

## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach w okresie od 24 lutego do 14 marca 2014 roku przez:

- Pana Kazimierza Majcherczyka - Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- Pana Marcina Maliszewskiego - Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,

działających na podstawie upoważnień do kontroli o nr: BKO.1711.VI.1.2016, BKO.1711.VI.2.2016. wydanych w dniu 22.04.2016 r. przez Dyrektora Biura Kontroli Pana Dawida Kędziórę.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Pelagia Wiśniewska - Dyrektor Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.
- Pani Magdalena Żmijewska - Główny Księgowy Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.

oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

## **1. Ustalenia organizacyjne.**

### **1. 1. Ustalenia ogólne.**

Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach, zwane dalej jednostką lub ŚBG, działa na podstawie:

- 1). ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- 2). ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1590 ze zm.),
- 3). ustawy z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów (t. j. Dz. U. z 2003r. Nr 178, poz. 1749 ze zm.),
- 4). statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach wprowadzonego uchwałą Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego Nr XXXIX/685/10 z dnia 29.06.2010r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pn. Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr VII/114/11 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.04.2011r.

Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach jest jednostką budżetową utworzoną przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego i działa na terenie województwa świętokrzyskiego. Dyrektorem ŚBG jest Pani Pelagia Wiśniewska, która została powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2010 r. zgodnie z uchwałą Nr 2786/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 lipca 2010r. Zakres pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną, udzielony Pani Pelagii Wiśniewskiej, określa uchwała Nr 990/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 marca 2012r. Zgodnie z jej treścią Dyrektor ŚBG w Kielcach otrzymała pełnomocnictwo – między innymi – do reprezentacji jednostki na zewnątrz i dysponowania przyznanymi jednostce środkami finansowymi w granicach limitu wydatków zawartych w planie finansowym jednostki, a także udzielania substytucji w granicach przyznanego pełnomocnictwa w przypadkach usprawiedliwionej nieobecności.

Stanowisko głównego księgowego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach Dyrektor jednostki powierzył z dniem 01.08.2010r. Pani Magdalenie Żmijewskiej.

Zgodnie z § 3 Statutu przedmiotem działalności ŚBG są działania:

1. w zakresie prac dotyczących urządzania, scalania i wymiany gruntów zgodnie z zapisem art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 26 marca 1982r. o scalaniu i wymianie gruntów,



2. związane z pracami w zakresie scalania i wymiany gruntów, polegające na bezpośrednim wykonawstwie lub koordynacji robót z przedmiotowego zakresu, należących do samorządu województwa,
  3. w zakresie prac geodezyjnych, kartograficznych, urządzeniowo – rolnych i projektowych.
- Zasady wewnętrznej organizacji, strukturę i zakres działania komórek organizacyjnych określa Regulamin organizacyjnych ŚBG w Kielcach wprowadzony zarządzeniem nr 01/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 sierpnia 2010r.

## 1.2 Regulacje wewnętrzne.

Zgodnie z wykazem przedstawionym przez dyrektora jednostki - na dzień 31.12.2015r.

-obowiązywały następujące regulaminy i instrukcje:

Lp	Nazwa regulaminu /instrukcji	Wprowadzony	Podstawa prawna	Data wejścia w życie	Zmiany
1.	Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Zarządzenie nr 01/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 sierpnia 2010 r.	Na podstawie § 6 pkt.1 Statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od <b>01.08.2010 r.</b>	
2.	Regulamin wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Zarządzenie nr 02/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 sierpnia 2010 r.	Na podstawie art.39 ust. 1i2 ustawy z dn.21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458 )	Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia podania do wiadomości pracownikom ŚBG w Kielcach.	*Zarządzenie Nr 06/2012 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dn. <b>18.10.2012 r.</b> – w sprawie zmian w podstawie §1. gdzie fundusz premiiowy tworzy się w wysokości 20% od wynagrodzeń zasadniczych pracowników.
3.	Instrukcja określająca zasady prowadzenia rachunkowości. Opis przyjętych uproszczeń oraz wybór określonych rozwiązań dopuszczalnych ustawą.	Zarządzenie nr 03/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn. 02 sierpnia 2010 r.	Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2002r. Nr76,poz.694 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.08.2010 r.	*Zarządzenie Nr 18/2010 Dyrektora ŚBG w Kielcach –w sprawie: zmian w planie kont w instrukcji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w ŚBG w Kielcach. (Likwidacja konta 762-pokrycie amortyzacji w zakładowym planie kont). *Zarządzenie Nr 3/2012 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dn. 27.06.2012 r.- w sprawie zmian w Zakładowym Planie Kont polegający na: dodaniu w Zespole 8 konta 810, zmiany nazwy konta 072, zmianie

			(Dz.U. Nr 128 poz861).		<p>zapisów kont bilansowych: 800,860).</p> <p>*Zarządzenie Nr 1/2014 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dnia 27.02.2014 r. w sprawie – zmian w Zakładowym planie kont ( dodaniu w Zespole 1 konta 130/3- rachunek bieżący jednostki (pozostałe).</p> <p>*Zarządzenie Nr 5/2014 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dnia 05.05.2014 r. w sprawie – ustalenia zasad rachunkowości w ŚBG w Kielcach dotyczące: §1 :</p> <p>1. Zasad rachunkowości określonych w Załączniku nr 1 pn. <i>Instrukcja określająca zasady prowadzenia rachunkowości.</i></p> <p>2. Zakładowego planu kont – załącznik nr 3/A pn. <i>Zakładowy plan kont – Wykaz kont ksiąg pomocniczych w ŚBG w Kielcach..</i></p> <p>§2 Traci moc dotychczas obowiązująca <i>Instrukcja określająca zasady prowadzenia rachunkowości. Opis przyjętych uproszczeń oraz wybór określonych rozwiązań dopuszczalnych ustawą.</i></p>
4.	Instrukcja obiegu dokumentów księgowych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach	Zarządzenie nr 04/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 sierpnia 2010 r.	Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zmianami )	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	
5.	Regulamin Pracy Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Zarządzenie nr 05/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 sierpnia 2010 r.	Na podstawie § 6 pkt.2 Statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	Zarządzenie Nr 02/2012 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dnia 22.06.2012 r. – w sprawie zmiany terminu wykorzystania zaległego urlopu

