

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach w okresie od 14 marca do 01 kwietnia 2016 roku przez:

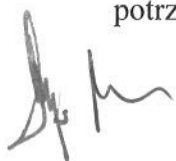
- Kazimierza Majcherczyka Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.IV.1.2016 z dnia 10.03.2016 r. wydanego przez Dawida Kędziórę - Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.
- Marcina Maliszewskiego Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.IV.2.2016 z dnia 10.03.2016 r. wydanego przez Dawida Kędziórę - Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. w zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
3. Prawdliwość wydatkowania środków pieniężnych.
4. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
5. Sprawozdania budżetowe.
6. Zamówienia publiczne

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

1. Pan Czesław Dawid – Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach,
2. Pani Beata Kotowska- Główny księgowy WORD, oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

¹

I. Ustalenia organizacyjne.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach zwany dalej „Ośrodkiem”, „WORD” działa na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. – Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872), ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1137 ze zm.), ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 596 ze zm.), zarządzenia Nr 24/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 30 kwietnia 1998 roku w sprawie utworzenia Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach oraz statutu. WORD w Kielcach jest wojewódzką samorządową osobą prawną.

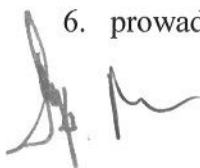
Statut Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego został wprowadzony uchwałą Nr 45/99 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie nadania Statutu dla Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach. W niniejszym Statucie dokonane zostały zmiany w drodze niżej wymienionych uchwał, tj:

- uchwały Nr 285/03 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 października 2003 roku,
- uchwały Nr 1520/06 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 1 czerwca 2006 roku,
- uchwały Nr XXXVII/661/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 listopada 2013 r.

Uchwałą Nr XXXVII/662/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 listopada 2013 r. został utworzony oddział terenowy Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach w Ostrowcu Świętokrzyskim. Uchwała niniejsza weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 15 kwietnia 2014 roku.

Zgodnie z postanowieniami § 4 Statutu przedmiotem działania Ośrodka jest:

1. współpraca z wojewódzką radą bezpieczeństwa ruchu drogowego;
2. współpraca ze starostami przy sprawowaniu nadzoru nad szkoleniem;
3. organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami;
4. organizowanie egzaminów sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami w zakresie określonym umową międzynarodową, której stroną jest Rzeczpospolita Polska;
5. prowadzenie kursów kwalifikacyjnych;
6. prowadzenie 3- dniowych warsztatów doskonalenia zawodowego dla egzaminatorów;


2

7. prowadzenie kursów:
 - a) doskonalących dla nauczycieli prowadzących zajęcia szkolne dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową,
 - b) doształcających w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego
 - c) reedukujących w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - d) reedukacyjnych w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałania narkomanii,
8. organizowanie zajęć dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową;
9. przekazywanie marszałkowi województwa oraz starostom informacji w zakresie statystyki zdawalności dla poszczególnych ośrodków szkolenia i instruktorów;
10. inna niż wymieniona w pkt 4-8 działalność oświatowa w zakresie ruchu i transportu drogowego;
11. wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie przewozu osób lub rzeczy pojazdami samochodowymi zarejestrowanymi w kraju, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz z przekroczeniem granicy Rzeczypospolitej Polskiej i przeznaczanie jej wyników na działalność statutową, określoną w niniejszym paragrafie;
12. Ośrodek może wykonywać inne zadania z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Siedzibą Ośrodka jest miasto Kielce. Ośrodek zakresem działania obejmuje teren Województwa Świętokrzyskiego. Zgodnie z § 5 ust.1 Statutu nadzór nad Ośrodkiem sprawuje Zarząd Województwa.

Strukturę organizacyjną oraz zakres działania WORD określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 8/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 26 maja 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach. Zmiany do niniejszego Zarządzenia Nr 8/2009 z dnia 26 maja 2009 r. zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2014 Dyrektora WORD z dnia 18 lutego 2014 roku.

W dniu 20 lutego 2014 roku zostało wydane Zarządzenie Nr 6/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu zarządzenia Nr 8/2009 z dnia 26 maja 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach.

Dyrektorem WORD jest Pan Czesław Dawid powołany na to stanowisko z dniem 15 lipca 1999 roku (pismo znak: GM.II – 1140/11/99 z dnia 14.07.1999 r. Wiceprzewodniczącego Zarządu Województwa Świętokrzyskiego).



Zastępcą Dyrektora WORD jest Pan Karol Wilczyński zatrudniony na tym stanowisku od dnia 15 czerwca 2015 r. roku na okres próbny do dnia 14.09.2015 r. na podstawie umowy z dnia 15.06.2015 r. Następną umowa została zawarta na czas określony od dnia 15.09.2015 r. do 14.09.2016 r. Umowa została zawarta dnia 14.09.2015 r.

Głównym księgowym WORD jest Pani Beata Kotowska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 15.06.1998 r. na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę z dnia 15.06.1998 r.

Wykaz unormowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach według stanu na dzień od 01.01.2015 do 31. 12. 2015 r.

L. p	Nazwa wewnętrznej normy prawnej w sprawie, z dnia.	Obowiązuje od dnia.	Wprowadzone zmiany w wewnętrznej normie prawnej. /nazwa, obowiązuje od dnia/
1.	Zarządzenie Nr 1a/2009 Dyrektora WORD z dnia 22 stycznia 2009 roku w sprawie zatwierdzenia zmian polityki rachunkowości w WORD w Kielcach	1.01.2009 roku	Zarządzenie Nr 3/2014 Dyrektora WORD w Kielcach z 11.02.2014 w sprawie zatwierdzenia zmian polityki rachunkowości w WORD w Kielcach / zmiany wysokości naliczanej amortyzacji / z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku. Zarządzenie Nr 15/2015 Dyrektora WORD w Kielcach z 5.12.2015 roku w sprawie zatwierdzenia zmian polityki rachunkowości w WORD w Kielcach / zmiana zasad ustalania przychodów z egzaminowania / obowiązuje od grudnia 2015 roku.
2.	Instrukcja kasowa WORD w Kielcach będąca załącznikiem do Zarządzenie Nr 1a/2009 Dyrektora WORD z dnia 22 stycznia 2009 roku w	1 stycznia 2009	

	sprawie zatwierdzenia zmian polityki rachunkowości w WORD w Kielcach		
3.	Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji WORD w Kielcach będąca załącznikiem do Zarządzenie Nr 1a/2009 Dyrektora WORD z dnia 22 stycznia 2009 roku w sprawie zatwierdzenia zmian polityki rachunkowości w WORD w Kielcach	1.01.2009	Zarządzenie Nr 16/2015 roku Dyrektora WORD w Kielcach z 5.12.2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w WORD w Kielcach .
4.	Zarządzenie Nr 6/2008 Dyrektora WORD w Kielcach z 16.06.2008 r w sprawie wydatkowania środków finansowych WORD	16.06.2008	
5.	Zarządzenie Nr 8/2013 z dnia 28 maja 2013 r w sprawie ustalania zasad przydziału telefonów komórkowych do celów służbowych i limitu na ich korzystanie.	Czerwiec 2013	Zarządzenie Nr 10/2015 Dyrektora WORD w Kielcach z 20.11.2015 r zmieniające zarządzenie Nr 8/2013 r z 28.05.2013 r w sprawie ustalenia zasad przydziału telefonów komórkowych do celów służbowych i limitu na ich korzystanie./weszło z dniem podpisania/.
6.	Zarządzenie Nr 6/2013 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia	22.04.2013	

	22.04.2013 r w sprawie zwrotu opłaty za egzamin państwowy.		
7.	Zarządzenie Nr 15/2014 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 2.12.2014 r w sprawie zasad zwrotu kosztu zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom WORD w Kielcach	1.01.2015	
8.	Zarządzenie Nr 35/2002 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 30.12.2002 r w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów w WORD w Kielcach	1.01.2003	Zarządzenie Nr 14/2007 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 31.07.2007 r zmieniające zarządzenie Nr 35/2002 w sprawie ustalenia Instrukcji obiegu dokumentów w WORD w Kielcach.

