

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej im. Witolda Gombrowicza w Kielcach w okresie od 11 września do 29 września 2017 roku przez:

- Rafała Lisa – Kierownika Oddziału Planowania, Sprawozdawczości, Obsługi Biura i Koordynacji Kontroli Zarządczej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.VI.1.2017 z dnia 05.09.2017 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach,
- Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.VI.2.2017 z dnia 05.09.2017 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 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.

## **1. Ustalenia organizacyjne.**

Wojewódzka Biblioteka Publiczna im. Witolda Gombrowicza w Kielcach, zwana dalej „WBP”, „Biblioteką”, działa w szczególności na podstawie:

- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.)
- statutu nadanego przez organizatora.

WBP posiada osobowość prawną i jest wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Województwo Świętokrzyskie pod Nr RIK 4/92.

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.

W Bibliotece obowiązuje „Regulamin organizacyjny Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach” wprowadzony Zarządzeniem nr 37/09 Dyrektora WBP z dnia 29 kwietnia 2009r. zmieniony Zarządzeniem nr 16/2015 Dyrektora WBP z dnia 28 kwietnia 2015 roku.

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.

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.) na czas określony do dn. 30.06.2009r. Z dniem 01.07.2009 r. Dyrektor WBP powierzył dalsze pełnienie tej funkcji Pani Monice Sztuk (pismo L. dz. VII-5/09 z dnia 30.06.2009 r.).



## 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 2016 roku przedstawia się następująco:

Lp.	Treść	Plan na	Plan po zmianach na	Wykonanie	%
		01.01.2016r.	28.12.2016r.	na 31.12.2016r.	(kol. 5/4)
1	2	3	4	5	6
	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>5 490 000,00</b>	<b>5 774 099,50</b>	<b>5 776 082,51</b>	<b>100,03</b>
<b>I.</b>	<b>Przychody na dział. podstawową</b>	<b>5 416 000,00</b>	<b>5 556 599,50</b>	<b>5 558 007,14</b>	<b>100,03</b>
1.	dotacje na dział. statutową	5 321 000,00	5 322 000,00	5 322 000,00	100,00
	a) ze śr. budż.woj.	5 300 000,00	5 300 000,00	5 300 000,00	100,00
	b) z innych jst.	21 000,00	22 000,00	22 000,00	100,00
	c) ze środków budż. państwa				
2.	dotacje na wskazane zadania	0,00	146 599,50	146 599,50	100,00
	a) ze śr. budż.woj.				
	b) z innych jst.				
	c) ze środków budż. państwa		142 467,00	142 467,00	100,00
	d) z innych źródeł		4 132,50	4 132,50	100,00
3.	przychody ze św. usług	80 000,00	74 000,00	74 371,24	100,50
4.	przychody z najmu i dzierżawy, reklam	15 000,00	14 000,00	15 036,40	107,40
5.	na realizację projektów współfinansowanych z UE				
6.	pozostałe przychody				
<b>II</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>6 000,00</b>	<b>9 500,00</b>	<b>9 851,00</b>	<b>103,69</b>
<b>III.</b>	<b>Zmiana stanu produktów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	



<b>IV</b>	<b>pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>68 000,00</b>	<b>208 000,00</b>	<b>208 224,37</b>	<b>100,11</b>
1.	ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	0,00	0,00	
2.	pozostałe przychody	1 000,00	167 700,00	167 905,32	<b>100,12</b>
3.	równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	67 000,00	40 300,00	40 319,05	<b>100,05</b>
<b>V.</b>	<b>Zyski nadzwyczajne</b>				

	<b>KOSZTY OGÓŁEM</b>	<b>6 301 880,00</b>	<b>6 411 299,50</b>	<b>6 026 971,52</b>	<b>94,01</b>
<b>VI.</b>	<b>Koszty w układzie rodzajowym</b>	<b>6 301 880,00</b>	<b>6 410 799,50</b>	<b>6 026 478,28</b>	<b>94,01</b>
1.	zużycie materiałów i energii	560 880,00	652 160,00	619 496,11	<b>94,99</b>
	a) zużycie materiałów	240 880,00	352 160,00	338 057,77	<b>96,00</b>
	b) zużycie energii,	320 000,00	300 000,00	281 438,34	<b>93,81</b>
2.	zakupy zbiorów bibliotecznych (odpis w koszty w momencie zakupu)	300 000,00	381 857,00	378 506,25	<b>99,12</b>
3.	usługi obce z tego:	326 000,00	389 500,00	363 514,56	<b>93,33</b>
	a) usługi remontowe budynków				
	b) usługi konserwacji	61 000,00	51 000,00	40 631,49	<b>79,67</b>
	c) usługi telekomunikacyjne	52 000,00	54 000,00	47 595,10	<b>88,14</b>
	e) pozostałe	213 000,00	284 500,00	275 287,97	<b>96,76</b>
4.	podatki i opłaty	38 000,00	40 000,00	39 022,00	<b>97,56</b>
5.	wynagrodzenia	3 761 000,00	3 728 882,50	3 437 130,01	<b>92,18</b>
	a) umowy o pracę	3 700 000,00	3 637 500,00	3 359 204,01	<b>92,35</b>
	b) honoraria	25 000,00	55 382,50	43 660,00	<b>78,83</b>
	c) umowy cywilno-prawne	36 000,00	36 000,00	34 266,00	<b>95,18</b>
6.	poходne od wynagrodzeń	660 000,00	600 000,00	598 593,50	<b>99,77</b>
7.	św. na rzecz prac., z tego:	105 000,00	105 000,00	99 390,44	<b>94,66</b>
	a) odpisy na ZFŚS	91 000,00	91 000,00	86 606,44	<b>95,17</b>
	b) pozostałe	14 000,00	14 000,00	12 784,00	<b>91,31</b>
8.	amortyzacja ogółem	480 000,00	438 000,00	437 051,00	<b>99,78</b>
9.	pozostałe koszty, z tego:	71 000,00	75 400,00	53 774,41	<b>71,32</b>
	a) czynsze i dzierżawy	15 000,00	15 000,00	13 631,01	<b>90,87</b>

	b) ubezpiec. OC i majątkowe	10 000,00	10 000,00	2 300,50	<b>23,01</b>
	c) tantiemy				
	d) koszty reklamy				
	e) koszty reprezentacji				
	f) koszty podróży służb.	4 000,00	4 000,00	3 516,40	<b>87,91</b>
	g) pozostałe	42 000,00	46 400,00	34 326,50	<b>73,98</b>
<b>VII.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>493,24</b>	<b>98,65</b>
1.	odsetki od zaciągniętych zobowiązań				
2.	pozostałe		500,00	493,24	<b>98,65</b>
<b>VIII.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1.	wartość sprzedaży skł. majątek.				
2.	pozostałe koszty			0,00	
<b>IX.</b>	<b>Straty nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Na dzień 31 grudnia 2016 roku planowane dochody w łącznej kwocie 5 774 099,50 zł zostały wykonane w kwocie 5 776 082,51 zł, co stanowi 100,03 % kwoty planowanej.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku planowane koszty w kwocie 6 411 299,50 zł zostały wykonane w kwocie 6 026 971,52 zł co stanowi 94,01 % kwoty planowanej

*/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 24/*

## 2.2. Obrót bezgotówkowy.

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

Obsługę bankową Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach w 2016 roku prowadził Bank Spółdzielczy II Oddział w Kielcach z siedzibą 25-015 Kielce ul. Złota 9.

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. Zgodnie z § 1 umowa została zawarta na czas nieokreślony.

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 2016 roku.

**Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie na 31.12.2016:**

	Nazwa	Nr Rachunku bankowego	Nr dokumentu	Stan na 31.12.2016
1	Kasa		Raport kasowy nr RK-WBP 58/2016	4 057,78
2	Kasa - ZFŚS		Raport kasowy nr RK-ZFŚS 14/2016	2 455,15
3	Rachunek bieżący	45 8493 0004 0000 0062 0123 0001	WB 154/2016	252 975,82
4	Rachunek - ZFŚS	88 8493 0004 0000 0062 0123 0003	WB-Z 78/2016	74 997,81
5	Rachunek windykacja	18 8493 0004 0000 0062 0123 0002	WB-W 15/2016	225 749,13
6	Rachunek Dyskusyjne Kluby Książki	93 8493 0004 0000 0062 0123 0010	WB-DKK 41/2016	151,07
7	Rachunek - Szkolenia dla Bibliotekarzy	28 8493 0004 0000 0062 0123 0016	WB-SzB 26/2016	20,30
<b>RAZEM:</b>				<b>560 407,06</b>

Na podstawie potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2016 roku w wyniku czynności kontrolnych ustalono, że salda wykazane w raportach kasowych oraz na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 25 do str. 70/*



### 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 wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 28/2015 Dyrektora WBP z dnia 23 czerwca 2015 roku.

W okresie 2016 roku były przeprowadzane kontrole kasy, które zostały udokumentowane następującymi protokołami:

- 1) z dnia 31.03.2016 r.
- 2) z dnia 23.12.2016 r.
- 3) z dnia 30.12.2016 r.
- 4) z dnia 26.09.2016 r.
- 5) z dnia 2.09.2016 r.

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

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

#### Przedmiot kontroli:

Raport kasowy RK Nr RK-WBP 44/2016 za okres od 01.10.2016 r. do 09.10.2016 r.

Raport kasowy zawiera 14 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 64.160,05 zł; stan rozchodów wynosi 47.803,23 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 16.356,82 zł.

Raport kasowy RK Nr RK-WBP 45/2016 za okres od 10.10.2016 do 16.10.2016 r.

Raport zawiera 24 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 64.937,16 zł; stan rozchodów wynosi 58.736,23 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 6.200,93 zł.

Raport kasowy RK Nr RK – WBP 46/2016 za okres od 17.10.2016 do 23.10.2016 r.

Raport zawiera 8 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 66.704,29 zł; stan rozchodów wynosi 61.165,73 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 5.538,56 zł.

Raport kasowy RK Nr RK-WBP 47/2016 za okres od 24.10.2016 do 30.10.2016 r.

Raport zawiera 22 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 69.050,32 zł; stan rozchodów wynosi 61.743,23 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 7.307,09 zł.

Raport kasowy RK Nr RK-WBP 48/2016 za okres od 31.10.2016 do 31.10.2016 r.

Raport zawiera 9 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 70.132,91 zł; stan rozchodów wynosi 63.585,86 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 6.547,05 zł.

#### Ustalenia kontroli

Raporty kasowe sporządzano z częstotliwością określoną w pkt 7 lit. b) obowiązującej Instrukcji gospodarki kasowej.

Na dowodach kasowych, załączonych do raportów kasowych, zamieszczano numer raportu kasowego i pozycję, pod którą dowody te zostały ujęte w raporcie.

Do raportów kasowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką.

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.

W raportach kasowych określano treść dokonywanych operacji gotówką.

Raporty kasowe zawierają informację o sposobie dekretacji operacji gospodarczych.

Obrót kasowy ewidencjonowano na koncie 101 „Kasa”.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 71 do str. 90/*

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczałtu za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych za I kwartał 2016 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: styczeń, luty, marzec 2016 roku,
- ewidencja czasu pracy za miesiące: styczeń, luty, marzec 2016 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 ryczału.

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.

Próbą kontrolną w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczału objęto rozliczenie za I kwartał 2016 roku.

Wypłaty ryczału dokonywano na podstawie miesięcznych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych. Oświadczenia zawierają dane w zakresie pojazdu (marka, pojemność silnika numer rejestracyjny), ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu urlopu. W rozliczeniu prawidłowo przyjęto stawkę ryczału 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 4/2016 za okres 25.01.2016 r. do 31.01.2016 r. oraz Nr RK-WBP 9/2016 za okres od 29.02.2016 r. do 29.02.2016 r. oraz Nr RK-WBP 14/2016 za okres od 28.03.2016 r. do 31.03.2016 r.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 91 do str.110/*

### **3. Kontrola rozrachunków i roszczeń**

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.

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 2016 roku 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

### **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 – Renata Soboń (konto 201-0120).**

W dniu 16 lutego 2015 roku została zawarta pomiędzy Wojewódzką Biblioteką Publiczną im. Witolda Gombrowicza w Kielcach (wynajmującym) a Panią Renatą Soboń w Kielcach (najemcą) umowa najmu pomieszczeń o łącznej powierzchni 74,55 m<sup>2</sup> znajdujących się w budynku WBP w Kielcach przy ul. ks. Piotra Ściegiennego 13 z przeznaczeniem na prowadzenie kawiarni o nazwie Cafe Rita.

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.



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.”

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu i należności za media za I kwartał 2016 roku, kontrola ustaliła, że zapłata nastąpiła na podstawie n/w faktur:

- faktura nr 1/2016 z dnia 11.01.2016 r. za czynsz za miesiąc styczeń 2016 r. w kwocie 750,00 zł z terminem płatności 14 dni od daty doręczenia faktury. Najemca otrzymał fakturę w dniu 11.01.2016 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 15.01.2016 r. Zapłaty czynszu najmu w wysokości 750,00 zł dokonano terminowo w dniu 21.01.2016 r. (wyciąg bankowy nr 7 z 21.01.2016 r.);

- faktura nr 2/2016 z dnia 18.01.2016 r. za media za miesiąc styczeń 2016 r. w kwocie 194,60 zł z terminem płatności 14 dni od daty doręczenia faktury. Najemca otrzymał fakturę w dniu 18.01.2016 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 1.02.2016 r. Zapłaty w wysokości 194,60 zł dokonano w dniu 5.02.2016 r. (wyciąg bankowy nr 16 z 05.02.2016 r.); Zapłaty dokonano 5 dni po terminie.

- faktura nr 1/2016 z dnia 10.02.2016 r. za czynsz za miesiąc luty 2016 r. w kwocie 750,00 zł z terminem płatności 14 dni od daty doręczenia faktury. Najemca otrzymał fakturę w dniu 10.01.2016 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 24.01.2016 r. Zapłaty czynszu najmu w wysokości 750,00 zł dokonano w dniu 26.01.2016 r. (wyciąg bankowy nr 25 z 26.02.2016 r.); Zapłaty dokonano 2 dni po terminie.

- faktura nr 6/2016 z dnia 17.02.2016 r. za media za miesiąc luty 2016 r. w kwocie 247,62 zł z terminem płatności 14 dni od daty doręczenia faktury. Najemca otrzymał fakturę w dniu 17.02.2016 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 3.03.2016 r. Zapłaty w wysokości 247,62 zł dokonano w dniu 8.03.2016 r. (wyciąg bankowy nr 29 z 08.03.2016 r.); Zapłaty dokonano 6 dni po terminie.

- faktura nr 7/2016 z dnia 10.03.2016 r. za czynsz za miesiąc marzec 2016 r. w kwocie 750,00 zł z terminem płatności 14 dni od daty doręczenia faktury. Najemca otrzymał fakturę w dniu 10.03.2016 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 24.03.2016 r. Zapłaty czynszu najmu w wysokości 750,00 zł dokonano w dniu 24.03.2016 r. (wyciąg bankowy nr 35 z 24.03.2016 r.);

- faktura nr 8/2016 z dnia 17.03.2016 r. za media za miesiąc marzec 2016 r. w kwocie 204,71 zł z terminem płatności 14 dni od daty doręczenia faktury. Najemca otrzymał fakturę w dniu 17.03.2016 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 3.04.2016 r. Zapłaty czynszu najmu w wysokości 204,71 zł dokonano w dniu 6.04.2016 r. (wyciąg bankowy nr 41 z 06.04.2016 r.);

W wyniku kontroli ustalono że - faktura nr 2/2016 z dnia 18.01.2016 r., faktura nr 1/2016 z dnia 10.02.2016 r., faktura nr 6/2016 z dnia 17.02.2016 r. zostały opłacone nie terminowo. Zgodnie z umową w przypadku nieuregulowania należności w terminie wynajmujący będzie naliczał ustawowe odsetki za zwłokę. Jednostka zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego jednostki zaniechała naliczenia odsetek. Wyjaśnienie stanowi załącznik do protokołu.

