dnia 11.07.2014 r. na kwotę 400,00 zł (jeden uczestnik). Opłaty w wysokości 400,00 zł dokonano w dniu 11.07.2014 r. (wyciąg bankowy nr 80 z 11.07.2014 r.).

/Dokumentacja kontrolna od str.368 do str.412/

3.2. Ustalenia w zakresie zobowiązań z dostawcami.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald kont WBP w Kielcach za 2014 rok (wydruk komputerowy z dnia 17.02.2015 r.) w zakresie konta 202 „Rozrachunki z dostawcami” stan zobowiązań biblioteki na dzień 31 grudnia 2014 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 23.755,84 zł (saldo Ma konta 202).

Zakresem kontroli objęto prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań na przykładzie poniższych kontrahentów (konto 202).

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja księgowa konta 202 „Rozrachunki z dostawcami”.



Ustalenia kontroli:

a) Zapłata za fakturę VAT nr 530348281214 z dnia 28.12.2014 roku na kwotę 337,64 zł na rzecz T-Mobile Polska S.A. Warszawa z tytułu usług telekomunikacyjnych (nr księgowy kontrahenta 202-00002). W niniejszej fakturze VAT nr 530348281214 termin płatności określono na „11.01.2015 r.” Zapłaty w kwocie 337,64 zł dokonano terminowo w dniu 9 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 2 z 09.01.2015 r.).

b) Zapłata za fakturę 00144/12/14/SC z dnia 31.12.2014 na kwotę 65,51 zł na rzecz Spółdzielni Budowlano-Mieszkaniowej „PIONIER” Kielce z tytułu rozliczenia zużycia wody i ścieków za IV kwartał 2014 roku (nr księgowy kontrahenta 202-00004). W niniejszej fakturze VAT nr 00144/12/14/SC termin płatności określono na „28.01.2015 r.” Zapłaty w kwocie 65,50 zł dokonano terminowo w dniu 23 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 7 z 23.01.2015 r.).

c) Zapłata za fakturę VAT nr FS/1167/TE/2014 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 2.952,00 zł na rzecz Przedsiębiorstwa Handlowo-Technicznego SUPON Sp. z o.o. Kielce z tytułu monitoringu i konserwacji instalacji teletechnicznych w WBP w Kielcach (nr księgowy kontrahenta 202-00030), na podstawie umowy 3/VIII/2011 z dnia 21.12.2011 r.

Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 3/VIII/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku.

Zgodnie z § 4 ust. 3 niniejszej umowy termin płatności faktury został określony na 14 dni od daty otrzymania faktury. Faktura wpłynęła w dniu 05.01.2015 r. Zatem termin płatności faktury upływał z dniem 19 stycznia 2015 roku.

Zapłaty w kwocie 2.952,00 zł dokonano terminowo w dniu 9 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 2 z 09.01.2015 r.).

d) Zapłata za fakturę VAT nr FAP/1250/2014 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 120,00 zł na rzecz Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach za badania profilaktyczne trzech pracowników WBP w Kielcach (nr księgowy kontrahenta 202-00018).

W niniejszej fakturze VAT nr FAP/1250/2014 termin płatności określono na „19.01.2015 r.” Faktura wpłynęła w dniu 08.01.2015 r. Zapłaty w kwocie 120,00 zł dokonano terminowo w dniu 14 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 4 z 14.01.2015 r.).

e) Zapłata za fakturę nr KFA 14007449 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 733,33 zł na rzecz OTIS Sp. z o.o. Warszawa za konserwację dźwigów funkcjonujących w WBP w Kielcach za miesiąc grudzień 2014 roku (nr księgowy kontrahenta 202-00300), na podstawie umowy nr 70134/K/2008 z dnia 01.01.2008 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 14 grudnia 2011 r.