II. Ustalenia szczegółowe.

2 . Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

2.1 Obrót gotówkowy, gospodarka kasowa.

Normą wewnętrzną zawierającą uregulowania obrotu gotówkowego środkami pieniężnymi jest instrukcja kasowa Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach jako załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 1a/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 22 stycznia 2009 r. w sprawie zatwierdzenia zmian polityki rachunkowości w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach,




Przedmiot badania: ewidencja prowadzona przez kasy rejestrujące w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach według stanu na dzień 31. 12. 2015 r.

Sporządził tabelę : Kazimierz Majcherczyk

Wypełnił: Beata Kotowska

Lp.	Treść pytania.	Odpowiedź	Uwagi
1.	Kiedy wprowadzono w jednostce ewidencję sprzedaży za pomocą kas rejestrujących?	Ewidencję sprzedaży za pomocą kas fiskalnych wprowadzono w WORD w 2000 roku.	
2.	Kto był sprzedawcą kas rejestrujących? (dołączyć ksero faktury).	Sprzedawcą kas fiskalnych obecnie eksploatowanych było P.P.H.U. NOMA – SYSTEM Marcin Nowak, Marcin Malczewski Planty 4 25-508 Kielce. Faktury: 1. Faktura VAT 487/K/10 z dnia 2010.04.12 - szt.1 2. Faktura VAT 853/K/10 z dnia 2010.06.10 – szt. 2 3. Faktura VAT 1887/K/04 z dnia 2004.11.15 –szt.2. 1. szt likwidacja LT..... 4. Faktura VAT 1466/K/10 z dnia 2010.10.28 - szt.2 5. Faktura VAT 487/K/10 z dnia 2014.06.16 – szt. 1 6. Faktura VAT 875/K/10 z dnia 2010.04.15 – szt. 1	
3.	Czy kasy rejestrujące były objęte potwierdzeniem przez Prezesa Głównego Urzędu Miar?	Tak	
4.	W jakich punktach w jednostce dokonywana jest sprzedaż ewidencjonowana przez kasy rejestrujące?	Kasy ewidencyjne znajdują się w Kielcach ul. Domaszowska 141b oraz w Ostrowcu Świętokrzyskim. Miejsce pobytu kas fiskalnych zgłoszono do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach.	
5.	Czy przed przystąpieniem do prowadzenia ewidencji przez kasy rejestrujące	Zawiadomienie wystosowano do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach, który nadał dla zgłoszonych kas następujące numery.	

	nastąpiło zawiadomienie do Naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego?	26-04-12303/10 – 02.11.2010r. 26-04-12030/10 – 01.07.2010r 26-04-16357/14 – 16.06.2014r 26-04-12024/10 – 01.07.2010r 26-04-11863/10 – 13.04.2010r. 26-04-17959/15 – 02.06.2015r. 26-04-01761/04 - 17.11.2004r 26-04-12304/10 - 02.11.2010 r	
6.	Czy przed rozpoczęciem ewidencji przez kasy rejestrujące na nowo zakupionych kasach nastąpiła i przez kogo fiskalizacja kas?	26-04-12303/10 – 28.10.2010r NOMA SYSTEM 26-04-11863/10 – 12.04.2010r NOMA SYSTEM 26-04-17959/15 – 01.06.2015r - NOMA SYSTEM 26-04-12024/10 – 29.06.2010r. - NOMA SYSTEM 24-04-12030/10 – 29.06.2010r. - NOMA SYSTEM 26-04-16357/14 – 16.06.2014r - NOMA SYSTEM 26-04-07617/04 – 15.11.2004r – NOMA SYSTEM 26-04-12304/10 – 28.10.2010r – NOMA SYSTEM	
7.	Czy kasy rejestrujące posiadają książki kasy ?	Tak	
8	Czy kasy rejestrujące mają dołączony wykonany przez serwisanta raport fiskalny?	Do każdej książki kasy fiskalnej dołączono wykonany przez serwisanta raport fiskalny.	
9	W jakim terminie po dokonaniu fiskalizacji kas nastąpiło zgłoszenie kas rejestrujących do właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy?	26-04-12303/10 – 4 dni 26-04-12030/10 – 2 dni 26-04-16357/14 – 1 dzień 26-04-12024/10 – 2 dni 26-04-11863/10 – 1 dzień 26-04-17959/15 – 1 dzień 26-04-07617/04 – 2 dni 26-04-12304/10 – 4 dni	
10.	Czy numery ewidencyjne zostały naniesione trwale na obudowę kasy i	Wszystkie kasy fiskalne mają na stałe naniesiony nr nadany przez Urząd Skarbowy i nr jest wpisany w książki kasy.	

	wpisane do książki kasy?		
11.	Czy zostały wyznaczone osoby do ewidencji pobranej gotówki?	Do pobrania gotówki zostali wyznaczeni pracownicy Działu Obsługi Zdających. Obowiązek ten ujęto w zakresach czynności. Przyjmują gotówkę z obowiązkiem rozliczenia. Posiadają deklaracje o odpowiedzialności materialnej.	
12.	Czy dokonano przeszkolenia osób dokonujących poboru i ewidencji środków pieniężnych za pomocą posiadanych kas fiskalnych w zakresie obsługi tych kas?	Tak	
13.	Czy jest opracowany wykaz i obieg dokumentów sporządzanych przez kasy rejestracyjne?	Instrukcja kasowa w par 7 opisuje dokumentację kasową kas operatorów i obieg dokumentów kas rejestracyjnych.	
14	Czy na wydrukowanym paragonie widnieje numer kasy i oznaczenie kasjera przy więcej niż jednym stanowisku kasowym?	Na paragonie zawsze jest drukowany numer unikatowy kasy fiskalnej. Kasjerzy mają w danym dniu tylko jedną kasę fiskalną, nie zastępują się na stanowiskach poboru gotówki i każdy kasjer drukuje własny raport fiskalny dobowy który ewidencjonuje we własnym raporcie kasowym.	
15.	Czy były dokonywane naprawy serwisy kas rejestracyjnych?	Wszystkie kasy fiskalne podlegały okresowym przeglądom w wymaganych prawem okresach.	
15.	Czy w badanym okresie roku 2015 nastąpiły oczywiste pomyłki, zwroty i reklamacje, i jeżeli tak czy zostały one	W 2015 roku zaewidencjonowano na kasach fiskalnych oczywiste pomyłki w ilości 5 w Kielcach. Pomyłki zostały ujęte w ewidencji korekt za miesiące V, VI, VIII, i X. Błędy zostały opisane przez kasjerów zeszycie wyjaśnień kasowych wraz z	

	prawidłowo zaewidencjonowane?	błędymi paragonami fiskalnymi.	
16.	Jak wygląda obieg dobowych raportów sporządzonych przez kasy rejestracyjne?	Kasjer codziennie drukuje raport fiskalny dobowy , który dołącza do raportu kasowego. Dobowe raporty fiskalne są księgowane na kontach rozrachunków kasjerów oraz w raporcie przychodów ze sprzedaży zgodnie z datami utargów. Na koniec miesiąca suma dobowych raportów fiskalnych musi się zgodzić z miesięcznymi raportami fiskalnymi ze wszystkich kas.	
17	Czy ustalony został sposób i termin przekazywania utargu w tym	Sposoby wpłaty i rozliczania gotówki określone są w instrukcji kasowej. Kasjerzy z kas fiskalnych dokonują codziennej wpłaty utargu .Ze względu na pracę zmianową kasy operatorów w cyklu dwu zmianowym dokonują wpłaty całości zainkasowanej gotówki , pozostawiając w kasie tylko pogotowie kasowe. Kasy operatorów nie dokonują zwrotu kwot niewykorzystanych przez osoby fizyczne z tytułu opłat egzaminacyjnych lub kursowych. Wpłaty te dokonywane są przez kasę główną.	
	a/ po zakończeniu pracy w danym dniu (doby)	Codziennie każdy kasjer wpłaca utarg kierownikowi działu zdających , który sporządza z otrzymanych wpłat od kasjerów swój raport kasowy. Rozchodem z tego raportu jest wpłata robiona przez kierownika inkasentowi w formie tzw. bezpiecznej koperty . Inkasent zawozi utarg do banku.	
	b/ w układzie zmianowym w czasie doby	W Ostrowcu Świętokrzyskim wpłata dokonywana jest do inkasenta przez jednego z kasjerów. Drugi kasjer dokonuje wpłaty do kasy tego kasjera , który sporządza tzw. bezpieczną kopertę.	
	c/ w innych przypadkach losowych	Jak wyżej.	
18.	Czy w jednostce	Kasa rezerwowa znajduje się w Kielcach	

