

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach w okresie od 25 sierpnia do 15 września 2014 roku przez:

- Iwonę Jaszczyk - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XVI.1.2014 z dnia 21.08.2014 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.
- Annę Równicką - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XVI.2.2014 z dnia 21.08.2014 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach,

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 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:

- Pani Urszula Salwa – Dyrektor Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach,
 - Pan Grzegorz Cuper – Wicedyrektor PBW w Kielcach,
 - Pani Magdalena Stefańska – Główny Księgowy PBW w Kielcach
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

1. Ustalenia organizacyjne.

Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach, zwana dalej jednostką, Biblioteką lub PBW, jest jednostką budżetową samorządu województwa i jest finansowana z budżetu województwa. Biblioteka obejmuje zasięgiem swojej działalności obszar województwa świętokrzyskiego. Siedziba Biblioteki znajduje się w Kielcach przy ul. Jana Pawła II Nr 5.

PBW działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,
- 2) ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach,
- 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela
- 4) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 kwietnia 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych bibliotek pedagogicznych
- 5) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 kwietnia 2003 r. w sprawie ramowego statutu publicznej biblioteki pedagogicznej
- 6) Statutu Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach przyjętego uchwałą nr 1/2003 Rady Pedagogicznej PBW z dnia 1 grudnia 2003 roku.

Organem prowadzącym Bibliotekę jest Samorząd Województwa Świętokrzyskiego.

Nadzór pedagogiczny nad Biblioteką sprawuje Świętokrzyski Kurator Oświaty.

Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach w okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku posiadała w województwie 12 filii funkcjonujących w następujących miejscowościach:

- Busko – Zdrój,
- Jędrzejów,
- Kazimierza Wielka,
- Końskie,
- Opatów,
- Ostrowiec Świętokrzyski,
- Pińczów,
- Sandomierz,
- Skarżysko – Kamienna,
- Starachowice,
- Staszów,
- Włoszczowa.

AM

WSP

WR

W części II Statutu Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach przyjętego uchwałą nr 1/2003 Rady Pedagogicznej PBW z dnia 1 grudnia 2003 roku, zostały określone cele i zadania Biblioteki. Zgodnie z postanowieniami niniejszego Statutu, Biblioteka:

1. służy potrzebom kształcących się i doskonalących nauczycieli, studentów przygotowujących się do zawodu nauczyciela oraz słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli,
2. gromadzi, opracowuje, chroni, przechowuje i udostępnia użytkownikom materiały biblioteczne: dokumenty piśmiennicze i zbiory multimedialne,
3. prowadzi działalność informacyjną i bibliograficzną poprzez tworzenie specjalistycznego warsztatu informacyjnego w zakresie edukacji, uczestniczenie w regionalnym i krajowym systemie informacji edukacyjnej oraz szkolenie jej użytkowników w zakresie informacji,
4. tworzy warunki do indywidualnej i grupowej pracy samokształceniowej nauczycieli oraz wspomaga szkoły w organizacji i prowadzeniu wewnątrzszkolnego doskonalenia nauczycieli,
5. udziela pomocy bibliotekom szkolnym w zakresie organizacji i zarządzania biblioteką,
6. inspiruje i promuje edukację czytelniczą i medialną,
7. współdziała ze szkołami wyższymi, zakładami kształcenia nauczycieli i placówkami doskonalenia nauczycieli oraz innymi bibliotekami, w szczególności w zakresie ustawicznego kształcenia nauczycieli,
8. współdziała z innymi instytucjami i organizacjami w dziedzinie popularyzowania szeroko rozumianej problematyki oświatowej,
9. umożliwia prowadzenie prac naukowo – badawczych,
10. organizuje i prowadzi działalność edukacyjną i kulturalną, w szczególności lekcje biblioteczne, otwarte zajęcia edukacyjne i spotkania autorskie.

Organami Biblioteki są:

- Dyrektor Biblioteki,
- Rada Pedagogiczna Biblioteki.

Dyrektorem jednostki jest Pani Urszula Salwa, zgodnie z Uchwałą Nr 2066/13 z dnia 24 lipca 2013 r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w sprawie przedłużenia powierzenia Pani Urszuli Salwie stanowiska dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach. Pełnomocnictwa do kierowania wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną udzielono uchwałą nr 1128/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 sierpnia 2008 roku. Zgodnie z jej treścią Dyrektor PBW

w Kielcach otrzymała pełnomocnictwo – między innymi – do reprezentacji jednostki na zewnątrz i dysponowania przyznanymi jednostce środkami finansowymi w granicach określonych w planie finansowym jednostki oraz dochodami własnymi jednostki, a także udzielania substytucji w granicach przyznanego pełnomocnictwa w przypadku usprawiedliwionej nieobecności.

Wicedyrektorem Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach jest Pan Grzegorz Cuper, który pełni tę funkcję od dnia 15 września 1991 roku.

Głównym księgowym jednostki jest Pani Magdalena Stefańska zatrudniona na tym stanowisku z dniem 02.01.2014 r., która w okresie od 19.04.2013 r. do 31.12.2013 r. zajmowała stanowisko p.o. Głównej Księgowej.

/Dokumentacja kontrolna od str.1 do str.10/

2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

2.1. Plan finansowy.

Podstawą gospodarki finansowej Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej jest roczny plan finansowy.

Na podstawie Uchwały XXVI/461/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2013 r. Zarządzeniem Nr 1/2013 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach został wprowadzony plan finansowy dla jednostki na rok 2013 r.

Dochody

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80147 – Biblioteki pedagogiczne –PBW

w złotych

Wyszczególnienie	§	Plan	
		Zmniejszenie	Zwiększenie
DOCHODY BIEŻĄCE			117 730,00
Pozostałe dochody bieżące			117 730,00
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0750		32 480,00
Wpływy z usług	0830		49 900,00
Wpływy z różnych dochodów	0970		35 350,00
OGÓŁEM			117 730,00

Wydatki
Dział 801 – Oświata i wychowanie
Rozdział 80147 – Biblioteki pedagogiczne –PBW

w złotych

Wyszczególnienie	§	Plan	
		Zmniejszenie	Zwiększenie
WYDATKI BIEŻĄCE			5 491 557
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane			4 507 137
Wynagrodzenia osobowe pracowników			3 772 962
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010		3 485 962
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040		287 000
Wynagrodzenia bezosobowe			18 150
Wynagrodzenia bezosobowe	4170		18 150
Pochodne od wynagrodzeń			716 025
Składki na ubezpieczenia społeczne	4110		631 845
Składki na Fundusz Pracy	4120		84 180
Wydatki związane z realizacją zadań statutowych			978 120
Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4140		78 840
Zakup materiałów i wyposażenia	4210		50 000
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240		60 000
Zakup energii	4260		301 800
Zakup usług remontowych	4270		35 000
Zakup usług zdrowotnych	4280		2 480
Zakup usług pozostałych	4300		65 050
Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350		21 000
Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4360		3 000
Oплата z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	4370		16 800
Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4390		500
Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4400		87 500
Podróże służbowe krajowe	4410		3 400
Różne opłaty i składki	4430		5 000
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440		245 650
Podatek od nieruchomości	4480		100
Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700		2 000
Świadczenia na rzecz osób fizycznych			6 300
Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3020		6 300
OGÓŁEM			5 491 557

Dochody na 2013 rok w wysokości 117.730,00 zł zostały zaplanowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80147 „Biblioteki pedagogiczne”.

Wydatki na 2013 rok w wysokości 5.491.557,00 zł zostały zaplanowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80147 „Biblioteki pedagogiczne”.

W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 r. plan finansowy wydatków Biblioteki zwiększono o kwotę 619.255,39 zł z kwoty 5.491.557,00 zł do kwoty 6.110.812,39 zł.