					wypoczynkowego za dany rok kalendarzowy.
6.	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Zarządzenie nr 06/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 16 sierpnia 2010 r.	Na podstawie art.8 ust.2 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity –Dz. U. z 1996 r., Nr 70 poz.335 z późn. zmianami)	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
7.	Regulamin korzystania z samochodów służbowych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach	Zarządzenie nr 07/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 16 sierpnia 2010 r.	Na podstawie §8 pkt.8 regulaminu organizacyjnego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn.02.08.2010 r.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	*Zarządzenie Nr 03/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 05 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu korzystania z samochodów służbowych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach. Na podstawie §8 pkt. 8 regulaminu organizacyjnego ŚBG w Kielcach z dnia 02.08.2010 r. zarządzam co następuje: Wprowadzam następujące zmiany w Regulaminie Korzystania z samochodów służbowych w ŚBG w Kielcach: do punktu 7. Obowiązki kierowcy samochodu służbowego w ppkcie 7.1.lit.a) dodaje się zapis: " W wyjątkowych sytuacjach np. delegacji kilkudniowej karta drogowa wypełniana jest na czas trwania całego wyjazdu".
8.	Regulamin Pracy Komisji Przetargowej	Zarządzenie nr 08/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 01 września 2010 r.	Na podstawie art.19 ust.1 i art.21 ust.1,2 i3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, z późn.zm.)	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	
9.	Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach, które finansowane są ze środków publicznych a wartość nie	Zarządzenie nr 10/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 20 września 2010 r.	W celu zapewnienia ścisłego przestrzegania ustalonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r.- Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz.759 z późn.zm.) zasad i procedur obowiązujących przy udzielaniu zamówień publicznych oraz zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	*Zarządzenie Nr 01/2012 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dn.16.04.2012 r. w sprawie dodania w §3. pkt.5: dokumentacja towarzysząca tj.: wniosek, zapytanie ofertowe, oferty wykonawców, o której mowa w pkt.4 jest załączona do notatki służbowej w przypadku zamówień, których wartość przekracza 20.000 zł.

	przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.		sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009 r. poz.1240) Zarządzenie Nr 02/2014/A z dnia 28 kwietnia 2014 r w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych w ŚBG Kielce		
10	Ochrona danych osobowych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach. Polityka bezpieczeństwa i instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.	Zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 20 września 2010 r.	Na podstawie Statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 01.08.2010 r.	
11	Zasady zwrotu kosztów okularów korygujących wzrok dla pracowników Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach obsługujących stanowiska wyposażone w monitory ekranowe.	Zarządzenie nr 13/2010 dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 29 listopada 2010 r.	Na podstawie §8 pkt.8 Regulaminu organizacyjnego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 .08.2010 r.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
12	Instrukcja w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.	Zarządzenie nr 14/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 30 listopada 2010 r.	Na podstawie §8 pkt.8 Regulaminu organizacyjnego świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn.02.08.2010 r. art.26i27 ustawy z dn.29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr152,poz.1223 z póź.zm.),ustawy z dn.15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych( Dz. U. z 2000r. Nr54,poz.654 z póź.zm.),ustawy z dn.26.06.1974 kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz.94 z póź.zm.)rozporzędzenia Rady Ministrów z dnia	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	*Zarządzenie Nr 06/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn.05.05.2014 r. w sprawie zmian : §1. w §1 Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności ci za powierzone mienie – zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 6/2014 Dyrektora ŚBG w Kielcach.

			30.12.1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 z póź.zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dn. 29.03.2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38 poz.454).		§2. We wszystkich paragrafach Regulaminu organizacyjnego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach zapis „ Dział Administracyjno-Gospodarczy „ zastępuje się zapisem „ Dział Finansowo – Księgowy „, a zapis „ Kwierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego zastępuje się zapisem „ Główny Księgowy „.
13	Instrukcja kancelaryjna Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Zarządzenie nr 01/2011 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 03.01.2011 r.	Na podstawie §1 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.12.1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów samorządu województwa (Dz. U. Nr 160, poz.1073 z późn. zm.).	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
14	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Świętokrzyskim Biurze geodezji w Kielcach	Zarządzenie nr 02/2011 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Na podstawie §5 Statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach, wprowadzonego Uchwałą Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego Nr XXXIX/685/10 z dn.29.06.2010 r.,art.68 i 69 ust.1 pkt.3 ustawy z dn.27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) oraz Komunikatu Ministra Finansów Nr 23 z dn.16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz.84.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	*Zarządzenie Nr 01/2015 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn.02.03.2015 r. w sprawie kontroli zarządczej w ŚBG w Kielcach. §11 uchyła się Zarządzenie nr 02/2011 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z 17.03.2011 w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w ŚBG w Kielcach.