Zgodnie z § 6 ust. 2 niniejszej umowy termin płatności faktury został określony na 14 dni od daty otrzymania faktury. Faktura wpłynęła w dniu 07.01.2015 r. Zatem termin płatności faktury upływał z dniem 21 stycznia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 733,33 zł dokonano terminowo w dniu 14 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 4 z 14.01.2015 r.).

f) Zapłata za fakturę VAT nr FS/COK/14/87378 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 1.479,64 zł na rzecz Konica Minolta Business Solutions Polska Sp. z o.o. Warszawa za wymianę wyeksploatowanych podzespołów w urządzeniu wielofunkcyjnym Konica Minolta Bizhub 283 użytkowanym w czytelnicy ogólnej WBP w Kielcach (nr księgowy kontrahenta 202-00589). W niniejszej fakturze VAT nr FS/COK/14/87378 termin płatności określono na „12.01.2015 r.” Faktura wpłynęła w dniu 07.01.2015 r. Zapłaty w kwocie 1.479,64 zł dokonano terminowo w dniu 12 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 3 z 12.01.2015 r.).

g) Zapłata za fakturę VAT nr 17/01/15/0056 z dnia 01.01.2015 r. na kwotę 6.285,30 zł na rzecz Konsalnet Holding SA Warszawa za kompleksową całodobową ochronę osób i mienia WBP w Kielcach za miesiąc grudzień 2014 roku (nr księgowy kontrahenta 202-00630).

Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 1/VIII/2012/ZP z dnia 24 lutego 2012 roku. Zgodnie z § 9 ust. 2 niniejszej umowy termin płatności faktury został określony na 14 dni od daty otrzymania faktury. Faktura wpłynęła w dniu 08.01.2015 r. Zatem termin płatności faktury upływał z dniem 22 stycznia 2015 roku.

Zapłaty w kwocie 6.285,30 zł dokonano terminowo w dniu 14 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 4 z 14.01.2015 r.).

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę.

/Dokumentacja kontrolna od str.413 do str.469/



3.3. Ustalenia w zakresie zobowiązań wobec ZUS.

Kontrolę w zakresie terminowości regulowania zobowiązań wobec ZUS przeprowadzono na przykładzie odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące styczeń, luty, marzec 2014 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

W wyniku kontroli ustalono, że składki na FUS i FP odprowadzono w n/w terminach:

- w dniu 14 lutego 2014 roku za miesiąc styczeń 2014 roku (69.336,20 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 20.266,36 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 4.876,07 zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 21 za dzień 14.02.2014 r.;
- w dniu 14 marca 2014 roku za miesiąc luty 2014 roku (69.077,97 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 20.276,27 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 4.921,89 zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 30 za dzień 14.03.2014 r.;
- w dniu 15 kwietnia 2014 roku za miesiąc marzec 2014 roku (71.329,46 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 20.507,83 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 5.130,25 zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 40 za dzień 15.04.2014 r.

Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzono w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.), tj. nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.

/Dokumentacja kontrolna od str.470 do str.486/



4. 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.), samorządowe instytucje kultury sporządzają następujące sprawozdania:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał roku budżetowego;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał roku budżetowego;
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

a) Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania sprawozdań przeprowadzono na przykładzie sprawozdań: Rb-N za IV kwartał 2014 roku, Rb-Z za IV kwartał 2014 roku, Rb-UZ roczne sprawozdanie za 2014 rok, Rb-UN roczne sprawozdanie za 2014 rok.

W Załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. 2014 r. poz. 1773) określony został termin złożenia sprawozdań Rb –N i Rb-Z za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy następująco: nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W świetle powyższego ostatecznym terminem złożenia sprawozdania Rb – N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2014 rok był dzień 06.02.2015 r.

Sprawozdanie Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 06.02.2015 roku i terminowo w dniu 06.02.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 06.02.2015 roku i terminowo w dniu 06.02.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 06.02.2015 roku i terminowo w dniu 06.02.2015 roku zostało przekazane do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 06.02.2015 roku i terminowo w dniu 06.02.2015 roku zostało przekazane do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w Kielcach.

Sprawozdania powyższe zostały opatrzone pieczęciami i podpisami Dyrektora WBP w Kielcach oraz Głównego Księgowego WBP w Kielcach.

Ponadto w dniu 06.02.2015 r. zostało sporządzone, a następnie przekazane w dniu 06.02.2015 r. do w/w Departamentu sprawozdanie Rb-Z-PPP sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prawnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

b) Kontrolę prawidłowości prezentowania danych w sprawozdaniach przeprowadzono na przykładzie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wykazano należności i aktywa finansowe w łącznej wysokości 453.063,93 zł według poniższej specyfikacji:

8.736,57 zł (wiersz N 3.1. – gotówka);

441.415,83 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);

1.372,43 zł (wiersz N 4.1. – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług);

1.539,10 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że należności wykazane w w/w sprawozdaniu Rb-N wynikają z ewidencji księgowej Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach.