**b) rozrachunki z odbiorcami – Wojewódzki Urząd Pracy (konto 201-0138).**

- faktura nr 11/2016 z dnia 31.03.2016 r. za udostępnienie sali konferencyjnej w kwocie 600,00 zł z terminem płatności 14 dni. Najemca otrzymał fakturę w dniu 31.03.2016 r., a zatem termin płatności upływał z dniem 14.04.2016 r. Zapłaty najmu w wysokości 600,00 zł dokonano terminowo w dniu 11.04.2016 r. (wyciąg bankowy nr 43 z 11.04.2016 r.);

*/Dokumentacja kontrolna od str.111 do str.159/*

### 3.2. Ustalenia w zakresie zobowiązań z dostawcami.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald kont WBP w Kielcach za 2016 rok (wydruk komputerowy z dnia 21.03.2017 r.) w zakresie konta 202 „Rozrachunki z dostawcami” stan zobowiązań biblioteki na dzień 31 grudnia 2016 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 23.736,42 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) rozrachunki z dostawcami – Kontrol Serwis Rostocki Rafał

Zapłata za fakturę VAT nr 20/01/2016 z dnia 29.01.2016 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu konserwacji i obsługi kotłowni gazowej. Termin płatności 12.02.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 4.02.2016 (wyciąg bankowy nr 15 z 04.02.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 43/02/2016 z dnia 29.02.2016 roku na kwotę 927,84 zł z tytułu konserwacji i obsługi kotłowni gazowej. Termin płatności 14.03.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 8.03.2016 (wyciąg bankowy nr 29 z 08.03.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 57/03/2016 z dnia 31.03.2016 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu konserwacji i obsługi kotłowni gazowej. Termin płatności 14.04.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 6.04.2016 (wyciąg bankowy nr 41 z 06.04.2016 r.).

b) rozrachunki z dostawcami – Spółdzielnia Budowlano – Mieszkaniowa Pionier



Zapłata za fakturę VAT nr 00148/12/15/SC z dnia 14.01.2016 roku na kwotę 49,12 zł z tytułu zużycia wody i ścieków. Termin płatności 28.01.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 22.01.2016 (wyciąg bankowy nr 8 z 22.01.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 00009/01/16/SC z dnia 18.01.2016 roku na kwotę 43,68 zł z tytułu zużycia wody i ścieków. Termin płatności 30.01.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 26.01.2016 (wyciąg bankowy nr 9 z 26.01.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 00054/02/16/SC z dnia 4.02.2016 roku na kwotę 2.547,75 zł z tytułu zużycia mediów. Termin płatności 18.02.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 11.02.2016 (wyciąg bankowy nr 18 z 11.02.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 00009/02/16/SC z dnia 4.02.2016 roku na kwotę 43,68 zł z tytułu zużycia wody i ścieków. Termin płatności 18.02.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 11.02.2016 (wyciąg bankowy nr 18 z 11.02.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 00054/03/16/SC z dnia 4.03.2016 roku na kwotę 2.547,75 zł z tytułu zużycia mediów. Termin płatności 18.03.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 11.03.2016 (wyciąg bankowy nr 30 z 11.03.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 00009/03/16/SC z dnia 4.03.2016 roku na kwotę 43,68 zł z tytułu zużycia wody i ścieków. Termin płatności 18.03.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 11.03.2016 (wyciąg bankowy nr 30 z 11.03.2016 r.).

c) rozrachunki z dostawcami – Klimanet Spółka Cywilna

Zapłata za fakturę VAT nr 21/03/2016 z dnia 16.03.2016 roku na kwotę 2.952,00 zł z tytułu konserwacji urządzeń klimatyzacyjnych. Termin płatności 30.03.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 24.03.2016 (wyciąg bankowy nr 35 z 24.03.2016 r.).

d) rozrachunki z dostawcami – Politechnika Świętokrzyska w Kielcach

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/01/021 z dnia 4.01.2016 roku na kwotę 1.107 zł z dostęp do sieci internet. Termin płatności 18.01.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 12.01.2016 (wyciąg bankowy nr 3 z 12.01.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/02/055 z dnia 11.02.2016 roku na kwotę 1.107 zł z dostęp do sieci internet. Termin płatności 22.02.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 17.02.2016 (wyciąg bankowy nr 20 z 17.02.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/03/021 z dnia 4.03.2016 roku na kwotę 1.107 zł z dostęp do sieci internet. Termin płatności 16.03.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 11.03.2016 (wyciąg bankowy nr 30 z 11.03.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr ES/2016/04/021 z dnia 5.04.2016 roku na kwotę 1.107 zł z dostęp do sieci internet. Termin płatności 19.04.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 14.04.2016 (wyciąg bankowy nr 46 z 14.04.2016 r.).

e) rozrachunki z dostawcami – Wodociągi Kieleckie Sp. z o.o

Zapłata za fakturę VAT nr 16/000132/2016 z dnia 29.01.2016 roku na kwotę 1.546,34 zł z tytułu zużycia wody i ścieków. Termin płatności 16.02.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 8.02.2016 (wyciąg bankowy nr 17 z 08.02.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 16/001306/2016 z dnia 29.02.2016 roku na kwotę 717,60 zł z tytułu zużycia wody i ścieków. Termin płatności 18.03.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 11.03.2016 (wyciąg bankowy nr 30 z 11.03.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 16/001306/2016 z dnia 29.02.2016 roku na kwotę 717,60 zł z tytułu zużycia wody i ścieków. Termin płatności 18.03.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 11.03.2016 (wyciąg bankowy nr 30 z 11.03.2016 r.).

Zapłata za fakturę VAT nr 16/002105/2016 z dnia 30.03.2016 roku na kwotę 962,46 zł z tytułu zużycia wody i ścieków. Termin płatności 17.04.2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 12.04.2016 (wyciąg bankowy nr 44 z 12.04.2016 r.).

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę.

*/Dokumentacja kontrolna od str.160 do str. 300/*

### **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 I kwartał 2016 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

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

Ustalenia kontroli:

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

- w dniu 11 lutego 2016 roku za miesiąc styczeń 2016 roku (75.181,97 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 20.773,16 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 4.702,88 zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 18 za dzień 11.02.2016 r.;
- w dniu 11 marca 2016 roku za miesiąc luty 2016 roku (69.075,74 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 19.893,35 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 4.644,84zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 30 za dzień 11.03.2016r.;
- w dniu 12 kwietnia 2016 roku za miesiąc marzec 2016 roku (65.577,01 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 20.080,36 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 4.507,71 zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 44 za dzień 12.04.2016 r.



Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzано 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.301 do str.320/*

#### **4. Sprawozdawczość budżetowa**

W badanym zakresie obowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. 2014 r. poz. 1773), 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.

Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania sprawozdań przeprowadzono na przykładzie sprawozdań: Rb-N za I i II kwartał 2016 roku oraz Rb-Z za I i II kwartał 2016 roku.

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) określono terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz ich odbiorców w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek. W punkcie I w Tabeli B zamieszczono odbiorców oraz terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał danego roku. Dla samorządowej instytucji kultury jednostką otrzymującą

sprawozdania jest zarząd jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury a termin jego złożenia określono na: nie później 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zgodnie z zapisem ww. rozporządzenia dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N za I kwartał 2016 roku ostatecznym termin ich złożenia był dzień 14 kwietnia 2016 roku.

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2016 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 14.04.2016 r. i terminowo w dniu 14.04.2016 r. zostało złożone do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w Kielcach.

