

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku Kamiennej w okresie od 22 czerwca do 7 lipca 2017 r. przez:

- Dariusza Lecha - Kierownika Oddziału Kontroli w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.IV.1.2017 z dnia 20 czerwca 2017 roku wydanego przez Dawida Kędziore - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach,
- 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.IV.2.2017 z dnia 20 czerwca 2017 roku wydanego przez Dawida Kędziore - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach,

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. 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:

- | | |
|---------------------|-------------------------------------|
| - Pani Danuta Latos | - Dyrektor kontrolowanej jednostki, |
| - Pani Janina Płusa | - Główny Księgowy |

oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.



1. Ustalenia organizacyjne.

Do dnia 31 sierpnia 2016 roku kontrolowana jednostka (zwana w dalszej części protokołu Centrum lub kontrolowaną jednostką) funkcjonowała jako Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku - Kamiennej, będąc publicznym zespołem szkół utworzonym z dniem 1 kwietnia 2007r. - uchwałą Nr IV/66/07 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26.01.2007r. - na podstawie art. 62 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) i w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 24 marca 2005r. w sprawie kolegiów pracowników służb społecznych (Dz. U. Nr 61, poz. 544)

Uchwałą Nr XXIV/345/16 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie rozwiązania zespołu szkół pn. „Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej” i założenia Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku – Kamiennej z dniem 31 sierpnia 2016 roku rozwiązano Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej i z dniem 1 września 2016 roku powołano Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku – Kamiennej.

Akt założycielski stanowi załącznik nr 1 do w/w uchwały.

Centrum ma siedzibę w gminie Skarżysko-Kamienna, ul. Legionów 124.

Do 31 sierpnia 2016 roku Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej działało na podstawie obowiązującego od dnia 15 października 2008r. statutu, przyjętego Uchwałą Rady Programowej Kolegium nr 4/2008 z dnia 01.10.2008r. oraz Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 10/2008 z dnia 15.10.2008r.

Stosownie do zapisów w statucie w skład Centrum wchodziło:

1. Kolegium Pracowników Służb Społecznych im. Mieczysława Michałowicza w Skarżysku - Kamiennej,
2. Policealna Szkoła Pracowników Służb Społecznych im. Mieczysława Michałowicza w Skarżysku - Kamiennej.
3. Centrum Kształcenia Ustawicznego w Skarżysku Kamiennej.

Organem prowadzącym Centrum było Województwo Świętokrzyskie, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny był Świętokrzyski Kurator Oświaty.

Od dnia 1 września 2016 roku Centrum działa na podstawie Statutu, stanowiącego załącznik nr 2 do cytowanej powyżej uchwały Nr XXIV/345/16 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 czerwca 2016 roku.

Zgodnie ze statutem w skład Centrum wchodzi:

1. Kolegium Pracowników Służb Społecznych im. Mieczysława Michałowicza w Skarżysku – Kamiennej.
2. Policealna Szkoła Pracowników Służb Społecznych im. Mieczysława Michałowicza w Skarżysku - Kamiennej.
3. Policealna Szkoła dla Dorosłych w Skarżysku- Kamiennej.
4. Centrum Kształcenia Ustawicznego w Skarżysku Kamiennej.

Organem prowadzącym Centrum jest Województwo Świętokrzyskie.

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Świętokrzyski Kurator Oświaty.

Centrum realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego.

Organami Centrum są:

- Dyrektor Centrum,
- Rada Pedagogiczna Centrum
- Rada Programowa Kolegium,
- Rada Pedagogiczna Szkoły,
- Rada Pedagogiczna Szkoły dla Dorosłych,
- Samorząd Uczniowski Szkoły
- Samorząd Słuchaczy Szkoły dla Dorosłych
- Samorząd Słuchaczy Kolegium,
- Samorząd Słuchaczy CKU.

Działalnością Centrum kieruje Dyrektor Centrum. Stanowisko Dyrektora jest powierzane i odwoływane przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Dyrektor Centrum kieruje procesem dydaktyczno-wychowawczym, organizuje i kontroluje pracę zespołu pedagogicznego, osób zatrudnionych w Centrum i jest ich bezpośrednim przełożonym. Zakres obowiązków i uprawnień dyrektora obejmuje, między innymi, kierowanie działalnością Centrum i reprezentowanie go na zewnątrz, dysponowanie środkami określonymi w planie finansowym i odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, organizowanie administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi Centrum.

Do dnia 31 sierpnia 2016 roku Dyrektorem Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej była Pani Danuta Latos powołana na to stanowisko z dniem 01 kwietnia 2007 roku Uchwałą Nr 133/2007 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 lutego 2007 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora CKPSS w Skarżysku Kamiennej. Z powyższego stanowiska, w związku z przekształceniem Centrum, została odwołana uchwałą Nr 1697/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 sierpnia 2016 roku.

Z dniem 1 września 2016 roku Pani Danucie Latos, Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwałą Nr 1698/16 z dnia 26 sierpnia 2016 roku powierzył pełnienie obowiązków Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej.

Od dnia utworzenia Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej czyli od 01.04.2007r. głównym księgowym nowo utworzonego zespołu szkół jest Pani Janina Plusa.

Z dniem 1 września 2016 roku Pani Janinie Plusie powierzono obowiązki i odpowiedzialność jako głównemu księgowemu Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej.

Zgodnie z § 27 statutu, Centrum jest jednostką budżetową prowadzoną przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego. Centrum prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych w oparciu o plan finansowy zatwierdzony przez Dyrektora Centrum.

Strukturę organizacyjną Centrum oraz zakres działania komórek organizacyjnych określał, obowiązujący od dnia 2 stycznia 2009 roku Regulamin Pracy dla pracowników zatrudnionych w Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku-Kamiennej wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2009 Dyrektora CKPSS w Skarżysku Kamiennej z dnia 02 stycznia 2009r.

Z dniem 1 września 2016 roku wprowadzony został Regulamin organizacyjny na podstawie Zarządzenia nr 13/2016 Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego z dnia 1 września 2016 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku – Kamiennej.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 8

2.1 Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W okresie 2016 roku w Centrum obowiązywało Zarządzenie nr 2/2012 Dyrektora Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku Kamiennej z dnia 25 czerwca 2012 r. , którym wprowadzono w Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku Kamiennej „Zasady (politykę) rachunkowości”. Zarządzenie to obowiązywało od dnia 01 stycznia 2012r. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości w jednostce zawierały następujące części składowe:

- zagadnienia ogólne,
- zasady prowadzenia rachunkowości wynikające z ustawy o rachunkowości,
- szczególne zasady prowadzenia rachunkowości,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykaz ksiąg rachunkowych,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- opis systemu informatycznego przetwarzania danych.
- zasady udostępniania i przechowywania danych,
- sprawozdawczość budżetowa i finansowa,

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości w jednostce zawierała cztery załączniki.

1. Załącznik nr 1 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku-Kamiennej,
2. Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
3. Załącznik nr 3 – Regulamin gospodarowania składnikami majątku ruchomego ,
4. Załącznik nr 4 – Instrukcja inwentaryzacyjna w CKPSS w Skarżysku-Kamiennej.

W Zarządzeniu nr 2/2012 z dnia 25 czerwca 2012r. Dyrektora Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku-Kamiennej w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku-Kamiennej wprowadzono zmiany następującymi aneksami:

1. Aneks z dnia 26.06.2012 (zmiana podstawy prawnej).
2. Aneks z dnia 29.06.2012 (brak magazynów).
3. Aneks z dnia 03.09.2012 (zmiany w planie kont).
4. Aneks z dnia 15.03.2013 (zmiana podstawy prawnej).
5. Aneks z dnia 12.08.2013 (zmiana podstawy prawnej).
6. Aneks z dnia 30.01.2014 (zmiana podstawy prawnej).
7. Aneks z dnia 28.02.2014 (likwidacja pogotowia kasowego).

8. Aneks z dnia 29.08.2014 (zmiana podstawy prawnej).
9. Aneks z dnia 15.12.2014 (zmiana podstawy prawnej).
10. Aneks z dnia 26.01.2015 (zmiana podstawy prawnej).
11. Aneks z dnia 06.04.2015 (zmiana podstawy prawnej).
12. Aneks z dnia 5 sierpnia 2015 roku (zmiana w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych).

Powyższe przepisy uchylono z dniem 1 września 2016 roku poprzez wprowadzenie Zarządzeniem nr 1/2016 Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku- Kamiennej z dnia 1 września 2016 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku- Kamiennej.

Integralną częścią Zarządzenia są także :

1. Załącznik nr 1 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku -Kamiennej,
2. Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
3. Załącznik nr 3 – Regulamin gospodarowania składnikami majątku ruchomego,
4. Załącznik nr 4 – Instrukcja inwentaryzacyjna w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku -Kamiennej.

2.2. Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych.

Według ustalonych w Centrum zasad rachunkowości, rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy a okresami sprawozdawczymi są okresy : miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne.

2.3. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Sposób wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego został opisany w części IV Zasad, Stosownie do zawartych uregulowań środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny ich nabycia lub kosztu wytworzenia

2.4. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz wykonywanie sprawozdawczości dokonywane jest w systemie informatycznym FINANSE DDJ, którego producentem jest ProgMan Software S.A./Wolterskluwer.

Powyższy program został wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2007 Dyrektora Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej z dnia 12 grudnia 2007 roku w sprawie wprowadzenia do użytkowania programów komputerowych.

2.5. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont obejmuje :

- wykaz kont dla jednostki, tym konta pozabilansowe,
- wykaz kont syntetycznych,
- zasady funkcjonowania kont i klasyfikowania zdarzeń,
- zasady funkcjonowania kont analitycznych.