15	Okresowa ocena kwalifikacyjna pracowników samorządowych zatrudnionych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach	Zarządzenie nr 03/2011 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn. 03.10.2011 r.	Na podstawie art.27-28 ustawy o pracownikach samorządowych z dn.21.11.2008r. (Dz. U. z 2008 Nr223,poz.1458) oraz Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
16	Regulamin przeprowadzania naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie nr 04/2011 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18 listopada 2011 r.	Na podstawie §4 Statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	
17	Instrukcja postępowania w przypadku wystąpienia pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie Nr 08/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn. 04.12.2012 r.	Na podstawie §6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dn.07.06.2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. Nr 109, poz.719 ).	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
18	Wykaz Rocznych Stawek Amortyzacyjnych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie Nr 10/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18.12.2012 r.	Wprowadza się zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ( tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. Nr 77, poz.397 z późniejszymi zmianami ).Wykaz rocznych stawek w ŚBG w Kielcach.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	






19	Regulamin szczegółowego przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie Nr 11/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18.12.2012 r.	Na podstawie art. 19 ust. 8 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. ( Dz.U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 ), zarządzam co następuje: 1.Wprowadzam do stosowania Regulamin szczegółowego przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach. 2.Regulamin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
20	Zasady udzielania i rozliczania zaliczek w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie Nr 4/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 05.05.2014 r.	Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn.zm.) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych( Dz.U. Nr 157, poz. 1240) oraz §8 pkt.8 regulaminu organizacyjnego ŚBG w Kielcach z dnia 2.08.2010, zarządzam co następuje: Zarządzenie reguluje zasady udzielania i rozliczania zaliczek dla pracowników ŚBG w Kielcach.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
21	Kodeks Etyki Pracowników Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Zarządzenie Nr 09/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18.12.2014 r.	Na podstawie §18 pkt. 8 Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02.08.2010 r. wprowadzam do stosowania „ kodeks Etyki Pracowników Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach jako załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
22	Planowanie i zarządzanie ryzykiem w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie Nr 10/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18.12.2014 r.	Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. nr 157 poz. 1240 z późn.zm.). zarządzam co następuje: Celem zarządzania ryzykiem jest ograniczenie ryzyka, zabezpieczenie ŚBG w Kielcach przed jego negatywnymi skutkami oraz działania zwiększające prawdopodobieństwo osiągnięcia przyjętych zadań..	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	

*Dokumentacja dowodowa od strony 1 do 39*

## 2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

W jednostce nie prowadzi się obrotu gotówkowego. Brak w polityce rachunkowości zapisu regulującego obrót gotówkowy. W zasadach (polityce) rachunkowości (Zarządzenie nr 03/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn. 02 sierpnia 2010 r.) nie dokonano zapisu informującego, że w jednostce nie jest prowadzony obrót gotówkowy (gospodarka kasowa). Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona w jednostce obejmuje: druki arkuszy spisu z natury i karty drogowe.

### Obrót bezgotówkowy

**Lista kontrolna dotycząca obrotu bezgotówkowego prowadzonego przez Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie obsługujący Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach w układzie tabelarycznym.**

L. p	Wyszczególnienie zadania - czynności	Opis dokumentujący wykonanie oraz podanie nazwy dokumentacji regulującej wykonanie zadania czynności.
1.	Kiedy została zawarta umowa rachunku bankowego?	26.08.2011 r.
2.	Kto w imieniu ŚBG w Kielcach zawarł umowę rachunku bankowego?	Pani Pelagia Wiśniewska – Dyrektor ŚBG
3.	Czy była dokonywana zmiana osób upoważnionych do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na rachunku bankowym oraz zmiana wzorów podpisów tych osób?	TAK – dodanie pełnomocnika do rachunku – Wiesława Kulety ( upoważnionego do dysponowania środkami pieniężnymi, przy użyciu karty mikroprocesorowej, podpisującego się na dokumencie wpłaty ).
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 podstawowy, PLN, nr : 74156000132536243871090001 -Rachunki w PLN- pomocnicze: ZFŚS nr: 47156000132536243871090002  DOCHODY BUDŻETOWE nr: 20156000132536243871090003

		Umowa zawarta jest na okres 5 lat.
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 oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach w dniu ich otwarcia?	NIE
6.	Czy były składane deklaracje wniesienia lokat terminowych, jeżeli tak to czy Posiadacz rachunku otrzymał pisemne potwierdzenie przez Bank otwarcia lokaty terminowej?	NIE
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
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	BRAK

	likwidację lokaty, czy zostały dopisane do rachunku zgodnie ze złożoną przez Posiadacza rachunku dyspozycją?	
9.	Czy Bank w czasie trwania umowy dokonał zmiany wysokości oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych rozliczeniowych oraz rachunkach lokat terminowych bez konieczności wypowiedzania umowy?	TAK
	Jeżeli tak to jak została podana wiadomość o obowiązującej wysokości stopy procentowej?	Informacja o aktualnym oprocentowaniu podawana jest na wyciągu bankowym.
10.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia gotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	BRAK
	- czek gotówkowy,	
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego,	
	- dyspozycji wpłaty/wypłaty	
11.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia bezgotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	TAK
	- czeku rozrachunkowego,	NIE
	- polecenia przelewu,	TAK
	- 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	NIE

