

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach w okresie od 17 stycznia 2018 r. do 09 lutego 2018 roku przez:

- Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, działającego na podstawie upoważnienia do kontroli nr BKO.1711.XIII.1.2017 z dnia 15.01.2018 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWŚ w Kielcach,
- Annę Równicką – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, działającego na podstawie upoważnienia do kontroli nr: BKO 1711.XIII.2.2017 z dnia 15.01.2018 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWŚ w Kielcach,
- Jadwigę Witkowską-Simlat Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, działającego na podstawie upoważnienia do kontroli nr: BKO 1711.XIII.3.2017 z dnia 17.01.2018 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWŚ w Kielcach (od 18.01.2018 r. do 09.02.2018 r.).

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

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

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



W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pan Krzysztof Łysak – Z-ca Dyrektora ŚCDN w Kielcach
 - Pani Beata Mazur - Główny Księgowy ŚCDN w Kielcach
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

1. Ustalenia organizacyjne.

1.1. Informacje ogólne

Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach, zwane dalej jednostką, Centrum lub Kontrolowanym, działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą
- 2) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 listopada 2009 r. w sprawie placówek doskonalenia nauczycieli (Dz. U. Nr 200, poz. 1537 z późn. zm.), zwanego dalej rozporządzeniem,
- 3) statutu przyjętego uchwałą Nr XII/217/08 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 4 lutego 2008 r. w sprawie uchwalenia Statutu Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą Nr 2635/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 02 czerwca 2010 r. i zmianą wprowadzoną uchwałą Nr 1660/2013 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 stycznia 2013 r. (tekst jednolity Statutu Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach stanowi załącznik do ww. uchwały).

Zgodnie ze statutem Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli jest publiczną wojewódzką placówką doskonalenia nauczycieli. Działa na terenie województwa Świętokrzyskiego. Siedzibą Centrum jest miasto Kielce, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 42. W skład Centrum wchodzi Centrum Edukacyjne w Wólce Milanowskiej. Organem prowadzącym Centrum jest Województwo Świętokrzyskie. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad działalnością Centrum jest Świętokrzyski Kurator Oświaty.

Celem Centrum jest doskonalenie zawodowe nauczycieli szkół i placówek oświatowych województwa świętokrzyskiego, oświatowej kadry kierowniczej, w zakresie wynikającym z kierunków polityki oświatowej oraz zmian w systemie oświaty.

Do obowiązkowych zadań Centrum należy w szczególności:

- 1/. organizowanie i prowadzenie doskonalenia zawodowego nauczycieli;
- 2/. opracowywanie programów nauczania;
- 3/. diagnozowanie potrzeb uczniów i indywidualizacji procesu nauczania i wychowania;
- 4/. przygotowanie do analizy wyników i wniosków z nadzoru pedagogicznego, sprawdzianu i egzaminów w celu doskonalenia pracy nauczycieli;
- 5/. organizowanie i prowadzenie doskonalenia zawodowego dla dyrektorów szkół i placówek w zakresie zarządzania oświatą;
- 6/. organizowanie i prowadzenie, stosownie do potrzeb, doradztwa metodycznego dla nauczycieli przedmiotów zawodowych rzadkich specjalności oraz nauczycieli z językiem nauczania mniejszości narodowych i etnicznych oraz językiem regionalnym;
- 7/. współpracowanie z organizacjami mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługujących się tym językiem;
- 8/. współpracowanie z Pedagogiczną Biblioteką Wojewódzką w zakresie prowadzenia Świętokrzyskiego Systemu Informacji Pedagogicznej;
- 9/. organizowanie różnorodnych form współpracy i wymiany doświadczeń, w tym konferencji i seminariów dla nauczycieli poszczególnych specjalności oraz nauczycieli poszczególnych typów i rodzajów szkół i placówek;
- 10/. organizowanie działań na rzecz rozwoju i awansu zawodowego nauczycieli we współpracy z organami sprawującymi nadzór pedagogiczny;
- 11/. współpracowanie z organami prowadzącymi szkoły i placówki w zakresie doradztwa metodycznego dla nauczycieli;
- 12/. wspieranie nowatorskich inicjatyw nauczycieli oraz wspomaganie samokształcenia i doskonalenia nauczycieli;
- 13/. promowanie nowoczesnych technik i metod samokształcenia i doskonalenia nauczycieli poprzez wykorzystywanie technologii informacyjnych;
- 14/. realizacja zadań na podstawie porozumień ze Świętokrzyskim Kuratorem Oświaty w zakresie m.in. organizowania kursów i szkoleń w ramach krajowych programów edukacyjnych, diagnozowania pracy szkół, opracowywania opinii i ekspertyz merytorycznych, organizacji konkursów przedmiotowych itp.;
- 15/. prowadzenie kursów kwalifikacyjnych i doskonalących dla nauczycieli przygotowujących kadry specjalistów do organizowania i prowadzenia

wewnątrzszkolnego doskonalenia nauczycieli oraz umożliwiających nauczycielom ich rozwój merytoryczny i awans zawodowy;

- 16/. prowadzenie działalności wydawniczej wspierającej rozwój zawodowy nauczycieli oraz upowszechniającej wartościowe doświadczenia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze;
- 17/. realizacja innych zadań z zakresu doskonalenia zawodowego nauczycieli powierzonych przez organ prowadzący.