2.6. Wykaz ksiąg rachunkowych.

Prowadzone przy pomocy komputera księgi rachunkowe tworzą :

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
- wykaz aktywów i pasywów.

2.7. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu na bieżąco ksiąg rachunkowych.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31 grudnia 2016 roku, stwierdzono, że wykaz kont zawartych w zestawieniu jest tożsamy z wykazem kont ujętych w zakładowym planie kont.

Dokumentacja kontrolna od str. 9 do str. 18



3. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

3. 1. Plan finansowy jednostki.

Plan finansowy Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej na 2016 rok został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej z dnia 2 stycznia 2016 roku.

Zestawienie wykonania planu wydatków wg stanu na dzień 31.08.2016r. w Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku-Kamiennej.

| Dział | Rozdział | § | Plan po zmianach | Wykorzystane |
|-----------------------------|----------|------|-------------------|-------------------|
| 801 | 80130 | 3020 | 1 000,00 | 0,00 |
| | | 3240 | 6 000,00 | 3 240,00 |
| | | 4010 | 415 000,00 | 258 888,07 |
| | | 4040 | 31 265,00 | 31 264,28 |
| | | 4110 | 75 435,00 | 49 402,85 |
| | | 4120 | 8 500,00 | 5 050,01 |
| | | 4130 | 1 500,00 | 1 310,40 |
| | | 4170 | 1 000,00 | 300,00 |
| | | 4210 | 14 800,00 | 7 461,68 |
| | | 4240 | 52 500,00 | 461,17 |
| | | 4260 | 25 535,00 | 13 463,84 |
| | | 4270 | 26 000,00 | 23 277,65 |
| | | 4280 | 600,00 | 245,00 |
| | | 4300 | 11 000,00 | 3 580,61 |
| | | 4360 | 1 500,00 | 699,03 |
| | | 4410 | 1 000,00 | 295,00 |
| | | 4430 | 1 300,00 | 594,54 |
| | | 4440 | 36 500,00 | 27 375,00 |
| | | 4700 | 500,00 | 318,00 |
| Razem rozdział 80130 | | | 710 935,00 | 427 227,13 |
| 801 | 80131 | 3240 | 5 000,00 | 1 350,00 |
| | | 4010 | 263 400,00 | 171 289,00 |
| | | 4040 | 16 399,00 | 16 398,12 |
| | | 4110 | 43 523,00 | 28 116,78 |
| | | 4120 | 4 278,00 | 1 714,33 |

| | | | | |
|---|-------|------|-------------------|-------------------|
| | | 4170 | 20 000,00 | 12 360,00 |
| | | 4210 | 5 400,00 | 2 544,18 |
| | | 4240 | 800,00 | 0,00 |
| | | 4260 | 20 000,00 | 9 202,51 |
| | | 4280 | 300,00 | 140,00 |
| | | 4300 | 5 000,00 | 2 808,75 |
| | | 4360 | 1 500,00 | 612,95 |
| | | 4410 | 500,00 | 168,50 |
| | | 4440 | 10 000,00 | 7 500,00 |
| | | 4700 | 500,00 | 0,00 |
| Razem rozdział 80131 | | | 396 600,00 | 254 205,12 |
| 801 | 80140 | 4010 | 54 500,00 | 35 284,10 |
| | | 4040 | 7 764,00 | 7 763,71 |
| | | 4110 | 10 214,00 | 7 245,44 |
| | | 4120 | 1 308,00 | 879,63 |
| | | 4210 | 1 664,00 | 1 039,93 |
| | | 4240 | 736,00 | 0,00 |
| | | 4260 | 4 000,00 | 3 127,16 |
| | | 4280 | 300,00 | 100,00 |
| | | 4300 | 1 500,00 | 705,53 |
| | | 4360 | 300,00 | 265,86 |
| | | 4410 | 120,00 | 110,00 |
| | | 4440 | 2 894,00 | 2 170,50 |
| | | 4700 | 500,00 | 350,00 |
| Razem rozdział 80140 (bez projektów IIF) | | | 85 800,00 | 59 041,86 |
| Projekt care4mobility (1a205) | | | | |
| 801 | 80140 | 4117 | 2 800,00 | 1 603,98 |
| | | 4127 | 453,60 | 229,81 |
| | | 4177 | 16 240,00 | 9 380,00 |
| | | 4217 | 5 000,00 | 738,00 |
| | | 4307 | 17 313,92 | 0,00 |
| | | 4427 | 15 558,52 | 12 471,62 |
| | | 4437 | 545,50 | 110,00 |
| Razem rozdział 80140 projekt care4mobility (1a205) | | | 57 911,54 | 24 533,41 |
| Łącznie rozdział 80140 | | | 143 711,54 | 83 575,27 |
| 801 | 80146 | 4700 | 1 840,00 | 300,00 |
| Razem rozdział 80146 | | | 1 840,00 | 300,00 |
| 801 | 80151 | 4010 | 50 000,00 | 37 220,58 |
| | | 4110 | 8 550,00 | 6 286,02 |
| | | 4120 | 1 000,00 | 689,79 |

| | | | | |
|-----------------------------|--|------|---------------------|-------------------|
| | | 4210 | 1 300,00 | 1 025,95 |
| | | 4240 | 2 914,00 | 757,18 |
| | | 4260 | 6 000,00 | 6 000,00 |
| | | 4300 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| | | 4360 | 200,00 | 200,00 |
| | | 4410 | 80,00 | 68,00 |
| | | 4440 | 3 456,00 | 2 592,00 |
| Razem rozdział 80151 | | | 75 000,00 | 56 339,52 |
| Razem dział 801 | | | 1 328 086,54 | 821 647,04 |

Zestawienie wydatków wg stanu na dzień 31.12.2016r. (od 01.09.2016) w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej.

| Dział | Rozdział | § | Plan po zmianach | Wykorzystane |
|-----------------------------|----------|------|-------------------|-------------------|
| 801 | 80130 | 3020 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3240 | 0,00 | 0,00 |
| | | 4010 | 156 812,00 | 156 812,00 |
| | | 4040 | 0,00 | 0,00 |
| | | 4110 | 25 983,00 | 25 981,57 |
| | | 4120 | 2 378,00 | 2 375,98 |
| | | 4130 | 796,00 | 795,60 |
| | | 4170 | 0,00 | 0,00 |
| | | 4210 | 9 997,00 | 9 995,80 |
| | | 4240 | 52 500,00 | 52 413,74 |
| | | 4260 | 11 100,00 | 11 100,00 |
| | | 4270 | 3 529,00 | 3 517,37 |
| | | 4280 | 170,00 | 170,00 |
| | | 4300 | 7 080,00 | 7 067,32 |
| | | 4360 | 436,00 | 435,96 |
| | | 4410 | 164,00 | 132,00 |
| | | 4430 | 951,00 | 951,00 |
| | | 4440 | 11 454,00 | 11 454,00 |
| | | 4700 | 350,00 | 350,00 |
| Razem rozdział 80130 | | | 283 700,00 | 283 552,34 |
| 801 | 80131 | 3240 | 810,00 | 810,00 |
| | | 4010 | 93 571,00 | 93 571,00 |
| | | 4040 | 0,00 | 0,00 |
| | | 4110 | 16 772,00 | 16 761,48 |
| | | 4120 | 1 236,00 | 1 209,89 |

| | | | | |
|---|-------|------|-------------------|-------------------|
| | | 4170 | 6 180,00 | 6 180,00 |
| | | 4210 | 10 884,00 | 10 874,60 |
| | | 4240 | 800,00 | 623,00 |
| | | 4260 | 8 240,00 | 8 237,08 |
| | | 4280 | 75,00 | 75,00 |
| | | 4300 | 2 190,00 | 2 190,00 |
| | | 4360 | 338,00 | 337,32 |
| | | 4410 | 180,00 | 180,00 |
| | | 4440 | 924,00 | 924,00 |
| | | 4700 | 200,00 | 200,00 |
| Razem rozdział 80131 | | | 142 400,00 | 142 173,37 |
| 801 | 80140 | 4010 | 31 852,00 | 31 852,00 |
| | | 4040 | 0,00 | 0,00 |
| | | 4110 | 5 157,00 | 5 073,82 |
| | | 4120 | 548,00 | 535,23 |
| | | 4210 | 1 120,00 | 1 120,00 |
| | | 4240 | 528,37 | 528,37 |
| | | 4260 | 880,00 | 880,00 |
| | | 4280 | 30,00 | 30,00 |
| | | 4300 | 3 940,00 | 3 940,00 |
| | | 4360 | 200,00 | 200,00 |
| | | 4410 | 100,00 | 100,00 |
| | | 4440 | 743,00 | 743,00 |
| | | 4700 | 150,00 | 150,00 |
| Razem rozdział 80140 (bez projektów IIF) | | | 45 248,37 | 45 152,42 |
| Projekt care4mobility (1a205) | | | | |
| 801 | 80140 | 4117 | 1 196,02 | 481,32 |
| | | 4127 | 223,79 | 68,60 |
| | | 4177 | 6 860,00 | 2 800,00 |
| | | 4217 | 4 752,00 | 1 179,44 |
| | | 4307 | 18 407,34 | 8 092,40 |
| | | 4427 | 3 086,90 | 1 634,80 |
| | | 4437 | 435,50 | 432,60 |
| Razem rozdział 80140 projekt care4mobility (1a205) | | | 34 961,55 | 14 689,16 |
| Projekt PO WER (1a248) | | | | |
| 801 | 80140 | 4117 | 859,50 | 0,00 |
| | | 4127 | 122,50 | 0,00 |
| | | 4177 | 5 000,00 | 0,00 |
| | | 4217 | 2 000,00 | 0,00 |
| | | 4247 | 2 000,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|-------|------|-------------------|-------------------|
| | | 4307 | 45 300,66 | 0,00 |
| | | 4437 | 1 000,00 | 0,00 |
| Razem rozdział 80140 projekt POWER (1a248) | | | 56 282,66 | 0,00 |
| Łącznie rozdział 80140 | | | 136 492,58 | 59 841,58 |
| 801 | 80146 | 4700 | 1 540,00 | 923,00 |
| Razem rozdział 80146 | | | 1 540,00 | 923,00 |
| 801 | 80151 | 4010 | 144,00 | 143,58 |
| | | 4040 | 0,00 | 0,00 |
| | | 4110 | 25,00 | 24,68 |
| | | 4120 | 4,00 | 3,52 |
| | | 4210 | 0,00 | 0,00 |
| | | 4240 | 0,00 | 0,00 |
| | | 4440 | 0,00 | 0,00 |
| Razem rozdział 80151 | | | 173,00 | 171,78 |
| Razem dział 801 | | | 564 305,58 | 486 662,07 |