	dyspozycji przez Bank, jeżeli tak to w jakim przypadku?	
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 DOTYCZY
17.	Jak następowało przekazywanie informacji o zmianach stanu rachunku bankowego i ustalenie salda ustalone pomiędzy Bankiem a posiadaczem rachunku?	Za pomocą papierowych i elektronicznych nośników informacji –wyciągów bankowych.
18.	Czas na jaki została zawarta umowa ?	5 lat od daty zawarcia umowy.
19.	Sposób wypowiedzenia umowy rachunku bankowego.	<p>-Wypowiedzenie Stron za ich obopólną zgodą w dowolnym terminie w trybie porozumienia,</p> <p>-Wypowiedzenie umowy za uprzednim trzymiesięcznym wypowiedzeniem złożonym na piśmie na koniec miesiąca kalendarzowego, jeżeli zostanie stwierdzone dwukrotnie, iż bank naruszył postanowienia umowy.</p> <p>- Wypowiedzenie umowy leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.</p> <p>Posiadacz rachunku może odstąpić od</p>

		umowy w terminie 30 dni od daty powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach. -Wypowiedzenie przez Bank z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia, jeżeli do banku wpłyną co najmniej 3 dyspozycje wystawione przez Posiadacza rachunku przekraczające stan wolnych środków oraz gdy rachunek nie wykazuje obrotów przez okres 3 miesięcy.
20.	Jeżeli umowa została wypowiedziana opisać z podaniem dokumentów na podstawie, których dokonano rozwiązania umowy.	NIE DOTYCZY
21.	Czy wystąpiły sprawy sporne wynikające z zawartej umowy?	NIE
22.	Czy okresie od dnia zawarcia umowy na prowadzenie rachunku bieżącego tj. od dnia 26.08.2011 r. jednostka gromadziła środki pieniężne w innych bankach bądź podobnych instytucjach (jeżeli tak wymienić w jakich)?	ING Bank Śląski SA ul. Sokolska 34, 40-086 Katowice , Oddział Kielce ul. Silniczna 26, 25-515 Kielce ING Bank Śląski SA ul. Sokolska 34, 40-086 Katowice , Oddział Kielce ul. Silniczna 26, 25-515 Kielce. 1. Pismo ŚBG w Kielcach – zamknięcie rachunków bankowych z dniem 26.09.2011r. : - nr 62 1050 1416 1000 0090 7497 3661 saldo: 1 619,67 zł. ( wyciąg z dn. 03.10.2011 r. ) - nr 78 1050 1416 1000 0090 7497 4149 saldo: 0,00 zł. ( wyciąg nr 25 z dn. 30.09.2011 r. ) - nr 05 1050 1416 1000 0090 7497 4396 saldo: 4 080,60 zł. ( wyciąg z dn. 03.10.2011 r. ).

		<p>2. Przelew środków z Banku ING do Banku GETIN NOBLE BANK nastąpił w dniu 03.10.2011 r. na konta :</p> <p>- nr 74 1560 0013 2536 2438 7109 0001  <b>1 619,67 zł.</b> ( saldo: 2 664,13 zł. wyciąg nr 5/2011 z dn. 04.10.2011 r. )</p> <p>- nr 20 1560 0013 2536 2438 7109 0003  <b>0,00 zł.</b></p> <p>- nr 47 1560 0013 2536 2438 7109 0002  <b>4 080,60 zł.</b> ( saldo; 4 80,60 zł. wyciąg nr 1/2011 z dn. 04.10.2011 r. ).</p> <p>3. Stan kont w GETIN NOBLE BANKU na dzień 04.10.2011 r. wynosił :</p> <p>- nr 74 1560 0013 2536 2438 7109 0001  2 664,13 zł. wyciąg nr 5/2011 z dn. 04.10.2011 r. )</p> <p>- nr 20 1560 0013 2536 2438 7109 0003  <b>0,00 zł.</b></p> <p>- nr 47 1560 0013 2536 2438 7109 0002  4 080,60 zł. wyciąg nr 1/2011 z dn. 04.10.2011 r. ).</p>
23.	Jak prowadzona jest ewidencja oprocentowania dla zgromadzonych na rachunku środków pieniężnych ?	<p>Oprocentowany jest rachunek ZFŚS nr 47156000132536243871090002.</p> <p>W planie kont ŚBG to konto 135, które służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Konto 135 ma dwa konta analityczne:</p> <p>135-1 : wpływy ( odpisy za dany rok ) i rozchody środków ZFŚS.</p> <p>135-2 : księgowane są odsetki na koniec każdego miesiąca ( kapitalizacja odsetek za każdy miesiąc).</p>



24.	Czy prowadzona jest ewidencja księgowa opłat i prowizji ?	NIE DOTYCZY
Sporządził/a: Magdalena Żmijewska		

**Stan środków pieniężnych Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach zgromadzonych na rachunkach bankowych Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 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. (Konto syntetyczne i pomocnicze)	Saldo konta na dzień 31.12. 2014 r., oraz numer wyciągu bankowego wykazującego 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.
1	2	3	4	5	8
1.	Nr 74 1560 0013 2536 2438 7109 0001 - rachunek podstawowy	130/1-010-01005-	0,00 zł. - wyciąg nr: 147/2014	0,00 zł. - wyciąg nr: 146/2015	
2.	Nr 20 1560 0013 2536 2438 7109 0003 – pomocniczy: dochody budżetowe	* 130/2-1-010-01005-0830 – rachunek bieżący jednostki ( dochody budżetowe) *130/3-00000- rachunek bieżący jednostki – WADIUM ). *130/3-1 – rachunek bieżący jednostki	0,00 - wyciąg nr: 25/2014	0,00 zł. - wyciąg nr: 7/2015	
3.	Nr 47 1560 0013 2536 2438 7109 0002 – pomocniczy: ZFŚS	*135-1 ( rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia ) *135-2 ( rachunek środków funduszy specjalnego	1 330,14 zł. - wyciąg 27/2014	1 252,90 zł. - wyciąg nr: 22/2015	

		przeznaczenia – odsetki bankowe )			
--	--	--------------------------------------	--	--	--

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.