Zmian planu wydatków Biblioteki dokonano następującymi uchwałami Sejmiku i Zarządu Województwa Świętokrzyskiego:

- 1) Uchwałą Nr 1719/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 rok, dokonano przesunięcia wydatków PBW między paragrafami na kwotę 14.670,00 zł
- 2) Uchwałą Nr 1809/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 kwietnia 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 rok, zwiększono plan wydatków PBW o kwotę 7.061,00 zł,
- 3) Uchwałą Nr 1812/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 kwietnia 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 rok, zwiększono plan wydatków PBW o kwotę 500,00 zł,
- 4) Uchwałą Nr XXXII/584/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 rok, zwiększono plan wydatków PBW o kwotę 476.494,39 zł,
- 5) Uchwałą Nr 2149/13/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 sierpnia 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 rok, dokonano przesunięcia wydatków PBW między paragrafami na kwotę 2.100,00 zł,
- 6) Uchwałą Nr XXXV/636/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 września 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 rok, zwiększono plan wydatków PBW o kwotę 134.000,00 zł,
- 7) Uchwałą Nr XXXV/638/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 września 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 rok, zwiększono plan wydatków PBW o kwotę 1.000,00 zł,
- 8) Uchwałą Nr 2265/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 października 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 rok, dokonano przesunięcia wydatków PBW między paragrafami na kwotę 83.392,00 zł,
- 9) Uchwałą Nr 2302/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 rok, dokonano przesunięcia wydatków PBW między paragrafami na kwotę 26.000,00 zł,



10) Uchwałą Nr 2306/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 zwiększono plan wydatków PBW o kwotę 200,00zł,

11) Uchwałą Nr 2310/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2013 rok, dokonano przesunięcia wydatków PBW między paragrafami na kwotę 3.533,00zł.

Ewidencja konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wykazała, że zmiany w planie finansowym jednostki dokonane powyższymi uchwałami zostały prawidłowo ujęte na tym koncie.

/Dokumentacja kontrolna od str.11 do str.47/

2.2. Obrót bezgotówkowy.

W dniu 29 sierpnia 2011 roku została zawarta umowa rachunku bankowego pomiędzy Województwem Świętokrzyskim - Pedagogiczną Biblioteką - wojewódzką jednostką organizacyjną, a Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 39b. Niniejszą umowę zawarto na okres 5 lat w następstwie przeprowadzonego przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego postępowania Nr DOA.III.272.1.40.2011 w sprawie zamówienia publicznego dot. „Obsługi bankowej budżetu Województwa Świętokrzyskiego oraz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych”.

Stan środków pieniężnych w zł na dzień 31.12.2013 r.

<i>L.p</i>	<i>Środki pieniężne</i>	<i>Nr konta</i>	<i>Kwota</i>	<i>Uwagi (RK, WB)</i>
1.	41 1560 0013 2536 2440 5702 0001	130	0,00	WB 239/2013 z dnia 31.12.2013 r.
2.	84 1560 0013 2536 2440 5702 0003	135	15.235,88	WB 56/2013 z dnia 31.12.2013 r.
3.	Kasa główna - budżet	101-01	0,00	RK 12/12/2013 Kielce budżet
4.	Kasa główna- f.socjalny	101-02	0,00	RK3/12/2013 Kielce f. socjalny
Ogółem			15.235,88	

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że salda wykazane w raportach kasowych oraz na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r. są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zarządzeniem Nr 12/2013 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 11 marca 2013 r. zostały wprowadzone Zasady rachunkowości stanowiące Załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia. Wykaz kont syntetycznych stanowi Załącznik Nr 1 do Zasad rachunkowości. Wykaz kont analitycznych stanowi Załącznik Nr 2 do zasad rachunkowości.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald księgi głównej za okres styczeń-grudzień 2013 ewidencja stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych prowadzona jest na koncie 130-Rachunek bieżący jednostki, tj. zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do zasad polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce.

Czynności kontrolne wykazały, że zgodnie z planem kont syntetycznych zawartym w Załączniku Nr 1 do zasad polityki rachunkowości przyjętych w PBW w Kielcach stanowiących załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2013 Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 11.03.2013 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanych zasad rachunkowości, do ewidencji środków pieniężnych na rachunku bankowym służy konto 131- Rachunek bieżący jednostki. W dalszej części w/w Załącznika Nr 1 do zasad polityki rachunkowości stanowiącej opis kont ujęto natomiast opis konta 130-Rachunek bieżący jednostki.

Do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.), służy konto 130-„Rachunek bieżący jednostki”.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald księgi głównej za okres styczeń-grudzień 2013 ewidencja środków funduszy specjalnego przeznaczenia –ZFŚS prowadzona jest na koncie 135, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do zasad polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce.



W planie kont syntetycznych zawartym w Załączniku Nr 1 do zasad polityki rachunkowości przyjętych w PBW w Kielcach stanowiących załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2013 Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 11.03.2013 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanych zasad rachunkowości w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach, nie wykazano konta 135-Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Natomiast w dalszej części w/w Załącznika Nr 1 stanowiącej opis kont ujęto opis konta 135-Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Powyższe wskazują na nierzetelność zapisów w uregulowaniach wewnętrznych jednostki.

2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w języku polskim i w walucie polskiej w siedzibie jednostki. Księgi prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programu „ProKomp”.

Na przykładzie następujących kont księgi głównej: 011, 071, 135, 201, 229 dokonano porównania wysokości sald w/w kont na dzień 31 grudnia 2012 roku z saldami tych kont na dzień 1 stycznia 2013 roku i nie stwierdzono rozbieżności.

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo Wn na 31.12.2012	Saldo Ma na 31.12.2012	Bilans otwarcia Wn na 01.01.2013	Bilans otwarcia Ma na 01.01.2013
011	Środki trwałe	3.969.543,74	0,00	3.969.543,74	0,00
071	Umorzenie środków trwałych	0,00	441.512,96	0,00	441.512,96
135	Rachunek środków ZFŚS	5.577,19	0,00	5.577,19	0,00
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	13.267,25		13.267,25
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	115.580,45	0,00	115.580,45

Stan aktywów i pasywów wykazany na koniec 2012 roku został ujęty w tej samej wysokości w bilansie otwarcia na początek 2013 roku, a zatem zgodnie z zasadą ciągłości bilansowej wyrażoną w art. 5 w/w ustawy o rachunkowości (Dz. U.2013, poz. 330 t. j.)

/Dokumentacja kontrolna od str.48 do str.98/

2.4. Obrót gotówkowy.

W zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej w jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 3 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach w sprawie gospodarki kasowej z dnia 19 stycznia 2011 r.

W toku kontroli stwierdzono, że w w/w Zarządzeniu Nr 3 przywołano nieaktualne podstawy prawne:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152,poz. 1223, Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316 oraz z 2010 r. Nr 47 , poz. 278). Od 11 marca 2013 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy (Dz. U. 2013. 330 z późn. zm.)
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Od dnia 5 sierpnia 2013 obowiązuje tekst jednolity ustawy (Dz. U. 2013.885 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z dnia 16 lipca 2010 r. Nr 128 poz. 861). Od 4 marca 2013 r. obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia (Dz. U. 2013.289)

W sprawach gospodarki pieniężnej jednostki obowiązuje również Zarządzenie Nr 5/2006 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 10.08.2006r. wprowadzające instrukcję sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych wraz ze zmianami wprowadzonymi w drodze aneksów do Zarządzenia Nr 28/2012 Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 17 października 2012 roku, Zarządzenia Nr 11/2013 Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 11 marca 2013 roku oraz Zarządzenia Nr 29/2013 Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 23 lipca 2013 roku.



W jednostce jest kasa główna prowadzona przez pracownika działu księgowości – jako kasjera kasy głównej. Kasy pomocnicze w siedzibie jednostki prowadzone są przez pracowników działów: wypożyczalni, czytelní, Informacyjno-Bibliograficznego, ICIM, gdzie pobierane są opłaty za usługi kserograficzne, wpłaty za zapis do biblioteki, kary za przetrzymywanie książek.

Kontroli poddano następujące losowo wybrane raporty kasowe:

- Raport kasowy – RK/4/04/2013 Budżet za okres od 01 do 30 kwietnia 2013 roku,
- Raport kasowy – RK/5/05/2013 Budżet za okres od 01 do 31 maja 2013 roku,
- Raport kasowy – RK/6/06/2013 Budżet za okres od 01 do 30 czerwca 2013 roku.

Na podstawie kontroli w/w raportów kasowych stwierdzono, co następuje:

- na górze raportu znajduje się oznaczenie jednostki,
- raport posiada numer i oznaczenie kasy kontem księgowym, dla której raport jest sporządzany,
- raporty kasowe zostały sporządzone w czasookresach zgodnych z obowiązującą instrukcją, tj. za okres miesiąca.
- w raportach określano treść dokonywanych operacji gotówką oraz rodzaj i numer dowodu kasowego,
- raporty zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz osobę sprawdzającą raport.