Dokumentacja kontrolna od str. 19 do str. 22

3.2. Obrót bezgotówkowy

Do dnia 22 sierpnia 2016 roku obsługę bankową Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych prowadził GETIN NOBLE BANK w oparciu o umowę rachunku bankowego zawartą w dniu 29.08.2011r. w Sosnowcu pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych – wojewódzką jednostką organizacyjną reprezentowaną przez Danutę Latos – dyrektora, a Getin Noble Bankiem Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie ul. Domaniewska 39b wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. ST. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000018507 reprezentowaną przez Monikę Wójtowicz – Kierownika Operacyjnego.

Umowa została zawarta na okres 5 lat.

W wyniku zawartej umowy dla obsługi bankowej Centrum zostały otwarte n/w rachunki:

- Rachunek podstawowy - 84 1560 0013 2868 2440 0840 0001,
- Rachunek pomocniczy ZFŚS – 57 1560 0013 2868 2440 0840 0002 ,
- Rachunek pomocniczy (wadium) - 46 1560 0013 2244 0084 0000 0003 (otwarty 28.05.2013),
- Rachunek pomocniczy (Program Leonardo da Vinci) - 19 1560 0013 2244 0084 0000 0004 (otwarty w dniu 04.11.2013),

- Rachunek pomocniczy (Erasmus +) - 89 1560 0013 2244 0084 0000 0005 (otwarty w dniu 17.03.2014r.)
- Rachunek pomocniczy (Erasmus + Care4mobility) - 62 1560 0013 2244 0084 0000 0006 (otwarty w dniu 20.10.2015 r.).

Od 22 sierpnia 2016 obsługę bankową Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych, a po przekształceniu kontrolowanej jednostki z dniem 1 września 2016 roku w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku – Kamiennej prowadzi Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy zawartej w dniu 22 sierpnia 2016 roku pomiędzy PKO BP S.A., a Województwem Świętokrzyskim. Przedmiotem umowy było otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych dla obsługi budżetu Województwa Świętokrzyskiego i podległych jednostek organizacyjnych. Umowa została zawarta na czas oznaczony tj. do dnia 23 sierpnia 2021 roku.

W wyniku zawartej umowy dla obsługi bankowej Centrum zostały otwarte n/w rachunki:

- Rachunek podstawowy - 821020 2629 0000 9802 0342 8109,
- Rachunek pomocniczy ZFŚS – 87 1020 2629 0000 9602 0342 8117,
- Rachunek pomocniczy (Erasmus + care4mobility) 92 1020 2629 0000 9402 0342 8125.

W dniu 8 grudnia 2016 roku Centrum otworzyło rachunek pomocniczy dla programu PO WER – 60 1020 2629 0000 9402 0348 5349.

Jednocześnie jednak w celu sprawnej i nieprzerwanej obsługi bankowej budżetu, w tym Urzędu Marszałkowskiego i wojewódzkich jednostek organizacyjnych, w okresie przejściowym, tj. od dnia 22 sierpnia do 30 listopada 2016 roku umożliwiono jednocześnie korzystanie z obsługi bankowej realizowanej przez Getin Noble Bank S.A. w ramach dotychczas obowiązujących rachunków bankowych.

Stosownie do obowiązującego w Centrum zakładowego planu kont, ewidencja księgowa stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych prowadzona jest na kontach zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” - 130, 135.

Kontroli poddano zgodność sald na rachunkach bankowych z zapisami kont syntetycznych 130 i 135 do poszczególnych rachunków na dzień 31 grudnia 2015 roku, 31 sierpnia 2016 r. i 31 grudnia 2016 r.

**Stan środków pieniężnych Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych
w Skarżysku Kamiennej na dzień 31 sierpnia 2016 roku**

| L.p. | Numer i rodzaj rachunku bankowego | Symbol konta oraz jego nazwa ujęta w obowiązującym zakładowym planie kont na którym prowadzona jest/była ewidencja rachunku bankowego. | Saldo konta na dzień 01.01.2016 r. oraz numer wyciągu bankowego wykazującego stan środków na rachunku bankowym. | Saldo konta na dzień 31.08.2016 r. oraz numer wyciągu bankowego wykazującego stan środków na rachunku bankowym |
|------|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | 84 1560 0013 2868 2440 0840 0001 Rachunek bieżący – konto podstawowe | 130-00-01 130-00-02 | 0,00 0,00 WB Nr 169/2015 z dn.30.12.2015 | 0,00 0,00 WB Nr 116/2016 z dn.31.08.2016 |
| 2. | 57 1560 0013 2868 2440 0840 0002 Rachunek pomocniczy - ZFŚS | 135-01 | 242,47 242,47 WB Nr 38/2015 z dn.31.12.2015 | 7.783,47 7.783,47 WB Nr 38/2016 z dn.31.08.2016 WB Nr 2/2016 z dn.1.09.2016 |
| 3 | 46 1560 0013 2244 0084 0000 0003 * Rachunek pomocniczy - wadialny Ostatni wyciąg z dnia 31.08.2015 | 139-02 | - | - |
| 4 | 19 1560 0013 2244 0084 0000 0004* Rachunek pomocniczy - program Leonardo da Vinci Ostatni wyciąg z dnia 31.07.2014 | 130-10-01 | - | - |
| 5. | 89 1560 0013 2244 0084 0000 0005* Rachunek pomocniczy - program Erasmus+ Rachunek otwarto w dniu 17.03.2014r. | 130-20-01 130-20-02 | - | - |

| | | | | |
|----|---|-----------|---|--|
| 6. | 62 1560 0013 2244 0084 0000 0006 Rachunek otwarto w dniu 20.10.2015r. | 130-30-01 | 0,00 0,00 WB Nr 6/2015 z dn.31.12.2015 | 0,00 0,00 WB Nr 32/2016 z dn.31.08.2015 |
|----|---|-----------|---|--|

* W lipcu 2016 roku Centrum złożyło wniosek do Getin Noble Bank S.A. o zamknięcie rachunków.

Stan środków pieniężnych Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku Kamiennej na dzień 31 grudnia 2016 roku

| L.p. | Numer i rodzaj rachunku bankowego | Symbol konta oraz jego nazwa ujęta w obowiązującym zakładowym planie kont na którym prowadzona jest/była ewidencja rachunku bankowego. | Saldo konta na dzień 31.12.2016 r. | Saldo na rachunku na dzień 31.12.2016 r. oraz numer wyciągu bankowego |
|------|--|--|------------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | 821020 2629 0000 9802 0342 8109 Rachunek bieżący – konto podstawowe | 130-00-01 | 0,00 | 0,00 WB Nr 72/2016 z dn.31.12.2016 |
| 2. | 87 1020 2629 0000 9602 0342 8117 Rachunek pomocniczy - ZFŚS | 135-01 | 3.085,98 | 3.085,98 WB Nr 21/2016 z dn.30.12.2016 |
| 3 | 92 1020 2629 0000 9402 0342 8125 Rachunek pomocniczy – Erasmus +care4mobility | 130-30-01 | 0,00 | 0,00 WB Nr 23/2016 z dn.30.12.2016 |
| 4 | 60 1020 2629 0000 9402 0348 5349 Rachunek pomocniczy – POWER | 130-40-01 | 0,00 | 0,00 WB Nr 2/2016 z dn.30.12.2016 |

Z powyższych ustaleń wynika, że zachodzi zgodność pomiędzy stanem środków pieniężnych wykazanych na rachunkach bankowych, a ewidencją na kontach w księgach rachunkowych. Centrum otrzymało potwierdzenie sald na dzień 31 grudnia 2016 roku sporządzone przez PKO BP S.A. w dniu 13 stycznia 2016 roku.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Centrum jest zgodny z ewidencją środków pieniężnych prowadzoną przez PKO BP S.A.

Dokumentacja kontrolna od str. 23 do str. 49

3.3. Obrót gotówkowy.

W okresie 2016 roku zasady prowadzenia gospodarki pieniężnej w formie gotówkowej, kontrolowana jednostka zawierała w n/w uregulowaniach.

Do dnia 31 sierpnia 2016 roku obowiązywała Instrukcja kasowa Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku - Kamiennej będąca załącznikiem Nr 2 do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w CKPSS w Skarżysku – Kamiennej, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 2/2012 Dyrektora Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku Kamiennej z dnia 25 czerwca 2012 r.

Od 1 września 2016 roku w Centrum obowiązuje Instrukcja kasowa Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku – Kamiennej. Instrukcja stanowi załącznik nr 2 do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w CKZiU w Skarżysku – Kamiennej do Zarządzenia nr 1/2016 Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku – Kamiennej z dnia 1 września 2016 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku – Kamiennej.