*Dokumentacja dowodowa od strony 40 do 85.*

### 3. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.

#### Plan finansów Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach za 2015 rok.

Dział: 010. Rozdział: 01005

Lp	Symbol cyfrowy paragrafów w układzie wydatków	Opis paragrafu (nazwa)	Pierwszy plan wyd. w zł. Na dzień 01.01.2015	Zmiany w planie wydatków w	Plan na koniec 2015 roku	Wykonanie na koniec 2015 roku	% wykona nia planu. Kol. 7/6
1	2	3		5	6	7	8
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	576 000,00		576 000,00	540 413,90	93,82
2	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	44 000,00		44 000,00	41 151,74	93,53
3	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	112 000,00		112 000,00	103 930,88	92,80
4	4120	Składki na Fundusz Pracy	14 630,00		14 630,00	11 634,98	79,53
5	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	20 000,00	15 000,00	35 000,00	28 660,00	81,89
6	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	100 000,00		100 000,00	34 130,67	34,13
7	4260	Zakup energii	12 000,00		12 000,00	11 867,04	98,89
8	4270	Zakup usług remontowych	6 000,00	20 000,00	26 000,00	14 274,67	54,90
9	4280	Zakup usług zdrowotnych	400,00	200,00	600,00	580,00	96,67
10	4300	Zakup usług pozostałych	133 015,00	14 000,00 -3 000,00 - 20 200,00 274 000,00 -4 000,00	393 454,63	21 339,88	5,42

				-360,37			
11	4350	Zakup usług dostępu do sieci internet	8 300,00	-8 300,00	0,00	0,00	0,00
12	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	0,00	12 300,00	12 300,00	9 183,08	74,66
13	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonej w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	4 000,00	-4 000,00	0,00	0,00	0,00
14	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	40 000,00	4 000,00	44 000,00	42 310,86	96,16
15	4410	Podróże służbowe krajowe	20 000,00		20 000,00	8 015,82	40,08
16	4430	Różne opłaty i składki	6 000,00		6 000,00	3 047,00	50,78
17	4440	Odpisy na ZFŚS	9 485,00	360,37	9 845,37	9 845,37	100,00
18	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,00	3 000,00	3 000,00	1 432,30	47,74
19	4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 000,00		5 000,00	120,00	2,40
20	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 000,00		3 000,00	2 242,38	74,75
		<b>OGÓŁEM</b>	<b>1 113 830,00</b>		<b>1 416 830,00</b>	<b>884 180,57</b>	


#### **Paragraf 4410 – podróże służbowe krajowe.**

Poddano sprawdzeniu **Polecenie wyjazdu służbowego Nr 248/12/2015** Wiesława Kulety Z-cy Dyrektora ŚBG w Kielcach. W pozycji stanowisko służbowe wpisano „Dyrektor” zamiast Z-ca Dyrektora. W rubryce środki lokomocji wpisano tylko „samochód prywatny”. Brak wpisu numeru rejestracyjnego i pojemności silnika. W załączniku do Polecenia wyjazdu służbowego nr 248/12/2015 wniosku o wyrażenie zgody na używanie do celów służbowych samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy. We wniosku nie wpisano marki pojazdu, pojemności silnika, numeru rejestracyjnego pojazdu. Zapis marki samochodu, numer rejestracyjny, i pojemność silnika została wpisana w rachunku kosztów podróży. Zgodnie do zapisu w instrukcji obiegu dowodów księgowych w ŚBG w Kielcach osobą odpowiedzialną za kontrolę merytoryczną w przypadku jest bezpośredni przełożony pracownika, w tym przypadku Dyrektor jednostki. Sprawdzenie pod względem merytorycznym podpisał Główny Księgowy jednostki, który nie jest bezpośrednim przełożonym delegowanego. Wydatek został prawidłowo zakwalifikowany zgodnie z klasyfikacją budżetową.

W załączniku nr 2 do instrukcji obiegu dowodów księgowych w ŚBG w Kielcach karta wzorów podpisów osób upoważnionych do kontroli formalno- rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzania do wypłaty źródłowych dokumentów księgowych w ŚBG w Kielcach brak wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzenia pod względem merytorycznym.

Polecenie wyjazdu służbowego 246/12/2015 dla Huberta Knez. W rubryce środki lokomocji brak wpisanego numeru rejestracyjnego tego samochodu. Rachunek kosztów podróży w rubryce „sprawdzono pod względem merytorycznym „podpisuje główny księgowy jednostki, chociaż nie jest on bezpośrednim przełożonym delegowanego. Brak na rachunku zapisu stwierdzającego zgodność wypełnionych rubryk dotyczących wyjazdu i przyjazdu z zapisem zawartym w karcie drogowej samochodu, którym delegowany był przewożony. Wydatek został prawidłowo zakwalifikowany zgodnie z klasyfikacją budżetową.

**Polecenie wyjazdu służbowego nr 27/03/2015** dla Michała Kozłowskiego geodety na wyjazd do Jędrzejowa i Słupi Jędrzejowskiej na czas od 03.03.2015 do 03.03.2015. Wyjazd samochodem służbowym. W zapisach po stronie kosztów błędnie wpisano nazwę miejscowości „Słupia” a powinno być Słupia Jędrzejowska. Brak na rachunku zapisu stwierdzającego zgodność wypełnionych rubryk dotyczących wyjazdu i przyjazdu z zapisem zawartym w karcie drogowej samochodu, którym delegowany był przewożony. Wydatek został prawidłowo zakwalifikowany zgodnie z klasyfikacją budżetową.