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano w oparciu o raport kasowy RK/5/05/2013 Budżet za okres od 01.05.2013 r. do 31.05.2013 r.

Ustalenia kontroli:

- raport zawiera ewidencję księgową (17 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 1.482,30 zł oraz rozchód na kwotę 1.482,30 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 0 zł.
- wpływ gotówki wynikający z pobrania gotówki czekiem wprowadzono do raportu w tym samym dniu,
- do raportu załączone zostały dowody kasowe zastępcze (KP i KW), które zostały oznaczone numerem i pozycją raportu oraz zawierają zapis dotyczący sposobu dekretacji operacji gospodarczej,

- wszystkie operacje kasowe zostały wykazane w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane zgodnie z wymogami określonymi w art. 24, ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- dowody kasowe zawierają podpis osoby wystawiającej dokument i pobierającej gotówkę.

Na przestrzeni 2013 roku przeprowadzono kontrole kasy głównej, co udokumentowano stosownymi protokołami z dnia 7 czerwca 2013 roku i 18 grudnia 2013 roku.

Na okoliczność przejęcia-przekazania kasy sporządzono protokoły (protokoły z dnia: 13 czerwca 2013 r., 28 czerwca 2013 r.).

Kontrole kas dokonywane były zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami. Z powyższych kontroli zostały sporządzone stosowne protokoły podpisane przez osoby dokonujące sprawdzenia.

PBW posiada 12 kas pomocniczych znajdujących się w filiach na terenie województwa świętokrzyskiego.

Na podstawie losowo wybranych raportów kasowych sprawdzono czy przestrzegano zasad obrotu gotówkowego obowiązującego w kasach pomocniczych PBW znajdujących się w filiach i zawartych w tym względzie w Zarządzeniu Nr 3 Dyrektora PBW w Kielcach w sprawie gospodarki kasowej z dnia 19 stycznia 2011 r.

Przedmiot kontroli:

- raport kasowy R13/6/06/2013 Włoszczowa,
- raport kasowy R13/5/05/2013 Włoszczowa,
- dowody kasowe KP i KW,
- bankowe dowody wpłaty.

Ustalenia kontroli:

- raporty kasowe sporządzane są za okres miesiąca,
- wpłaty zaewidencjonowano na podstawie zbiorczego dowodu KP wynikającego z wystawionych dowodów pojedynczych oraz przyjętej gotówki.
- zbiorcze dowody KP sporządzono z częstotliwością przewidzianą w instrukcji kasowej,
- na podstawie bankowego dowodu wpłaty 3 razy w miesiącu odprowadzono gotówkę na rachunek bankowy.





Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W kasach pomocniczych przeprowadzono kontrole kas, których wykaz przedstawiono kontrolującemu (załącznik do protokołu).

/Dokumentacja kontrolna od str.99 do str.206/

2.5. Czeki gotówkowe.

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji czeków do rachunku ZFŚS.

Ustalenia kontroli.

W księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 12 stycznia 2000 roku ewidencja czeków do rachunku ZFŚS prowadzona jest na str. 23 księgi. W księdze druków zaewidencjonowano przychód i rozchód czeków gotówkowych w 2013 roku z określeniem dat przychodu i rozchodu, numerów czeków, ilości czeków.

1) W dniu 08.08.2013 r. według daty stempla bankowego, zamieszczonego na odcinku czeku o nr 0000144726 potwierdzającego jego realizację przez Getin Noble Bank S.A., nastąpiła wypłata przez bank gotówki 3.960,00 zł na wskazany czek (wyciąg bankowy nr 29/2013 z dnia 08.08.2013 r.) Dowodem KP (dowód wpłaty) KP/0002/2013 z dnia 08.08.2013 r. nastąpiło przyjęcie do kasy Biblioteki kwoty 3.960,00 zł (poz. 1 raportu kasowego RK2/08/2013 Kielce F. Socjalny za okres od 01.08.2013-31.08.2013 r.)

2) W dniu 10.12.2013 r. według daty stempla bankowego, zamieszczonego na odcinku czeku o nr 0000144727 potwierdzającego jego realizację przez, nastąpiła wypłata przez Getin Noble Bank S.A., gotówki 2.268,00 zł na wskazany czek (wyciąg bankowy nr 54/2013 z dnia 10.12.2013 r.) Dowodem KP (dowód wpłaty) KP/0003/2013 z dnia 10.12.2013 r. nastąpiło przyjęcie do kasy Biblioteki kwoty 2.268,00 zł (poz.1 raportu kasowego RK3/12/2013/Kielce F. Socjalny za okres od 01.12.2013 r. - 31.12.2013 r.)

Objęte próbą kontrolną czeki zostały zaewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania.

Księga na ostatniej stronie nie posiada w miejscach do tego przeznaczonych podpisów Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

W obowiązujących w jednostce uregulowaniach również brak zapisu co do wskazania osoby odpowiedzialnej za gospodarowanie drukami i prowadzenie ich ewidencji.



W Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w części V pkt 5 zapisano:

„Osobą odpowiedzialną za ewidencję, zabezpieczenie, i kontrolę druków ścisłego zarachowania jest pracownik administracji. Pracownika odpowiedzialnego za druki ścisłego zarachowania wyznacza Dyrektor.”

Ewidencję czeków gotówkowych prowadzi kasjer kasy głównej, który w swoim zakresie czynności i obowiązków nie posiada zapisu dotyczącego prowadzenia ewidencji czeków w księdze druków ścisłego zarachowania.

Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona także w trakcie kontroli finansowej kompleksowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku przeprowadzonej w okresie od 26 września do 8 listopada 2012 roku w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Do Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach zostało skierowane wystąpienie pokontrolne BKO.1711.XV.3.2012 z dnia 12.02.2013 r., w którym zalecono m.in.:

„Wniosek pokontrolny Nr 8.2.

- *wyznaczyć imiennie osobę do prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania”*

/Dokumentacja kontrolna od str.207 do str.220/

2.6. Kontrola wydatków na podróże służbowe.

W celu skontrolowania wydatków na podróże służbowe analizowano:

- instrukcję krajowych podróży służbowych pracowników PBW w Kielcach wprowadzoną zarządzeniem Nr 4/2008 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Publicznej w Kielcach z dnia 5 maja 2008 r.,
- instrukcję korzystania z samochodu służbowego w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej wprowadzoną Zarządzeniem Nr 6/2009 Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 01.06.2009 r. wraz ze zmianami, które zostały wprowadzone Anekssem z dnia 01.06.2009 r. oraz Anekssem z dnia 19.10.2012 r.
- rejestr delegacji służbowych,



- prawidłowość rozliczenia wybranych delegacji służbowych,
- prawidłowość wypełnienia wybranych kart drogowych
- ustalenia w zakresie obowiązującej normy zużycia paliwa.

Próbą kontrolną objęto polecenia wyjazdu służbowego o numerach: 164/13, 171/13, 177/13, 408/13, 425/13, 428/13, 430/13,

Ustalenia kontroli:

1. Objęte próbą kontrolną w/w delegacje zostały ujęte w rejestrze delegacji służbowych.
2. Podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez osoby upoważnione.
3. Rozliczano koszty podróży służbowych odbywanych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego.
4. Koszty podróży służbowych rozliczane były z zachowaniem 14 – dniowego terminu określonego w § 5. ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U.2013 poz.167)

Kontroli poddano prawidłowość wypełniania kart drogowych:

- KD Nr 002828 z dnia 17.05.2013 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 17.05.2013r.,
- KD Nr 002829 z dnia 21.05.2013 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 21.05.2013r.,
- KD Nr 002830 z dnia 22.05.2013 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 22.05.2013r.,

W przypadku podróży służbowej poza teren Kielc (siedziby PBW) pracownik prowadzący pojazd miał wystawianą delegację służbową.