	przewidziano posiadanie kasy rezerwowej (w przypadku awarii)?		
19.	Jak przechowywana jest dokumentacja dotycząca kas rejestracyjnych?	Dokumentacja dotycząca kas rejestracyjnych czyli książki serwisowe albo książka kasy z dokumentami fiskalizacji , decyzjami Urzędu Skarbowego przechowywane są w szafie metalowej , zamykanej w pomieszczeniach zabezpieczonych alarmem.	
20	Jaki jest obieg dowodów księgowych (kasowych) dokumentujących ewidencję utargu przez kasy rejestracyjne?	Raport kasowy operatora kasy fiskalnej sporządza się w danym dniu lub okresie. Przychodami są wpłaty ewidencjonowane poprzez system PWPW służący do zapisów na egzaminy państwowe . Na koniec każdego dnia operator drukuje listę zapisanych osób wraz z wartościami pobranych opłat. Kwota wydruku z PWPW musi się zgadzać z dobowym raportem fiskalnym danego operatora . Utarg operator wpłaca do kierownika działu lub do drugiego operatora /Ostrowiec/.Codziennie robiona jest wpłata do banku poprzez bezpieczne koperty przekazywane inkasentom. Wszystkie raporty operatorów są sprawdzane przez kierownika Działu obsługi zdających. Raport kasowy sporządza się w dwóch egzemplarzach , oryginał wraz ze wszystkimi załącznikami przekazuje się do działu księgowego w terminie dwóch dni. Miesięczny raport fiskalny z każdej kasy fiskalnej sporządzany jest w pierwszym dniu nowego miesiąca i dostarczany do działu księgowości. Do działu księgowości dostarczane są także wszystkie rolki fiskalne.	
21.	Czy zakupione kasy są o zasilaniu sieciowo – akumulatorowym?	Kasy posiadają zasilanie sieciowo – akumulatorowe i na nim pracują. Bateria w kasie jest wykorzystywana tylko podczas awarii prądu.	
22.	Kto sporządza raporty	Dobowe raporty fiskalne sporządza kasjer pracujący	

	dobowe?	na danej kasie fiskalnej.	
23.	Czy kasa drukuje :		
	a/ oryginały i kopie paragonów dla każdej sprzedaży?	Kasy starsze drukują dwa paragony tj. oryginał dla klienta i kopię dla kasjera . Nowe kasy fiskalne drukują tylko paragon oryginalny dla klienta , ponieważ mają wbudowany moduł fiskalny będący potwierdzeniem operacji dla kasjera.	
	b/ raporty dobowe i okresowe	Wszystkie kasy drukują raporty dobowe i okresowe.	
	c/ czy drukuje faktury VAT	Nie drukują kasy faktur .	
24.	Czy raporty miesięczne są sporządzane w ostatnim dniu miesiąca nie później jednak niż przed rozpoczęciem sprzedaży w następnym miesiącu?	Miesięczne raporty fiskalne są drukowane w ostatnim dniu miesiąca lub przed rozpoczęciem pracy w nowym miesiącu..	
25.	Czy jest ustalone pogotowie kasowe dla kas fiskalnych?	Pogotowie kasowe dla kas fiskalnych jest ustalone na 500 zł w formie zaliczki stałej , pobieranej przez operatorów kas na początku roku obrachunkowego i rozliczana na jego koniec.	
26.	Jak zostały ustalone termin i sposób przekazania utargu dobowego?	Codziennie utarg z kasy zbiorczej jest przekazywany do banku za pośrednictwem inkasenta firmy ochrony mienia z którą WORD ma podpisaną umowę w tzw. bezpiecznej kopercie i jest wpłacany do banku w Kielcach i w Ostrowcu.	
27.	Jak jest przechowywana i zabezpieczona gotówka (utarg dobowy) pobrany i zaewidencjonowany przez kasy rejestracyjne?	Każdy operator jest wyposażony we własną kasetkę do przechowywania utargu, którą przechowuje w kasie pancerniej po godzinach pracy. Po godzinach pracy ilość gotówki w kasie jest ograniczona do wysokości pogotowia kasowego oraz do wysokości utargu przyjętego przez kasjera po dokonanej wpłacie do inkasenta.	

28.	Czy i przez kogo dokonywana jest kontrola zgodności ewidencji sporządzanej przez kasy rejestrujące ze stanem utargu w okresie dobowym i miesięcznym?	Raporty kasowe są kontrolowane na bieżąco przez kierownika Działu obsługi zdających oraz dział księgowości i główną księgową. Kierownik sprawdza kompletność raportów kasowych pod względem formalnym tzn. czy są podpisane wszystkie wymagane dokumenty obrazujące przeprowadzone operacje. Dział księgowości dokonuje sprawdzenia rachunkowego oraz księguje wszystkie operacje z raportu kasowego na odpowiednich kontach księgowych. Krzyżówka sald kont księgowych na koniec okresu obliczeniowego musi się zgadzać z saldami kont bankowych, środków pieniężnych w drodze oraz saldami kas. Główny księgowy codziennie dokonuje porównania wielkości opłat pobranych w systemie ewidencji kierowców przez poszczególnych kasjerów z wielkością wpłat utargów w Kielcach i w Ostrowcu. Ponadto dokonywane są wyrywkowe kontrole stanu kas przez komisje kontrolne.	
29	Wykaz pracowników obsługujących kasy rejestracyjne w poszczególnych punktach sprzedaży w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach.	Dobrowolska Grażyna Duda Edyta Lewandowska Edyta Makowska Elżbieta Szyszkowska Aneta Bednarek – Słuszko Renata Kręcisz Sylwia Szczerba Maciej Pracownicy zgodnie z zakresami obowiązków mogą pracować w Kielcach albo w Ostrowcu Świętokrzyskim.	

Sporządził/a: Beata Kotowska

Dołączono kserokopię ewidencji z książki inwentarzowej wyposażenia strona.

Zakresy czynności pracowników pełniących funkcje kasjerów.

W jednostce opracowane są zakresy obowiązków i odpowiedzialności. Poddano sprawdzeniu zakres Pani Eweliny Litwin. W jej zakresie w punkcie 20 zapisano; „*Prowadzenie kasy głównej zgodnie z wymaganiami określonymi w ustawie o rachunkowości, Instrukcji kasowej WORD Kielce, Polityce rachunkowości WORD Kielce oraz wymaganiami stawianymi przez metody ewidencji księgowej w rejestrze kasowym*”. W punkcie 21 zapisano: „*Ponosi Pani odpowiedzialność za powierzoną gotówkę w kasie głównej.*”

Zakres zakresy obowiązków i odpowiedzialności Pani Sylwii Kręcisz zawiera zapis dotyczący przyjmowania gotówki tylko w punkcie 17 tego zakresu i ma następujące brzmienie: „*Przyjmowanie opłat za kursy dokształcające i wystawianie faktur.*”.