Wymienione powyżej uregulowania ustalają zasady związane z prowadzeniem gospodarki kasowej w zakresie:

1. technicznej organizacji kasy,
2. transportu i przechowywania gotówki,
3. wymagań i obowiązków kasjera,
4. przepływu gotówki w kasie,
5. udokumentowania operacji kasowych,
6. obiegu dokumentów kasowych,
7. raportów kasowych,
8. inwentaryzacji kasy,
9. gospodarki drukami ściślego zarachowania.

Pracownik zatrudniony na stanowisku kasjera w Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych złożył stosowne oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone mienie w dniu 1 kwietnia 2007 r.

Wraz z utworzeniem Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone mienie zostało złożone przez kasjera w dniu 1 września 2016 roku.

Wzór oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie stanowi Załącznik nr 1 do instrukcji kasowej.

W jednostce prowadzi się ewidencję obrotu środkami pieniężnymi w gotówce w raportach kasowych, osobno dla środków budżetowych i osobno dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Stosownie do zapisów Instrukcji kasowej w Centrum nie utworzono pogotowia kasowego. Gotówka podejmowana z rachunku bankowego przeznaczona jest na cel określony przy jej podjęciu, a niewykorzystana kwota odprowadzana jest niezwłocznie na rachunek bankowy.

W 2016 roku sporządzono łącznie 8 raportów kasowych z czego 5 dla środków budżetowych, a 3 dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencja księgową dla obrotu środkami pieniężnymi w gotówce prowadzona jest na następujących kontach:

Kasa dla rachunku bieżącego ewidencja na koncie 101 – 00

Kasa dla rachunku ZFŚS ewidencja na koncie 101-01

Obroty na powyższych kontach przedstawiają się następująco:

Kasa dla rachunku bieżącego ewidencja na koncie 101 – 00 – 5.487,82 zł.

Kasa dla rachunku ZFŚS ewidencja na koncie 101-01 – 9.500 zł.

Poddano sprawdzeniu następujące raporty kasowe prowadzone w jednostce.

1. Raporty kasowe wystawione w Centrum Kształcenia Pracowników Służb Socjalnych.

a) Dla rachunku ZFŚS.

Raport kasowy Nr 1/2016 za okres od 1 do 15 lutego 2016 roku.

Raport kasowy zawiera 2 pozycje ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0,00 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 300 zł; stan rozchodów wynosi 300,00 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 0,00 zł.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano pobranie gotówki z banku na podstawie czeku o nr 0000077788 na kwotę 300 zł.

Po stronie rozchodów zaewidencjonowano wydatek zaklasyfikowany do § 4440 „ Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” poniesiony na wypłatę pomocy finansowej z środków ZFŚS w kwocie 300 zł.

Raport kasowy Nr 2/2016 za okres od 1 do 16 marca 2016 roku.

Raport kasowy zawiera 3 pozycje ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0,00 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 3.350 zł; stan rozchodów wynosi 3.350,00 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 0,00 zł.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano pobranie gotówki z banku na podstawie czeku o nr 0000077790 na kwotę 3.350 zł.

Po stronie rozchodów zaewidencjonowano wydatek zaklasyfikowany do § 4440 „ Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” poniesiony na wypłatę pomocy finansowej z środków ZFŚS w kwocie 3.500 zł dla emerytowanych pracowników Centrum.

b) Dla rachunku bieżącego.

Raport kasowy Nr 1/2016 za okres od 1 do 7 marca 2016 roku.

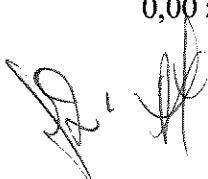
Raport kasowy zawiera 2 pozycje ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0,00 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 1.620 zł; stan rozchodów wynosi 1.620 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 0,00 zł.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano pobranie gotówki z banku na podstawie czeku o nr 0000197912 na kwotę 1.620 zł.

Po stronie rozchodów zaewidencjonowano wydatek zaklasyfikowany do § 3240 „ Stypendia dla uczniów” poniesiony na wypłatę stypendiów za I półrocze dla 9 uczniów Centrum (w kwocie 180 zł dla ucznia).

Raport kasowy Nr 2/2016 za okres od 8 do 18 marca 2016 roku.

Raport kasowy zawiera 2 pozycje ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0,00 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 1.350 zł; stan rozchodów wynosi 1.350 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 0,00 zł.



Po stronie przychodów zaewidencjonowano pobranie gotówki z banku na podstawie czeku o nr 0000197913 na kwotę 1.350 zł.

Po stronie rozchodów zaewidencjonowano wydatek zaklasyfikowany do § 3240 „ Stypendia dla uczniów” poniesiony na wypłatę stypendiów za I półrocze dla 7 uczniów Centrum (w kwocie 180 zł dla ucznia).

Raport kasowy Nr 3/2016 za okres od 1 do 20 lipca 2016 roku.

Raport kasowy zawiera 2 pozycje ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0,00 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 1.620 zł; stan rozchodów wynosi 1.620 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 0,00 zł.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano pobranie gotówki z banku na podstawie czeku o nr 0000197914 na kwotę 1.620 zł.

Po stronie rozchodów zaewidencjonowano wydatek zaklasyfikowany do § 3240 „ Stypendia dla uczniów” poniesiony na wypłatę stypendiów za II półrocze dla 9 uczniów Centrum (w kwocie 180 zł dla ucznia).

2. Raporty kasowe wystawione w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego.

a) Dla rachunku ZFŚS.

Raport kasowy Nr 1/2016 za okres od 15 grudnia do 15 grudnia 2016 roku.

Raport kasowy zawiera 4 pozycje ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0,00 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 5.850 zł; stan rozchodów wynosi 5.850 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 0,00 zł.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano pobranie gotówki z banku na podstawie czeku o nr 0008966562 na kwotę 5.850 zł.

Po stronie rozchodów zaewidencjonowano wydatek w kwocie 5.850 zł poniesiony na pomoc socjalną dla emerytowanych pracowników Centrum.

b) Dla rachunku bieżącego.

Raport kasowy Nr 1/2016 za okres od 28 października do 28 października 2016 roku.

Raport kasowy zawiera 2 pozycje ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0,00 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi

810 zł; stan rozchodów wynosi 810 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 0,00 zł.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano pobranie gotówki z banku na kwotę 1.350 zł.

Po stronie rozchodów zaewidencjonowano wydatek zaklasyfikowany do § 3240 „ Stypendia dla uczniów” poniesiony na wypłatę stypendiów za II półrocze dla 4 uczniów Centrum.

Raport kasowy Nr 2/2016 za okres od 25 listopada do 28 listopada 2016 roku.

Raport kasowy zawiera 3 pozycje ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0,00 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 87,82 zł; stan rozchodów wynosi 87,82 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 0,00 zł.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano pobranie gotówki z banku na podstawie czeku nr 0008966567 na kwotę 87,82 zł.

Po stronie rozchodów zaewidencjonowano wydatek zaklasyfikowany do § 4240 „ Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” poniesiony na potrzeby Centrum.

W oparciu o przeprowadzoną analizę w/w raportów kasowych stwierdzono, że dokonywano wypłaty gotówki z kasy:

- wyłącznie za pokwitowaniem wraz z datą zapisaną przez osobę odbierającą gotówkę,
- na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych.

W raportach kasowych dokonuje się określania w treści dokonywanych operacji gotówką (zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości). Do raportów kasowych załącza się dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje gotówką (zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości).

Stwierdzono również, że w trakcie 2016 roku dokonano inwentaryzacji kasy w dniu 31 sierpnia i w dniu 31 grudnia 2016 roku. Ze sporządzonego w tym zakresie protokołów wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono (protokół nr 8/15).

Kontrola prawidłowości udzielania i rozliczania zaliczek z kasy.

Jak wynika z ustaleń kontroli w 2016 roku udzielono jednej zaliczki z kasy Centrum na zakup materiałów związanych z bieżącą działalnością jednostki.



Zaliczki w kwocie 87,82 zł udzielono pracownikowi Centrum na jego wniosek z dnia 25 listopada 2016 roku, z przeznaczeniem na zakup art. dekoracyjnych – pomocy dydaktycznych dla kierunku terapeuta zajęciowy. Wniosek został zatwierdzony w dniu 25 listopada 2016 roku przez Dyrektora Centrum po uprzedniej kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej.

Wpłaty zaliczki dokonano w dniu 25 listopada 2016 roku w kwocie 87,82 zł. Wpłata gotówki została potwierdzona podpisem kasjera, a jej przyjęcie podpisem zaliczkobiorcy. Zaliczkobiorca zobowiązał się dokonać ostatecznego rozliczenia zaliczki do dnia 2 grudnia 2016 roku, lub w przypadku jej nie rozliczenia w przewidzianym terminie do potrącenia nie rozliczonej kwoty z wynagrodzenia za pracę.

Powyższa operacja została ujęta w raporcie kasowym nr 2/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku pod poz. Nr 2.

Przedłożenie rozliczenia zaliczki nastąpiło w dniu 25 listopada 2016 roku na druku „rozliczenie zaliczki”. Do rozliczenia załączono 1 dowód źródłowy – fakturę VAT Nr FP 1134000161125-003289 z dnia 25 listopada 2015 roku wystawionej przez Lidl sp. komandytowa potwierdzający dokonanie wydatków na łączną kwotę 87,82 zł.

Dokumentacja kontrolna od str. 50 do str. 113

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcjach kasowych obowiązujących w Centrum na przestrzeni 2016 roku.