W zakresie prawidłowości i kompletności wypełniania kart drogowych ustalono, że:

- kartę wypełniał pracownik przebywający w podróży służbowej – kierowca,
- karty były podpisywane przez dyrektora jednostki jako osobę zlecającą wyjazd,
- karta faktycznie służyła do codziennego ewidencjonowania przebiegu kilometrów i realizacji dyspozycji wyjazdu z czasem jego trwania, ponieważ wpisywano w niej

przemierzone odcinki trasy (Skąd - dokąd) wraz z zapisem godziny odjazdu i przyjazdu, stanu licznika przy wyjeździe i powrocie oraz przebieg kilometrów na poszczególnych odcinkach i łącznie w ciągu dnia,

- karta faktycznie służyła do ewidencjonowania tankowania paliwa – wpisywano w niej, gdzie zatankowano pojazd, numer dowodu zakupu paliwa i jego ilość,
- w kartach drogowych nie wypełniano wszystkich rubryk wymaganych szczegółowością dokumentu „Karta drogowa”. Na wszystkich objętych kontrolą kartach nie wypełniono rubryki „Podpis kontrolującego wyniki” w pozycji 17 KD na dowód codziennie prowadzonego nadzoru w zakresie prawidłowości rozliczania kosztów przejazdów samochodem służbowym,
- w karcie drogowej Nr 002828 z dn. 17.05.2013 r. na str. 2 dokonano błędnego obliczenia przejechanych kilometrów. W poz. 2 zapisano: stan licznika przy wyjeździe - 41362, stan licznika przy powrocie - 41412 co daje 50 km przejechanych, a nie jak zapisano 51 km.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 r., zgodnie z obowiązującym Regulaminem korzystania z samochodu służbowego, dokonano ustalenia normy zużycia paliwa (protokół z dnia 30.10.2013 r.)

/Dokumentacja kontrolna od str.221 do str.255/

3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

3.1. Na podstawie zestawienia obrotów i sald księgi głównej PBW w Kielcach za okres styczeń – grudzień 2013 roku ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące konta Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”:

- 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”,
- 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.

W wyniku porównania kont Zespołu 2 występujących w ewidencji księgowej jednostki z wykazem kont księgi głównej, stanowiącym załącznik Nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości przyjętych w PBW w Kielcach stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2013 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach w sprawie wprowadzenia zaktualizowanych zasad (polityki) rachunkowości w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 11 marca 2013 r., stwierdzono zgodność w zakresie funkcjonujących w/w kont zespołu 2.

3.2. Zgodnie z informacją przedłożoną przez Dyrektora PBW oraz Głównego Księgowego PBW na dzień 31.12.2013 r. wystąpiły następujące należności:

Lp	Nazwa dłużnika	Nr konta księgowego	Tytuł należności	Wymagany termin zapłaty	Kwota należności	Termin zapłaty, nr i data dowodu księgowego
1.	dzierżawca	221-1-80147-0920-00006	Naliczone odsetki za nieterminowe wpłaty czynszu dzierżawnego za XII 2013r.		1,53	15.01.2014 WB 9/14 z dnia 15.01.2014
2.	były pracownik PBW Kielce	240-80147-0970	Wyrok Sądu Rejonowego w Kielcach		180.928,28	Od 11.03.2013 do 11.12.2013 tytułem spłaty wpłynęła kwota 1.500,00 zł
Razem					180.929,81	

Należność w wysokości 1,53 zł

Należności w wysokości 1,53 zł to naliczone odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty czynszu za dzierżawę działki Nr 5172/1 o powierzchni 0,0202 ha położonej w Końskich ul. Zamkowa 5 za miesiąc grudzień 2013 roku (umowa dzierżawy zawarta w dniu 15.02.2006 roku wraz z aneksami z dnia 01.03.2010 r., z dnia 01.03.2011 r., z dnia 01.03.2012 r., z dnia 01.03.2013 r.). Dzierżawca dokonał wpłaty odsetek 1,53 zł w dniu 15.01.2014 r. (WB nr 9/2014 z 15.01.2014 r.).

Należności w wysokości 180.928,28 zł

Wyrokiem Sądu Rejonowego w Kielcach z dnia 1 czerwca 2011 r. orzeczono wobec byłego pracownika PBW zapłatę na rzecz Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach kwoty 203.579,25 zł tytułem naprawienia wyrządzonej szkody.

Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach wystąpiła do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kielcach z wnioskiem z dnia 28.09.2011 roku o wszczęcie egzekucji należności pieniężnych przeciwko dłużnikowi. Komornik sądowy prowadzi postępowanie egzekucyjne. Pismem z dnia 12.08.2014 roku komornik sądowy poinformował PBW o mającej się odbyć w dniu 9 września 2014 roku pierwszej licytacji ruchomości w miejscu zamieszkania dłużnika.

Na dzień 01.01.2013 roku pozostawała do zapłaty kwota 182.428,28 zł, co wynika z zestawienia obrotów i sald księgi głównej PBW w Kielcach za okres styczeń – grudzień 2013 roku (BO Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”) oraz ewidencji analitycznej za okres 01/01/2013 – 31/12/2013 (BO Wn konta 240-80147-0970).

Z tytułu powyższego wyroku, w 2013 roku, dokonano na rzecz PBW w Kielcach, wpłaty w łącznej wysokości 1.500,00 zł, w tym:

- 150,00 zł w dniu 11.03.2013 r. (WB nr 46/2013 z 11.03.2013 r.),
- 150,00 zł w dniu 11.04.2013 r. (WB nr 68/2013 z 11.04.2013 r.),
- 150,00 zł w dniu 10.05.2013 r. (WB nr 86/2013 z 10.05.2013 r.),
- 150,00 zł w dniu 11.06.2013 r. (WB nr 107/2013 z 11.06.2013 r.),
- 150,00 zł w dniu 11.07.2013 r. (WB nr 128/2013 z 11.07.2013 r.),
- 150,00 zł w dniu 09.08.2013 r. (WB nr 145/2013 z 09.08.2013 r.),
- 150,00 zł w dniu 11.09.2013 r. (WB nr 166/2013 z 11.09.2013 r.),
- 150,00 zł w dniu 11.10.2013 r. (WB nr 188/2013 z 11.10.2013 r.),
- 150,00 zł w dniu 08.11.2013 r. (WB nr 206/2013 z 08.11.2013 r.),
- 150,00 zł w dniu 11.12.2013 r. (WB nr 227/2013 z 11.12.2013 r.).

Zatem na dzień 31 grudnia 2013 roku pozostały do zapłaty należności w wysokości 180.928,28 zł (saldo Wn konta 240 na 31.12.2013 r.).

W okresie od 1 stycznia 2014 r. do dnia przeprowadzania niniejszej kontroli, z tytułu powyższego wyroku, dokonane zostały wpłaty w łącznej wysokości 750,00 zł, w tym:

- 150,00 zł w dniu 10.01.2014 r. (WB nr 6/2014 z 10.01.2014 r.),
- 150,00 zł w dniu 11.02.2014 r. (WB nr 28/2014 z 11.02.2014 r.),
- 150,00 zł w dniu 11.03.2014 r. (WB nr 48/2014 z 11.03.2014 r.),



- 150,00 zł w dniu 11.04.2014 r. (WB nr 69/2014 z 11.04.2014 r.),
- 150,00 zł w dniu 09.05.2014 r. (WB nr 87/2014 z 09.05.2014 r.).