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I kwartału 2016 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 14.04.2016 r. i terminowo w dniu 14.04.2016 r. zostało przekazane do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w Kielcach.

Zgodnie z zapisem ww. rozporządzenia dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N za II kwartał 2016 roku ostatecznym termin ich złożenia był dzień 14 lipca 2016 roku.

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2016 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 12.07.2016 r. i terminowo w dniu 13.07.2016 r. zostało złożone do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w Kielcach.

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2016 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 12.07.2016 r. i terminowo w dniu 13.07.2016 r. zostało przekazane do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w Kielcach.

Poddane kontroli sprawozdania zostały opatrzone pieczęciami i podpisami Dyrektora oraz Głównego Księgowego Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach jako ich odbiorcę wskazano Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Dokonano kontroli w zakresie prawidłowego sporządzania ww. sprawozdań dokonując porównania wykazanych w nich danych z ewidencją księgową Biblioteki za dany okres.



W sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec I kwartału 2016 roku wykazano należności i aktywa finansowe w łącznej wysokości 486.998,66 zł według poniższej specyfikacji:

8.791,86 zł (wiersz N 3.1. – gotówka);

474.413,26 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);

219,92 zł (wiersz N 4.1. – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług);

1.104,71 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);

2.468,91 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

Ustalono, że należności wykazane w w/w sprawozdaniu Rb-N wynikają z ewidencji księgowej Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach.

Należności w wysokości 8.791,86 zł to stan gotówki w kasie jednostki (saldo Wn konta 101 „Kasa”).

Należności w wysokości 474.413,26 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki bez środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz bez środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych.

Należności w kwocie 474.413,26 zł wynikają z ewidencji księgowej następujących kont:

- |  |               |
|--|---------------|
| – konto 131 „Rachunek bieżący”                             | 280.639,89 zł |
| – konto 132 „Rachunek dochodów własnych – windykacja”      | 222.511,78 zł |
| – konto 133 „Rachunki środków wydzielonych-dotacje celowe” | 126,99 zł     |

Saldo Wn konta 131 „Rachunek bieżący” na dzień 31 marca 2016 roku wynosiło 280.639,89 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 219,92 zł to należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 202 „Rozrachunki z dostawcami” - kwota należności z tytułu faktur korygujących wystawionych przez Garmond Press – Kraków Sp. z o.o. w ramach rozliczenia kwartalnej prenumeraty czasopism (konto 202-00014);

Należności w kwocie 1.104,71 zł to pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami”.

Na kwotę 1.104,71 zł składają się należności:



- 600,00 zł – Wojewódzki Urząd Pracy za wynajęcie Sali konferencyjnej (konto 201-0138);
- 204,71 zł – [REDAKTED] za udostępnienie pomieszczenia na kawiarenkę, zużycie energii (konto 201-0120);
- 300,00 zł – Polskie Stronnictwo Ludowe Zarząd Województwa – za wynajem sali (konto 201-0082);

Należności w wysokości 2.468,91 zł to pozostałe należności z innych tytułów ujęte w ewidencji księgowej:

- 2.179,25 zł – zaliczki pracowników, rozliczenie znaczków z sekretariatu (saldo Wn konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;
- 40,00 zł – przedpłata wniesiona na zakup dzieł O. Kolberga (Wn konto 249-11);
- 20,00 zł – przedpłata wniesiona na rzecz Edipresse Polska S.A. na zakup kolekcji książek (Wn konto 202-00053);
- 229,66 zł – Fundacja Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego nota obciążeniowa – zwrot wydatków poniesionych przy realizacji projektu „O finansach w Bibliotece” (Wn konto 201-0139).

W sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec II kwartału 2016 roku wykazano należności i aktywa finansowe w łącznej wysokości 503.620,09 zł według poniższej specyfikacji:

8.480,38 zł (wiersz N 3.1. – gotówka);

492.589,94 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);

157,97 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);

2.391,80 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

Ustalono, że należności wykazane w w/w sprawozdaniu Rb-N wynikają z ewidencji księgowej Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach.

Należności w wysokości 8.480,38 zł to stan gotówki w kasie jednostki (saldo Wn konta 101 „Kasa”).

Należności w wysokości 492.589,94 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki bez środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz bez środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych.

Należności w kwocie 492.589,94 zł wynikają z ewidencji księgowej następujących kont:

- konto 131 „Rachunek bieżący” 246.846,45 zł
- konto 132 „Rachunek dochodów własnych – windykacja” 222.480,78 zł
- konto 133 „Rachunki środków wydzielonych-dotacje celowe” 52.128,11 zł

Saldo Wn konta 131 „Rachunek bieżący” na dzień 31 czerwca 2016 roku wynosiło 246.846,45 zł, przy czym kwota 28.865,40 zł to wartość depozytów (zabezpieczenie należytego wykonania umowy, wadium), których nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-N.

Należności w kwocie 157,97 zł to pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami” – [REDAKTED] za udostępnienie pomieszczenia na kawiarenkę, zużycie energii (konto 201-0120).

Należności w wysokości 2.391,80 zł to pozostałe należności z innych tytułów ujęte w ewidencji księgowej:

- 2.351,80 zł – zaliczki pracowników, rozliczenie znaczków z sekretariatu (saldo Wn konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;
- 40,00 zł – przedpłata wniesiona na zakup dzieł O. Kolberga (Wn konto 249-11).

*/Dokumentacja kontrolna od str. 321 do str.363/*

## **5. Zamówienia publiczne.**

W jednostce w badanym okresie obowiązywało 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.

Z dniem 01.01.2017 r. weszły w życie nw. uregulowania wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień publicznych:

- Zarządzenie nr 45/2016 Dyrektora WBP w Kielcach z dnia 15.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 oraz wynikających z art. 4d ust 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych,



- Zarządzenie nr 52/2016 Dyrektora WBP w Kielcach z dnia 30.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy komisji przetargowej (z dniem jego wejścia w życie straciło moc Zarządzenie Nr 7/2005 Dyrektora WBP w Kielcach z dn. 21.02.2005 r.)

W jednostce sporządzono *Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2016*, które w dn. 27.02.2017 r. zostało przesłane w wersji elektronicznej do Urzędu Zamówień Publicznych i opublikowane w systemie sprawozdań rocznych UZP. Na jego podstawie do kontroli wybrano losowo nw. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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 pn. „Świadczenie usługi przesyłu energii elektrycznej do punktów poboru właściwych dla Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej im. Witolda Gombrowicza w Kielcach.”**

No okoliczność oszacowania wartości przedmiotowego zamówienia w dniu 02.12.2015 r. sporządzono w jednostce dokument znak: L.dz.VIII.391.3.2015. Jak wynika z ww. dokumentu szacowane zużycie energii (kWh) w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2019 r. dla punktów poboru właściwych dla WBP wyniosło łącznie 1 065 000 kWh. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 249 522,40 zł (netto) tj. 59 059,954 EURO (wyliczona wg kursu euro obowiązującego rozporządzenia Prezesa RM z dn. 23.12.2013 r. w/s średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych).

Proponowany tryb udzielenia zamówienia: zamówienie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1) lit. a) ustawy Pzp. W uzasadnieniu wyboru takiego trybu podano, że zamawiający nie ma możliwości zawarcia umowy z innym wykonawcą zajmującym się świadczeniem usług dystrybucji bądź przesyłania energii elektrycznej niż Operator Sieci Dystrybucyjnej wyznaczony na danym terenie, którym w przypadku miasta Kielce jest PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko-Kamienna, Al. Marszałka J. Piłsudskiego 51, 26-110 Skarżysko-Kamienna. Mając na uwadze powyższe dystrybucja energii elektrycznej (transport energii elektrycznej sieciami dystrybucyjnymi) do punktów poboru energii właściwych dla Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej może odbywać się tylko za pomocą sieci PGE



Dystrybucja S.A. Oddz. Skarżysko-Kamienna jako jedyne go operatora sieci dystrybucyjnej na danym terenie.