Zakres zakresy obowiązków i odpowiedzialności Pana Macieja Szczerby Kierownika Działu Obsługi Zdających zawiera zapis, że jest zobowiązany do; Punkt 12. „*Codziennie dokonywanie wpłat należności za egzaminy i kursy dokształcające na konto Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach.*”. W punkcie 13. „*Prowadzenie dokumentacji kasowej zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów WORD Kielce.*”. W punkcie nr 14. „*Ponoszenie odpowiedzialności materialnej za przyjmowane pieniądze z tytułu opłat za egzaminy*”

Przedstawiono kontrolującym Deklaracje o odpowiedzialności materialnej złożone przez; Panią Sylwię Kręcisz, Anetę Szyszkowskiej i Eweliny Litwin.

Inwentaryzacja kas.

Zgodnie z Art. 26. 1. Ustawy o rachunkowości (Dz.U.2013poz.330 z późn. zm.)

„*Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:*

- 1) *aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;*”

w jednostce przeprowadzono inwentaryzację następujących kas: kasy głównej protokół sporządzony zgodnie z terminem ustalonym w wyżej cytowanym przepisie ustawy o



rachunkowości tj. w dniu 31.12.2015r. W kasach pozostałych inwentaryzacji dokonano w dniu 30.12.2015 r. tj. w dniu poprzedzającym termin wyznaczony ustawowo.(8 protokółów). Jednostka zobowiązała się do przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z przepisami zawartymi w art. 26i27 ustawy o rachunkowości.

Dokumentacja dowodowa od strony 1 do strony 52

2.2 Obrót bezgotówkowy

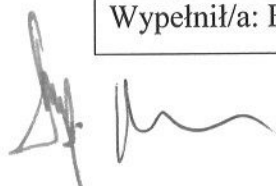
Lista kontrolna dotycząca obrotu bezgotówkowego prowadzonego przez bank PEKAO S.A. obsługujący Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach.

L. p	Wyszczególnienie zadania - czynności	Opis dokumentujący wykonanie oraz podanie nazwy dokumentacji regulującej wykonanie zadania czynności.
1.	Kiedy została zawarta umowa rachunku bankowego?	Umowa o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 12.12.2014 roku
2.	Kto w imieniu WORD zawarł umowę rachunku bankowego?	Dyrektor – Czesław Dawid Główna Księgowa – Beata Kotowska
3.	Czy była dokonywana zmiana osób upoważnionych do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na rachunku bankowym oraz zmiana wzorów podpisów tych osób?	Zmian nie wprowadzano.
4.	Jakie rachunki zostały utworzone i prowadzone przez bank (rodzaj rachunku, waluta, nr rachunku bankowego, rachunek otwarty na czas, przeznaczenie rachunku w przypadku rachunku pomocniczego?	Rachunek bieżący /PLN/ , czas nieokreślony 85124013721111000012496815 Rachunek pomocniczy Oddziału Ostrowiec /PLN/ czas nieoznaczony 07124013721111001057034765 Rachunek pozostałych funduszy /ZFŚS/ PLN czas nieokreślony 41124013721111000012496831
5.	Czy posiadacz rachunku w trakcie obowiązywania umowy składał wnioski o otwarcie kolejnych rachunków rozliczeniowych i czy otrzymał pisemne potwierdzenie	Nie były otwierane inne rachunki

	numerów otwartych rachunków rozliczeniowych oraz wysokości stopy oprocentowana środków pieniężnych na rachunkach w dniu ich otwarcia?	
6.	Czy były składane deklaracje wniesienia lokat terminowych, jeżeli tak to czy Posiadacz rachunku otrzymał pisemne potwierdzenie przez Bank otwarcia lokaty terminowej?	Tak , są pisemne potwierdzenia otwarcia lokaty.
7.	Czy w przypadku oprocentowania rachunku rozliczeniowego wyższego od 0%, były naliczane odsetki w walucie rachunku od dnia powstania salda lub jego zmiany do dnia poprzedzającego zmianę lub likwidację salda?	Tak , dotyczy to rachunku środków ZFŚS.
8.	Czy w przypadku jeżeli środki pieniężne były zgromadzone na rachunku lokat terminowych naliczano odsetki od środków pieniężnych poczynając od dnia wpływu tych środków na rachunek lokaty do dnia upływu czasu umownego lub dnia poprzedzającego likwidację lokaty, czy zostały dopisane do rachunku zgodnie ze złożoną przez Posiadacza rachunku dyspozycją?	Tak
9.	- Czy Bank w czasie trwania umowy dokonał zmiany wysokości oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach	Nie

	bankowych rozliczeniowych oraz rachunkach lokat terminowych bez konieczności wypowiedzania umowy?	
	- Jeżeli tak to jak została podana wiadomość o obowiązującej wysokości stopy procentowej?	
10.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia gotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	Nie pobierano gotówki z rachunku bankowego.
	- czek gotówkowy,	nie
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego,	nie
	- dyspozycji wpłaty/wypłaty	Wpłata na rachunek w formie wpłaty zamkniętej ,tzw. bezpieczna koperta.
11.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia bezgotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	- czeku rozrachunkowego,	nie
	- polecenia przelewu,	Tak na podstawie dokumentów księgowych, faktur , list płac itd.
	- polecenia zapłaty,	nie
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego.	nie
12.	Czy korzystano z realizacji dyspozycji za pośrednictwem innych form?	nie
13.	Czy wystąpiły odmowy wykonania dyspozycji przez Bank, jeżeli tak to w jakim przypadku?	nie
14.	Czy wystąpiły przypadki niezrealizowania przez Bank w ustalonym terminie otrzymanej od Posiadacza rachunku dyspozycji ?	nie

15.	Czy za czynności bankowe związane z prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera prowizję i opłaty ?	nie
16.	Czy wystąpiły w okresie trwania umowy zmiany wysokości lub wprowadzenie nowych prowizji i opłat, jeżeli tak to jakie?	nie
17.	Jak następowało przekazywanie informacji o zmianach stanu rachunku bankowego i ustalenie salda ustalone pomiędzy Bankiem a posiadaczem rachunku?	WORD ma dostęp do systemu internetowego za pomocą którego w trybie on line otrzymuje informacje o stanie konta system PEKAO BIZNES 24 komfort
18.	Czas na jaki została zawarta umowa ?	Na czas nieokreślony.
19.	Sposób wypowiedzenia umowy rachunku bankowego.	Termin wypowiedzenia 30 dni na piśmie.
20.	Jeżeli umowa została wypowiedziana opisać z podaniem dokumentów na podstawie, których dokonano rozwiązania umowy.	nie
21.	Czy wystąpiły sprawy sporne wynikające z zawartej umowy?	nie
22.	Czy okresie od dnia zawarcia umowy na prowadzenie rachunku bieżącego tj od dnia 12.12.2014 r jednostka gromadziła środki pieniężne w innych bankach bądź podobnych instytucjach (jeżeli tak wymienić w jakich)?	BGZ BNP Paribas S.A. PKO BP O/Kielce
23.	Jak prowadzona jest ewidencja oprocentowania dla zgromadzonych na rachunku środków pieniężnych ?	Ewidencja oprocentowania prowadzona jest na koncie lokat terminowych 135 /analitycznie/ wraz z oprocentowaniem .
24.	Czy prowadzona jest ewidencja księgowa opłat i prowizji ?	Ewidencja lokat i prowizji prowadzona jest na koncie 135
Wypełnił/a: Beata Kotowska.		




2.2 Obrót bezgotówkowy.

Lista kontrolna dotycząca obrotu bezgotówkowego prowadzonego przez bank PEKAO S.A. obsługujący Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach.