Centrum może również wykonywać inne zadania dodatkowe, a w szczególności:

- 1/. organizowanie i prowadzenie kursów kwalifikacyjnych oraz innych form doskonalenia zawodowego nauczycieli, w tym kursów doskonalących;
- 2/. promowanie twórczości pedagogicznej w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli i prowadzenie działalności wydawniczej;
- 3/. prowadzenie badań i analiza rynku edukacyjnego;
- 4/. udział w projektach o charakterze regionalnym, ogólnopolskim i europejskim, związanych z działalnością statutową;
- 5/. świadczenie odpłatne usług edukacyjnych dla osób nie będących nauczycielami (np. bezrobotni, studenci i inni).

Zadania obowiązkowe Centrum realizuje w szczególności przez:

- 1/. organizowanie i prowadzenie wspomagania szkół i placówek;
- 2/. organizowanie i prowadzenie sieci współpracy i samokształcenia dla nauczycieli oraz dyrektorów szkół i placówek;
- 3/. prowadzenie form doskonalenia, w tym seminariów, konferencji, wykładów, warsztatów i szkoleń;
- 4/. udzielanie konsultacji;
- 5/. upowszechnianie przykładów dobrej praktyki.

Strukturę organizacyjną ŚCDN, zakres zadań określa regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2008 Dyrektora ŚCDN w Kielcach z dnia 11.03.2008 r. Do powyższego regulaminu wprowadzono zmiany Zarządzeniem Nr 2/2009 Dyrektora ŚCDN z dnia 9.01.2009 r., Zarządzeniem Nr 16/2012 Dyrektora ŚCDN z dnia 27 września 2012 r., Zarządzeniem Nr 4/2015 Dyrektora ŚCDN z dnia 28.01.2015 r., Zarządzeniem Nr 7/2015



Dyrektora ŚCDN z dnia 24.11.2015 r., oraz Zarządzeniem Nr 12/2016 Dyrektora ŚCDN z dnia 2.11.2016 roku.

Dyrektorem w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach jest Pan Jacek Wołowiec, od 1 sierpnia 2007 r. powołany na mocy uchwały Nr 422/2007 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 lipca 2007 r., a przedłużenia dokonano na podstawie uchwały Nr 1323/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie przedłużenia Panu Jackowi Wołowcowi okresu powierzenia stanowiska dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach od dnia 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2017 roku tj. na okres 5 lat szkolnych. Uchwałą Nr 2786/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lipca 2017 roku, stanowisko dyrektora ŚCDN ponownie powierzono Panu Jackowi Wołowcowi od dnia 1 września 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2022 roku, tj. na okres 5 lat.

Głównym księgowym jest Pani Beata Mazur zatrudniona w wymiarze pełnego etatu od dnia 1 marca 2013 roku.

Funkcję wicedyrektora ds. pedagogicznych do dnia 20.10.2016 r. pełniła Pani Alicja Stradomska na podstawie zawartej umowy o pracę od dnia 15.12.2005 roku do dnia 20.10.2016 r. W związku z rozwiązaniem stosunku pracy za porozumieniem stron i przejściem na emeryturę Pani Alicji Stradomskiej, funkcję wicedyrektora ds. pedagogicznych z dniem 21 października 2016 roku na podstawie § 11, ust.1 Statutu ŚCDN w Kielcach, Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach, powierzył stanowisko wicedyrektora ds. pedagogicznych Panu Krzysztofowi Łysak, którego kandydaturę pozytywnie zaopiniował Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Zarządzeniem Nr 13/2017 z dnia 14 listopada 2017 roku Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach udzielił Panu Krzysztofowi Łysak pełnomocnictwa substytucyjnego do kierowania wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną pod nazwą Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach. na okres od dnia 27 listopada 2017 roku do odwołania.

Funkcję wicedyrektora ds. administracyjno-gospodarczych pełni Pani Elżbieta Dudek od dnia 3 marca 2008 roku, na podstawie zawartej umowy o pracę w dniu 29 lutego 2008 roku.

Zasady finansowania Centrum:

1. Centrum jest jednostką budżetową, która prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych.
2. Podstawą gospodarki finansowej Centrum jest plan dochodów i wydatków, zwany planem finansowym.
3. Do podpisywania dokumentów finansowych i zobowiązań majątkowych uprawnieni są: dyrektor Centrum i główny księgowy.
4. Dyrektor Centrum może udzielić indywidualnego upoważnienia zastępcy dyrektora lub innemu pracownikowi Centrum do podpisywania dokumentów finansowych lub zobowiązań majątkowych.
5. Centrum gospodaruje majątkiem trwałym zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami w zakresie określonym w Decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu.

1.2. Uregulowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce.

Poniżej przedstawiono wykaz regulaminów i instrukcji, przyjętych zarządzeniami Dyrektora ŚCDN w Kielcach, regulujących działalność kontrolowanej jednostki:

Wykaz aktualnych regulaminów i instrukcji obowiązujących w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Tabela nr 1


Lp.	Nazwa regulaminu	Wprowadzony	Podstawa prawna	Data wprowadzenia zarządzenia	Zmiany
1	2	3	4	5	6
1.	Regulamin Pracy	Zarządzenie dyrektora nr 10/2014 z dnia 14.08.2014 r.	Statut ŚCDN	01.09.2014 r.	Zarządzenie dyrektora nr 5/2015 z dnia 06.11.2015 r.
2.	Regulamin Organizacyjny	Zarządzenie dyrektora nr 7/2015 z dnia 23.11.2015 r.	Statut ŚCDN	23.11.2015 r.	Zarządzenie dyrektora nr 12/2016 z dnia 02.11.2016 r.