Dokument szacowania wartości zamówienia jest podpisany przez osobę sporządzającą i zatwierdzony przez dyrektora jednostki.

Zgodnie z zapisem § 1 pkt 2 obowiązującego Zarządzenia Nr 7/2005 Dyrektora WBP z dnia 21.02.2005r. skład osobowy komisji ustala w drodze odrębnego zarządzenia Dyrektor WBP uwzględniając przedmiot zamówienia.

Zarządzeniem Nr 42/2015 Dyrektora WBP z dnia 15.12.2015r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla postępowania na świadczenie usługi przesyłu energii elektrycznej do punktów poboru właściwych dla Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach powołano komisję w składzie:

1. M[REDACTED] D[REDACTED] - Przewodniczący Komisji
2. M[REDACTED] P[REDACTED] - sekretarz
3. M[REDACTED] W[REDACTED]

Pismem znak: L.dz.VIII.391.3.2015 z dnia 16.12.2015r. Biblioteka zwróciła się do firmy PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko-Kamienna z zaproszeniem do negocjacji w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie art. 67 ust. 1 pkt 1) lit. a) ustawy Pzp na świadczenie usługi przesyłu energii elektrycznej. Wraz z zaproszeniem zamawiający przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania tj.:

- nazwa przedmiotu zamówienia,
- informację dotyczącą sprzedawcy energii,
- wymagania dotyczące treści wprowadzanych do umowy,
- termin realizacji usługi,

ponadto wzór formularza protokołu z negocjacji oraz druk oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu określonych w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp.

Zaproszenie wysłano dnia 17.12.2015r. za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (również przesłano w wersji elektronicznej dn. 16.12.2015r.).

W dniu 04.01.2016r. do WBP wpłynęło pismo od PGE Dystrybucja S.A. znak: L.dz./DH/MM/17252/2015 z załączonym oświadczeniem zgodnie z art. 22 ustawy Pzp oraz stosownymi pełnomocnictwami do wykonywania przez osoby w nich wymienione czynności

faktycznych i prawnych w imieniu i na rzecz PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko-Kamienna. Jak wynika z treści ww. pisma firma PGE nie wyraziła zgody na zaproponowany przez zamawiającego 30-dniowy termin płatności informując, że do rozliczeń zostanie przyjęty standardowo stosowany przez PGE 14-dniowy termin płatności liczony od daty wystawienia faktury.

W odpowiedzi na pismo WBP znak: L.dz.VIII.391.3.2015.2016 z dnia 05.02.2016r. dotyczące złożenia propozycji cenowej/ofertowej na świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej PGE Dystrybucja S.A. pismem znak: L.dz./DH/PS/2850/2016 z dn. 23.02.2016r. poinformowała, że jako Operator Systemu Dystrybucyjnego jest przedsiębiorstwem energetycznym regulowanym przez Urząd Regulacji Energetyki i podstawą do rozliczeń z tytułu świadczenia usług dystrybucji energii elektrycznej jest Taryfa PGE Dystrybucja S.A. corocznie zatwierdzana przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki. Do pisma załączono Taryfę PGE Dystrybucja S.A. obowiązującą od dnia 01.01.2016r. oraz wnioski o zawarcie umowy dla WBP.

Po przesłaniu przez Bibliotekę wniosków do PGE podpisano nw. umowy o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej:

- Nr OS/31-4393/2016 zawarta w dniu 22.03.2016r. dla punktu poboru energii elektrycznej dla budynku głównego – siedziba biblioteki ul. Księdza Piotra Ściegiennego 13 na czas określony do dnia 31.12.2019r. dla grupy taryfowej C21 w 1-miesięcznych okresach rozliczeniowych,
- Nr OS/020827000001/2016 zawarta w dniu 30.03.2016r. dla punktu poboru energii elektrycznej dla lokalizacji: Os. Barwinek 28/14 na czas określony 31.12.2019r. dla grupy taryfowej C11 w 2-miesięcznych okresach rozliczeniowych,
- Nr OS/020827000002/2016 zawarta w dniu 30.03.2016r. dla punktu poboru energii elektrycznej WBP ul. Księdza Piotra Ściegiennego 13 na czas określony do dnia 31.12.2019r. dla grupy taryfowej C11 w 2-miesięcznych okresach rozliczeniowych.

W dniu 28.04.2016 r. Wojewódzka Biblioteka Publiczna w Kielcach zamieściła ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod Nr 47977 – 2016 oraz w dniu 29.04.2016 r. na portalu BIP WBP.

Z przeprowadzonego postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki sporządzono protokół na druku ZP-WR, który w dn. 28.04.2016 r. został zatwierdzony przez dyrektora WBP.



Załączniki do protokołu stanowią m.in. oświadczenia członków komisji przetargowej oraz kierownika zamawiającego złożone na drukach ZP-1.

Kontroli poddano wybrane faktury VAT wystawione przez firmę PGE Dystrybucja S.A. za świadczenie usług dystrybucji co wyszczególniono w poniższej tabeli.

Lp .	Wystawca	Faktura VAT Nr	Data wystawienia	Termin płatności	Wartość brutto	Termin zapłaty	WB Nr
1.	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko-Kamienna	02 0827 000 0001 02	31.05.2016	15.06.2016	353,74	09.06.2016	70/2016
2.		WD/00- 6590/0516/W	06.06.2016	20.06.2016	6184,16	15.06.2016	72/2016
3.		WD/00- 10890/0816/W	06.09.2016	20.09.2016	6101,17	20.09.2016	109/2016
4.		02 0827 000 0003 02	27.09.2016	11.10.2016	416,93	07.10.2016	118/2016
5.		WD/00- 12364/0916/W	05.10.2016	19.10.2016	6523,74	18.10.2016	121/2016
5.		WD/00- 13828/1016/W	04.11.2016	18.11.2016	6688,90	14.11.2016	134/2016

*/Dokumentacja kontrolna od str. 364 do str. 401 /*

#### **Zamówienie na dostawę książek dla Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej im. Witolda Gombrowicza w Kielcach.**

Na okoliczność szacowania wartości zamówienia w dniu 02.03.2016 r. sporządzono notatkę służbową znak pisma: L.dz.I.13.5.2016. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 173.578,30 zł (netto), co w przeliczeniu na euro dokonane w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych określony w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dn. 28.12.2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 2254) stanowi równowartość 41.576,636 euro. Wartość szacunkowa zamówienia



obejmującego 2.000 tytułów została ustalona na podstawie orientacyjnych cen hurtowni i informacji z internetu.

Zakup książek do zbiorów Biblioteki realizowano z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp zgodnie z art. 4 pkt 8b tejże ustawy. Procedurę zakupową przeprowadzono w oparciu o art. 37a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.) a także biorąc pod uwagę zapisy zawarte w art. 37b tejże ustawy w związku z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)

W dniu 07.03.2016 r. Wojewódzka Biblioteka Publiczna wystosowała do nw. firm zaproszenie do złożenia oferty cenowej w ramach rozeznania rynkowego:

1. Hurtownia Książek Kodeks Bogdan Pultyn, Białe Błota;
2. Super Siódemka Lucjan Wypych Spółka Jawna, Poznań;
3. Platon Sp. z o.o., Ożarów Mazowiecki;
4. OSDW Azymut Spółka z o.o., Warszawa;
5. Matras S.A., Warszawa,
6. L&L Firma Dystrybucyjno-Wydawnicza Sp. z o.o., Gdańsk.

Załączniki do zaproszenia stanowiły projekt umowy oraz wzór formularza oferty cenowej wraz z wykazem książek do wyceny.

Do dnia 14.03.2016 r. na zapytanie o ofertę cenową na zakup książek do WBP swoje oferty cenowe na poszczególne tytuły złożyły następujące firmy:

1. Matras S.A., Warszawa;
2. OSDW Azymut Spółka z o.o., Warszawa;
3. Super Siódemka Lucjan Wypych Spółka Jawna, Poznań;
4. PLATON Sp. z o.o., Warszawa.