/ Dokumentacja kontrolna od str.514 do str.531 /

3.3. Zgodnie z informacją przedłożoną przez Głównego Księgowego PBW na dzień 31.12.2013 r. wystąpiły następujące zobowiązania:

Lp	Nazwa wierzyciela	Nr konta księgowego	Tytuł zobowiązania	Kwota	Wymagany termin zapłaty	Termin zapłaty, nr i data dowodu księgowego
1.	ŚZMiUW w Kielcach	201-1-80147-4300-00043	Rach. 7/2014 Wywóz nieczystości stałych za m-c 12/2013	54,04	30.01.2014	28.01.2014 WB 18/2014
2.	ŚZMiUW w Kielcach	201-1-80147-4260-00043	Rach. 13/2014 woda za m-c 12/2013	11,97	30.01.2014	28.01.2014 WB 18/2014
3.	ŚZMiUW w Kielcach	201-1-80147-4300-00043	Rach. 13/2014 ścieki za m-c 12/2013	25,85	30.01.2014	28.01.2014 WB 18/2014
4.	ŚZMiUW w Kielcach	201-1-80147-4260-00043	Rach. 8/2014 woda zimnej za IV kwartał 2013	72,99	30.01.2014	28.01.2014 WB 18/2014
5.	ŚZMiUW w Kielcach	201-1-80147-4260-00043	Rach. 4 /2014 Energia ciepła m-c 12/2013	1.399,94	22.01.2014	20.01.2014 WB 12/14
6.	ŚZMiUW w Kielcach	201-1-80147-4260-00043	Rach. 3/2014 Energia ciepła m-c 12/2013	317,88	22.01.2014	20.01.2014 WB 12/14
7.	REMONDIS Sp. z o.o. Warszawa	201-1-80147-4300-00023	F-ra 4120716920 za wywóz odpadów komunalnych	22,00	14.01.2014	10.01.2014 WB 6/20124
8.	PGE Sandomierz	201-1-80147-4260-00076	F-ra M257093249 Energia elektryczna	865,82	17.01.2014	15.01.2014 WB 9/2014
9	Poczta Polska Spółka Akcyjna Kielce	201-1-80147-4300-00372	F-ra FV-42022/G0400/05/SFAK/P/12/13 za znaczki pocztowe	618,85	21.01.2014	17.01.2014 WB 11/2014
10.	Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna Pińczów	201-1-80147-*.00533	F-ra 24/2013 za c.o., opłatę administracyjną, opłatę za sprzątnięcie	1.910,30	14.01.2014	09.01.2014 WB 5/2014
11.	I LO w Jędrzejowie	201-1-80147-4260-00022	Rach. LO/6/2014 za energię elektryczną	765,93	13.01.2014	10.01.2014 WB 6/2014
12.	Zakład Usług Komunalnych	201-1-80147-	F-ra 0311/13/K sprawdzenie stanu	250,00	15.01.2014	13.01.2014 WB 7/2012

	KOMINIARZ Końskie	4300-00676	technicznego przewodów kominowych			
13.	MPGK Busko Zdrój	201-1- 80147-*- 00648	F.1134/12/2013/W Woda, ścieki	87,02	30.01.2014	28.01.2014 WB 18/2014
Razem (konto 201-1)				6.402,59		
1.	Pierwszy Urząd Skarbowy w Kielcach	225	Zobowiązania wobec budżetów, naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu dodatkowego wynagrodzenia „13” za 2013	25.202,00	20.03.2014	27.02.2014 WB40/14
2.	ZUS w Kielcach	229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, naliczone składki ZUS z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” za 2013 r.	115.787,69	05.03.2014	27.02.2014 WB 40/2014
3.	Pracownicy PBW Kielce	231	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. „13”	198.558,38	31.03.2014	07.02.2014 WB 26/2014
Razem (konta 225, 229,231)				339.548,07		
Razem				345.950,66		

Wartości wykazane w powyższej tabeli wynikają z ewidencji księgowej Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach tj. z zestawienia obrotów i sald księgi głównej PBW za okres styczeń – grudzień 2013 roku:

- 6.402,59 zł (konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”),
- 25.202,00 zł (konto 225 „Rozrachunki z budżetami”),
- 115.787,69 zł (konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”),
- 198.558,38 zł (konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”).

Zobowiązania Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej, istniejące na dzień 31 grudnia 2013 roku, zostały uregulowane terminowo przez jednostkę.

/Dokumentacja kontrolna od str.532 do str.609 /

3.4. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Próba kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2013 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

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

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

- w dniu 29 lipca 2013 roku za miesiąc lipiec 2013 roku (80.218,14 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 22.162,08 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 5.541,18 zł – składki na Fundusz Pracy, wyciąg bankowy WB nr 138/2013 z 29.07.2013 r.),
- w dniu 29 sierpnia 2013 roku za miesiąc sierpień 2013 roku (78.524,01 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 22.117,03 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 5.384,18 zł – składki na Fundusz Pracy, wyciąg bankowy WB nr 158/2013 z 29.08.2013 r.),
- w dniu 26 września 2013 roku za miesiąc wrzesień 2013 roku (80.916,19 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 22.199,74 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 5.578,99 zł – składki na Fundusz Pracy, wyciąg bankowy WB nr 177/2013 z 26.09.2013 r.).

Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzono w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

/Dokumentacja kontrolna od str. 610 do str. 618/

3.5. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Próba kontrolną objęto terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2013 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje PIT-4,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

W wyniku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w n/w terminach:

- w dniu 29 lipca 2013 roku za miesiąc lipiec 2013 roku w wysokości 22.306,00 zł (WB nr 138/2013 z 29.07.2013 r., WS nr 26/2013 z 29.07.2013 r.),
- w dniu 29 sierpnia 2013 roku za miesiąc sierpień 2013 roku w wysokości 25.537,00 zł (WB nr 158/2013 z 29.08.2013 r., WS nr 30/2013 z 29.08.2013 r.),
- w dniu 26 września 2013 roku za miesiąc wrzesień 2013 roku w wysokości 22.770,00 zł (WB nr 177/2013 z 26.09.2013 r.).

Z powyższego wynika, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w terminie wyznaczonym przepisem art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

/Dokumentacja kontrolna od str.614 do str.618 /

3.6. Ustalenia kontroli w zakresie dzierżawy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości pobierania przez PBW w Kielcach dochodów z tytułu czynszu dzierżawy.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- umowa dzierżawy gruntu z dnia 15.02.2006 r. wraz z aneksami,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

Umowa o oddaniu w dzierżawę działki Nr 5172/1 o powierzchni 0,0202 ha położonej w Końskich przy ul. Zamkowej 5 została zawarta w dniu 15.02.2006 roku pomiędzy Pedagogiczną Biblioteką Wojewódzką w Kielcach (wyzierżawiającym) a dzierżawcą na okres 20 lat. W umowie określono, że czynsz dzierżawny w wysokości 600,00 zł płatny będzie na podstawie wystawionych przez wydzierżawiającego faktur, które wydzierżawiający jest zobowiązany dostarczyć dzierżawcy nie później niż do 5 dnia każdego miesiąca.

W umowie przewidziano możliwość waloryzacji kwoty czynszu z częstotliwością raz na 12 miesięcy o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim.

Na mocy Aneksu z dnia 1 marca 2013 roku do umowy dzierżawy z dnia 15.02.2006 roku zrewaloryzowano kwotę czynszu 692,45 zł o wskaźnik inflacji (3,7 %), ustalając jego wysokość od dnia 1 marca 2013 roku na kwotę 718,07 zł.

Czynsz najmu uległ tym samym podwyższeniu o 3,7 % , zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2013 roku w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2012 roku (Dz. Urz. MP z 2013 r. poz. 30).

Kontrola w zakresie płatności czynszu za miesiące październik, listopad i grudzień 2013 roku wykazała:

Październik 2013 roku

PBW w Kielcach wystawiła rachunek nr 00068/10/2013 z dnia 03.10.2013 r. wskazując kwotę czynszu 718,07 zł za miesiąc październik 2013 r. Termin zapłaty czynszu określony został w niniejszym rachunku na dzień 17.10.2013 r. Dzierżawca dokonał wpłaty czynszu 718,07 zł w dniu 18.10.2013 r. (WB nr 193/2013 z 18.10.2013 r.), tj. z jednodniowym opóźnieniem.

Listopad 2013 roku

PBW w Kielcach wystawiła rachunek nr 00075/11/2013 z dnia 04.11.2013 r. wskazując kwotę czynszu 718,07 zł za miesiąc listopad 2013 r. Termin zapłaty czynszu został określony w niniejszym rachunku na dzień 18.11.2013 r. Dzierżawca dokonał wpłaty czynszu 718,07 zł w dniu 22.11.2013 r. (WB nr 214/2013 z 22.11.2013 r.), tj. z 4- dniowym opóźnieniem.



Odsetki w wysokości 1,02 zł za opóźnienie w zapłacie czynszu za miesiąc listopad 2013 r. zostały uiszczone przez dzierżawcę w dniu 23.12.2013 r. (WB nr 235/2013 z 23.12.2013 r.).

Grudzień 2013 roku

PBW w Kielcach wystawiła rachunek nr 00083/12/2013 z dnia 03.12.2013 r. wskazując kwotę czynszu 718,07 zł za miesiąc grudzień 2013 r. Termin zapłaty czynszu określony został w niniejszym rachunku na dzień 17.12.2013 r. Dzierżawca dokonał wpłaty czynszu 718,07 zł w dniu 23.12.2013 r. (WB nr 235/2013 z 23.12.2013 r.), tj. z 6-dniowym opóźnieniem.