Prowadzona w Centrum księga druków ścisłego zarachowania została zatwierdzona do stosowania w dniu 8 listopada 2006 roku przez dyrektora jednostki.

Kontrolą objęto zasady prowadzenia ewidencji czeków do rachunków bankowych (podstawowego i ZFŚS), kwitariuszy przychodowych, arkuszy inwentaryzacyjnych w 2016 roku.

Czeki wydane przez GETIN NOBLE BANK do prowadzonego rachunku:

- podstawowego o nr 84 1560 0013 2868 2440 0840 0001- czek o nr od 0000197912- do 0000197925,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych o nr 57 1560 0013 2868 2440 0840 0002 – czek o nr od 0000077788 do 0000077800.

W 2016 roku zostało wykorzystanych 3 czeku do rachunku podstawowego i 3 czeku do rachunku ZFŚS (w tym jeden anulowano). W związku z rozwiązaniem umowy z GETIN NOBLE BANK

w dniu 9 listopada 2016 roku Centrum zwróciło do banku niewykorzystane blankiety czeków gotówkowych o nr od 000019915 do 0000197925 (konto podstawowe) oraz od nr 0000077791 do 0000077800 (konto zfs). Fakt ten został odnotowany w książce druków ścisłego zarachowania. Kontrolujący stwierdzili, że na str. 10 (czeki ZFŚS), w zapisach dotyczących 2016 roku, poz. 4 zaewidencjonowano rozchód 10 czeków o nr od nr 0000077791 do 0000077800. Przy zapisie tym widnieje parafraza głównej księgowej Centrum na okoliczność sprostowania błędnego zapisu oraz data dokonania czynności. Korekty dokonano jednak poprzez przepisanie trzech ostatnich cyfr, co powoduje, że zapis ten jest mało czytelny. Poprawa błędnego zapisu powinna zostać dokonana poprzez jego skreślenie z zachowaniem czytelności i wpisanie poprawnej treści z datą i podpisem osoby dokonującej korekty. Na powyższy fakt zwrócono uwagę głównej księgowej z zaleceniem stosowania w/w zasad w przyszłości.

Czeki wydane przez PKO BP S.A.:

- Do rachunku podstawowego o nr 82 1020 2629 0000 9802 0342 8109 – czeki o nr od 0008966567 do 0008966571. Stan na 31.12.2016 r. wynosił 4 szt. czeków o nr od 0008966568 do 0008966571
- do rachunku zfs od nr 87 1020 2629 0000 9602 0342 8117- czeki o nr od 0008966562 do nr 0008966566. Stan na 31.12.2016 r. wynosił 4 szt. czeków o nr od 0008966563 do 0008966566.

W 2016 roku wykorzystano 1 czek do rachunku ZFŚS oraz 1 czek do rachunku podstawowego.

W zakresie ewidencji kwitariuszy przychodowych ustalono, że w 2016 roku zaewidencjonowano 5 kwitariuszy do konta podstawowego z czego trzy o nr od 1 do 3/2016 objęto ewidencją w okresie od 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2016 roku, a w okresie od 1 września do 31 grudnia 2016 (po przekształceniu Centrum) objęto ewidencja kwitariusze o nr 1-2/2016.

Do konta zfs zaewidencjonowano w 2016 roku 3 kwitariusze z czego dwa o nr 1-2/2016 objęto ewidencją w okresie od 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2016 roku, a w okresie od 1 września do 31 grudnia 2016 (po przekształceniu Centrum) objęto ewidencja kwitariusz o nr 1/2016.

W okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2016 roku w książce druków zaewidencjonowano przychód i rozchód 46 arkuszy spisu z natury.



W okresie od 1 września do 31 grudnia 2016 roku zaewidencjonowano przychód i rozchód 1 arkusza spisu z natury.

Dokumentacja kontrolna od str. 114 do str. 124

4. Kontrola rozrachunków i roszczeń

Ewidencja należności i zobowiązań Centrum jest prowadzona na kontach zespołu 2.

W 2016 roku w kontrolowanej jednostce prowadzono n/w konta rozrachunkowe:

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

Kontrolą objęto stan należności i zobowiązań na 31 sierpnia i 31 grudnia 2016 roku ujętych na kontach zespołu drugiego.

Należności i zobowiązania Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej na dzień 31 sierpnia 2016 roku.

Należności.

Jak wynika z ewidencji kont 234 i 240 na dzień 31 sierpnia 2016 roku Centrum posiadało należności w łącznej kwocie 12.325 zł, z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla 5 pracowników Centrum (konto 234 - 11.610 zł) i jednego emerytowanego pracownika Centrum (konto 240 - 715 zł).

Jak wynika z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont zespołu 2, na dzień 31 sierpnia 2016 roku, Centrum nie posiadało należności ani roszczeń z innych tytułów.

Zobowiązania

Jak wynika z ewidencji księgowej konta 201, na dzień 31 sierpnia 2016 roku Centrum posiadało zobowiązanie wobec dwóch kontrahentów:

- PGNiG sp. z o.o. z tytułu faktury VAT nr 62509/21/2016/F z dnia 6 września 2016 roku na kwotę 733,33 zł z tytułu dostaw gazu. Termin płatności faktury przypadał na dzień 20 września 2016 roku.

W dniu 30 sierpnia 2016 roku dokonano przelewu na kwotę 601,89 zł, w tym:

452,91 zł – rozdział 80143 § 4260,

- 148,98 – rozdział 80151 § 4260.

Na dzień 31 sierpnia 2016 roku do rozliczenia pozostała kwota 131,44 zł, zaklasyfikowana do rozdziału 80130 § 4260.

Zapłaty powyższej kwoty dokonano w dniu 10 września 2016 roku (WB nr 6/12 z dnia 12 września 2016 roku)

- Miejskie Usługi Komunalne Sp. z o.o. ze Skarżyska – Kamiennej na podstawie faktury VAT nr 1580023418 z dnia 31 sierpnia 2016 roku na kwotę 8,64 zł z tytułu dzierżawy kontenera FLD 1100 L. Termin zapłaty faktury przypadał na dzień 27 września 2016 roku. Zapłaty faktury dokonano w dniu 9 września 2016 roku (WB Nr 5/2016 z dnia 9 września 2016 roku).

Należności i zobowiązania Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku- Kamiennej na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Należności.

Jak wynika z ewidencji kont 234 i 240 na dzień 31 grudnia 2016 roku Centrum posiadało należności w łącznej kwocie 13.351 zł, z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla 5 pracowników Centrum (konto 234 - 12.896 zł) i jednego emerytowanego pracownika Centrum (konto 240 - 455 zł).

Jak wynika z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont zespołu 2, na dzień 31 grudnia 2016 roku, Centrum nie posiadało należności ani roszczeń z innych tytułów.

Zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Centrum posiadało zobowiązanie wobec PGNiG z tytułu dostaw gazu, na podstawie faktury VAT nr 62509/30/2017/F z dnia 5 stycznia 2017 roku na kwotę 2.410,30 zł. Faktura wpłynęła w dniu 5 stycznia 2017 roku. Termin płatności przypadał na dzień 19 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 12 stycznia 2017 roku (WB nr 2 z dnia 12 stycznia 2017).

Dokumentacja kontrolna od str. 125 do str. 163

Wydatki na podróże służbowe

Kontrolą objęto wydatki na krajowe podróże służbowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku – Kamiennej w okresie od 1 października do 31 grudnia 2016 roku zaklasyfikowane do § 4410.

Wydatki w powyższym paragrafie od powstania CKZiU zostały zaplanowane na kwotę 444 zł, a zrealizowane zostały w wysokości 412 zł co stanowi 94,81 % realizacji wydatków zaplanowanych na ten cel w § 4410.

Kontrole prowadzono na podstawie próby obejmującej zrealizowane delegacje służbowe, oraz wydatki poniesione na podróże krajowe służbowe w IV kwartale 2016 roku zaliczone do § 4410.

Kontrolą objęto:

- rejestr poleceń wyjazdów służbowych,
- polecenia wyjazdów służbowych o nr od 10 do 14, 16, 17, 19-20, 22 – 27,
- ewidencję księgową kont 130 i 234,
- wyciągi bankowe.

Ustalenia kontroli.

W Centrum prowadzony jest rejestr delegacji służbowych.

W okresie od 1 października do 31 grudnia 2016 roku w rejestrze zostały zaewidencjonowane 18 poleceń wyjazdów służbowych o nr od 10 do 27.

Podróże służbowe Dyrektora Centrum odbywały się na podstawie polecenia wyjazdów służbowych podpisanych przez Dyrektora Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, reprezentującego pracodawcę. Polecenia dla pozostałych pracowników Centrum podpisane były przez Dyrektora Centrum.

W objętych kontrolą delegacjach podróże służbowe trwały poniżej 8 godzin w związku z czym nie wykazano diet z tytułu podróży służbowych. Podróż odbywała się środkami komunikacji publicznej.

Pozostałe koszty podróży, tj. ryczałty i koszty biletów zostały wykazane prawidłowo, a ich rozliczenie następowało na podstawie załączonych do delegacji biletów bądź stosownych oświadczeń delegowanego pracownika o przyczynie nie załączenia dowodu przejazdu.

Polecenia wyjazdów na podstawie których rozliczano należności z tytułu podróży potwierdzone są pod względem formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

Należności z tytułu podróży służbowych wypłacano pracownikom w formie bezgotówkowej na wskazane konta bankowe. Nie stwierdzono wypłat gotówkowych, ani udzielania zaliczek na poczet planowanych podróży służbowych.