3.	Zasady udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych	Zarządzenie dyrektora nr 8/2014 z dnia 16.04.2014 r.	Kodeks cywilny, statut, ustawa prawo zamówień publicznych, ustawa o finansach publicznych, Statut ŚCDN	16.04.2014 r.	Zarządzenie dyrektora nr 2/2016 z dnia 03.02.2016 r.
4.	Zasady udzielania zamówień publicznych o wartości wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz regulamin pracy komisji przetargowych	Zarządzenie dyrektora nr 2/2011 z dnia 04.01.2011 r.	Statut, ustawa prawo zamówień publicznych, ustawa o finansach publicznych Statut ŚCDN	01.01.2011 r.	Zarządzenie dyrektora nr 6/2016 z dnia 22.04.2016 r.
5.	Instrukcja zarządzania systemami informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych oraz polityka bezpieczeństwa	Zarządzenie dyrektora nr 7/2013 z dnia 01.03.2013 r.	Ustawa o ochronie danych osobowych, rozporządzenie MSWiA w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych	01.03.2013 r.	
6.	Zasady rachunkowości	Zarządzenie dyrektora nr 13/2012 z dnia 06.07.2012 r.	Ustawa o finansach publicznych, Ustawa o rachunkowości,	06.07.2012 r.	



			Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r.		
7.	Instrukcja gospodarki kasowej	jw.	jw.	jw.	Zarządzenie dyrektora nr 25/2013 z dnia 18.11.2013 r.
8.	Instrukcja inwentaryzacyjna	jw.	jw.	jw.	
9.	Instrukcja magazynowa	jw.	jw.	jw.	
10.	Regulamin kontroli wewnętrznej	jw.	jw.	jw.	
11.	Instrukcja ewidencji i kontroli druków ściśłego zarachowania	jw.	jw.	jw.	
12.	Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym	jw.	jw.	jw.	
13.	Zakładowy plan kont	jw.	jw.	jw.	
14.	Regulamin przyznawania dodatków do wynagrodzenia nauczycieli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oświaty prowadzonych przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego	Karta Nauczyciela, Ustawa o samorządzie województwa z 05.06.1998 r.	Uchwała nr XXVII/487/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22.01.2013 r.	01.01.2013 r.	
15.	Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych	Zarządzenie dyrektora nr 23/2009 z dnia 16.06.2009 r.	Kodeks Pracy, ustawa o pracownikach samorządowych, rozporządzenie RM w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych	16.06.2009 r.	Zarządzenie dyrektora 5/2010 z dnia 10.02.2010 r.

16.	Regulamin kontroli zarządczej	Zarządzenie dyrektora nr 31/2010 z dnia 31.12.2010 r.	Ustawa o finansach publicznych	31.12.2010 r.	
17.	Regulamin dokonywania okresowych ocen pracowników samorządowych zatrudnionych w ŚCDN	Zarządzenie dyrektora nr 32/2010 z dnia 31.12.2010 r.	Ustawa o pracownikach samorządowych	31.12.2010 r.	
18.	Zasady przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę	Zarządzenie dyrektora nr 34/2010 z dnia 31.12.2010 r.	Ustawa o pracownikach samorządowych	31.12.2010 r.	
19.	Regulamin działania Centrum Edukacyjnego w Wólce Milanowskiej	Zarządzenie dyrektora nr 21/2013 z dnia 01.10.2013 r.	Statut ŚCDN z 30.01.2013 r.	01.10.2013 r.	
20.	Instrukcja kancelaryjna	Zarządzenie dyrektora nr 1/2010 z dnia 04.01.2010 r.	Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów	01.01.2010 r.	
21.	Instrukcja w sprawie organizacji i działania archiwum zakładowego	Zarządzenie nr 18/2009 z dnia 01.06.2009 r.	Ustawa o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach	01.06.2009 r.	
22.	Zasady rozliczania przejazdu z tytułu podróży służbowej	Zarządzenie nr 15/2013 z dnia 02.09.2013r.	Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. oraz Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. z późn. zm.	02.09.2013 r.	
23.	Obsługa transportowa	Zarządzenie dyrektora nr 4/2012 z dnia 14.02.2012 r.	Regulamin Organizacyjny	14.02.2012 r.	

24.	Cele strategiczne rozwoju ŚCDN oraz wieloletni Plan Doskonalenia zawodowego Nauczycieli	Zarządzenie nr 16/2014 z dnia 31.12.2014 r	Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 października 2009 r. w sprawie nadzoru pedagogicznego	01.01.2015 r.	
25.	Zasady i sposób i tryb przyznawania oraz korzystania ze służbowych kart płatniczych	Zarządzenie dyrektora nr 14/14 z dnia 03.11.2014 r.	Ustawa o finansach publicznych	03.11.2014 r.	
	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Zarządzenie dyrektora nr 19/2014 z dnia 31.12.2014 r. r.	Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych	01.01.2015 r.	
Sporządził/a: (imię i nazwisko, podpis) 					

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 14/

2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy

W okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku zasady rachunkowości w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach zostały uregulowane i wprowadzone Zarządzeniem Nr 13/2012 Dyrektora ŚCDN w Kielcach z dnia 06.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla ŚCDN w Kielcach. Na dokumentację przyjętych zasad rachunkowości ŚCDN wprowadzoną w/w Zarządzeniem Nr 13/2012 Dyrektora ŚCDN w Kielcach z dnia 06.07.2012 r. składają się:

- Zasady rachunkowości w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach (załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia);
- Instrukcja gospodarki kasowej w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach (załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia);
- Instrukcja inwentaryzacja w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach (załącznik Nr 3 do niniejszego Zarządzenia);
- Instrukcja magazynowa w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach (załącznik Nr 4 do niniejszego Zarządzenia);



- e) Regulamin kontroli wewnętrznej w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach (załącznik Nr 5 do niniejszego Zarządzenia);
- f) Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach (załącznik Nr 6 do niniejszego Zarządzenia);
- g) Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach (załącznik Nr 7 do niniejszego Zarządzenia);

W w/w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w ŚCDN, obowiązującej od dnia 06.07.2012 roku, określono:

- rok obrotowy,
- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykaz programów komputerowych stosowanych przez ŚCDN,
- zasady ochrony danych w jednostce.