#### **Paragraf 4300 –zakup usług pozostałych.**

Wniosek o zaliczkę wystawiony dnia 14.01.2015 r dla Magdaleny Żmijewskiej. W zapisie dotyczącym specyfikacji – nazwa przedmiotu, materiału lub usługi wpisano „Listy polecane”. Zaliczka zatwierdzona do wypłaty dnia 14.01.2015 roku z konta 130/1-010-01005-4300 w kwocie 150,00 zł. Rozliczenie zaliczki nastąpiło dnia 28.01.2015 roku. Kwota wydatkowana wyniosła 382,82 zł. Kwota do wypłaty wyniosła 232,82 zł. Zaliczka została wydatkowana w dniu 14-01-2015 roku „zapłata gotówką” Faktura VAT FV000/N0601/08264513/6/01/15 wystawiona przez POCZTĘ POLSKĄ za zakup znaczków na kwotę 170,20 zł. Zapłata przekroczyła kwotę pobranej zaliczki o 20,20 zł. W opisie pod względem merytorycznym zapisano „Zapłacono gotówką przez Magdalenę Żmijewską (zaliczka)”. Wydatek dokonany zgodnie z ujętą we wniosku o zaliczkę klasyfikacją budżetową. W dniu 27-01-2015 dokonano zapłaty gotówką za fakturę VAT FV00047/N0601/08264513/6/01/15 wystawiona przez POCZTĘ POLSKĄ na kwotę 12,60 zł. W opisie pod względem merytorycznym zapisano „Zapłacono gotówką przez Magdalenę Żmijewską (zaliczka)”. Wydatek dokonany zgodnie z klasyfikacją budżetową, lecz nie był zapłacony z zaliczki, ponieważ kwota pobrana jako zaliczka została już wydatkowana a nowej zaliczki nie pobrano. W dniu 27-01-2015 roku dokonano zakupu paliwa na PKN ORLEN S.A Stacja paliw nr 1412 w Kielcach ul. Łódzka 226, na kwotę 200,00zł. Zapłacono gotówką. W opisie pod względem merytorycznym zapisano „Zapłacono gotówką przez Magdalenę Żmijewską (zaliczka)”. Stwierdza się, że nie mogła być dokonana zapłata gotówką z zaliczki, bo gotówka z tej zaliczki została wykorzystana do zapłaty zobowiązań z ww. rachunków.

***Dokumentacja dowodowa od strony 86 do strony140.***

#### **4. Kontrola rozrachunków i roszczeń.**

Ewidencja należności i zobowiązań Biura Geodezji w Kielcach jest prowadzona na kontach zespołu 2. Jak wynika z zestawienia obrotów i sald jednostka nie posiada zaległych należności na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Biuro na dzień 31 grudnia 2015 roku, nie wykazało należności w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku złożonym w dniu 12 stycznia 2016 roku.



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

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa wierzyciel a</b>	<b>Tytułem</b>	<b>Konto</b>	<b>Kwota zł</b>	<b>Podstawa Dokument</b>	<b>Termin płatności</b>	<b>Uwagi</b>
1.	Drugi Urząd Skarbowy w Kielcach	Rozrachunki z budżetem -podatek od wypłaty pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 ( 13-stka)	225 ( Ma )	3 521,00	( Ustawa z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych-art.38.) Lista plac LPE/F/2015/1 2/4	do 20 kwietnia 2016 r.	Zobowiązania niewymagalne
2.	ZUS W Kielcach	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - składki ZUS od wypłaty pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok	229 (Ma)	16 537,78	Ustawa z dn. 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych – art.47.). Lista plac LPE/F/2015/1 2/4	do 5 kwietnia 2016 r. - przekazanie do ZUS-u w Kielcach –	Zobowiązania niewymagalne
3.	Pracownicy ŚBG w Kielcach	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r. (13-stka)	231 ( Ma)	26 769,83	(Ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej). Lista plac LPE/F/2015/1 2/4	do końca marca 2016 r. - przelew na ROR pracowników ŚBG w Kielcach.	Zobowiązania niewymagalne




4.	Komornik Sądowy przy Sadzie Rejonowy m w Kielcach [redacted] [redacted] II. Nowy Świat 38/4 25-522 Kielce	Pozostałe rozzrachunki – [redacted] [redacted] [redacted] [redacted]	240	973,00	Lista plac LPE/F/2015/1 2/4 [redacted] Sygnatura akt KMP32/14, KMP47/13	Przekazanie kwoty w dniu wypłaty wynagrodze nia	Zobowiązania niewymagalne
Ogółem				47 801,61			

Zobowiązania Biura istniejące na dzień 31 grudnia 2015 roku zostały uregulowane terminowo przez jednostkę. Zobowiązania w łącznej wysokości 47 801,61 zł zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Biura za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W ramach kontroli prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych dokonano sprawdzenia losowo wybranych umów zawartych z kontrahentami oraz dokonano sprawdzenia zgodność dokonywania płatności z umowami (tabela poniżej) i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Lp.	Dane kontrahenta	Umowa Nr/data	Termin obowiązująca umowy	Nazwa i nr dowodu FV z dnia	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty nr WB
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa ul. Targowa 18, 25-520 Kielce	BRAK	-	Rachunek 78/2015 z dnia 12.02.2015	120,00	14 dni od otrzymania rachunku	13.02.2015 WB nr 18/2015