Dokumentacja kontrolna od str. 164 do str. 171

5. Sprawozdawczość budżetowa.

Jednostka sporządza następujące sprawozdania budżetowe:

- **miesięczne**

- **Rb-27S**- sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

- **Rb-28S** – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

- **kwartalne**

- **Rb-27S** - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

- **Rb-28S**– sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

- **Rb-N** - Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

- **Rb-Z** - Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

- **roczne**

- **Rb-27S** sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

- **Rb-28S**– sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

- **Rb-N** - Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

- **Rb-Z** - Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

- **Rb-WSa** - sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego

Kontroli poddano terminowość przekazywania sprawozdań odbiorcom w 2016 roku.

Jednostka: Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych.

Odbiorca: Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Wykaz przekazanych sprawozdań Rb 27S za wybrany okres sprawozdawczy i termin jego wpływu do Departamentu Budżetu i Finansów:

- luty 2016 r. – dn. 04.03.2016 r.
- kwiecień 2016 r. – dn. 10.05.2016 r.
- lipiec 2016 r. – dn. 05.08.2016 r.

Wykaz przekazanych sprawozdań Rb 28S za wybrany okres sprawozdawczy i termin jego wpływu do Departamentu Budżetu i Finansów:

- luty 2016 r. – dn. 04.03.2016 r.
- marzec 2016 r. – dn. 08.04.2016 r.
- maj 2016 r. – dn. 08.06.2016 r.

Poddane kontroli ww. sprawozdania zostały podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki oraz opatrzone pieczęciami z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Sprawozdania te zostały przekazane w terminach wynikających z przepisów.

Sprawdzenie zgodności sprawozdawczości z ewidencją księgową na dzień 31.12.2016r.

Jednostka: Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku - Kamiennej
Dział 801 – oświata i wychowanie.

Sprawozdanie Rb - 27S – z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

| Rozdział | Symbol i nazwa paragrafu | Plan finansowy na dzień 31.12.2016 r. | Wykonanie wg ewidencji księgowej na 31.12.2016 r. | Zapisy w sporządzonym, i złożonym sprawozdaniu do UMWS za 2016 r. |
|----------|--------------------------|---------------------------------------|---|---|
| 80130 | 0690 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0750 | 2 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0920 | 0,00 | 586,15 | 586,15 |

| | | | | |
|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 0970 | 1 000,00 | 1 329,00 | 1 329,00 |
| | RAZEM: | 3 100,00 | 1 915,15 | 1 915,15 |
| 80131 | 0960 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| | RAZEM: | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80140 | 0830 | 2 040,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0927 | 0,00 | 138,81 | 138,81 |
| | RAZEM: | 2 040,00 | 138,81 | 138,81 |
| RAZEM DZIAŁ: | | 5 240,00 | 2 053,96 | 2 053,96 |

Termin przekazania sprawozdania Rb-27S (roczne) do adresata – Zarządu Województwa Świętokrzyskiego zgodny z terminem wynikającym z przepisów (data wpływu do Departamentu Budżetu i Finansów – 31.01.2017 r.). Sprawozdanie zostało podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki oraz opatrzone pieczęciami z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Sprawozdanie Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

| Rozdział | Symbol i nazwa paragrafu | Plan finansowy na dzień 31.12.2016 r. | Wykonanie wg ewidencji księgowej na 31.12.2016 r. | Zapisy w sporządzonym, i złożonym do UMWS sprawozdaniu za 2016 r. |
|-----------------|---------------------------------|--|--|--|
| 80130 | 4010 | 156 812,00 | 156 812,00 | 156 812,00 |
| | 4040 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4110 | 25 983,00 | 25 981,57 | 25 981,57 |
| | 4120 | 2 378,00 | 2 375,98 | 2 375,98 |
| | 4130 | 796,00 | 795,60 | 795,60 |
| | 4210 | 9 997,00 | 9 995,80 | 9 995,80 |
| | 4240 | 52 500,00 | 52 413,74 | 52 413,74 |
| | 4260 | 11 100,00 | 11 100,00 | 11 100,00 |
| | 4270 | 3 529,00 | 3 517,37 | 3 517,37 |
| | 4280 | 170,00 | 170,00 | 170,00 |
| | 4300 | 7 080,00 | 7 067,32 | 7 067,32 |

| | | | | |
|-------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 4360 | 436,00 | 435,96 | 435,96 |
| | 4410 | 164,00 | 132,00 | 132,00 |
| | 4430 | 951,00 | 951,00 | 951,00 |
| | 4440 | 11 454,00 | 11 454,00 | 11 454,00 |
| | 4700 | 350,00 | 350,00 | 350,00 |
| | RAZEM: | 283 700,00 | 283 552,34 | 283 552,34 |
| 80131 | 3240 | 810,00 | 810,00 | 810,00 |
| | 4010 | 93 571,00 | 93 571,00 | 93 571,00 |
| | 4040 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4110 | 16 772,00 | 16 761,48 | 16 761,48 |
| | 4120 | 1 236,00 | 1 209,89 | 1 209,89 |
| | 4170 | 6 180,00 | 6 180,00 | 6 180,00 |
| | 4210 | 10 884,00 | 10 874,60 | 10 874,60 |
| | 4240 | 800,00 | 623,00 | 623,00 |
| | 4260 | 8 240,00 | 8 237,08 | 8 237,08 |
| | 4280 | 75,00 | 75,00 | 75,00 |
| | 4300 | 2 190,00 | 2 190,00 | 2 190,00 |
| | 4360 | 338,00 | 337,32 | 337,32 |
| | 4410 | 180,00 | 180,00 | 180,00 |
| | 4440 | 924,00 | 924,00 | 924,00 |
| | 4700 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| | RAZEM: | 142 400,00 | 142 173,37 | 142 173,37 |
| 80140 | 4010 | 31 852,00 | 31 852,00 | 31 852,00 |
| | 4040 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4110 | 5 157,00 | 5 073,82 | 5 073,82 |
| | 4117 | 2 055,52 | 481,32 | 481,32 |
| | 4120 | 548,00 | 535,23 | 535,23 |
| | 4127 | 346,29 | 68,60 | 68,60 |
| | 4177 | 11 860,00 | 2 800,00 | 2 800,00 |
| | 4210 | 1 120,00 | 1 120,00 | 1 120,00 |
| | 4217 | 6 752,00 | 1 179,44 | 1 179,44 |
| | 4240 | 528,37 | 528,37 | 528,37 |
| | 4247 | 2 000,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|----------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 4260 | 880,00 | 880,00 | 880,00 |
| | 4280 | 30,00 | 30,00 | 30,00 |
| | 4300 | 3 940,00 | 3 940,00 | 3 940,00 |
| | 4307 | 63 708,00 | 8 092,40 | 8 092,40 |
| | 4360 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| | 4410 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| | 4427 | 3 086,90 | 1 634,80 | 1 634,80 |
| | 4437 | 1 435,50 | 432,60 | 432,60 |
| | 4440 | 743,00 | 743,00 | 743,00 |
| | 4700 | 150,00 | 150,00 | 150,00 |
| | RAZEM: | 136 492,58 | 59 841,58 | 59 841,58 |
| 80146 | 4700 | 1 540,00 | 923,00 | 923,00 |
| | RAZEM: | 1 540,00 | 923,00 | 923,00 |
| 80151 | 4010 | 144,00 | 143,58 | 143,58 |
| | 4040 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4110 | 25,00 | 24,68 | 24,68 |
| | 4120 | 4,00 | 3,52 | 3,52 |
| | RAZEM: | 173,00 | 171,78 | 171,78 |
| OGÓŁEM: | | 564 305,58 | 486 662,07 | 486 662,07 |

Termin przekazania sprawozdania Rb-28S (roczne) do adresata – Zarządu Województwa Świętokrzyskiego zgodny z terminem wynikającym z przepisów (data wpływu do Departamentu Budżetu i Finansów – 31.01.2017 r.). Sprawozdanie zostało podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki oraz opatrzone pieczęciami z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Sprawozdania:

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

Na dzień 31.12.2016 r. jednostka nie posiadała zobowiązań i należności wymagalnych.

Termin przekazania sprawozdań Rb-Z i Rb-N do adresata – Zarządu Województwa Świętokrzyskiego zgodny z terminem wynikającym z przepisów (data wpływu do Departamentu Budżetu i Finansów – 31.01.2017 r.). Sprawozdania zostały podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki oraz opatrzone pieczęciami z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Dokumentacja kontrolna od str. 172 do str. 199

6. Zamówienia publiczne

W jednostce, w badanym okresie, obowiązywały zasady udzielania zamówień wprowadzone zarządzeniem Nr 14/2010 Dyrektora Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia:

- regulaminu udzielania zamówień publicznych,
- regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro,
- regulaminu pracy komisji przetargowej.

Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku.

W dniu 7 kwietnia 2014 roku do w/w Zarządzenia wprowadzono aneks dokonujący zmian w regulaminach, to jest:

- zmieniono podstawę prawną obowiązujących regulaminów na: t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 907
- zmieniono nazwę Regulaminu udzielania zamówień publicznych, regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro; nowa nazwa regulaminu: „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro.”
- wprowadzono zmiany w ww. regulaminie tj.: § 2 pkt 2 otrzymał brzmienie: „2. Udzielenie zamówienia, którego wartość przekracza wartość środka trwałego brutto, lecz nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro zatwierdza Dyrektor Centrum.”

Aneks wszedł w życie z dniem 07 kwietnia 2014 r.

Ponadto w okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywało zarządzenie nr 15/2010 z dnia 28.12.2010r. Dyrektora Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej w sprawie powołania komisji przetargowej. Zarządzeniem tym Dyrektor powołał

komisję do realizacji zamówień publicznych w jednostkach wchodzących w skład Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej w pięcioosobowym składzie.