Odsetki w wysokości 1,53 zł za opóźnienie w zapłacie czynszu za miesiąc grudzień 2013 r. zostały uiszczone przez dzierżawcę w dniu 15.01.2014 r. (WB nr 9/2014 z 15.01.2014 r.).

/Dokumentacja kontrolna str. 515-518, 523-529, 619-647/

3.7. Ustalenia kontroli w zakresie naliczenia i odprowadzenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS za 2013r,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2013 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości odpisów.

W planie finansowym jednostki na 2013 rok (zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 1/2013 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach w sprawie zatwierdzenia planu finansowego na rok 2013 z dnia 15 stycznia 2013 r.) przyjęta została kwota 245.650,00 zł w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Kontrolowana jednostka nie przedłożyła kontrolującym dokumentu przedstawiającego sposób naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2013 rok.

Wyjaśnienia udzieliły Pani Urszula Salwa – Dyrektor Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach oraz Pani Magdalena Stefańska – Główny Księgowy PBW w Kielcach:

„ Kwota odpisu na ZFŚS w 2013 roku w wysokości 245.650,00 została ustalona już w planie budżetu w sierpniu 2012 roku. Ze względu na brak rozpisania dokładnego wyliczenia w/w kwoty w bieżącym roku nie jest możliwe sprawdzenie prawidłowości naliczenia.



W/w kwota została przyjęta do planu finansowego na § 4440 w 2013 roku i wydatkowana w czterech ratach:

- 20.470,00 (WS 5/2013 z dnia 26.02.2013)*
- 20.470,00 (WS8/2013 z dnia 05.04.2013)*
- 145.000,00 (WS 14/2013 z dnia 17.05.2013)*
- 59.710,00 (WS 29/2013 z dnia 08.08.2013.....”*

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych (art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.). Sposób ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych, w celu naliczania odpisu na Fundusz, został określony w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349). W myśl § 1 w/w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku, podstawę naliczania odpisu na Fundusz stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Odpisu na Fundusz dla nauczycieli dokonuje się natomiast na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Ze względu na fakt, że kontrolowana jednostka nie przedłożyła do kontroli dokumentu przedstawiającego sposób naliczenia odpisu na ZFŚS za 2013 rok, kontrolujący nie mieli możliwości dokonania weryfikacji tego naliczenia. Pani Urszula Salwa – Dyrektor Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach oraz Pani Magdalena Stefańska – Główny Księgowy PBW w Kielcach, w wyjaśnieniu potwierdziły, że: „Kwota odpisu na ZFŚS w 2013 roku w wysokości 245.650,00 została ustalona już w planie budżetu w sierpniu 2012 roku. Ze względu na brak rozpisania dokładnego wyliczenia w/w kwoty w bieżącym roku nie jest możliwe sprawdzenie prawidłowości naliczenia.”

Jednostka powinna posiadać dokument w zakresie sposobu naliczenia należnego za dany rok odpisu na ZFŚS, gdyż naliczenie odpisu na Fundusz jest operacją wewnętrzną danej jednostki w rozumieniu art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) i powinno stanowić podstawę ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wartości naliczonego odpisu na ZFŚS.

Stosownie do art. 6 ust. 2 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń Funduszu na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku z tym, że do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego.

W związku z tym, do dnia 31 maja 2013 roku na rachunek funduszu powinna zostać odprowadzona co najmniej kwota 184.237,50 zł (75% x 245.650,00 zł).

Jednostka przekazała środki w łącznej wysokości 245.650,00 zł na rachunek funduszu w następujących terminach:

- 26.02.2013 r. – 20.470,00 zł (WS nr 5/2013 z dnia 26.02.2013 r.),
- 05.04.2013 r. – 20.470,00 zł (WS nr 8/2013 z dnia 05.04.2013 r.),
- 17.05.2013 r. – 145.000,00 zł (WS nr 14/2013 z dnia 17.05.2013 r.),
- 08.08.2013 r. – 59.710,00 zł (WS nr 29/2013 z dnia 08.08.2013 r.).

Z powyższych danych wynika, że prognozowany odpis na ZFŚS za 2013 rok w wysokości 245.650,00 zł został przekazany w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2013 roku, przy czym do dnia 31 maja przekazano równowartość co najmniej 75% rocznego odpisu.

W świetle § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę naliczania odpisu na fundusz stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Główny księgowy PBW Pani Magdalena Stefańska przedłożyła kontrolującemu obliczenie korekty naliczenia odpisu na ZFŚS za 2013 rok. Dane zawarte w niniejszym obliczeniu korekty funduszu wskazują, że faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2013 roku przedstawiało się następująco:

- 61,33 etatów w przypadku nauczycieli,
- 25 etatów w przypadku pracowników administracji i obsługi.

Odpisu na ZFŚS dokonano również dla 36 nauczycieli będących emerytami oraz dla 12 emerytów – byłych pracowników administracji i obsługi.



Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), corocznie dla nauczycieli dokonuje się odpisu na ZFŚS w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

W świetle art. 15 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1456), w 2013 roku do ustalania odpisu na Fundusz dla nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2012 r. W związku z tym w 2013 r. kwota bazowa wynosi 2.618,10 zł.

Zatem w 2013 r. odpis na Fundusz dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć stanowi kwotę 2.879,91 zł (110% kwoty bazowej).

Z przedłożonych do kontroli dokumentów w zakresie obliczenia korekty odpisu na Fundusz wynika, że kontrolowana jednostka prawidłowo ustaliła odpis w wysokości 176.624,88zł dla nauczycieli (61,33 etatów x 2.879,91 zł).

Stosownie do art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, którego wysokość wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

W 2013 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Tak stanowi art. 5b w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Stosownie do obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. Nr 15, poz. 156), wynagrodzenie

to w drugim półroczu 2010 r. stanowiło kwotę 2.917,14 zł. Oznacza to, że odpis podstawowy na jednego zatrudnionego (w przeliczeniu na pełne etaty) stanowi kwotę 1.093,93zł ($2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\%$).

W obliczeniu korekty odpisu na Fundusz kontrolowana jednostka prawidłowo ustaliła odpis w wysokości 27.348,25 zł dla pracowników administracji i obsługi ($25 \text{ etatów} \times 1.093,93 \text{ zł}$).

Odpis na ZFŚS za 2013 rok został zwiększony z tytułu sprawowania opieki socjalnej nad 12 emerytowanymi pracownikami (nie nauczycielami) o kwotę 2.187,84 zł ($2.917,14 \text{ zł} \times 6,25\% \times 12 \text{ emerytów}$). W korekcie odpisu na Fundusz kontrolowana jednostka przestrzegała postanowień art. 5 ust. 5 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowiących o tym, że pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

W świetle art. 53 ust. 2 w/w ustawy Karta Nauczyciela, dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla 36 emerytów nauczycieli za 2013 rok wyniósł 39.924,11 zł. Dane w zakresie wysokości pobieranych emerytur złożyło 32 byłych nauczycieli. Na podstawie tych danych, jednostka kontrolowana określiła średnią wysokość emerytury, którą wykorzystano następnie w przypadkach, gdzie emeryci nauczyciele nie złożyli informacji o kwocie pobieranej przez nich emerytury.

Wyjaśnienia udzieliły Pani Urszula Salwa – Dyrektor Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach oraz Pani Magdalena Stefańska – Główny Księgowy PBW w Kielcach:

„ ... Na koniec 2013 roku uprawnionych emerytów nauczycieli było 36 osób. Z czego druk PIT-40 za 2012 rok dostarczyło 32 osoby, 3 osoby mimo telefonicznego powiadomienia nie dostarczyły wymaganego druku, a jedna osoba pobierać zaczęła dopiero emeryturę od 01.01.2013.

Odpis na rok 2015 będzie poprzedzony pismem do wszystkich emerytów nauczycieli, w którym zostaną ujęte podstawy prawne do żądania tego dokumentu oraz że pracownicy którzy mają dostęp do druków PIT-40 obowiązują ochrona danych osobowych.”