Tabela nr

L. p	Wyszczególnienie zadania - czynności	Opis dokumentujący wykonanie oraz podanie nazwy dokumentacji regulującej wykonanie zadania czynności.
1.	Kiedy została zawarta umowa rachunku bankowego?	Umowa o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 12.12.2014 roku
2.	Kto w imieniu WORD zawarł umowę rachunku bankowego?	Dyrektor – Czesław Dawid Główna Księgowa – Beata Kotowska
3.	Czy była dokonywana zmiana osób upoważnionych do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na rachunku bankowym oraz zmiana wzorów podpisów tych osób?	Zmian nie wprowadzano.
4.	Jakie rachunki zostały utworzone i prowadzone przez bank (rodzaj rachunku, waluta, nr rachunku bankowego, rachunek otwarty na czas, przeznaczenie rachunku w przypadku rachunku pomocniczego?	Rachunek bieżący /PLN/ , czas nieokreślony 85124013721111000012496815 Rachunek pomocniczy Oddziału Ostrowiec /PLN/ czas nieoznaczony 07124013721111001057034765 Rachunek pozostałych funduszy /ZFŚS/ PLN czas nieokreślony 41124013721111000012496831
5.	Czy posiadacz rachunku w trakcie obowiązywania umowy składał wnioski o otwarcie kolejnych rachunków rozliczeniowych i czy otrzymał pisemne potwierdzenie numerów otwartych rachunków rozliczeniowych oraz wysokości stopy oprocentowana środków pieniężnych	Nie były otwierane inne rachunki.

	na rachunkach w dniu ich otwarcia?	
6.	Czy były składane deklaracje wniesienia lokat terminowych, jeżeli tak to czy Posiadacz rachunku otrzymał pisemne potwierdzenie przez Bank otwarcia lokaty terminowej?	Tak , są pisemne potwierdzenia otwarcia lokaty.
7.	Czy w przypadku oprocentowania rachunku rozliczeniowego wyższego od 0%, były naliczane odsetki w walucie rachunku od dnia powstania salda lub jego zmiany do dnia poprzedzającego zmianę lub likwidację salda?	Tak , dotyczy to rachunku środków ZFŚS.
8.	Czy w przypadku jeżeli środki pieniężne były zgromadzone na rachunku lokat terminowych naliczano odsetki od środków pieniężnych poczynając od dnia wpływu tych środków na rachunek lokaty do dnia upływu czasu umownego lub dnia poprzedzającego likwidację lokaty, czy zostały dopisane do rachunku zgodnie ze złożoną przez Posiadacza rachunku dyspozycją?	Tak
9.	- Czy Bank w czasie trwania umowy dokonał zmiany wysokości oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych rozliczeniowych oraz rachunkach lokat terminowych bez konieczności wypowiedziania	Nie



	umowy?	
	- Jeżeli tak to jak została podana wiadomość o obowiązującej wysokości stopy procentowej?	
10.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia gotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	Nie pobierano gotówki z rachunku bankowego.
	- czek gotówkowy,	nie
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego,	nie
	- dyspozycji wpłaty/wypłaty	Wpłata na rachunek w formie wpłaty zamkniętej ,tzw. bezpieczna koperta.
11.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia bezgotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	- czeku rozrachunkowego,	nie
	- polecenia przelewu,	Tak na podstawie dokumentów księgowych, faktur , list płac itd.
	- polecenia zapłaty,	nie
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego.	nie
12.	Czy korzystano z realizacji dyspozycji za pośrednictwem innych form?	nie
13.	Czy wystąpiły odmowy wykonania dyspozycji przez Bank, jeżeli tak to w jakim przypadku?	nie
14.	Czy wystąpiły przypadki niezrealizowania przez Bank w ustalonym terminie otrzymanej od Posiadacza rachunku dyspozycji ?	nie
15.	Czy za czynności bankowe związane z prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera prowizję i opłaty ?	nie

16.	Czy wystąpiły w okresie trwania umowy zmiany wysokości lub wprowadzenie nowych prowizji i opłat, jeżeli tak to jakie?	nie
17.	Jak następowało przekazywanie informacji o zmianach stanu rachunku bankowego i ustalenie salda ustalone pomiędzy Bankiem a posiadaczem rachunku?	WORD ma dostęp do systemu internetowego za pomocą którego w trybie on line otrzymuje informacje o stanie konta system PEKAO BIZNES 24 komfort
18.	Czas na jaki została zawarta umowa ?	Na czas nieokreślony.
19.	Sposób wypowiedzenia umowy rachunku bankowego.	Termin wypowiedzenia 30 dni na piśmie.
20.	Jeżeli umowa została wypowiedziana opisać z podaniem dokumentów na podstawie, których dokonano rozwiązania umowy.	nie
21.	Czy wystąpiły sprawy sporne wynikające z zawartej umowy?	nie
22.	Czy okresie od dnia zawarcia umowy na prowadzenie rachunku bieżącego tj od dnia 12.12.2014 r jednostka gromadziła środki pieniężne w innych bankach bądź podobnych instytucjach (jeżeli tak wymienić w jakich)?	BGZ BNP Paribas S.A. PKO BP O/Kielce
23.	Jak prowadzona jest ewidencja oprocentowania dla zgromadzonych na rachunku środków pieniężnych ?	Ewidencja oprocentowania prowadzona jest na koncie lokat terminowych 135 /analitycznie/ wraz z oprocentowaniem .
24.	Czy prowadzona jest ewidencja księgowa opłat i prowizji ?	Ewidencja lokat i prowizji prowadzona jest na koncie 135
Wypełnił/a: Beata Kotowska.		



**Stan środków pieniężnych Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego z siedzibą
Kielcach zgromadzonych na rachunkach bankowych w okresie od 01 stycznia do 31
grudnia 2015 roku**

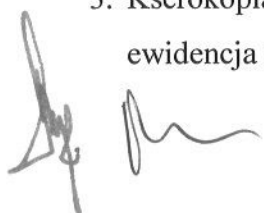
Tabela nr

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. (Konto syntetyczne i pomocnicze)	Saldo konta na dzień 31.12. 2014 r., oraz numer wyciągu bankowego wykazującego o stan środków na rachunku bankowym w zł.	Saldo konta na dzień 31.12. 2015 r. oraz numer wyciągu bankowego wykazującego stan środków na rachunku bankowym w zł.	Uwagi.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>8</i>
1.	Rachunek bankowy PKO S.A. Podstawowy 85 1240 1372 1111 0000 1249 6815	131-01 Rachunek bankowy PKO SA	159 921,38 WB 254	191 908,29 WB 257	
2.	Rachunek bankowy PKO BP lokaty 09 1020 2629 0000 9302 0183 1981	131-02 Rachunek bankowy PKO BP	1 303,94 WB 1/2015	355,20 WB 1/2016	
3.	Rachunek bankowy PKO S.A. /Ostrowiec podstawowy 07 1240 1372 1111 0010 5703 4765	131-03 Rachunek bankowy PKO SA Ostrowiec	5 098,05 WB 168	6 965,98 WB 255	

4.	Rachunek bankowy BGŻ S.A. lokaty 56 2030 0003 0001 8410 9900 1052	131-04 Rachunek bankowy BGŻ S.A.	0	0	
5.	Rachunek bankowy PKO S.A. / zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. 41 1240 1372 1111 0000 1249 6831	139 Rachunek f-szu socjalnego PK	56 032,90 WB 23	62 118,30 WB 32	
6.	Rachunek - lokata PKO SA	135-20	0	9 100 000,00 WB 12015	
7.	Rachunek - lokata BGŻ	135-21	0	1 330 376,16 Trans. 001DKBS 153640002	
8.	Rachunek - lokata PKO BP	135-23	0	1 849 000,00 WB 1/2016	
9.	Rachunek - lokata Pekao S.A.	135-34	7 500 000,00 WB 0001/2014	0	
10.	Rachunek - lokata PKO BP	135-35	1 815 000,00 WB 1/2015	0	
11.	Rachunek - lokata BGŻ S.A.	135-45	1 302 775,52 Trans. 001DKBS143 490002	0	

Uwaga : Dołączono :

1. wyciągi bankowe na dzień 31.12.2014 r.,
2. wyciągi bankowe na dzień 31.12.2015 r.,
3. Kserokopia wydruku sald kont z ksiąg rachunkowych na których prowadzona była ewidencja obrotu bezgotówkowego na dzień 31.12.2015 r.