Należności w wysokości 8.736,57 zł to stan gotówki w kasie jednostki (saldo Wn konta 101 „Kasa”).

Należności w wysokości 441.415,83 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki bez środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz bez środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych.

Zgodnie bowiem z § 12 ust. 7 i 8 Załącznika Nr 9 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. „*sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w związku z powyższym nie należy ujmować w nim należności ZFŚS ani stanu środków na rachunku ZFŚS; 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.*”

Należności w kwocie 441.415,83 zł wynikają z ewidencji księgowej następujących kont:

- konto 131 „Rachunek bieżący” 221.920,52 zł,
- konto 132 „Rachunek dochodów własnych – windykacja” 219.372,04 zł,
- konto 133 „Rachunki środków wydzielonych-dotacje celowe” 123,27 zł.

Saldo Wn konta 131 „Rachunek bieżący” na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 250.785,92 zł, przy czym kwota 28.865,40 zł to wartość depozytów (zabezpieczenie należytego wykonania umowy, wadium), których stosownie do § 12 ust. 8 Załącznika Nr 9 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb–N.

Należności w wysokości 1.372,43 zł to należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 202 „Rozrachunki z dostawcami” (saldo Wn konta 202).

Na kwotę 1.372,43 zł składają się następujące należności:

1.317,71 zł z tytułu faktur korygujących wystawionych przez Garmond Press – Kraków Sp. z o.o. w ramach rozliczenia prenumeraty czasopism;

54,72 zł z tytułu faktury korygującej wystawionej przez RUCH S.A. Warszawa w ramach rozliczenia prenumeraty prasy.

Należności w wysokości 1.539,10 zł to pozostałe należności, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (saldo Wn konta 234 wynosi 1.469,10 zł) oraz konta 249 „Pozostałe rozrachunki” (saldo Wn konta 249 wynosi 70,00 zł).

Na kwotę 1.469,10 zł składają się następujące należności:

1.030,80 zł z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatku specjalnego finansowanych przez pracowników biblioteki;

438,30 zł to wartość pobranych przez pracownika znaczków pocztowych znajdujących się w sekretariacie WBP na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Natomiast kwota 70,00 zł stanowi przedpłatę wniesioną na rzecz Instytutu im. Oskara Kolberga w Poznaniu z tytułu zakupu książek z edycji „Dzieła wszystkie” Oskara Kolberga.

/Dokumentacja kontrolna str. 312-342, 487-494/

5. Zamówienia publiczne.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 7/2005 Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 21.02.2005 r. w sprawie zasad postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ustalenie regulaminu prac komisji przeprowadzającej postępowanie.

Kontrolowany przedstawił Rejestr zamówień publicznych przeprowadzonych w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. realizowanych w trybach określonych ustawą Prawo zamówień publicznych. Badaniu poddano wybrane losowo zamówienie realizowane w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę książek dla Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej”.

W toku czynności kontrolnych dokonano oceny zgodności udzielania zamówień z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych – zwaną dalej „ustawą Pzp”.

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie p.n. „Dostawa książek dla Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej im. Witolda Gombrowicza w Kielcach.”

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Na okoliczność oszacowania wartości zamówienia w dniu 10.03.2014 r. została sporządzona notatka służbowa. Wartość szacunkową zamówienia obejmującego 1800 tytułów (pakietów) ustalono na kwotę 161.920,00 zł (netto) co stanowi równowartość 38.325,167 euro.



Do przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę książek w dniu 12 marca 2014 roku Zarządzeniem Nr 6/2014 Dyrektora Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej im. Witolda Gombrowicza w Kielcach została powołana komisja przetargowa w 4 osobowym składzie.

Wniosek komisji przetargowej o wszczęcie postępowania z dnia 13 marca 2014 roku (L.dz.VII.391.6.1.2014) został zaakceptowany przez Dyrektora WBP.

Ustalono, że Zamawiający przygotował specyfikację istotnych warunków zamówienia datowaną na 17.03.2014 r., która zawiera elementy określone w art. 36 ustawy Pzp. Specyfikacja została zaakceptowana przez Dyrektora Biblioteki.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych w dniu 17.03.2014 r. pod numerem 89294-2014, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 17.03.2014 r. do dnia 24.03.2014 r.

W terminie określonym do składania ofert, tj. do dnia 24.03.2014 r. godz. 10.30, wpłynęło 7 ofert. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 24.03.2014 r. o godz. 11.00.