Z treści art. 53 ust. 2 w/w ustawy Karta Nauczyciela wynika, że odpisu na Fundusz dla nauczycieli będących emerytami dokonuje się w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur. Zbieranie danych dotyczących faktycznej wysokości otrzymywanych przez nich emerytur jest zgodne z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz.926 z późn. zm.), który pozwala na gromadzenie danych osobowych, jeśli są one konieczne dla zrealizowania uprawnienia lub obowiązku wynikającego z przepisu prawa.

Ze sporządzonej przez jednostkę kontrolowaną korekty odpisu za 2013 rok wynika, że łącznie odpis na ZFŚS za 2013 r. stanowił kwotę 246.085,08 zł, co w porównaniu z naliczonym odpisem na Fundusz w wysokości 245.650,00 zł ujętym w planie finansowym PBW w Kielcach na 2013 rok daje niedopłatę w wysokości 435,08 zł. Niedopłata w kwocie 435,08 zł została przekazana na rachunek ZFŚS dopiero w dniu 07.05.2014 roku (WS 8/2014) zamiast na koniec 2013 roku. Dokonana na koniec roku korekta naliczonego odpisu do faktycznego przeciętnego zatrudnienia skutkuje również odpowiednią korektą środków pieniężnych przekazanych na rachunek bankowy Funduszu, której to korekty należało dokonać do końca 2013 roku, czyli najpóźniej do dnia 31 grudnia 2013 roku. W świetle bowiem § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę naliczania odpisu na fundusz stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Wyjaśnienia udzieliły Pani Urszula Salwa – Dyrektor Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach oraz Pani Magdalena Stefańska – Główny Księgowy PBW w Kielcach:

„Na koniec roku 2013 została przeprowadzona korekta odpisu na ZFŚS, z której ustalono niedopłatę odpisu. Niedopłata w wysokości 435,08 została przekazana w roku 2014 w WS 8/2014 z dnia 07.05.2014. Sytuacja ta spowodowana była zmianą na stanowisku głównej księgowej. Pani Magdalena Stefańska obejmując funkcję głównej księgowej systematycznie analizowała wszystkie pozostawione dokumenty do w/w sytuacji dotarła w późniejszym termin i stąd taka data przekazania niedopłaty.”



Zgodnie z § 1 w/w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku, należało na koniec 2013 roku wraz z korektą naliczenia odpisu, dokonać również korekty środków finansowych przekazanych na rachunek bankowy Funduszu.

/Dokumentacja kontrolna od str. 11-17, 210-211, 648-671/

4. Sprawozdawczość budżetowa

4.1. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), jednostki budżetowe sporządzają następujące sprawozdania:

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

W Załączniku Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej określone zostały terminy złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S w sposób następujący:

- termin złożenia sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- termin złożenia sprawozdań rocznych Rb-27S i Rb-28S: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Na przykładzie losowo wybranych sprawozdań: Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 30.06.2013 r., Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 30.06.2013 r., Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r., Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r., przeprowadzono kontrolę w zakresie przestrzegania terminów sporządzania i złożenia odbiorcy w/w sprawozdań.

Sprawozdanie miesięczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 30.06.2013 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 05.07.2013 roku i terminowo w dniu 05.07.2013 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWŚ w Kielcach.



Sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 30.06.2013 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 05.07.2013 roku i terminowo w dniu 05.07.2013 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2014 roku i terminowo w dniu 28.01.2014 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2014 roku i terminowo w dniu 28.01.2014 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

W dniu 04.04.2014 r. została sporządzona korekta sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r., którą w dniu 04.04.2014 r. przekazano do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Z powyższych ustaleń wynika, że kontrolowana jednostka przestrzegała terminów sporządzania i przekazywania odbiorcy w/w sprawozdań, stosownie do postanowień załącznika Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Z kolei kontrolę w zakresie wykazania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki przeprowadzono na podstawie następującej próby kontrolnej:

- a) wydatki wykonane wykazane w kolumnie 6 miesięcznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 30.06.2013 r. w wybranych losowo podziałkach klasyfikacji budżetowej:
- w dziale 801 rozdział 80147 § 4120 kwota 41.483,07 zł,
 - w dziale 801 rozdział 80147 § 4210 kwota 26.259,57 zł,
 - w dziale 801 rozdział 80147 § 4300 kwota 37.596,91 zł,
 - w dziale 801 rozdział 80147 § 4440 kwota 185.940,00 zł,

b) wydatki wykonane wykazane w kolumnie 6 rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych PBW za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. w wybranych losowo podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 801 rozdział 80147 § 4120 kwota 75.945,82 zł,
- w dziale 801 rozdział 80147 § 4210 kwota 54.999,99 zł,
- w dziale 801 rozdział 80147 § 4300 kwota 82.225,44 zł,
- w dziale 801 rozdział 80147 § 4440 kwota 245.650,00 zł,

Kontrolujący ustalili, że powyższe dane ujęte w w/w sprawozdaniach Rb-28S są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki w zakresie wydatków wykonanych (konto 130-1), stosownie do przepisu § 9 ust. 2 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

4.2. Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania terminów sporządzania i złożenia odbiorcy sprawozdań: Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

W Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247 z późn. zm.) określone zostały terminy złożenia sprawozdań Rb - Z i Rb - N w sposób następujący:

- termin złożenia sprawozdań Rb - Z i Rb - N za IV kwartał roku: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdanie Rb - Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2014 roku i terminowo w dniu 28.01.2014 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb - N według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2014 roku i terminowo w dniu 28.01.2014 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Z powyższego wynika, że kontrolowana jednostka przestrzegała terminów sporządzania i przekazywania odbiorcy w/w sprawozdań, stosownie do postanowień załącznika Nr 7

do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

/Dokumentacja kontrolna od str.672 do str.694 /

5.Zamówienia publiczne.

Jak wynika ze sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę wykazu udzielonych zamówień publicznych, w 2013 roku przeprowadzono postępowania wyszczególnione w załącznikach do niniejszego protokołu.

Próbą kontrolną objęto prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na „*Wymiana instalacji elektrycznej, montaż instalacji sieci strukturalnej dla sieci teleinformatycznej z wymianą instalacji sygnalizacji i wykrywania pożaru wraz z malowaniem wewnątrz budynku Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej*” w procedurze przewidzianej dla zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 14 000 euro oraz dwa zamówienia o wartości poniżej 14 000 euro.

5.1. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 14.000 EURO.

„Wymiana instalacji elektrycznej, montaż instalacji sieci strukturalnej dla sieci teleinformatycznej z wymianą instalacji sygnalizacji i wykrywania pożaru wraz z malowaniem wewnątrz budynku Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej”

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku, w jednostce obowiązywał Regulamin pracy komisji przetargowej stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 8/08 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 11 czerwca 2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Komisji Przetargowej w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach.

Zarządzeniem Nr 10/2008 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 11.06.2008 roku został wprowadzony Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 Euro.

Do Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 Euro wprowadzono zmiany w drodze aneksów do n/w Zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 10/2008 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 11.06.2008 roku.
- Zarządzenie Nr 8/2013 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 04.03.2013 roku,
- Zarządzenie Nr 27/2013 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 03.07.2013 roku.

W dniu 05.07.2013 r. został sporządzony wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację ww. zadania. Wartość zamówienia wg kosztorysu inwestorskiego ustalona w miesiącu maj 2013 wyniosła 476.494,33 PLN brutto. Wniosek został zatwierdzony przez dyrektora PBW w Kielcach.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Dyrektora jednostki i zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 36 ustawy Pzp i kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń w tej kwestii.

Zarządzeniem Nr 28/2013 Dyrektora PBW w Kielcach z dniem 05.07.2013 r. została powołana komisja przetargowa w 4-osobowym składzie do wykonania czynności w postępowaniu.

Po akceptacji wniosku o wszczęcie postępowania i zatwierdzeniu SIWZ w dniu 22.07.2013 r. w trybie przetargu nieograniczonego wszczęto postępowanie zamieszczając stosowne ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 287218-2013) i na stronie internetowej zamawiającego.