Na wyciągu brak zapisu stwierdzającego zgodność stanu salda z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową. Jest tylko parafka zapisana przy kwocie wykazujące saldo na wyciągu bankowym.

Prawidłowość wydatkowania środków pieniężnych.

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 października 2002 roku w sprawie szczegółowych warunków gospodarki finansowej wojewódzkiego ośrodka ruchu drogowego oraz szczegółowych warunków ewidencji przychodów i kosztów związanych z działalnością ośrodka (Dz.U. z 2002 r Nr 176, poz.1443 z późn. zm.) Uchwałą Nr 143/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 stycznia 2015 roku został zatwierdzony plan finansowy Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach na 2015 rok. Natomiast Uchwałą Nr 775/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 października 2015 roku został zatwierdzony po zmianach plan finansowy Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach na 2015 rok. W obuch przypadkach plan finansowy był załącznikiem do każdej z ww. uchwał.

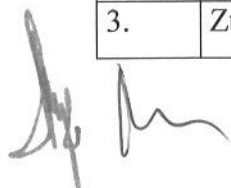
Plan finansowy po zmianach przedstawia się następująco:

Plan finansowy Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach w 2015 roku /w złotych/.

1. Planowane przychody	7 893 000
2. Planowane koszty -	7 485 000
3. Dochód będący nadwyżką przychodów	408 000
4. Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodów	130 000
5. Wynik finansowy brutto	538 000
6. Obowiązkowe odpisy z zysku – podatek dochodowy	24 700
7. Zysk netto przeznaczony na fundusz zapasowy	383 300

Plan kosztów Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach na 2015 rok.

Lp.	Przewidywane wielkości kosztów ujęte wg rodzaju	Przewidywane wielkości w złotych
1.	Amortyzacja środków trwałych	580 000
2.	Zużycie materiałów	374 000
3.	Zużycie energii	150 000



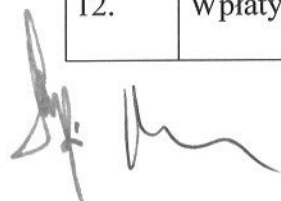
25

4.	Inne usługi obce	576 000
5.	Wynagrodzenia	4 000 000
6.	Narzuty na wynagrodzenia – ZUS	700 000
7.	Świadczenia dla pracowników	107 000
8.	Podatki i opłaty	88 000
9.	Koszty reprezentacji	20 000
10.	Koszty delegacji	5 000
11.	Odpisy na ZFSS	90 000
12.	Wpłaty na PFRON	55 000
13.	Pozostałe koszty	90 000
I.	RAZEM koszty rodzajowe	6 835 000
II.	Koszty finansowe	0
III.	Pozostałe koszty operacyjne w tym:	650 000
	- utworzenie rezerw na świadczenia pracownicze	630 000
IV.	Straty nadzwyczajne	0
	Koszty ogółem	7 485 000

Planowane koszty rodzajowe Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach na 2015r.

Lp.	Rodzaj kosztów	Planowana wielkość w 2015 r. w zł
1.	Amortyzacja środków trwałych	580 000
	amortyzacja planowa	530 000
	amortyzacja nisko cenna	50 000
2.	Zużycie materiałów	374 000
	paliwo do samochodów	230 000
	części samochodowe	7 000
	materiały biurowe	50 000
	dosprzętowanie środków trwałych	5 000
	materiały na szkolenia	12 000
	pozostałe materiały	70 000

3.	Zużycie energii	150 000
	elektrycznej	80 000
	cieplnej	55 000
	wody	15 000
4.	Inne usługi obce	576 000
	telefony, usługi telekomunikacyjne	15 000
	pocztowe	5 000
	- informatyczne	200 000
	reklamowe	25 000
	inkaso bankowe	9 000
	bankowe	10 000
	lekarskie	7 000
	naprawa samochodów	70 000
	remont budynków i budowli	150 000
	najem lokalu	31 000
	pozostałe usługi	54 000
5.	Wynagrodzenie	4 000 000
	Osobowe	3 950 000
	Bezosobowe	50 000
6.	Narzuty na wynagrodzenia	700 000
7.	Świadczenia dla pracowników	107 000
	odzież ochronna robocza	20 000
	wydatki na szkolenia	40 000
	świadczenia bhp	30 000
	świadczenia okolicznościowe	17 000
8.	Podatki i opłaty	88 000
	podatek od nieruchomości	48 000
	podatek od środków transportu	15 000
	inne opłaty	25 000
9.	Koszty reprezentacji	20 000
10.	Koszty delegacji	5 000
11.	Odpis na ZFŚS	90 000
12.	Wpłaty na PFRON	55 000



13.	Pozostałe koszty	90 000
	ubezpieczenia majątkowe	8 000
	ubezpieczenia motoryzacyjne	70 000
	prenumerata prasy	8 000
	inne koszty	4 000
	RAZEM	6 835 000

Wykonanie kosztów w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach w 2015 roku.

Lp.	Treść	Plan na 2015r.	Plan po zmianach na 31.12.2015r.	Wykonanie na 31.12.2015r.	% realiz. (kol. 5/4)
1	2	3	4	5	6
	KOSZTY OGÓŁEM	7 050 000,00	7 485 000,00	7 335 595,16	98,00
V.	Koszty wg układu				
Va	Koszty w ukl. kalkulacyjnym				0,00
1.	koszty działalności podstawowej				0,00
2.	koszty działalności pomocniczej				0,00
3.	koszty ogólnozakładowe i zarządu				0,00
Vb	Koszty w układzie rodzajowym	6 805 000,00	6 835 000,00	6 494 365,53	95,02
1.	zużycie materiałów i energii	585 000,00	524 000,00	490 782,03	93,66
	a) paliwo	300 000,00	230 000,00	216 723,67	94,23
	b) zakupy materiałów biurowych	50 000,00	50 000,00	49 666,17	99,33
	c) energia elektr., c.o., woda	135 000,00	150 000,00	134 410,78	89,61
	d) pozostałe koszty	100 000,00	94 000,00	89 981,41	95,72
2.	usługi obce	490 000,00	576 000,00	521 443,10	90,53
	a) naprawy i remonty samochodów	70 000,00	70 000,00	49 690,06	70,99
	b) remonty budynków i budowli	50 000,00	150 000,00	138 056,68	92,04
	c) informatyczne, telekomunikacyjne, pocztowe	232 000,00	220 000,00	212 149,94	96,43
	d) pozostałe	138 000,00	136 000,00	121 546,42	89,37
3.	podatki i opłaty	148 000,00	143 000,00	139 721,43	97,71
4.	wynagrodzenia (um.o pracę, zlec)	4 000 000,00	4 000 000,00	3 869 189,43	96,73
	a) wynagrodzenia - administracji	950 000,00	950 000,00	898 829,15	94,61
	b) wynagrodzenia - obsługi	1 150 000,00	1 250 000,00	1 248 755,41	99,90

	c) wynagrodzenia - egzaminatorów	1 900 000,00	1 800 000,00	1 721 604,87	95,64
5.	świad. na rzecz prac .i pochodne	932 000,00	897 000,00	860 742,07	95,96
6.	amortyzacja	540 000,00	580 000,00	536 872,46	92,56
7.	pozostałe koszty	110 000,00	115 000,00	75 615,01	65,75
	a) koszty ubezp. OC i majątkowe	65 000,00	78 000,00	46 211,00	59,24
	b) podróże służbowe	10 000,00	5 000,00	2 479,88	49,60
	c) pozostałe	35 000,00	32 000,00	26 924,13	84,14
VI.	Koszty finansowe				0,00
VII.	Pozostałe koszty operacyjne	245 000,00	650 000,00	841 229,63	129,42
VIII.	Koszty BRD				0,00
IX.	Straty nadzwyczajne				0,00
X.	Wynik (przychody - koszty)	190 000,00	408 000,00	1 394 654,15	341,83
XI.	Obciążenia wyniku finans.	38 000,00	24 700,00	24 331,00	98,51
XII.	Wynik netto	152 000,00	383 300,00	1 370 323,15	357,51

XIII.	Nakłady na inwestycje	1 790 000,00	1 120 000,00	719 691,04	64,26
1.	finan. ze śr. unijnych			0,00	0,00
2.	finansowane z własnych środków	1 790 000,00	1 120 000,00	719 691,04	64,26

W jednostce przeprowadzone zostało badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok przez niezależnego biegłego rewidenta na okoliczność, którego wydał on pod datą 12.02.2016 roku opinię w której nie wnosi zastrzeżeń.