Jak wynika z notatki służbowej sporządzonej dn. 16.03.2016 r. w dniu 15.03.2016 r. odbyło się spotkanie dotyczące zakupu książek dla Biblioteki. W spotkaniu uczestniczyli:

J██████ Z██████ – główny bibliotekarz,

A██████ L██████ – kierownik Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów,

M██████ P██████ – gł. specjalista ds. zamówień publicznych,

Ma██████ S██████ – pracownik Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów.

W trakcie spotkania przeprowadzono analizę ofert cenowych jakie wpłynęły do jednostki w odpowiedzi na zapytanie o ofertę cenową na zakup książek.

Żadna ze złożonych ofert nie zawierała wyceny dla wszystkich 2.000 tytułów a po ich analizie stwierdzono:

1. Oferta firmy Matras S.A. zawierała wycenę dla 1.228 tytułów a w porównaniu z innymi ofertami najkorzystniejszą cenę zaproponowano dla 226 tytułów na kwotę 10.868,74 zł;
2. Oferta firmy AZYMUT zawierała wycenę dla 1.000 tytułów a w porównaniu z innymi ofertami najkorzystniejszą cenę zaproponowano dla 620 tytułów na kwotę 27.030,28 zł;
3. Oferta firmy SUPER SIÓDEMKA zawierała wycenę dla 1.668 tytułów a w porównaniu z innymi ofertami najkorzystniejszą cenę zaproponowano dla 792 tytułów na kwotę 55.896,11 zł;
4. Oferta firmy PLATON zawierała wycenę dla 802 tytułów a w porównaniu z innymi ofertami najkorzystniejszą cenę zaproponowano dla 149 tytułów na kwotę 6.794,88 zł.

W związku z powyższymi ustaleniami zawnioskowano o zawarcie umów na dostawę książek z ww. firmami, które przedstawiły najkorzystniejsze oferty cenowe dla poszczególnych tytułów.

WBP zgodnie z art. 37a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.) zamieściła ogłoszenie o udzielanym zamówieniu na swojej stronie podmiotowej BIP.

W wyniku przeprowadzonego rozeznania cenowego między Wojewódzką Biblioteką Publiczną w Kielcach reprezentowaną przez Pana Andrzeja Dąbrowskiego – Dyrektora, Panią Monikę Sztuk – Głównego Księgowego z nw. sprzedającymi zostały podpisane umowy:

- w dniu 21.03.2016 r. umowa Nr 1/I/2016 z Matras S.A. 02-232 Warszawa, ul. Łopuszańska 38b reprezentowaną przez Pana [REDAKTOWANO] – Prezesa Zarządu, przedmiotem umowy jest sprzedaż i dostawa przez sprzedającego książek według wykazu stanowiącego załącznik do umowy, wartość umowy ustalono na kwotę netto 10.868,74 zł, termin realizacji ustalono na dn. 08.04.2016 r.
- w dniu 21.03.2016 r. umowa Nr 2/I/2016 z OSDW Azymut Sp. z o.o. 02-460 Warszawa ul. Gottlieba Daimlera 2, reprezentowaną przez Panią D[REDAKTOWANO] R[REDAKTOWANO]



Członka Zarządu, Panią M [REDACTED] K [REDACTED] – Członka Zarządu, przedmiotem umowy jest sprzedaż i dostawa przez sprzedającego książek według wykazu stanowiącego załącznik do umowy, wartość umowy ustalono na kwotę netto 27.030,28 zł, termin realizacji ustalono na dn. 08.04.2016 r.

- w dniu 21.03.2016 r. umowa Nr 3/I/2016 z firmą Super Siódemka Lucjan Wypych Spółka Jawna, 60-012 Poznań ul. Opłotki 23 reprezentowaną przez Pana L [REDACTED] W [REDACTED] przedmiotem umowy jest sprzedaż i dostawa przez sprzedającego książek według wykazu stanowiącego załącznik do umowy, wartość umowy ustalono na kwotę netto 55.896,11 zł, termin realizacji ustalono na dn. 08.04.2016 r.
- w dniu 21.03.2016 r. umowa Nr 4/I/2016 z firmą Platon Sp. z o.o. 05-850 Ożarów Mazowiecki, ul. Sławęcińska 16 na podstawie udzielonego pełnomocnictwa reprezentowaną przez Pana R [REDACTED] K [REDACTED] – Kierownika Działu Bibliotek, przedmiotem umowy jest sprzedaż i dostawa przez sprzedającego książek według wykazu stanowiącego załącznik do umowy, wartość umowy ustalono na kwotę netto 6.794,88 zł, termin realizacji ustalono na dn. 08.04.2016 r.

Zgodnie z art. 37d ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.) WBP w dniu 24.03.2006r. zamieściła ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na swojej stronie podmiotowej BIP zamieszczając wykaz podmiotów z którymi zawarto poszczególne umowy.

W związku z zaistnieniem okoliczności uniemożliwiających wywiązać się przez sprzedającego ze zobowiązania w dniu 07.04.2016 r. do umowy Nr 2/I/2016 zawartej w dn. 21.03.2016 r. z OSDW Azymut Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie sporządzono Aneks, w którym wprowadzono zmiany w wykazie książek stanowiącym załącznik do ww. umowy. Zmiany dotyczą wykreślenia oraz zmiany liczby egzemplarzy tytułów, które nie zostały zrealizowane przez sprzedawcę w umownym terminie. Jednocześnie dokonano zmiany zapisu dotyczącego wartości realizacji umowy na kwotę 26.344,46 zł (netto). Jak podano w uzasadnieniu, zmiany umowy były konieczne z powodu przesunięcia przez wydawcę terminu wprowadzenia na rynek niektórych tytułów oraz z powodu wyczerpania nakładów niektórych pozycji. Zgodnie z zapisami zawartymi w umowie w trakcie realizacji zamówienia przewidziano wystąpienie przypadków szczególnych (w tym ww. zawarte w aneksie), w skutek których sprzedający z przyczyn od niego niezależnych, nie będzie w stanie zrealizować zamówienia w całości. W przypadku powiadomienia o tym fakcie



zamawiającego, nie później niż na 5 dni przed upływem terminu realizacji umowy przewidziano możliwość sporządzenia aneksu wprowadzającego w jej treści odpowiednie zmiany.

Jak ustalono z tych samych powodów zawarto aneksy do pozostałych umów zawartych w wyniku przeprowadzonego zamówienia na zakup książek dla WBP, tj.:

- w dniu 07.04.2016 r. do umowy Nr 4/I/2016 zawartej w dn. 21.03.2016 r. z firmą Platon Sp. z o.o. z siedzibą w Ożarowie Mazowieckim - wykreślono oraz zmieniono liczbę egzemplarzy tytułów, które nie zostały zrealizowane przez sprzedawcę w umownym terminie, jednocześnie dokonano zmiany zapisu dotyczącego wartości realizacji umowy na kwotę 6.289,72 zł (netto),
- w dniu 08.04.2016 r. do umowy Nr 1/I/2016 zawartej w dn. 21.03.2016 r. z firmą Matras S.A. z siedzibą w Warszawie - wykreślono oraz zmieniono liczbę egzemplarzy tytułów, które nie zostały zrealizowane przez sprzedawcę w umownym terminie, jednocześnie dokonano zmiany zapisu dotyczącego wartości realizacji umowy na kwotę 10.376,24 zł (netto),
- w dniu 15.04.2016 r. do umowy Nr 3/I/2016 zawartej w dn. 21.03.2016 r. z firmą Super Siódemka Lucjan Wypych Spółka Jawna z siedzibą w Poznaniu - wykreślono oraz zmieniono liczbę egzemplarzy tytułów, które nie zostały zrealizowane przez sprzedawcę w umownym terminie, jednocześnie dokonano zmiany zapisu dotyczącego wartości realizacji umowy na kwotę 52.841,09 zł (netto).

