

42749/2014
książka nadana 18.04.2014
nr 17

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



BKO.1711.I.3.2014

Kielce, dnia 15.04.2014 r.

Pan

Janusz Karpiński

Dyrektor

Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 20 lutego do 18 marca 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 z późn. 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.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 marca 2014 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, do których należy zaliczyć:

1. W wyniku kontroli raportu kasowego Nr RBK/134/2013/MWK za okres od 18 do 22 października 2013 r. stwierdzono, że w tym raporcie znajduje się rachunek z dnia 17 października 2013 roku za zakup obrazu. Na powyższym rachunku znajduje się pieczęć wraz z podpisami Głównego Księgowego oraz Dyrektora Jednostki „Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia 23.10.2013 roku, Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym dnia 24.10.2013 roku. Zatwierdzono do wypłaty zł 1000, Słownie zł jeden tysiąc 00/100”

Do w/w rachunku załączony jest dowód wypłaty Nr KW/103/2013/MWK z dnia 17.10.2013 roku. Z powyższych dokumentów wynika, że dokonano wypłaty gotówki z kasy przed dokonaniem sprawdzenia dokumentu i zatwierdzenia do wypłaty.

Zgodnie z Instrukcją Kasową § 8 „Obrót kasowy” pkt. 2 ppkt. 1. „Dowody wypłat gotówkowych muszą być sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora. Faktury, rachunki stanowią podstawę do wypłaty, gdy zawierają następujące klauzule:

- klauzula a) – sprawdzone pod względem merytorycznym, podpisuje z-ca dyrektora, kierownik właściwej jednostki w strukturze organizacyjnej MWK,
- klauzula b) – sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, podpisuje odpowiedzialny pracownik działu księgowości,
- klauzula c) – zatwierdzone do wypłaty podpisuje Dyrektor Muzeum oraz Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Wypłat gotówki dokonywać na podstawie dokumentów zatwierdzonych do wypłaty, sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym zgodnie z wytycznymi zawartymi w Instrukcji Kasowej.

2. Kontrola w zakresie prawidłowości wystawiania poleceń wyjazdów służbowych i rozliczania kosztów podróży służbowych losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego o numerach: Nr MWK/AK-164-5/2013, Nr MWK/AK-164-11/2013, Nr MWK/AK-164-17/2013, Nr MWK/AK-164-26/2013, Nr MWK/AK-164-34/2013, Nr MWK/AK-164-38/2013 wykazała, że:

a) w poleceniach wyjazdu służbowego o numerach: Nr MWK/AK-164-5/2013, Nr MWK/AK-164-11/2013, Nr MWK/AK-164-17/2013, Nr MWK/AK-164-26/2013, Nr MWK/AK-164-34/2013, Nr MWK/AK-164-38/2013, gdzie podróż służbowa odbywała się prywatnym samochodem pracownika, wskazano w rubryce „środek lokomocji” tylko „s. prywatny” bez określenia pojemności skokowej silnika tego pojazdu, numeru rejestracyjnego pojazdu.

Powyższe dane identyfikacyjne samochodu prywatnego są istotne, gdyż zwrot kosztów podróży służbowej odbytej samochodem prywatnym przysługuje w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr, która to stawka jest zróżnicowana i zależy od pojemności skokowej silnika pojazdu.

Zgodnie z przepisami § 5 ust. 3, obowiązującego do dnia 28 lutego 2013 r., rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. W takim przypadku pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2004 r.

Nr 204, poz. 2088, z późn. zm.).

Od dnia 1 marca 2013 r. obowiązują przepisy § 3 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167), w świetle których na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy; pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie

art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1265 oraz z 2013 r. poz. 21).

Maksymalne stawki kosztów używania samochodów osobowych do celów służbowych zostały określone w § 2 pkt 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 z późn. zm.), w następującej wysokości za jeden kilometr przebiegu pojazdu:

1) dla samochodu osobowego:

a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,5214 zł,

b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł.