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 170.000,00 zł (brutto).

Jedynym kryterium oceny ofert i wyboru oferty w przedmiotowym postępowaniu stanowiła cena brutto zaoferowana przez wykonawcę dla poszczególnego tytułu (pakietu). W związku z faktem, że żaden z wykonawców nie podlegał wykluczeniu z postępowania i żadna z ofert nie została odrzucona, po poprawieniu oczywistych omyłek rachunkowych, z zastosowaniem art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp, dokonano porównania ofert.

Na podstawie art. 91 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp Zamawiający wezwał wykonawców, którzy złożyli oferty o takiej samej cenie na poszczególne pakiety, do złożenia w terminie do 28.03.2014 r. godz. 13.00, ofert dodatkowych.

Na podstawie art. 93 ust.1 pkt 1 ustawy Pzp Zamawiający unieważnił postępowanie w odniesieniu do 158 pakietów książek - nie złożono żadnej oferty.

Na podstawie art. 93 ust.1 pkt 5 ustawy Pzp Zamawiający unieważnił postępowanie w odniesieniu do 1 pakietu książek - złożono oferty dodatkowe o takich samych cenach.

W dniu 3 kwietnia 2014 r. WBP poinformowała stosownym pismem wykonawców o wynikach postępowania oraz o wyborze najkorzystniejszych ofert na poszczególne pakiety, zamieszczając jednocześnie tę informację na stronie internetowej.

Postępowanie rozstrzygnięto dla 1 641 pakietów na łączną kwotę 98 572,86 zł.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania, zgodnie z art. 96 ustawy Pzp sporządzono pisemny protokół. Załączniki do protokołu stanowią m.in. pisemne oświadczenia złożone przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia zgodnie z wymogami art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. W protokole z postępowania zapisano, że otwarcie ofert odbyło się w dniu 14.03.2014 r. o godz. 11.00, co jak wynika z wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli, jest błędem powstałym na skutek omyłki pisarskiej.

W wyniku rozstrzygnięcia przedmiotowego postępowania Wojewódzka Biblioteka Publiczna w dniu 10.04.2014 r. podpisała umowy z Wykonawcami na dostawę tych części zamówienia (pakietów), na które Wykonawca złożył najkorzystniejszą ofertę, tj.

1. Oficyna Księgarsko-Wydawnicza „HORYZONT” z siedzibą w Łodzi na dostawę 135 pakietów na kwotę 11.175,79 zł brutto.
2. „PLATON” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na dostawę 68 pakietów na kwotę 3.726,94 zł brutto.
3. Firma Handlowo-Księgarska „STAŃCZYK” z siedzibą w Stalowej Woli na dostawę 55 pakietów na kwotę 5.004,94 zł brutto.
4. „MATRAS” S. A. filia w Katowicach na dostawę 282 pakietów na kwotę 13.597,88 zł brutto.
5. „Super Siódemka” Lucjan Wypych z siedzibą w Poznaniu na dostawę 566 pakietów na kwotę 34.754,75 zł brutto.
6. Ogólnopolski System Dystrybucji Wydawnictw „AZYMUT” Sp. z o.o. na dostawę 514 pakietów na kwotę 29.580,12 zł brutto.
7. 4SALE&PROMO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na dostawę 21 pakietów na kwotę 732,44 zł brutto.

Dnia 23.05.2014 r., tj. 43 dni po podpisaniu umów z Wykonawcami wyłonionymi z przeprowadzonego postępowania, Wojewódzka Biblioteka Publiczna zamieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (numer ogłoszenia: 175784-2014), podczas gdy art. 95 ust. 1 ustawy Pzp nakazuje niezwłoczne zamieszczenie ogłoszenia po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego. W opinii Kontrolującego pomimo iż pojęcie „niezwłocznie” jest terminem niedookreślonym i nie oznacza natychmiastowego wykonania czynności, to jednak czynność ta powinna zostać wykonana bez zbędnej zwłoki.

/Dokumentacja kontrolna od str. 167 do str. 311/

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 26 stron i 494 strony załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi Jednostki.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

Iwona Jaszczuk
GŁÓWNY SPECJALISTA

Kontrolowany:

DYREKTOR
Andrzej Dąbrowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Monika Sztuk

Kielce,.....2015 r.

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu 29.05.2015

DYREKT
Andrzej Dąbrowski