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji w przypadku firmy Super Siódemka Lucjan Wypych Spółka Jawna, do zamawiającego w dniu 08.04.2016 r. wpłynęło oświadczenie z prośbą o przedłużenie terminu realizacji umowy do dnia 15.04.2016 r. W uzasadnieniu podano, że z powodu wyczerpania nakładu wielu publikacji i niedostarczeniu ich przez wydawnictwa firma Super Siódemka w dodatkowym czasie uzupełni dostawy o publikacje, które są trudno osiągalne na rynku mając na celu dostarczenie do WBP jak największej liczby woluminów. Pismem z dnia 08.04.2016 r. zamawiający, powołując się na zapisy § 3 ust. 2 umowy nr 3/I/2016 z dn. 21.03.2016 r. wyznaczył termin dostarczenia brakujących tytułów na 15.04.2016 r.

Kontroli poddano wybrane faktury VAT wystawione przez dostawców w miarę realizacji dostaw co wyszczególniono w poniższej tabeli.

Lp.	Wystawca	Faktura VAT Nr	Data wystawienia	Termin płatności	Wartość brutto	Termin zapłaty	WB Nr
1.	Platon Sp. z o.o.	FV/15059/04/2016	04.04.2016	04.05.2016	2163,33	22.04.2016	49/2016
2.		FV/15030/04/2016	04.04.2016	04.05.2016	923,68	22.04.2016	49/2016
3.		FV/14885/04/2016	01.04.2016	01.05.2016	1197,54	22.04.2016	49/2016
4.		FV/14886/04/2016	01.04.2016	01.05.2016	930,74	22.04.2016	49/2016
5.		FV/13947/03/2016	29.03.2016	28.04.2016	1124,27	22.04.2016	49/2016
6.		FV/15413/04/2016	06.04.2016	06.05.2016	264,65	22.04.2016	49/2016
7.	Matras S.A.	MC/D5089/2016	22.03.2016	21.04.2016	2427,92	14.04.2016	46/2016
8.		MC/F4214/2016	07.04.2016	07.05.2016	292,51	14.04.2016	46/2016
9.		MC/2560/2016 korekta do f. VAT MC/F4214/2016 z dn. 07.04.2016	08.04.2016	-	0,02	14.04.2016	46/2016
10.		MC/E9955/2016	04.04.2016	04.05.2016	563,12	14.04.2016	46/2016
11.		MC/D5287/2016	22.03.2016	21.04.2016	1871,42	14.04.2016	46/2016
12.		MC/2532/2016 korekta do f. VAT MC/D5287/2016 z dn. 22.03.2016	07.04.2016	-	-1,47	14.04.2016	46/2016
13.		MC/D5485/2016	22.03.2016	21.04.2016	2868,50	14.04.2016	46/2016
14.		MC/2534/2016 korekta do f. VAT MC/D5485/2016 z dn. 22.03.2016	07.04.2016	-	-50,61	14.04.2016	46/2016
15.		MC/2535/2016 korekta do f. VAT MC/D5485/2016 z dn. 22.03.2016	07.04.2016	-	1,68	14.04.2016	46/2016
16.		MC/D5734/2016	22.03.2016	21.04.2016	2921,67	14.04.2016	46/2016
17.		MC/2533/2016 korekta do f. VAT MC/D5734/2016 z dn. 22.03.2016	07.04.2016	-	0,32	14.04.2016	46/2016
18.	Super Siódemka Lucjan Wypych Spółka Jawna	f.VAT 23368/2016	14.04.2016	14.05.2016	3125,95	28.04.2016	52/2016
19.		f.VAT 23406/2016	14.04.2016	14.05.2016	26,70	28.04.2016	52/2016

20.		f.VAT korekta 21220/2016 do f.VAT 23368/2016 z dn. 14.04.2016	15.04.2016	15.05.2016	0,06	28.04.2016	52/2016
21.		f.VAT korekta 20665/2016 do f.VAT 21348/2016 z dn. 07.04.2016	11.04.2016	11.05.2016	-33,39	28.04.2016	52/2016
22.		f.VAT 21348/2016	07.04.2016	07.05.2016	3676,69	28.04.2016	52/2016
23.		f.VAT 21254/2016	07.04.2016	07.05.2016	178,61	28.04.2016	52/2016
24.	OSDW Azymut Sp. z o.o.	FA44246/16/03- 99	24.03.2016	23.04.2016	785,01	18.04.2016	47/2016
25.		FA43740/16/03- 99	23.03.2016	22.04.2016	1534,04	18.04.2016	47/2016
26.		FA43739/16/03- 99	23.03.2016	22.04.2016	2670,11	18.04.2016	47/2016
27.		FA43737/16/03- 99	23.03.2016	22.04.2016	2607,69	18.04.2016	47/2016
28.		FA43736/16/03- 99	23.03.2016	22.04.2016	2669,77	18.04.2016	47/2016
29.		FA43741/16/03- 99	23.03.2016	22.04.2016	2589,51	18.04.2016	47/2016
30.		N000046/16/03-99 faktura korygująca do f.VAT FA43738/16/03- 99 z dn. 23.03.2016	29.03.2016	28.04.2016	-0,13	18.04.2016	47/2016
31.		FA43738/16/03- 99	23.03.2016	22.04.2016	1779,46	18.04.2016	47/2016
32.		FA43089/16/03- 99	22.03.2016	21.04.2016	3375,76	18.04.2016	47/2016
33.		FA43092/16/03- 99	22.03.2016	21.04.2016	3210,87	18.04.2016	47/2016



34.		FA43091/16/03-99	22.03.2016	21.04.2016	1135,87	18.04.2016	47/2016
35.		FA43090/16/03-99	22.03.2016	21.04.2016	2210,57	18.04.2016	47/2016
36.		FA43087/16/03-99	22.03.2016	21.04.2016	40,85	18.04.2016	47/2016
37.		FA43088/16/03-99	22.03.2016	21.04.2016	2070,16	18.04.2016	47/2016
38.		N000044/16/03-99 faktura korygująca do f.VAT FA43088/16/03-99 z dn. 22.03.2016	23.03.2016	22.04.2016	-10,82	18.04.2016	47/2016
39.		FA49429/16/04-99	05.04.2016	05.05.2016	118,02	28.04.2016	52/2016
40.		V000013/16/04-03 faktura korygująca do f.VAT FA49429/16/04-99 z dn. 05.04.2016	06.04.2016	05.05.2016	-22,91	28.04.2016	52/2016
41.		FA49428/16/04-99	05.04.2016	05.05.2016	378,02	28.04.2016	52/2016
42.		FA46074/16/03-99	30.03.2016	29.04.2016	611,19	22.04.2016	49/2016
43.		V000011/16/04-03 faktura korygująca do f.VAT FA46074/16/03-99 z dn. 30.03.2016	05.04.2016	29.04.2016	-91,35	22.04.2016	49/2016

*/Dokumentacja kontrolna od str. 402 do str. 406/*

**Kontroli poddano zamówienie publiczne o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro na ochronę obiektów Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej im. Witolda Gombrowicza ul. Ściegiennego 13 w Kielcach (w tym pawilon nr 28 os. Barwinek)**

Na okoliczność szacowania wartości zamówienia w dniu 12.01.2016 r. sporządzono notatkę służbową znak pisma: L.dz. VIII-391.1.2016. W celu oszacowania wartości zamówienia dokonano rozeznania telefonicznego w trzech firmach:

- Zakłady Usługowe „EZT” S.A. Kielce,
- Konsalnet Security Sp. z o.o. Kielce,
- Impel Security Polska Sp. z o.o. Kielce.

