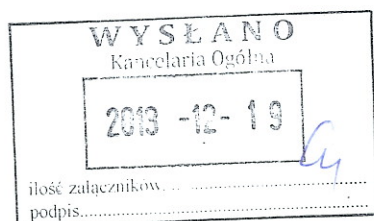
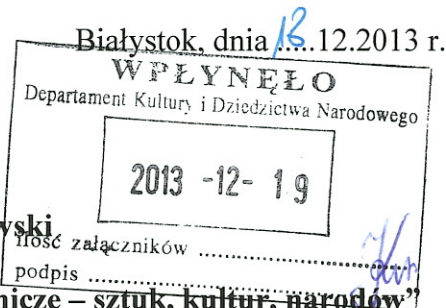


BKF.1711.12.2013

POLECONY



Szanowny Pan
Krzysztof Czyżewski
Dyrektor
Ośrodka „Pogranicze – sztuk, kultur, narodów”
w Sejnach
ul. Piłsudskiego 37
16-500 Sejny



Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 Ustawy o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 596 z późn. zm.), w związku z art. 247 Ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i § 152 ust. 3 i 4 Uchwały Nr 53/647/2011 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 13 września 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku oraz na podstawie rocznego planu kontroli zewnętrznych w Ośrodku „Pogranicze – sztuk, kultur, narodów” w Sejnach zwanym w dalszej części pisma „Ośrodkiem”, przeprowadzona została kontrola realizacji zadań oraz przychodów i kosztów za okres 2012 r.

Kontrolą także objęto prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych przekazanych Jednostce, pismem z dnia 10.12.2012 r. (znak pisma: BKF.1711.12.2012).

Kontrola potwierdziła prawidłowość ich wykonania przez Jednostkę, zgodną z deklaracją Dyrektora Ośrodka informującą Marszałka Województwa Podlaskiego, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych złożoną pismem z dnia 10.01.2013 r. (znak pisma: OP.0714/2/13).

W toku bieżącej kontroli, której wyniki opisane zostały w protokole z dnia 27.11.2013 r., BKF.1711.12.2013 – stwierdzono inne niż wymienione nieprawidłowości:

1) Stwierdzono naruszenie ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (obowiązujący w czasie kontroli j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 113 poz. 759 z późn. zm.).

Kontroli poddano zakup usług drukarskich i introligatorskich (oprawa) w 2012 r. Ustalono, że w 2012 roku Ośrodek korzystał kompleksowo z usług *Oficyny Wydawniczej READ ME Włodzimierz Bińczyk* spółka jawna z siedzibą w Warszawie w zakresie wykonania produkcji poligraficznej, tj. druku i oprawy książek.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 12 grudnia 2012 roku z ogólnymi warunkami świadczenia produkcji poligraficznej oraz zleceń wykonania produkcji poligraficznej w w/w *Oficynie Wydawniczej*, Ośrodek w miesiącu grudniu poniósł koszty za wykonanie usług drukarskich i introligatorskich jedenastu tytułów książek - serii MERIDIAN.

Na podstawie analizy obrotów księgowego konta analitycznego: 200-00055 „*Oficyna Wydawnicza READ ME Włodzimierz Bińczyk w Warszawie*” oraz jedenastu faktur VAT stwierdzono wykonanie usług druku i oprawy (w ilości 600 szt. dla każdego tytułu) jedenastu pozycji książkowych z serii „MERIDIAN” w m-cu grudniu na kwotę 74.875,50 zł brutto.

Ośrodek w dniu 14 grudnia 2012 r. dokonał płatności za wyżej wykonane usługi drukarskie i introligatorskie, na wartość ogólną 71.310,00 zł netto, co stanowiło równowartość 17.740,57 euro (przyjmując średni kurs 1 euro w wysokości 4.0196 zł – jak to wynika z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16.12.2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U.2011 r., Nr 282, poz. 1650).

Ponadto ustalono, że Ośrodek w 2012 r. z usług w/w *Oficyny Wydawniczej* korzystał kompleksowo w zakresie usług drukarskich i introligatorskich dla wykonania wszystkich

zamówień. Jednostka poniosła koszty na ogólną wartość 102.532,14 zł brutto (5% VAT), co stanowiło, 97.405,53 zł wartość netto tj. stanowiącej równowartość 24.232,64 euro.

Ośrodek na 2012 r. przed wykonaniem Zamówienia (*na druk i oprawę książek*) nie dokonał szacunkowych ustaleń kwot (kalkulacji kosztów) na podstawie cenników handlowych obowiązujących na rynku firm wydawniczych. Powyższe zakupy usług zostały dokonane z naruszeniem art. 4 ust. 8 ustawy w/w Prawo zamówień publicznych (*obowiązujący w czasie kontroli* j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 113 poz. 759 z późn. zm.).

Dokonując powyższych zakupów usług nie zastosowano się do zasad wynikających z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym: „Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.” Powyższe świadczy również o braku zapewnienia kontroli zarządczej w świetle art. 68 ustawy o finansach publicznych (*obowiązujący w okresie objętym kontrolą* j.t. Dz. U. 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Efektem nie zastosowania do zasad wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych może być naruszenie dyscypliny finansów publicznych z art. 17 ust. 1b pkt 1 oraz z art. 18c ust.1 pkt 5) ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. 2013 Dz. U. Nr 168).

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn.zm) zalecam:

1. Zapewnić w Ośrodku funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej o której mowa w art. 68 ust.1 i 2 oraz 69 ustawy o finansach publicznych (j.t.2013 r. poz. 885 ze zm.). Dokonując zakupu towarów usług lub robót budowlanych bezwzględnie stosować przepisy wynikające z ustawy dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

2. Wyeliminować inne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

MARSZAŁK WOJEWÓDZTWA

Jarosław Zygmunt Dworzeński

Do wiadomości:

1. Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego w/m,

2. a/a

DYREKTOR
Biura Kontroli
Barbara Wojcik

2

INSPEKTOR

Jolanta Proniewska