W terminie przewidzianym na składanie ofert tj. do dnia 09.08.2013 r. wpłynęło 9 ofert:

1. „Zakład Remontowo Budowlany” Jacek Zbroja Skarżysko Kamienna – cena ofertowa 539.999,52 zł;
2. Blue Spring Sp. z o.o. Wrocław – cena ofertowa 368.570,58 zł;
3. Blue Soft Spółka Jawna Opole – cena ofertowa 327.102,87 zł;



4. Zakład Usług Elektroinstalacyjnych Zbigniew Góralski Chęciny – cena ofertowa 451.701,66 zł;
5. Przedsiębiorstwo Budowlane Rystal- Bud Sp. z o.o. Kielce. – cena ofertowa 440.000,00 zł.
6. Impel Tech Solutions Sp z o.o. Warszawa- cena ofertowa 367.770,00 zł
7. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ORION” Kielce – cena ofertowa 339.900,00zł
8. Maxtel Sp z o.o. Kielce – cena ofertowa 475.570,00 zł
9. CDE Sylwia Obara – cena ofertowa 406.164,67 zł

Jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność prowadzonego postępowania otwarcie ofert odbyło się w dniu 09.08.2013 r. o godz. 10.15. Otwarcia ofert dokonała komisja w 4-osobowym składzie powołana Zarządzeniem Nr 28/2013 Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 05.07.2013 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 476.494,39 zł brutto. Jedyne kryterium oceny ofert w przedmiotowym postępowaniu stanowiła cena.

W toku postępowania wykonawcy wzywani byli do uzupełnienia dokumentów. W dalszej części postępowania wykluczono na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych 5 wykonawców.

W wyniku oceny dokonanej przez członków komisji przetargowej jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Firmy Impel Tech Solutions Sp. z o.o. ul. Marsa 56a, 04-242 Warszawa za cenę 367.770,00 zł (brutto).

W wyniku rozstrzygnięcia przedmiotowego postępowania w dniu 26.08.2013r. została zawarta umowa pomiędzy Pedagogiczną Biblioteką Wojewódzką w Kielcach firmą Impel Tech Solutions Sp. z o.o. ul. Marsa 56a, 04-242 Warszawa, na warunkach zgodnych ze złożoną w postępowaniu ofertą. Wynagrodzenie za realizację całości przedmiotu zamówienia, określone w § 10 tej umowy na kwotę 367.770,00 zł, jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu.

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.

Dnia 26.08.2013 r. Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach zamieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych stosowne ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (Numer ogłoszenia: 169289-2013).

Rozliczanie robót odbywało się na podstawie przedłożonej przez wykonawcę faktury - wystawionej na podstawie protokołu odbioru końcowego wykonanych robót (protokół z dn. 17.12.2013r.) – faktura VAT nr 13JGBP2065023800 z dnia 17.12.2013 r. na kwotę 367.770,00 zł (brutto). Termin płatności określono na 14 dni od otrzymania faktury jest zgodny z postanowieniami zawartej umowy. Zapłacono przelewem dn. 23.12.2013 r. (WB nr 235 z dn. 23.12.2013 r.)

/Dokumentacja kontrolna od str.256 do str.425/

5.2. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO

Zarządzeniem Nr 11/2008 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 11.06.2008 r. został wprowadzony Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Zmiany do regulaminu zostały wprowadzone w drodze Aneksów do: Zarządzenia nr 17/201 z dnia 4 marca 2013 r. oraz Zarządzenia nr 39/2013 z dnia 30 października 2013 roku.

Postępowanie w sprawie „Prac budowlanych w budynku PBW filia w Sandomierzu”.

Postępowanie na wykonanie prac budowlanych w budynku w filii w Sandomierzu przeprowadzono w trybie art.4 pkt 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U.2013.907 j.t.) gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

Na podstawie zapotrzebowania na wykonanie prac budowlanych, które zostało podpisane przez Dyrektora PBW, w dniu 15.11.2013 r. listem zwykłym priorytetowym do dwóch potencjalnych wykonawców oraz drogą mailową do jednego wykonawcy wysłano zapytanie



o koszt wykonania prac budowlanych. W zapytaniu określono zakres rzeczowy robót.

Ofertę złożyły 2 podmioty.

Pismem z dn. 28.11.2013 r. poinformowano Dyrektora PBW o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W postępowaniu wybrano najkorzystniejszą cenowo ofertę, tj. ofertę Firmy Handlowo-Usługowej „Basta” ul. por. Sarny 14A w Tarnobrzegu na kwotę 4.244,93 z VAT.

W dniu 02.12.2013 r. zawarto z wybranym podmiotem umowę na wykonanie prac budowlanych w budynku Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach filia w Sandomierzu ul. Sokolnickiego 4 za zaoferowaną kwotę. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 20 grudnia 2013 roku. Umowa została podpisana przez Dyrektora jednostki i głównego księgowego – od strony zamawiającego.

W dniu 19.12.2013 r. sporządzono protokół odbioru robót przy udziale przedstawiciela zamawiającego i przedstawiciela wykonawcy. W protokole stwierdzono zakończenie robót i odebranie przedmiotu umowy bez uwag. Przedmiot umowy został odebrany w terminie umownym.

Kontroli poddano wystawioną dla zamawiającego w dniu 19.12.2013 r. fakturę nr 18/12/2013 na kwotę 4.244,93 zł brutto.

Termin zapłaty wg umowy to, zgodnie z §13 umowy to „7 dni licząc od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury”.

Termin płatności na fakturze określono na 7 dni.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano w dniu 20.12.2013 r. tj. w terminie umownym (WB nr 234/2013 z dnia 20.12.2013 r.)

Postępowanie w sprawie „Zakupu książek”

Postępowanie na zakup książek przeprowadzono w trybie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U.2013.907 j.t) gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

Na podstawie zapotrzebowania na zakup książek, które zostało sporządzone przez Kierownika Działu Gromadzenia i podpisane przez Dyrektora PBW, pismem z dnia 05.12.2013 r. zwrócono się do 3 potencjalnych wykonawców z zapytaniem o cenę

wydawnictw, których wykaz załączono. Zapytania wysłano drogą mailową.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 12 grudzień 2013 r.

W odpowiedzi na zaproszenie ofertę złożył 1 podmiot - Księgarnia Iuris-Prudentia, Pl. M.C.-Skłodowskiej 5, 20-031 Lublin na kwotę 20.746,10 zł z VAT, któremu przedmiotowe zamówienie zostało udzielone.

Zgodnie z obowiązującym w PBW W Kielcach Regulaminem ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro § 6 pkt. 13 „*zamówienia udziela się pisemnie za pomocą umowy określającej warunki realizacji zamówienia*”.

Czynności kontrolne wykazały, że taka umowa z wybranym podmiotem nie została zawarta. Kontrolowany wyjaśnił ; „*Do w/w zamówienia przystąpiliśmy pod koniec 2013 r. W tym czasie trwał remont instalacji elektrycznej, w związku z powyższym większość komputerów oraz stanowisk pracy zostały odłączone i zabezpieczone co spowodowało zaległość w redagowaniu i ewidencjonowaniu w/w postępowania. W związku z kończącym się terminem na realizację zamówienia zdecydowano na dopuszczenie umowy ustnej. Zamówienie na zakup książek dla biblioteki zostało zrealizowane zgodnie z zapotrzebowaniem jakie złożyła biblioteka. Mając na uwadze powyższe, zobowiązuje się do przestrzegania regulaminu zamówień publicznych i niedopuszczanie do zaległości w dokumentacji*”

Kontroli poddano wystawioną dla zamawiającego w dniu 23.12.2013 r. fakturę nr 8386/G/2013 na kwotę 20.746,10 zł brutto.

Termin płatności na fakturze określono na 14 dni.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano w dniu 27.12.2013r. (WB nr 237/2013 z dn. 27.12.2013 r.)

/Dokumentacja kontrolna od str.426 do str.513/

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 39 stron i 694 strony załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Panią Dyrektor o przysługujących jej uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń co 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

Iwona Jaszczuk

.....

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Rowicka

.....

Kontrolowany:

DYREKTOR

Urszula Spina

.....

Magdalena Stefańska

Główny Księgowy

.....

Kielce, dnia...*30.09.*..... 2014 r.

DYREKTOR

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałam*Urszula Spina*.....

PEDAGOGICZNA
BIBLIOTEKA WOJEWÓDZKA
ul. Jana Pawła II nr 5
25-025 Kielce
tel./fax 41 344-23-61, tel/fax 344-61-01
NIP 657-186-86-63