Jak wynika z pisma wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 72.405,06 zł co stanowi równowartość 17.342,94 euro w związku z czym zastosowano art. 4 pkt 8 ustawy Pzp zgodnie z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Jak wynika z przedstawionej kontrolującym dokumentacji pierwotnie w dniu 22.01.2016 r. WBP wystosowała do trzech potencjalnych oferentów pismo z prośbą o wycenę usługi bezpośredniej ochrony fizycznej mienia i osób dla ograniczonego czasu wymaganej obecności kwalifikowanego pracownika ochrony. Zgodnie z opisem zamówienia, w którym podano szczegółowy zakres świadczenia usługi obecność pracownika wymagana była w określonych godzinach w poszczególnych dniach tygodnia.

W odpowiedzi na zaproszenie wszystkie firmy w wymaganym terminie złożyły swoje oferty cenowe.

Po podjęciu decyzji o zwiększeniu zakresu czasowego świadczenia usługi ochrony – szacowana liczba godzin świadczenia usługi – 8.760 godzin w systemie całodobowym – w dniu 08.02.2016 r. ponownie przesłano do trzech potencjalnych oferentów pismo znak: L.dz.VIII.391.2.2016 z prośbą o wycenę usługi bezpośredniej ochrony fizycznej mienia i osób. W załączniku nr 1 do ww. pisma podano szczegółowe informacje niezbędne do realizacji umowy.

Do dnia upływu terminu na złożenie oferty tj. do dn. 11.02.2016 r. do godz. 15.00 wszystkie zaproszone podmioty złożyły swoje oferty cenowe:

1. Konsalnet Holding S.A. Warszawa – Biuro w Kielcach ul. Zagnańska 20/3 25-524 Kielce za cenę brutto 91.980,00 zł w okresie 12 miesięcy,
2. Zakłady usługowe EZT S.A. Sosnowiec – Biuro w Kielcach ul. Piotrkowska 12 lok. 1001 25-510 Kielce za cenę brutto 78.000,00 zł w okresie 12 miesięcy,
3. Impel Security Polska Sp. z o.o. Wrocław – Biuro w Kielcach ul. Warszawska 31 25-518 Kielce za cenę brutto 82.218,24 zł w okresie 12 miesięcy.

Na okoliczność przeprowadzonego rozeznania cenowego w formie zapytania ofertowego w dniu 15.02.2016 r. została sporządzona notatka służbowa znak pisma: L.dz.VIII.391.2.2016 zawierająca zestawienie zaproponowanych cen od poszczególnych oferentów. Najkorzystniejszą cenowo ofertę złożyły Zakłady Usługowe EZT S.A.

Pismem znak: L.dz.VIII.391.2.2016 z dnia 15.02.2016 r. poinformowano wszystkich oferentów o wynikach przeprowadzonego rozeznania cenowego i podano nazwę firmy, która złożyła w tym postępowaniu najkorzystniejszą cenowo ofertę.

W dniu 25.02.2016 r. pomiędzy Wojewódzką Biblioteką Publiczną im. Witolda Gombrowicza z siedzibą w Kielcach a Zakładami Usługowymi „EZT” S.A. z siedzibą w Sosnowcu, ul. Modrzewiowa 7, 41-219 Sosnowiec reprezentowanymi przez Pana J. [REDAKTOWANO] N. [REDAKTOWANO] – Zastępcę Dyrektora Operacyjnego została zawarta umowa Nr VIII/391/2/2016 na świadczenie na rzecz WBP usługi stałej, bezpośredniej ochrony fizycznej mienia należącego do WBP i ochrony osób znajdujących się w jej budynkach, zgodnie ze specyfiką Zadania I i Zadania II szczegółowo opisanych w załączniku do umowy.

Zgodnie z zapisem § 9 umowy całkowita wartość wynagrodzenia wykonawcy z tytułu realizacji przedmiotowej umowy wynosi 95.940,00 zł brutto. Wynagrodzenie miesięczne, stanowiące 1/12 całkowitego wynagrodzenia wynosi 7.995,00 zł brutto. Płatność za realizację przedmiotu umowy następować będzie przelewem z dołu w miesięcznych okresach rozliczeniowych na podstawie otrzymanej faktury VAT w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Umowa została zawarta na czas określony z mocą obowiązującą od dnia 01.03.2016 r. do dnia 28.02.2017 r.

W związku ze wzrostem minimalnej stawki godzinowej za każdą godzinę wykonania zlecenia lub świadczenia usług na podstawie określonych w ustawie umów cywilnoprawnych



wprowadzonych ustawą z dnia 22 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1265) po przeprowadzonych między zamawiającym a wykonawcą negocjacjach do ww. umowy Nr VIII/391/2/2016 z dn. 25.02.2016 r. zawarto w dniu 28.12.2016 r. Aneks nr 1. Jak wynika z aneksu wartość wynagrodzenia wykonawcy z tytułu realizacji umowy wyniosła 22.632,00 zł brutto a wynagrodzenie miesięczne w okresie od 01.01.2017 r. do 28.02.2017 r. wyniosło 11.316,00 zł brutto. Płatność za realizację przedmiotu umowy następować będzie przelewem z dołu w miesięcznych okresach rozliczeniowych na podstawie otrzymanej faktury VAT w terminie 21 dni od daty jej otrzymania. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

Kontroli poddano wybrane faktury VAT wystawione przez Zakłady Usługowe EZT S.A. w miarę realizacji dostaw co wyszczególniono w poniższej tabeli.

Lp.	Wystawca	Faktura VAT Nr	Data wystawienia	Termin płatności	Wartość brutto	Termin zapłaty	WB Nr
1.	Zakłady Usługowe EZT S.A.	ZPCHR78/4/CZYST /2016	06.05.2016	05.06.2016	7.995,00	30.05.2016	65/2016
2.		ZPCHR31/5/OCHR /2016	03.06.2016	03.07.2016	7.995,00	29.06.2016	78/2016
3.		ZPCHR27/6/OCHR /2016	04.07.2016	18.07.2016	7.995,00	13.07.2016	84/2016

*/Dokumentacja kontrolna od str. 407 do str. 409/*

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 39 stron i 409 strony załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu 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.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 21.

Kontrolujący:

KIEROWNIK  
Oddziału Planowania,  
Sprawozdawczości, Obsługi Biura  
Koordynacji Kontroli Zarządczej

*Rafał Lis*

**Koordinator**  
Zespołu ds. Kontroli  
Zewnętrznej

*Marcin Maliszewski*

Kontrolowany:

**DYREKTOR**

*Andrzej Dąbrowski*

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Monika Sztuk*

WOJEWODZKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
im. Witolda Gombrowicza  
25-033 Kielce: ul. Ściegiennego 13  
tel. 41-344-70-74, fax 41-344-59-21  
e-mail: sekretariat@wbp.kielce.pl  
REGON 260003043, NIP 657-18-54-477

Kielce, 9 października 2017 r.





115979/2017  
ks.nad nr 3  
nysiano 31.10.2017r.

MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA  
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



BKO.1711.VI.3.2017

Kielce, dnia 26.10.2017 r.

**Pan**  
**Andrzej Dąbrowski**  
**Dyrektor**  
**Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej**  
**w Kielcach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1392 ), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze 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 finansowej i gospodarczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., przeprowadził w okresie od 11 do 29 września 2017 kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Pana jednostce.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku w zakresie środków pieniężnych, obrotu gotówkowego i bezgotówkowego, kontroli rozrachunków i roszczeń, sprawozdawczości budżetowej, zamówień publicznych.



W wyniku przeprowadzonej kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 października 2017 roku, nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

26.12.2017

KIEROWNIK  
Oddziału Planowania,  
Sprawozdawczości i Obsługi Biura  
i Koordynacji Kontroli Zarządczej  
Rafał Lis

Koordinator  
Zespołu ds. Kontroli  
Zewnętrznej  
Marcin Maliszewski

Dyrektor Biura Kontroli  
Dawid Rędziora

MARSZAŁEK  
Województwa Świętokrzyskiego  
Adam Jarubas

Do wiadomości:

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