Należności

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2015r.	Stan na 31.12.2015r.	zmiana (kol. 4-3)
1	2	3	4	5
I.	Należności ogółem (1+2+3+4)	2 361,47	2 952,82	591,35
	<i>w tym wymagalne</i>			
1.	z tytułu opłat za egzaminy			
2.	z tytułu opłat za szkolenia			
3.	z tytułu wynajmu reklam i dzierżaw			
4.	pozostałe	2 361,47	2 952,82	591,35

4. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Stan należności na dzień 31.12.2015 r. oraz przebieg ich regulowania przedstawia się następująco:

L.p.	Nazwa dłużnika	Konto	Podstawa należności	Kwota zł	Termin płatności	Uwagi/ data zapłaty
1.	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Viatol	249-12	Opłata drogowa	425,82		
2.	PGE Skarżysko-Kamienna	302	Cz.rach.za en. Elektr. na 01/16	2 500,00	15.01.16	
Ogółem				2 925,82		

Dokumentacja dowodowa od strony ¹⁰² do strony...¹⁰⁴

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2015 r. oraz przebieg ich regulowania przedstawia się następująco:

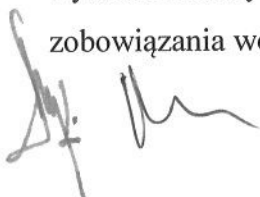
L.p.	Nazwa wierzyciela	Tytułem	Konto	Kwota zł	Podstawa Dokument	Data zapłaty	Termin płatności	Uwagi/ zapłata po terminie
1.	BROMAX B.Łakomiec Kielce	F-ra za wykładzinę	202-1011	1470,00	F-ra vat 571	15.01.2016	05.01.16	Data wpływu 15.01.16
2.	Wodociągi Kieleckie	F-ra za wodę	202-1545	1353,42	F-ra vat 16/012509/2015	15.01.2016	18.01.16	
3.	Agencja Discreet Service Kielce	F-ra za ochronę wartości pieniężnych	202-3406	366,05	F-ra vat 190	13.01.2016	14.01.16	
4.	P.P.H.U. Noma System Kielce	F-ra za przegląd kas fiskalnych	202-1291	136,00	F-ra vat 2038/K/15	13.01.2016	13.01.16	

5.	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Ostrowcu Św.	F-ry za paliwo, mycie aut	202-1637	3662,56	F-ra 10193/15 (282,70) f-ra 10192/15 (3379,86)	13.01.2016 13.01.2016	14.01.16 14.01.16	
6.	PEGAS Grupa Kielce	F-ra za paliwo Kielce	202-3636	17757,64	F-ra vat F KIEL/0139 25/15	13.01.2016	14.01.16	
7.	GM Gadgets Grzegorz Majewski Olsztyn	F-ra za art.reklamowe	202-1921	12213,90	F-ra vat FS15/12/01 62	30.12.2015	18.01.16	
8.	PGNi G S.A. Karpacki Oddział Obrotu Gazem w Tarnowie	F-ra za gaz	202-3054	4052,00	F-ra vat 510/F/FB/1 2446/12/15	15.01.2016	18.01.16	
9.	PWPW Warszawa	F-ra za usługę informatyczną	202-3112	15264,30	F-ra vat H12PF070 46	14.01.2016	13.01.16	Data wpływu 14.01.16
10.	Biuro Ochrony Osób i Mienia SCORPION Ostrowiec Św.	F-ra za konwój	202-3598	309,96	F-ra vat FAS/100/1 2/2015/KO NW	08.01.2016	6.01.16	Data wpływu 8.01.16
11.	Spółdzielnia Pracy Kopaliny Mineralne Kielce	F-ra za kamień	202-3626	328,41	F-ra vat 1882/T/201 5	08.01.2016	5.01.16	Data wpływu 8.01.16
12.	WIBUD Zakład Usług Remontowo-Budowlanych Kielce	F-ra za materiały	202-1838	1,77	F-ra vat Fa_0029/2 015	14.01.2016	13.01.16	Data wpływu 14.01.16



13	PGE Skarżysko-Kam.	F-ra za energię	202-1042	5903,84	F-ra vat WO/02-78/0116/Z (2500,00) F-ra vat WO/02-66767/1215/W (977,46) F-ra vat WO/02-66767/1215/W (2426,38)	14.01.16 22.01.2016	15.01.16	
14	PZU O/Kielce	Polisa ubezpieczenia mienia	249-01	3997,00	Polisa: 5/KRA1920004 5/KRA1920003 5/KRA1920002 5/KRA0001	14.01.2016 II rata ubezpieczenia zapłacona 10.07.2015		
15	PZU Życie O/Kielce	Składka ubezpieczenia pracowniczego	249-02	3327,06	Deklaracja rozliczenia miesięczna	08.01.2016 6		
16	P4 Sp.z o.o. Warszawa	Rozmowy tel.12/15	301	3,32	F-ra vat F/10162330/01/16			
17	Poczta Polska S.A.	Usł.poczto we 12/15	301	361,40	F-ra vat FV-39871/G0400/06/SFAK/P/12/15			
18	Bank PKO S.A. Warszawa	Najem terminala	301	123,00	F-ra vat 82234/POS/2015			
19	NETIA S.A. Warszawa	Rozmowy tel.w Ostrowcu 12/15	301	10,34	F-ra vat 5106386033/22/0			
20	Zakład Usług Miejskich w Ostrowcu Św.	Opłata za media 12/15	301	2497,45	F-ra vat ZUM/20015/02092			
Ogółem				70139,52				

Próba kontrolna w zakresie prawidłowości regulowania zobowiązań z dostawcami objęto wybrane faktury pozycja nr 1 -13. Z ustaleń kontroli wynika, że WORD terminowo reguluje zobowiązania wobec dostawców.



L.p.	Nazwa wierzyciela	Tytułem	Konto	Kwota zł	Zapłata	Uwagi
1	US	Rozliczenie podatku vat 12/15	223-01	637,00	19.01.2016	
2	ZUS	Ubezp. społeczne zakład	229-01	72 190,30	14.01.2016	
3	ZUS	Ubezp. społeczne pracownicy	229-03	60 273,31	14.01.2016	
4	ZUS	Ubezp. zdrowotne	229-04	5 216,64	14.01.2016	
5	ZUS	Składki FP	229-05	9 397,94	14.01.2016	
6	ZUS	Składki FGŚP	229-07	383,59	14.01.2016	
7	ZUS	Ubezp. zdrowotne	229-08	30 961,83	14.01.2016	
8	US	PIT-4	220-01	39 914,00	19.01.2016	
9	US	PIT-8B	220-02	194,00	19.01.2016	
10	US	CIT-2	220-03	2 747,00	19.01.2016	
11	US	PFRON	220-05	4 402,00	19.01.2016	
12	Ministerstwo Infrastruktury	Opłata za egz. teoretyczny	228-05	2 042,00	07.01.2016	
Ogółem				228 359,61		

Dokumentacja dowodowa od strony ¹⁰⁵ do strony...¹⁹⁹

5. Sprawozdania budżetowe.

Poddano sprawdzeniu następujące sprawozdania budżetowe:

Rb-N - Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2015 roku ww. sprawozdania w wymaganych terminach i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia tych sprawozdań przez adresata poświadczył Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopi sprawozdania pieczętkę o treści Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonych sprawozdań.