Księgi rachunkowe ŚCDN prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem Programu „ProKomp” oraz programu QNT Systemy Informatyczne Gliwice (program płacowy, kadrowy, inwentarzowy).

Na podstawie zestawienia obrotów i sald księgi głównej ŚCDN na 31.12.2016 r. ustalono, że w jednostce funkcjonują konta księgowe wyszczególnione w zakładowym planie kont (załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 13/2012 Dyrektora ŚCDN w Kielcach z dnia 06.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla ŚCDN w Kielcach).

2.1. Obrót gotówkowy

W okresie objętym kontrolą w ŚCDN w Kielcach w zakresie obrotu gotówkowego obowiązywała Instrukcja kasowa stanowiąca Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia nr 13/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Zawodowego w Kielcach w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach.

Dowody kasowe

Stosownie do w/w Instrukcji kasowej dowodami kasowymi przyjętymi do stosowania w kasie ŚCDN są;

- dowód wpłaty „KP”
- dowód wypłaty „KW”
- raport kasowy „RK”
- wniosek o zaliczkę,
- rozliczenie zaliczki,
- czek gotówkowy,
- rachunek wyjazdu służbowego,
- bankowy dowód wpłaty,
- faktury gotówkowe.

Jak wynika z powyższych uregulowań kasjer sporządza raporty kasowe za okres dekady. Raporty sporządzane są w dwóch egzemplarzach. Z ustaleń kontroli w ŚCDN w 2016 roku prowadzone były następujące rodzaje raportów kasowych:

- Kasa środki budżetowe,
- Kasa ZFŚS
- Kasa Wólka Milanowska
- Kasa Projekt Doskonalenia nauczycieli osób dorosłych –szansa i nowe wyzwania dla ŚCDN (Erasmus +DN).

W aktach osobowych pracownika zatrudnionego na stanowisku kasjera znajduje się zapytanie do Krajowego Rejestru karnego w przedmiocie niekaralności pracownika. Adnotacja o niekaralności pochodzi z dnia 16 maja 2001 roku. Pracownik złożył oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mu mienie. Oświadczenie zostało złożone w dniu 1 lipca 2015.

Zgodność sald raportów kasowych z ewidencją księgową.

W powyższym zakresie kontroli poddano zgodność sald wynikających z raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa” na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Tabela nr 2.

L.p.	Rodzaj raportu kasowego	Nr konta księgowego i nazwa konta	Wysokość salda z raportu kasowego (w zł), na dzień 31.12.2016 r	Wysokość salda w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.2016 r. (w zł)
1.	Kasa środki budżetowe,	101-1	0,00	0,00
2.	Kasa ZFŚS	101-2	0,00	0,00
3.	Kasa Projekt Doskonalenia nauczycieli osób dorosłych –szansa i nowe wyzwania dla ŚCDN	101-32		
4.	Kasa –CE Wólka Milanowska	101-4	0,00	0,00
Razem:			0,00	0,00

Salda wynikające z raportów kasowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 101 „Kasa”.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

Obowiązująca w jednostce dokumentacja kasowa zawiera normy w zakresie dokumentów operacyjnych kasy, dokumentów źródłowych - dyspozycyjnych, dokumentów organizacyjnych kasy, ustala zasady obrotu gotówkowego. Instrukcja zawiera także uregulowania w zakresie bezpieczeństwa zapasów przechowywanej gotówki oraz inwentaryzacji kasy.

Próbą kontrolną objęto raporty kasowe z działalności budżetowej za okres od 01 lipca 2016 roku do 30 września 2016 roku. Dokonano sprawdzenia operacji gotówką na pod z ww. miesięcy 2016 roku o numerach: 11/2016; 12/2016; 13/2016; 14/2016; 15/2016.

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 11/2016 za okres od 01.07.2016 do 24.07.2016 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (6 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 1.000,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód

gotówki na kwotę 4458,19 zł, natomiast rozchód na kwotę 4458,19 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 1000,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, osoby dokonującej sprawdzenia raportu oraz głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 12/2016 za okres od 25.07.2016 do 31.07.2016 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (4 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 1000,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 3000,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 3159,97 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 840,03 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, osoby dokonującej sprawdzenia raportu oraz głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 13/2016 za okres od 01.08.2016 do 31.08.2016 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (4 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 1840,03 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 2 452,12 zł, natomiast rozchód na kwotę 2 292,15 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 1000,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, osoby dokonującej sprawdzenia raportu oraz głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 14/2016 za okres od 01.09.2016 do 25.09.2016 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (7 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 1000,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 860,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 860,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 1000,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, osoby dokonującej sprawdzenia raportu oraz głównego księgowego. Raport zawiera dekretnację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 15/2016 za okres od 26.09.2016 do 30.09.2016 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (21 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 1000,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 3778,54 zł, natomiast rozchód na kwotę 3778,54 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 1000,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, osoby dokonującej sprawdzenia raportu oraz głównego księgowego. Raport zawiera dekretnację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Ponadto próbą kontrolną objęto raport kasowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za miesiąc listopad nr 5/2016.