2.	Orange Polska SA Warszawa ul. Al. Jerozolimski e 160, 26- 326 Warszawa	Aneks nr TEL000091 877620 do Umowy TEL 0000589710 16/ISDN z dnia 02.07.2014	07.07.216	FV. FLZ0656825 2/012/15 z dnia 04.12.2015	118,09	18.12.2015	07.12.2015 WB nr 133/2015
3.	NZOZ „PATRON” sp. z o.o. ul. Kopernika 3, 25-336 Kielce	Umowa z dnia 29.09.2014 r. + Aneks nr 1 z dnia 27.07.2015 r. do Umowy z dn. 29.09.2014	31.10.2016	FV.FSH 0595/4/2015 z dnia 31.07.2015	215,00	14.08.2015	10.08.2015 WB nr 92/2015
4.	Zespół Szkół Elektrycznyc h ul. Kaczorowski ego 8, 25- 317 Kielce	Umowa najmu z dnia 01.09.2015	31.08.2016	FV. 000210/2015 z dnia 05.11.2015	220,00	19.11.2015	13.11.2015 WB nr 123/2015
5.	Complex Computers Bis sp. z o.o. ul. Targowa 18 25-520 Kielce	Umowa na korzystanie z abonamentu sieci komputerow ej COMPLEX- INTERNET z dnia 29.01.2016	31.01.2017	FV.1304/20 15/INT z dnia 15.12.2015	602,70	29.12.2015	16.12.2015 WB nr 140/2015
6.	Orange polska SA warszawa ul. Al. Jerozolimski e 160, 02- 326 Warszawa	Umowa o świadczenie usług telekomunik acyjnych nr TP206/2014/ 2407 z dnia 22.11.2014	24.11.2016	FV.nr 1560347393 762 z dnia 29.06.2015	30,75	13.07.2015	03.07.2015 WB nr 72/2015
7.	Polkomtel sp. z o.o. ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa	Aneks do Umowy z dnia 21.11.2014 r. o świadczenie usług telekomunik acyjnych w sieci Plus nr AI- /0002753892 0 z dnia 30.12.2015	30.12.2016	FV.1509240 430660 z dnia 27.09.2015	23,37	12.10.2015	28.09.2015 WB nr 102/2015

8.	AUTO-BŁYSK sp. z o.o. Ul. Warszawska 26, 25-312 Kielce	BRAK	-	FV. 746/K/2015 z dnia 13.04.2015	70,00	20.04.2015	13.04.2015 WB nr 37/2015
9.	Hurtownia – DUET Stencel ul. Legnicka 28, 25-324 Kielce	BRAK	-	FV.F/1/15/0 04897 z dnia 23.09.2015	34,01	07.10.2015	23.09.2015 WB nr 100/2015
10.	ALTIX sp. z o.o. ul. Chlubna 88, 03-051 Warszawa-Punkt Handlowy Kielce Ul. Targowa 18, 25-520 Kielce	BRAK	-	FV. FVS/0004/0 8/2015	954,00	19.08.2015	05.08.2015 WB nr 89/2015
11.	PH NET com Grzegorz Czerwiński ul. Domaniówk a 1/1B, 25-413 Kielce	BRAK	-	FV.1720/11/ 2015 z dnia 17.11.2015	130,00	01.12.2015	17.11.2015 WB nr 125/2015

*Dokumentacja dowodowa od strony 174 do 268.*

## 5. Sprawozdawczość budżetowa.

Jednostka zarządzeniem nr 11/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie: sporządzania okresowych sprawozdań budżetowych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach , zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wprowadziła zapis o sporządzaniu sprawozdań budżetowych o następującej symbolice:

- a) miesięczne: Rb-27S;
- b) miesięczne: Rb-28S;
- c) kwartalne: Rb-N;
- d) kwartalne: Rb-Z;

- e) roczne: Rb-27S,
- f) roczne: Rb-28S
- g)

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sprawozdania finansowe:

- bilans,
- rachunek zysków i strat ( wariant porównawczy ),
- zestawienia zmian w funduszu.

### Lista kontrolna

**Przedmiot badania: terminowość składania sprawozdań budżetowych w roku 2015 do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach przez Świętokrzyskie Biuro Geodezyjne w Kielcach.**

Tabelę opracował Kazimierz Majcherczyk.

L.p	Symbol i nazwa sprawozdania budżetowego	Termin złożenia sprawozdania	Data złożenia sprawozdania (potwierdzenie przyjęcia przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.	Uwagi
1	- Rb-27S Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej	10 luty 2015 10 marzec 2015 10 kwiecień 2015 10 maj 2015 10 czerwiec 2015 10 lipiec 2015 10 sierpień 2015 10 wrzesień 2015 10 paźdz. 2015 10 listopad 2015 10 grudzień 2015 18 stycznia 2016 02 luty 2016	06 luty 2015 04 marzec 2015 03 kwiecień 2015 07 maj 2015 03 czerwiec 2015 06 lipiec 2015 06 sierpień 2015 03 wrzesień 2015 06 paźdz. 2015 05 listopad 2015 04 grudzień 2015 08 styczeń 2016 12 styczeń 2016	miesięczne za I miesięczne za II miesięczne za III miesięczne za IV miesięczne za V miesięczne za VI miesięczne za VII miesięczne za VIII miesięczne za IX miesięczne za X miesięczne za XI miesięczne za XII roczne za 2015 r.
	- Rb-28S Sprawozdanie z wykonania planu wydatków	10 luty 2015 10 marzec 2015 10 kwiecień 2015 10 maj 2015 10 czerwiec 2015	06 luty 2015 04 marzec 2015 03 kwiecień 2015 07 maj 2015 03 czerwiec 2015	Miesięczne za I Miesięczne za II Miesięczne za III Miesięczne za IV Miesięczne za V