Po rozwiązaniu z dniem 31 sierpnia 2016 r. zespołu szkół pn. „Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku-Kamiennej” i założeniu z dniem 01 września 2016 r. zespołu o nazwie „Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej” wprowadzono uaktualnione uregulowania dotyczące udzielania zamówień publicznych.

Zarządzeniem Nr 6/2016 z dnia 1 września 2016 r. Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro, regulaminu pracy komisji przetargowej wprowadzono regulaminy stanowiące załączniki do tego zarządzenia:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro,
- Regulamin pracy komisji przetargowej.

Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 września 2016 r.

W badanym okresie w jednostce nie przeprowadzano zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro z zastosowaniem przepisów i zasad określonych ustawą Prawo zamówień publicznych.

Kontrolą objęto nw. postępowania o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro.

Postępowanie na zadanie budowlane pn.: „Remont pomieszczeń na I-szym piętrze w budynku Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku-Kamiennej”.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było z zastosowaniem zasad udzielania zamówień publicznych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 14/2010 Dyrektora Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej z dnia 28 grudnia 2010 r. wraz z wprowadzonym do niego aneksem z dnia 7 kwietnia 2014 roku.

Zgodnie z § 3 pkt 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro w dniu 08.02.2016r. do Dyrektora Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych zgłoszono zapotrzebowanie na remont pomieszczeń na I-szym piętrze (magazynek, pomoce naukowe, pracownia rehabilitacji). Zgodnie z § 4 pkt 2 ww. Regulaminu określono przedmiot zamówienia oraz uzasadniono potrzebę zakupu: *pomieszczenia w znacznym stopniu wyeksploatowane, ostatni raz remontowane w latach 70-90, stara instalacja elektryczna oraz C.O. Zachodzi konieczność remontu tych pomieszczeń celem dalszego użytkowania na potrzeby szkoły.* Szacunkowy koszt zakupu określono na 26.000 zł brutto. Szacunkowy koszt został określony na podstawie kosztorysów inwestorskich opiewających na łączną kwotę 25.235,56 zł. Zapotrzebowanie podpisane przez pracownika składającego oraz paraflowane przez głównego księgowego jednostki zostało zatwierdzone przez dyrektora CKPSS.

W przypadku przedmiotowego postępowania zastosowano tryb przewidziany w Regulaminie tj. zaproszenie do składania ofert cenowych.

W dniu 02.03.2016 r. na stronie internetowej oraz w siedzibie jednostki zamieszczono zaproszenie do składania ofert w zamówieniu publicznym poniżej 30.000 euro nieobjętym ustawą Prawo zamówień publicznych. Termin realizacji zadania określono od 29.03.2016r. do 20.05.2016r. Termin składania ofert określono na dn. 11.03.2016r. do godz. 10.00. Otwarcie ofert wyznaczono w ten sam dzień na godz. 11.00. Termin związania ofertą – 30 dni licząc od daty otwarcia ofert.

Do dnia upływu terminu na składanie ofert do zamawiającego wpłynęło 7 ofert od firm:

1. Firma Ogólnobudowlana BudPrzem, Busko-Zdrój ul. Kopernika 11 za cenę brutto 24.785,00 zł;
2. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Arkada Dela”, Radom, ul. Kalińska 6/6a za cenę brutto 30.142,22 zł;
3. Przedsiębiorstwo wielobranżowe „Sewir”, Radom, ul. Klwatecka 74M za cenę brutto 24.569,90 zł;
4. Przedsiębiorstwo Budowlano Usługowo Handlowe „MTM-II”, Starachowice, ul. Rzemieślnicza 1 za cenę brutto 24.861,00 zł;
5. Zakład Remontowo-Budowlany. Rafał Wójcik, Skarżysko-Kamienna ul. Powstańców W-wy 16/3 za cenę brutto 24.037,62 zł;
6. EKO BUD, Hurtownia i Usługi Budowlane, Kielce, Gwarków 1 za cenę brutto 18.594,19 zł;

7. Zakład Remontowo Budowlany, Skarżysko-Kamienna, ul. Sienkiewicza 19 za cenę brutto 23.609,17 zł.

W dniu 11.03.2016 r. na posiedzeniu komisji przetargowej w składzie:

1. Dorosławska-Jurczak Danuta – przewodniczący komisji;
2. Płusa Janina – członek komisji;
3. Płusa Łukasz – członek komisji;
4. Sieczko Kazimiera – członek komisji;
5. Rzeszowska Maria – sekretarz komisji

dokonano otwarcia złożonych ofert. Przewodniczący komisji podał kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zadania tj. 25.235,56 zł. Wszyscy członkowie komisji złożyli oświadczenia o braku konfliktu interesów, co mogłoby wpłynąć na ocenę złożonych przez oferentów ofert.

Jak wynika ze sporządzonego na tę okoliczność protokołu na wykonawcę zadania komisja zaproponowała wybranie oferty złożonej przez firmę EKO BUD, Hurtownia i Usługi Budowlane, Kielce, Gwarków 1. Firma spełniła wszystkie wymagania określone w zaproszeniu i uzyskała największą ilość punktów. Dyrektor jednostki zatwierdził wniosek komisji.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej i w siedzibie jednostki. Oferentów biorących udział w postępowaniu poinformowano o jego wynikach stosownymi pismami a firmę której ofertę wybrano jako najkorzystniejszą zaproszono na dzień 18.03.2016 r. celem podpisania umowy na wykonanie robót.

W dniu 19 marca 2016 r. została zawarta umowa Nr 4/2016 pomiędzy Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku-Kamiennej reprezentowanym przez p. Danutę Latos – dyrektora a EKO-BUD Hurtownia i Usługi Budowlane z siedzibą w Kielcach, Gwarków 1 reprezentowaną przez Bogdana Wójcika – właściciela na wykonanie remontu pomieszczenia magazynku, pomocy naukowych oraz pracowni rehabilitacji w CKPSS w Skarżysku-Kamiennej. Jak wynika z umowy zakończenie całości robót przewidziano na dzień 20.05.2016 r. a wynagrodzenie ryczałtowe ustalono zgodnie z ofertą na kwotę brutto 18.594,19 zł płatne na podstawie faktury wystawionej po wykonaniu całości robót. Podstawą do rozliczenia za roboty i złożenia przez wykonawcę faktury VAT będzie bezusterkowy protokół odbioru końcowego robót podpisany przez obie strony umowy.

Zgodnie z protokołem odbioru robót budowlanych i elektrycznych sporządzonym w dniu 28.04.2016 r. dokonano komisyjnego odbioru robót wykonanych wg umowy Nr 4/2016 z dnia 19 marca 2016 r. z zastrzeżeniami tj. zobowiązano wykonawcę do dnia 04.05.2016 r. do uzupełnienia podpisów na pomiarach elektrycznych, dokonania pomiarów ochrony opraw i do pomiaru natężenia oświetlenia. Jak wynika z protokołów sporządzonych na okoliczność przeprowadzonych pomiarów dokonał ich w miesiącu maju 2016 roku uprawniony specjalista. Na ww. protokole odbioru zamieszczono adnotację o uzupełnieniu brakujących pieczęci i pomiarów podpisaną przez członka komisji p. Łukasza Płusę, przy adnotacji brak daty zamieszczenia. W związku z brakiem możliwości ustalenia przez kontrolujących dokładnej daty dokonania pomiarów poproszono o złożenie oświadczenia na piśmie w tej sprawie. Z oświadczenia wynika, że brakującą dokumentację dostarczono do siedziby zamawiającego w wyznaczonym czasie tj. w dniu 04.05.2016 r.

W dniu 28.04.2016 r. do zamawiającego wpłynęła faktura VAT 608/2016, data wystawienia 28.04.2016 r. na kwotę 18.594,19 zł za realizację remontu pomieszczeń zgodnie z zawartą umową Nr 4/2016 z dnia 19.03.2016 r. W związku z zamieszczeniem na dokumencie przez wystawcę innych danych adresowych niż wynikające z zawartej umowy właściciel firmy EKO BUD Hurtownia i usługi budowlane p. Bogdan Wójcik złożył oświadczenie, że z dniem 21.03.2016r. jego firma zmieniła siedzibę. Nowy adres: Jazgarzewszczyzna ul. Leśna 19 a, 05-501 Piaseczno.

Jak wynika z przedstawionego wyciągu bankowego Nr 67/2016 płatności przelewem za ww. fakturę VAT 608/2016 dokonano w dniu 11.05.2016 r. na kwotę 18.594,19 zł.

Dokumentacja kontrolna od str. 200 do str. 216

Zakup sprzętu i pomocy naukowych na potrzeby kierunku technik usług kosmetycznych

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było z zastosowaniem zasad udzielania zamówień publicznych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 6/2016 z dnia 1 września 2016 r. Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro, regulaminu pracy komisji przetargowej. Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono zgodnie z § 4

Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro w trybie rozeznania cenowego w formie zaproszenia do składania oferty cenowej.

W dniu 14.12.2016 r. sporządzono zapotrzebowanie na zakup sprzętu na potrzeby – technik usług kosmetycznych. Zapotrzebowanie zatwierdzone pod względem celowości przez dyrektora jednostki i parafowane przez głównego księgowego.

W dniu 14.12.2016 r. wysłano zapytanie ofertowe do pięciu potencjalnych wykonawców zamówienia. Spośród trzech oferentów którzy przedstawili swoje oferty cenowe zamówienie złożono do firmy SYIS Sp. z o.o. ul. Graniczna 8B Bud. DC1 54-610 Wrocław, której oferta była najkorzystniejsza. Na okoliczność przeprowadzonego rozeznania cenowego rynku, w celu zakupu sprzętu kosmetycznego w dniu 20.12.2016 r. sporządzono notatkę służbową.