Raport kasowy z ZFŚS nr 5/2016 za okres od 01.11.2016 do 30.11.2016 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (2 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 130,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 130,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 0,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, osoby dokonującej sprawdzenia raportu oraz głównego księgowego. Raport zawiera dekretnację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

W oparciu o przeprowadzoną analizę w/w raportów kasowych stwierdzono, że ciągłość numeracji w ramach roku sprawozdawczego została zachowana, w rubryce „kasa” oznaczono konto księgowe, dla którego raporty były sporządzane. Poszczególne dowody kasowe wyszczególnione w raporcie kasowym ewidencjonowane i ponumerowane są chronologicznie w kolejności ich realizacji.

Na dokumentach kasowych objętych próbą kontroli widnieją podpisy osoby sporządzającej raport kasowy oraz sprawdzającej raport kasowy pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych.



W raportach kasowych dokonuje się określania w treści dokonywanych operacji gotówką (zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości). Do raportów kasowych załącza się dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje gotówką (zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości). Wszystkie raporty kasowe są zamykane na koniec każdego miesiąca (na każdy ostatni dzień roboczy miesiąca), co umożliwia wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym okresie (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Dowody kasowe załączone do w/w raportów kasowych oznaczone są numerem i pozycją raportu.

W wyniku kontroli ustalono, że w raportach kasowych z działalności budżetowej objętych próbą kontrolną sporządzono 5 raportów kasowych z czego dwa raporty zostały sporządzone w lipcu, jeden w sierpniu i dwa we wrześniu. Powyższym działaniem nie zastosowano się do zapisów zawartych w Instrukcji kasowej, zgodnie z którą raport kasowy – „RK” Kielce sporządzany jest za okres dekady.

Pani Beata Mazur - Główny Księgowy ŚCDN w Kielcach udzieliła wyjaśnienia ustnego, iż w związku z likwidacją z dniem 01.01.2017 roku kasy z działalności budżetowej ŚCDN w Kielcach wszystkie operacje odbywają się w formie bezgotówkowej. W związku z powyższym zastosowanie się do uwag kontrolujących, aby raporty kasowe sporządzane były dekadowo jest bezprzedmiotowe. Na potwierdzenie likwidacji kasy z działalności budżetowej, w załączeniu wydruk z zapisu na kontach analitycznych.

Inwentaryzacja kasy.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji gotówki w kasie zostały zawarte w części VI Instrukcji kasowej, wprowadzonej w życie z dniem 6 lipca 2012 roku. Stosownie do powyższych uregulowań „inwentaryzacja gotówki w kasie musi być przeprowadzona na ostatni dzień każdego roku obrotowego, w przypadku szkód losowych, włamań, kradzieży i innych wydarzeń mogących wpłynąć na stan gotówki oraz w związku z każdą zmianą kasjera, a ponadto w okresach i częstotliwością niezbędną do skutecznego zabezpieczenia gotówki przechowywanej w kasie.”

Uregulowania w zakresie kontroli kasy znajdują się także w § 1 Regulaminu kontroli wewnętrznej wprowadzonym jako Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 13 /2012 Dyrektora ŚCDN z dnia 6 lipca 2012 roku. Stosownie do zawartych w nim zapisów powołana komisja kontroli wewnętrznej została zobligowana do przeprowadzenia kontroli kasy przynajmniej raz na kwartał.

Z ustaleń kontroli wynika, że komisja dokonała niezapowiedzianej kontroli kasy w dniach:

- 31.03.2016 rok,
- 22.05.2016rok,
- 31.08.2016 rok,
- 30.11.2016 rok

Warunek dot. niezapowiedzianej kwartalnej kontroli kasy, wskazany w Regulaminu kontroli wewnętrznej został zachowany.

W ŚCDN ewidencja księgowa środków pieniężnych prowadzona jest na kontach zespołu pierwszego. Kontroli poddano zgodność sald na rachunkach bankowych z zapisami kont syntetycznych kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku.

/Dokumentacja kontrolna od str. 15 do 102/

2.2. Obrót bezgotówkowy.

Obsługę bankową ŚCDN w Kielcach w 2016 roku prowadził Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 20.09.2011 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli – wojewódzką jednostką organizacyjną a Getin Noble Bankiem Spółką Akcyjną w Warszawie. Niniejszą umowę zawarto na okres 5 lat w następstwie przeprowadzonego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego postępowania w sprawie zamówienia publicznego dot. „Obsługi bankowej budżetu Województwa Świętokrzyskiego oraz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych”.

W/w umowa rachunku bankowego z dnia 20.09.2011 roku została zawarta na prowadzenie n/w rachunków bankowych:

- rachunku bieżącego:

09 156000132536247093760001 - rachunek bankowy bieżący

- rachunków pomocniczych:

79 156000132536247093760002- rachunek ZFŚS

41 156000132536247093760007 – rachunek sum depozytowych

53 156000132247093760000018 – rachunek Projekt „Doskonalenie osób dorosłych – szansa i nowe wyzwanie dla ŚCDN”

26 156000132247093760000019 – rachunek Projekt „Nowoczesna szkoła zawodowa – nowoczesny region.

W 2016 roku nastąpiła zmiana banku obsługującego budżet Województwa oraz podległe jednostki organizacyjne. Dnia 22.08.2016 r. została zawarta umowa pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Bankiem PKO BP S.A.

W związku z powyższym nastąpiła zmiana numerów rachunków bankowych:

97102026290000920203428133 – rachunek bankowy bieżący
- rachunki pomocnicze:

05102026290000900203428141 –rachunek ZFŚS

95102026290000980203428166 –rachunek Projekt „Doskonalenie nauczycieli osób dorosłych-szansa i nowe wyzwanie dla ŚCDN”

66102026290000910203428158 – Rachunek Projekt „Nowoczesna szkoła zawodowa - nowoczesny region”

Z informacji przesłanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego drogą e-mailową (informacja w załączeniu) przedłużono umowę z Getin Noble Bankiem do 30 listopada 2016 r., w związku z tym realizacja przelewów była możliwa zarówno z systemu Getin Noble Bank jak i PKO BP SA.