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2015 roku ww. sprawozdania w wymaganych terminach i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia tych sprawozdań przez adresata poświadczył Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopi sprawozdania pieczętkę o treści Departament Budżetu i

Finansów wpłynęło dnia z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonych sprawozdań.

Dokumentacja dowodowa od strony 53 do strony 101.

6. Zamówienia publiczne.

W kontrolowanym okresie czasu, czyli w 2015 roku, w zakresie zamówień realizowanych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych:

- Zarządzenie Nr 5/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 21 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu pracy komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne na roboty budowlane, dostawy lub usługi udzielone przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach wraz ze zmianami,

- Zarządzenie Nr 6/2008 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 16 czerwca 2008 roku w sprawie wydatkowania środków finansowych WORD.

Zarządzeniem Nr 9/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 8 maja 2014 roku dokonano zmian w Regulaminie pracy komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne na roboty budowlane, dostawy lub usługi udzielone przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach wprowadzonym zarządzeniem Nr 5/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 21 kwietnia 2009 roku.

6.1. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30.000 EURO.

Kontroli poddano zamówienie publiczne p.n. Dostawa nowego samochodu ciężarowego odpowiednio wyposażonego i przystosowanego do prowadzenia egzaminów na prawo jazdy kategorii C, C+E dla Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach o umownej wartości zamówienia 344.400 zł brutto (280.000 zł netto).



Ustalenia kontroli:

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Przedmiotem zamówienia była dostawa nowego samochodu ciężarowego odpowiednio wyposażonego i przystosowanego do prowadzenia egzaminów na prawo jazdy kategorii C, C+E dla Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w wysokości 280.000 zł netto, co stanowi równowartość 66.273,75 Euro. Niniejsza wartość szacunkowa zamówienia została zatwierdzona przez dyrektora WORD w dniu 13 lutego 2015 roku.

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 113 poz.759 ze zm.), Dyrektor WORD w Kielcach Zarządzeniem Nr 2/2015 z dnia 16 lutego 2015 roku powołał komisję przetargową.

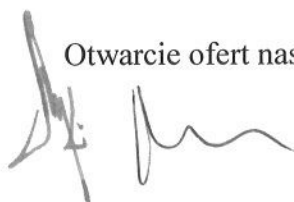
Zamawiający w dniu 17.02.2015 roku opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 w/w ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W świetle postanowień SIWZ, termin składania ofert upływa w dniu 04.03.2015 roku o godz. 10.00, natomiast otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 04.03.2015 roku o godz. 10.30. Kryterium oceny ofert stanowiła cena oferty.

Zamawiający ustalił wysokość wadium na kwotę 5.000 zł.

W dniu 17 luty 2015 roku opublikowano ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia: 35516-2015), a także zamieszczono je na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego w terminie od 17.02.15-04.03.15.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 4 marca 2015 roku o godz. 10.30.



Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 344.400 zł brutto.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie niniejszego zamówienia publicznego, złożyły pisemne oświadczenia na drukach ZP-1, stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty:

1. HEWEA Mirków.
2. VOLVO Wrocław.
3. WANICKI Mogilany.

Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 PZP wzywał wykonawców do uzupełnienia dokumentacji ofertowej.

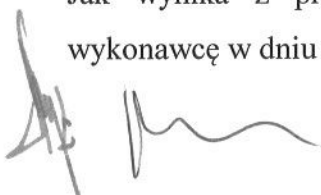
Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez firmę HEWEA na kwotę 302.580 zł brutto.

Zamawiający zamieścił informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej oraz w swojej siedzibie, a także zawiadomił o tym wykonawców.

Zamawiający sporządził protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, który w dniu 23 marca 2015 roku został zatwierdzony przez kierownika jednostki.

W dniu 2 kwietnia 2015 roku została zawarta umowa pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Kielcach a HEWENA. Wartość umowną zamówienia określono na 302.580 zł, co jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu. Termin wykonania umowy określono następująco: nie później niż w ciągu 120 dni kalendarzowych od podpisania umowy. Termin zapłaty ustalono następująco: w ciągu 14 dni od dnia odbioru przedmiotu zamówienia przez zamawiającego i wystawieniu faktury przez wykonawcę.

Jak wynika z protokołów odbioru przedmiot zamówienia został dostarczony przez wykonawcę w dniu 2 czerwca 2015 roku.



W dniu 10 maja 2013 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu fakturę VAT 03583 z dnia 1.06.2015 r. na kwotę 302.580 zł za dostawę samochodu ciężarowego. Termin płatności 15.06.2015 r.

6.2. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO

W Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach, w 2015 roku, obowiązywało zarządzenie Nr 6/2008 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 16 czerwca 2008 roku w sprawie wydatkowania środków finansowych WORD. W świetle § 1 niniejszego zarządzenia nr 6/2008, dokonywanie zakupów oraz wydatkowanie środków finansowych o wartości przekraczającej jednorazowo 500 zł wymaga uzgodnienia z Główną Księgową i wyrażenia przez nią każdorazowo zgody na piśmie.

Kontroli poddano zamówienie publiczne na wykonanie robót polegających na remoncie i częściowej wymianie ogrodzenia o wartości umownej 54.279,85 zł brutto (44.129,95 zł netto).

Ustalenia kontroli:

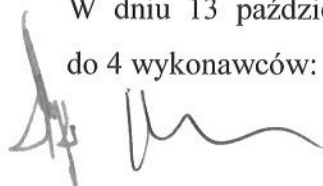
Przedmiotem zamówienia był remont i częściowa wymiana ogrodzenia.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego w dniu 7 października 2015 r. w wysokości 54.279,85 zł brutto (44.129,95 zł netto).

W dniu 12 października 2015 roku wniosek o wszczęcie postępowania został zaakceptowany przez Dyrektora WORD.

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 113 poz.759 ze zm.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

W dniu 13 października 2015 roku zamawiający wystosował pocztą zapytanie ofertowe do 4 wykonawców:

 37

- 1) ZURBI Kielce,
- 2) ZŚRB Kielce
- 3) ZURB WIBUD Kielce,
- 4) AGNES Łączna.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 23 października 2015 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta:

- 1) Zakład Usług Remontowo Budowlanych WIBUD Kielce

Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez w/w zakład na kwotę 51.660 zł brutto.

W dniu 27.10.2015 r. spisano notatkę służbową na okoliczność wyboru oferty, wybór oferty został zaakceptowany przez Dyrektora WORD.

W dniu 3 listopada 2015 roku została zawarta umowa pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Kielcach a Zakładem Usług Remontowo Budowlanych WIBUD Kielce.

Wartość umowną zamówienia określono na 51.660 zł brutto, co jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu.

Termin wykonania umowy określono następująco: do dnia 4 grudnia 2015 roku.

Termin zapłaty ustalono następująco: w ciągu 14 dni na konto wykonawcy podane w fakturze, po odbiorze bez uwag dostarczonej przyczepy.

Na okoliczność odbioru przedmiotu zamówienia został sporządzony protokół z dnia 04.12.2015 r.

W dniu 7 grudnia 2015 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu fakturę VAT nr FA_0026/2015 z dnia 07.12.2015 r. na kwotę 51.660 zł.

Dokumentacja dowodowa od strony ²⁰⁰ do strony... ²⁸²

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 39 stron i ~~282~~ 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



38

w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki.

Kontrolujący:

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

Kazimierz Majcherczyk

.....*Marcin Maliszewski*.....

Kontrolowany:

DYREKTOR

Czesław Dawid

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Kotowska

Kielce, dnia *2016-05-04* 2016 r.

DYREKTOR

Czesław Dawid

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem

WOJEWÓDZKI OŚRODEK
RUCHU DROGOWEGO
ul. Domaszowska 141b
25-420 KIELCE
tel. (0-41) 368-03-50 do 52; 368-10-21