Ponadto w dniu 15.12.2016 r. sporządzono zapotrzebowanie na zakup i dostawę dodatkowego sprzętu kosmetycznego. Zapotrzebowanie zatwierdzone pod względem celowości przez dyrektora jednostki i parafowane przez głównego księgowego.

W dniu 15.12.2016 r. wysłano dodatkowe zapytanie ofertowe do pięciu potencjalnych wykonawców na zakup i dostawę sprzętu kosmetycznego wg przedstawionego zestawienia. Spośród trzech oferentów którzy przedstawili swoje oferty cenowe zamówienie złożono również do firmy SYIS Sp. z o.o. ul. Graniczna 8B Bud. DC1 54-610 Wrocław, której oferta była najkorzystniejsza. Na okoliczność przeprowadzonego rozeznania cenowego rynku, w celu zakupu sprzętu kosmetycznego w dniu 20.12.2016 r. sporządzono notatkę służbową.

W dniu 21.12.2016 r. do CKZiU wpłynęła faktura VAT Nr 1308/S/16/FV z dnia 21.12.2016r. wystawiona przez firmę SYIS Sp. z o.o. ul. Graniczna 8B Bud. DC1 54-610 Wrocław na kwotę brutto 25.851,89 zł – data płatności przelewem do 04.01.2017 r. (14 dni).

Jak wynika z przedstawionego wyciągu bankowego Nr 66/2016 płatności przelewem za ww. fakturę VAT Nr 1308/S/16/FV dokonano w dniu 21.12.2016 r. na kwotę 25.851,89 zł.

Dokumentacja kontrolna od str. 217 do str. 224

Zakup mebli kuchennych do pracowni gospodarstwa domowego dla kierunku „terapeuta zajęciowy”.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było z zastosowaniem zasad udzielania zamówień publicznych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 6/2016 z dnia 1 września 2016 r. Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro, regulaminu pracy komisji przetargowej.

W dniu 01.12.2016 r. sporządzono zapotrzebowanie na zakup zestawu mebli na potrzeby pracowni gospodarstwa domowego zgodnie z wymaganiami w zakresie wyposażenia pracowni praktycznej nauki zawodu. Szacunkowy koszt zamówienia określono na kwotę 6.000 zł netto. Zapotrzebowanie zatwierdzone pod względem celowości przez dyrektora jednostki i parafowane przez głównego księgowego.

Jak wynika ze sporządzonej w dniu 08.12.2016 r. notatki służbowej telefonicznie skontaktowano się z firmami zajmującymi się produkcją i sprzedażą mebli z prośbą o złożenie do dnia 07.12.2016 r. ofert na wykonanie mebli kuchennych. We wskazanym terminie swoje oferty złożyły dwie firmy z których korzystniejsza była oferta firmy Meblodex-Bis Piotr Kwiatkowski Kielce za cenę 4.400,00 zł netto za meble i 330,00 zł netto za stolik z blatem.

Dodatkowo zaproponowano zakup w ww. firmie szafkę kuchenną stojącą za cenę 790,00 zł. Po akceptacji przez dyrektora jednostki i parafowaniu przez głównego księgowego przedmiotowe zamówienie zlecono do realizacji. W dniu 08.12.2016 r. złożono zamówienie do firmy Meblodex-Bis.

W dniu 29.12.2016 r. do CKZiU wpłynęła faktura VAT Nr 29/12/2016 z dnia 29.12.2016r. wystawiona przez firmę Meblodex-Bis Piotr Kwiatkowski ul. Działkowa 27, 25-626 Kielce na kwotę brutto 8.007,30 zł – data płatności przelewem do 05.01.2017 r. (7 dni).

Jak wynika z przedstawionego wyciągu bankowego Nr 71/2016 płatności przelewem za ww. fakturę VAT Nr 29/12/2016 dokonano w dniu 29.12.2016 r. na kwotę 8.007,30 zł.

Dokumentacja kontrolna od str. 225 do str. 230

Zakup i dostawa sprzętu medycznego

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było z zastosowaniem zasad udzielania zamówień publicznych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 6/2016 z dnia 1 września 2016 r. Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro, regulaminu pracy komisji przetargowej.

W dniu 07.12.2016 r. sporządzono zapotrzebowanie na zakup sprzętu medycznego. Szacunkowy koszt zamówienia określono na kwotę 4.193 zł brutto. Zapotrzebowanie zatwierdzone pod względem celowości przez dyrektora jednostki i parafowane przez głównego księgowego.

W dniu 07.12.2016 r. przeprowadzono rozeznanie cenowe rynku i spośród trzech firm wybrano najkorzystniejszą cenowo ofertę firmy Promedica Mariusz Michalski Gdańsk Brzeźno. Na tę okoliczność sporządzono notatkę służbową zatwierdzoną przez dyrektora jednostki.

W dniu 12.12.2016 r. dyrektor CKZiU złożyła zamówienie do firmy Promedica Mariusz Michalski na dostawę sprzętu medycznego tj.:

1. Aparat EKG As CERD Green – cena: 2.800,00 zł,
2. Walizka na sprzęt medyczny WMB5 V001 – cena: 268,00 zł,
3. Wózek WB5 V001 – cena: 375,00 zł,
4. Defibrylator szkoleniowy AED Trainer XFT 120C+ - cena: 750,00 zł.

W dniu 16.12.2016 r. do jednostki wpłynęła faktura VAT Nr 16-FVS/3888 z dnia 15.12.2016r. wystawiona przez firmę Promedica Mariusz Michalski 80-526 Gdańsk, ul. Cybulskiego 8 na kwotę brutto 4.193,00 zł – data płatności przelewem do 29.12.2016 r. (14 dni). Na dokumencie stwierdzono nieczytelną datę wpływu jak i daty wszystkich zatwierdzeń na odwrocie faktury (15 lub 16.12.2016 r.)

Zgodnie z przedstawionym wyciągiem bankowym Nr 63/2016 płatności przelewem za ww. fakturę VAT Nr 16-FVS/3888 dokonano w dniu 16.12.2016 r. na kwotę 4.193,00 zł.

Dokumentacja kontrolna od str. 231 do str. 236

Zakup sprzętu komputerowego dla potrzeb szkoły.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było z zastosowaniem zasad udzielania zamówień publicznych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 6/2016 z dnia 1 września 2016 r. Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro, regulaminu pracy komisji przetargowej.

W dniu 22.12.2016 r. sporządzono zapotrzebowanie na zakup sprzętu komputerowego, w uzasadnieniu podano konieczność zakupu drukarki laserowej do sekretariatu z powodu znacznego stopnia wyeksploatowania dotychczasowej, drukarki etykiet – urządzenie niezbędne do oznaczania sprzętu znajdującego się na wyposażeniu szkoły, 3 sztuki laptopów – niezbędne do realizacji zajęć. Szacunkowy koszt zamówienia określono na kwotę 8.000,00 zł brutto. Zapotrzebowanie zatwierdzone pod względem celowości przez dyrektora jednostki i paraflowane przez głównego księgowego.

Jak wynika ze sporządzonej w dniu 27.12.2016 r. notatki służbowej skontaktowano się telefonicznie z trzema firmami oferującymi sprzedaż komputerów i akcesoriów komputerowych z prośbą o przedstawienie oferty cenowej. Swoją ofertę złożyła jako jedyna firma FHU Robkomm Robert Półtorak Skarżysko-Kamienna i tę firmę zaproponowano wybrać jako dostawcę zamówienia. Dokument paraflowany przez głównego księgowego został zaakceptowany i zlecony do realizacji przez dyrektora jednostki.

W dniu 27.12.2016 r. dyrektor CKZiU złożyła zamówienie do firmy FHU Robkomm na dostawę sprzętu komputerowego tj.:

1. Drukarka Brother HL-L2365DW – 1 szt.
 2. Drukarka etykiet DYMO LW450 – 1 szt.
 3. Laptop Lenovo 100-15IBD 3825U 4GB 15,6" – 3 szt.
- za cenę brutto zgodnie ze złożoną ofertą 7.300,00 zł.

W dniu 28.12.2016 r. do jednostki wpłynęła faktura VAT Nr 218/2016 z dnia 28.12.2016 r. wystawiona przez firmę F.H.U. ROBKOMM Sklep komputerowy/serwis ul. Sokola 10/7 26-110 Skarżysko-Kamienna na kwotę brutto 7.300,00 zł – data płatności 04.01.2017 r. (7 dni).

Jak wynika z wyciągu bankowego Nr 70/2016 z dnia 28.12.2016 r. płatności przelewem z ww. fakturę VAT Nr 218/2016 dokonano w dniu 28.12.2016 r. na kwotę 7.300,00 zł.

Dokumentacja kontrolna od str. 237 do str. 244

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół niniejszy zawiera 40 stron i 244 stron 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 egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 42

Kontrolujący:

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli
Dariusz Lech

Kontrolowany:

DYREKTOR
mgr Danuta Łatos

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

GŁÓWNY KSIĘBOWY
Janina Pusa

CENTRUM KSZTAŁCENIA
ZAWODOWEGO I USTAWICZNEGO
26-110 SKARŻYSKO-KAMIENNA, UL. LEGIONÓW 124
TEL. 41 2531046, FAX. 41 2524076
NIP: 6631672506 REGON: 145189003
WWW.CIKZIU.PL KONTAKT@CIKZIU.PL

Kielce 10 lipca 2017 r.

Oficjalnie w dniu 10. VII 2017r

DYREKTOR
Danuta Łatos