W przypadku objętych próbą kontrolną poleceń wyjazdu służbowego o numerach: Nr MWK/AK-164-5/2013, Nr MWK/AK-164-11/2013, Nr MWK/AK-164-17/2013, Nr MWK/AK-164-26/2013, Nr MWK/AK-164-34/2013, Nr MWK/AK-164-38/2013, odbywanych prywatnym samochodem pracownika, koszty podróży służbowej rozliczano według stawki 0,8358 zł/km przewidzianej dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³, tj. według stawki określonej w § 2 pkt 1 lit. b) w/w rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku.

b) w MWK w Kielcach nie została ustalona stawka za jeden kilometr przebiegu pojazdu w sytuacji, gdy podróż służbowa odbywa się pojazdem niebędącym własnością pracodawcy, stosownie do, obowiązującego do dnia 28 lutego 2013 r., § 5 ust. 3 w/w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz stosownie do, obowiązującego od dnia 1 marca 2013 r., § 3 ust. 4 w/w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

W złożonym w trakcie kontroli wyjaśnieniu, Dyrektor MWK wskazał, że stawka za jeden kilometr przebiegu pojazdu, gdy podróż odbywa się samochodem prywatnym pracownika

zostanie określona w przygotowywanym Regulaminie podróży służbowych w Muzeum Wsi Kieleckiej.

c) w przypadku objętych próbą kontrolną poleceń wyjazdu służbowego o numerach: Nr MWK/AK-164-5/2013, Nr MWK/AK-164-11/2013, Nr MWK/AK-164-17/2013, Nr MWK/AK-164-26/2013, Nr MWK/AK-164-34/2013, Nr MWK/AK-164-38/2013, pracownicy rozliczając koszty podróży służbowej przedkładali notatki z wyjazdu służbowego oraz ewidencje przebiegu pojazdu, w której wskazane były następujące dane: imię i nazwisko pracownika, adres, numer rejestracyjny pojazdu, pojemność silnika, data wyjazdu, trasa, cel wyjazdu, liczba faktycznie przejechanych kilometrów, stawka za 1 km przejazdu, wartość, podpis pracodawcy. Jednakże w stosownej rubryce rachunku kosztów podróży (rewers polecenia wyjazdu służbowego) nie wskazywano liczby załączonych do niego dowodów.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. W poleceniach wyjazdu służbowego, gdzie podróż służbowa odbywa się pojazdem niebędącym własnością pracodawcy, wskazywać dane identyfikacyjne pojazdu (numer rejestracyjny, pojemność skokową silnika pojazdu), zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167).

2.2. Ustalić stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu w sytuacji, gdy podróż służbowa odbywa się pojazdem niebędącym własnością pracodawcy, stosownie do postanowień § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167).

2.3. W stosownej rubryce rachunku kosztów podróży (rewers polecenia wyjazdu służbowego) wskazywać liczbę załączonych do niego dowodów.

3. W dniu 28.02.2013 roku dokonano na rzecz pracownika wypłaty z kasy MWK w kwocie 117,02 zł z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych odbytych samochodem prywatnym pracownika na podstawie poleceń wyjazdu służbowego o numerach: Nr MWK/AK-164-11/2013 i Nr MWK/AK-164-26/2013. Tymczasem w opisie operacji gospodarczej

w dowodzie wypłaty KWP/000011/02/2013/MWK z dnia 28.02.2013 r. oraz w raporcie kasowym RKB/23/2013/MWK za okres od 28.02.2013 r. do 28.02.2013 r. (poz. 2) wskazano jedynie polecenie wyjazdu służbowego MWK/AK-164-26/2013.

Dowody kasowe winny zawierać rzeczywisty opis operacji gospodarczej.

W tabeli nr 1 Załącznika do Zarządzenia Dyrektora Muzeum Wsi Kieleckiej Nr 5 z dnia 1 lutego 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Muzeum Wsi Kieleckiej i prawidłowego prowadzenia dokumentacji merytorycznej, określono, że „*opis zdarzenia gospodarczego powinien być wyczerpujący, tak ażeby było możliwe prawidłowe zakwalifikowanie ujęcia zdarzenia gospodarczego w urzędzeniach księgowych.*”

Wniosek pokontrolny Nr 3

Rzetelnie dokonywać opisu operacji gospodarczej w dowodach kasowych.

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.

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

Do wiadomości:

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

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

Koordynator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

Marcin Maliszewski

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

Dariusz Lech

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Adam Jarubas