Od 1.12.2016 r. wszystkie płatności ŚCDN realizuje w Banku PKO BP S.A.

**Stan środków pieniężnych Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Kielcach w na dzień 31 grudnia 2016 roku**

Tabela nr 3.

L.p.	Numer i rodzaj rachunku bankowego	Symbol konta oraz jego nazwa ujęta w obowiązującym zakładowym planie kont na którym prowadzona jest/była ewidencja rachunku bankowego.	Saldo konta na dzień 31.12.2016 r. oraz numer wyciągu bankowego wykazującego stan środków na rachunku bankowym
1	2	3	4
1	97102026290000920203428133	130-01 Rachunek bieżący jednostki 130-02 Dochody budżetowe	0,00 zł WB Nr 34/2016 z dnia 30.12.2016
2	05102026290000900203428141	135-01 Rachunek ZFŚS	20.224,29 zł WB Nr 11/2016 z dnia 30.12.2016

3	95102026290000980203 428166	130-32 Projekt „Dokształcanie nauczycieli osób dorosłych-szansa i nowe wyzwanie dla ŚCDN” 130-33 Dochody – Projekt „Dokształcanie nauczycieli osób dorosłych-szansa i nowe wyzwanie dla ŚCDN”	0,00 zł WB Nr 3/2016 z dnia 30.12.2016
4	66102026290000910203 428158	130-34 Projekt „Nowoczesna szkoła zawodowa - nowoczesny region” 130-35 Dochody - Projekt „Nowoczesna szkoła zawodowa - nowoczesny region”	0,00 zł WB Nr 14/2016 Z dnia 29.12.2016

W załączeniu wyciągi bankowe wykazane w ww. tabeli.

Ustalono, że salda wykazane na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej ŚCDN. Na przykładzie wyciągów bankowych (WB nr 34/2016 z 30.12.2016 r. - rachunek podstawowe ŚCDN; WB nr 11/2016 z 30.12.2016 r. - rachunek pomocniczy ZFŚS, WB nr 3/2016 z 30.12.2016 r., rachunek projektu, WB nr 14/2016 z 29.12.2012 r. - rachunek projektu) stwierdzono, że zostały one opatrzone dekretacją budżetową.

Na podstawie potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2016 roku z PKO Bank Polski S.A., który prowadzi obsługę bankową jednostki stwierdzono, że zachodzi zgodność pomiędzy księgowością banku, a ewidencją księgową ŚCDN w Kielcach.

/Dokumentacja kontrolna od str. 103 do str.155/

3. Prawidłowość gromadzenia dochodów jednostki.

Zgodnie z ewidencją księgową zawansowanie wykonania planu dochodów na dzień 31.12.2016 roku przedstawia się następująco:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	plan na 2016	wykonanie na 31.12.2016	% wykonania
1	2	3	4	6	7	8
			Przychody	788 026,00	796 102,87	101,02
801	80146	750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	16 000,00	14 406,84	90,04
		830	Wpływ z usług	772 026,00	775 184,84	100,41
		920	Wpływy z pozostałych odsetek		245,52	
		970	Wpływy z różnych dochodów		6 247,65	
801	80130	920	Wpływy z pozostałych odsetek		18,02	
			OGÓŁEM	788 026,00	796 102,87	101,02

Kontrolą objęto sprzedaż usług w Centrum Edukacyjnym w Wólce Milanowskiej.

Zarządzeniem Nr 4/2016 Dyrektora ŚCDN w Kielcach z dnia 20 kwietnia 2016 roku wprowadzono cennik usług w Centrum Edukacyjnym w Wólce Milanowskiej. Zmienione Zarządzenie Nr 15/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku. Traci moc Zarządzenie nr 2/2012 z dnia 23.01.2012 roku Dyrektora ŚCDN – zmienione Zarządzeniem nr 11/2012 z dnia 14 maja 2012 roku.

Próba kontrolną objęto losowo wybrane dochody ze sprzedaży usług w Centrum Edukacyjnym w Wólce Milanowskiej.

Przedmiot kontroli:

1. Świadczenie usług zakwaterowania, wyżywienia oraz wynajem sali dla uczestników szkolenia:

- umowa nr 115/2016 zawarta w dniu 28 listopada 2016 roku z Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Wodnych i Melioracyjnych z Kielc. Zgodnie z umową kwota usługi wynosi 6001,99 zł + VAT będzie płatna w ciągu 14 dni od otrzymania FV.
- dowody księgowe (FV Nr 260/WM/P2016 FV258/WM/P2016, WB Nr 30/2016, WB Nr 18/2016).

2. Świadczenie usług zakwaterowania, połączonego ze śniadaniem:

- umowa nr 79/2016 zawarta w dniu 4 sierpnia 2016 roku z Stowarzyszeniem Lokalna Organizacja Turystyczna z Nowej Słupi. Zgodnie z umową kwota usługi wynosi 10185,19 zł + VAT będzie płatna w ciągu 14 dni od otrzymania FV.
- dowody księgowe (FV Nr 150/WM/P2016, WB Nr 161/2016,).

3. Świadczenie usług zakwaterowania, wyżywienia oraz wynajem sali dla uczestników wycieczki:

- umowa nr 36/2016 zawarta w dniu 26 kwietnia 2016 roku z firmą JUNIK z Budy Grzybek. Zgodnie z umową kwota usługi wynosi 3528,77 zł + VAT będzie płatna w ciągu 14 dni od otrzymania FV.
- dowody księgowe (FV Nr 93/WM/P2016, FV Nr 103/WM/P2016, WB Nr 106/2016, WB Nr 94/2016).