budżetowych samorządowej jednostki budżetowej	10 lipiec 2015 10 sierpień 2015 10 wrzesień 2015 10 paźdz. 2015 10 listopad 2015 10 grudzień 2015 18 stycznia 2016 02 luty 2016	06 lipiec 2015 06 sierpień 2015 03 wrzesień 2015 06 paźdz. 2015 05 listopad 2015 04 grudzień 2015 08 styczeń 2016 12 styczeń 2016	Miesięczne za VI Miesięczne za VII Miesięczne za VIII Miesięczne za IX Miesięczne za X Miesięczne za XI Miesięczne za XII Roczne za 2015 r,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	12 kwietnia 2015 12 lipca 2015 12 października 2015 26 stycznia 2016	03 kwietnia 2015 06 lipca 2015 06 października 2015 12 styczeń 2016	Kwartalne - I Kwartalne - II Kwartalne - III Kwartalne - IV
- Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	12 kwietnia 2015 12 lipca 2015 12 października 2015 26 stycznia 2016	03 kwietnia 2015 06 lipca 2015 06 października 2015 12 styczeń 2016	Kwartalne - I Kwartalne - II Kwartalne - III Kwartalne - IV

Stwierdza się, że sprawozdania składane były w terminie.

#### **Zgodność danych zawartych w sprawozdaniu z ewidencją księgową**

Dokonano porównania zapisów pomiędzy złożonym sprawozdaniem Rb- 28S a ewidencją księgową za miesiąc kwiecień 2015 roku i stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami ujętymi w analityce dotyczącej wydatków i sprawozdaniem.

***Dokumentacja dowodowa od strony 140 do strony 173.***




## 6. Zamówienia publiczne.

W kontrolowanym okresie czasu, czyli w 2015 roku, w zakresie zamówień realizowanych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych w Biurze Geodezji w Kielcach obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych:

- Zarządzenie Nr 02/2014/A Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Świętokrzyskie biuro Geodezji w Kielcach.

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

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora jednostki Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach nie przeprowadzało w 2015 roku zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30.000 EURO. Oświadczenie stanowi załącznik do protokołu.

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

W Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach, w 2015 roku zgodnie z rejestrem udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej w złotych równowartości 30 tys. Euro udzielono 3 zamówień.

Kontroli poddano zamówienie publiczne na wykonanie robót polegających na remoncie pokoi biurowych o wartości umownej 10.181,83 zł brutto (8.277,91 zł netto).

Ustalenia kontroli:

Przedmiotem zamówienia był remont pokoi biurowych znajdujących się na 2 piętrze budynku przy ulicy Targowej 18.



Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie zapytania ofertowego złożonego do 3 wykonawców w dniu 2 czerwca 2015 r.

W dniu 22 czerwca 2015 roku wniosek o wszczęcie postępowania został zaakceptowany przez Dyrektora ŚBG. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 12 000 zł.

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 26 czerwca 2015 roku na okoliczność wyboru wykonawcy zamawiający sporządził notatkę służbową zgodnie z załącznikiem Nr 1 do regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Za najkorzystniejszą ofertę uznano złożoną przez PUT-B Techbud Lucjan Niziołek na kwotę 10181,83 zł brutto.

W dniu 7 lipca 2015 roku została zawarta umowa pomiędzy Świętokrzyskim Biurem Geodezji w Kielcach a w/w firmą.

Wartość umowną zamówienia określono na 10181,83 zł brutto, co jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu.

Termin wykonania umowy określono następująco: do dnia 17.07.2015 roku.

Termin zapłaty ustalono następująco: w ciągu 7 dni na konto wykonawcy podane w fakturze.

Na okoliczność odbioru przedmiotu zamówienia został sporządzony protokół z dnia 17.07.2015 r.

W dniu 20 lipca 2015 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu fakturę VAT nr 24/2015 z dnia 17.07.2015 r. na kwotę 10181,83 zł.



Kontroli poddano zamówienie publiczne polegających na zakupie komputera przenośnego wraz z pakietem biurowym o wartości umownej 4.366,15 zł brutto.

Ustalenia kontroli:

Przedmiotem zamówienia był zakup komputera przenośnego wraz z pakietem biurowym.

W dniu 6 maja 2015 roku wniosek o wszczęcie postępowania został zaakceptowany przez Dyrektora ŚBG. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 5000 zł.

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 maja 2015 roku na okoliczność wyboru dostawcy zamawiający sporządził notatkę służbową zgodnie z załącznikiem Nr 1 do regulaminu udzielania zamówień publicznych.


Za najkorzystniejszą ofertę uznano złożoną przez PH NETcom na kwotę 4.366,15 zł brutto.

Wartość zamówienia określono na 4.366,15 zł brutto, co jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu. Termin dostawy 5 dni zgodnie z formularzem ofertowym.

W dniu 13 maja 2015 roku dostawca przedłożył zamawiającemu fakturę VAT nr 819/05/2015 z dnia 13.05.2015 r. na kwotę 4.366,15 zł.

***Dokumentacja dowodowa od strony 269 do 331.***

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 30 stron i 331 strony załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Panią Dyrektor o przysługujących jej uprawnieniach do złożenia





udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki.

Kontrolujący:

Koordynator  
Zespołu ds. Kontroli  
Wewnętrznej

Kazimierz Majcherczyk

Koordynator  
Zespołu ds. Kontroli  
Wewnętrznej

Marcin Maliszewski

Kontrolowany:

DYREKTOR

Pelagia Wiśniewska

Główny Księgowy

Magdalena Żmijewska

Kielce, dnia 16 maja 2016 r.

DYREKTOR

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem Pelagia Wiśniewska