Ustalenia kontroli:

Dokonując porównania kwot wynikających z faktur z kwotami, określonymi w umowach nie stwierdzono rozbieżności. Płatności dokonano zgodnie z terminem określonym w umowie.

Próbą kontrolną objęto losowo wybrane dochody wymienione w tabeli:

Dochody objęte kontrolą wykazano w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa kontrahenta	Nr konta księgowego	Tytuł należności	Kwota należności	Wymagany termin zapłaty	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego
1.	Związek Nauczycielstwa Polskiego Tuluszków	221/720	Nocleg i wyżywienie podczas konferencji w dniach 10-12..06.2016 Zaliczka	4.000,00	27.05.2016 r.	4.000,00	25.05.2016 r. WB nr 99/2016	Faktura VAT Nr 107/WM/P2016 Zgodnie z umową nr 47/2016 z dnia 17.05.2016
1a.	Związek Nauczycielstwa Polskiego Tuluszków	221/720	Nocleg, wyżywienie, kawa, herbata, wynajem Sali konferencyjnej.	5.060,00	24.06.2016 r.	5.060,00	24.06.2016 r. WB nr 120/2016.	Faktura VAT Nr 124/WM/P2016 Zgodnie z umową nr 47/2016 z dnia 17.05.2016
2.	II Liceum Ogólnokształcące im. Marii Konopnickiej w Radomiu	221/720	Nocleg i wyżywienie podczas rady pedagogicznej w dniach 24-25.06.2016 r. Zaliczka	2.000,00	16.06.2016 r.	2.000,00	15.06.2016 r. WB nr 113/2016.	Faktura VAT Nr 131/WM/P2016 Zgodnie z umową nr 58/2016 z dnia 03.06.2016
2a.	II Liceum Ogólnokształcące im. Marii Konopnickiej w Radomiu	221/720	Nocleg, wyżywienie, kawa, herbata, wynajem sali konferencyjnej, wykładowej podczas rady pedagogicznej w dniach 24-	2.745,00	08.07.2016 r.	2.745,00	30.06.2016 r. WB nr 124/2016	Faktura VAT Nr 134/WM/P2016 Zgodnie z umową nr 58/2016 z dnia 03.06.2016 (rozliczenie końcowe- zmiana liczby osób korzystających z noclegów)

3.	Kuratorium Oświaty w Kielcach	221/720	25.06.2016 r. Zaliczka II i III etap konkursów przedmiotowych	26.000,00	18.05.2016 r.	26.000,00	27.04.2016 r. WB nr 80/2016	Faktura nr 00329/04/2016 Zgodnie z umową Nr 3/2016 r.
4.	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Daleszycach	221/720	Przeprowadzenie szkolenia dla nauczycieli	2.150,00	21.12.2016 r.	2.150,00	16.12.2016 r. WB nr 25/2016	Faktura nr 00831/12/2016 Zgodnie z umową Nr 119/2016

Ustalenia kontroli:

Dokonując porównania kwot wynikających z faktur z kwotami, określonymi w umowach nie stwierdzono rozbieżności. Płatności dokonano zgodnie z terminem określonym w umowie.

/Dokumentacja kontrolna od str. 249 do str. 323/

4. Prawidłowość wydatkowania środków publicznych.

Zgodnie z ewidencją księgową zawansowanie wykonania planu wydatków na dzień 31.12.2016 roku przedstawia się następująco:

Dział	Rozdział	§ wydatków	Nazwa	plan na 2016	wykonanie na 31.12.2016	% wykonania
1	2	3	4	6	7	8
801	80146		WYDATKI BIEŻĄCE	5 163 741,00	5 146 559,34	99,67
		3020	Wydatki osobowe niezaliczne do wynagrodzeń	5 300,00	5 063,00	95,53
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 165 535,72	3 158 374,01	99,77
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	251 416,00	251 415,38	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	564 251,44	561 432,83	99,50
		4120	Składki na Fundusz Pracy	53 035,84	51 835,67	97,74
		4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	52 332,00	52 332,00	100,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	90 300,00	88 134,51	97,60

		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	182 118,00	181 868,23	99,86
		4220	Zakup środków żywności	114 000,00	113 801,45	99,83
		4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	94 010,00	94 005,03	99,99
		4260	Zakup energii	130 000,00	128 667,31	98,97
		4270	Zakup usług remontowych	30 000,00	29 883,92	99,61
		4280	Zakup usług remontowych	4 000,00	3 557,00	88,93
		4300	Zakup usług pozostałych	163 492,00	163 423,02	99,96
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	30 650,00	30 163,54	98,41
		4410	Podróże służbowe krajowe	18 000,00	17 737,54	98,54
		4420	Podróże służbowe zagraniczne	795,00	794,01	99,88
		4430	Różne opłaty i składki	19 000,00	19 000,00	100,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	163 295,00	163 295,00	100,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	32 210,00	31 775,89	98,65
			OGÓŁEM	5 163 741,00	5 146 559,34	99,67

W toku czynności kontrolnych, na podstawie wybranych losowo dokumentów księgowych, dokonano sprawdzenia prawidłowości poniesienia przez jednostkę wydatków ze środków publicznych.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

Wydatki objęte kontrolą wykazano w poniższej tabeli:

L.p	Nazwa wierzyciela	Nr konta księgowego	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązań	Wymagany termin zapłaty	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego
1.	Szkoła Podstawowa Nr 33	201/4260/- 130-01/4260 201/4300- 130-01/4300	Energia elektryczna, wodę, ścieki	3.808,09	14.03.2016	3.808,09	09.03.2016	Faktura nr 49/03/2016
2.	Autoryzowany Zakład Instalacji Alarmowych „SEZAM”	201/4300/- 130-01/4300	Monitoring systemu alarmowego	159,90	08.03.2016	159,90	07.03.2016	Faktura numer 204/16
3.	Tampo-Studio Agencja Reklamy	201/4300- 130-01/4300	Wydruk teczek firmowych	1.968,00	05.04.2016	1.968,00	29.03.2016	Faktura VAT Nr: 8,03,2016
4.	KARAD Usługi Poligraficzne	201/4300- 130-01/4300	Wydruk gazetki promocyjnej	1.476,00	26.04.2016	1.476,00	08.04.2016	Faktura VAT 64/04/2016
5.	ARDIPOL Sp. z o.o.	201/4270- 130-01/4270	Konserwacja centrali wentylacyjnej, konserwacja klimatyzatora	1.249,99	01.06.2016	1.249,99	31.05.2016	Faktura VAT nr FA/11/2016
6.	P.H.U.P. „LECH” Leszek Lasocki	201/4220- 130-01/4220	Artykuły spożywcze	576,49	15.06.2016	576,49	31.05.2016	Faktura VAT nr: FA/926/2016
7.	Zakład Przetwórstwa Mięsnego „JAWOR” Janusz Stefański	201/4220- 130-01/4220	Artykuły mięsne	1.018,86	22.06.2016	1.018,86	31.05.2016	Faktura F/16/000684
8.	Przedsiębiorstwo Naukowo-Techniczne „EKOTERRA” sp. z o.o.	201/4300- 130-01/4300	Badanie wody, ścieków	492,00	08.06.2016	492,00	07.06.2016	Faktura nr: 257/1981/230/01,02/16

9.	Grupa GT OCHRONA Sp. z o.o..	201/4300-130-01/4300	Monitoring systemu alarmowego	123,00	07.06.2016	123,00	07.06.2016	Faktura VAT nr MON/1890/05/16
10.	AEC SERWIS Jolanta Komendolowicz	201/4270-130-01/4270	Obsługa serwisowa kotłowni	738,00	09.08.2016	738,00	29.07.2016	Faktura nr: 00246/2016
11.	KONKRET Sp. z o.o.	201/4210/130-01/4210	Olej grzewczy	9.643,20	23.09.2016	9.643,20	7.09.2016	Faktura AT F/A1/16/003530
12.	„PARTNER-KA” Marzanna Buras, Edyta Odziemek	201/4210-130-01/4210	Środki czystości, naczynia jednorazowe	258,13	04.10.2016	258,13	28.09.2016	Faktura 9752/2016
13.	Spółdzielnia Pracy Usługowo-Handlowa „UNIPRAL”	201/4300/130-01/4300	Usługa pralnicza	5.387,89	14.11.2016	5.387,89	09.11.2016	Faktura VAT Nr 5158/10/2016
14.	Crusoe Sp. z o.o.	201/4210-130-01/4210	Zakup tonera	110,00	12.12.2016	110,00	29.11.2016	Faktura 37/11/2016/RST
15.	Zakład Doradztwa i Usług Technicznych „TECH-POŻ”	201/4300-130-01/4300	Przeład sprzętu gaśniczego	153,75	13.12.2016	153,75	29.11.2016	Faktura Nr 202/P/16
16.	MaN Complex Grzywna Marek, Łapacz Norbert	201/4210-130-01/4210	Zakup zasilaczy do komputerów	811,80	06.01.2017	811,80	28.12.2016	Faktura nr F/0634/16
17.	Biuro Market Leszek Kulina Spółka Jawna	201/4210-130-01/4210	Materiały biurowe	1.188,80	30.12.2016	1.188,80	20.12.2016	Faktura VAT Nr 11436/M1
18.	„MK SEKURA” Obsługa i szkolenia bhp i p-poż. Marek Kulczycki	201/4300-130-01/4300	Obsługa BHP	500,00	30.12.2016	500,00	21.12.2016	Faktura Nr 202/P/16

19.	BIONOR Sp. z o.o.	201/4300- 130-01/4300	Przeład oczyszczalni ścieków	615,00	05.01.2017	615,00	27.12.2016	Faktura Nr S/31/12/2016
20.	EKO-KAL P.H.U. Bogdan Kaleta	201/4300- 130-01/4300	Odbiór odpadów komunalnych	156,00	14.01.2017	156,00	29.12.2016	Faktura VAT nr FV/276/2016

W wyniku kontroli w/w dokumentów stwierdzono, że :

- na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, a także dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki,
- kwoty wydatków wynikających z w/w dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,
- terminowo dokonywano płatności wynikających z faktur.
- płatności dokonywano zgodnie z warunkami zawartymi w umowach.

Kontrola wydatków na podróże służbowe.

Kontrolą objęto losowo wybrane podróże służbowe:

1. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 564 z dnia 30.11.2016 r. Kwota została wypłacona przelewem na konto (WB Nr 19 z dn.8.12.2016 r.).
2. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 387 z dnia 17.10.2016 r. Kwota została wypłacona przelewem na konto (WB Nr 192 z dn.8.12.2016 r.).
3. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 384 z dnia 17.10.2016 r. Kwota została wypłacona przelewem na konto (WB Nr 192 z dn.8.12.2016 r.).
4. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 286 z dnia 13.06.2016 r. Kwota została wypłacona przelewem na konto (WB Nr 115 z dn.17.06.2016 r.).
5. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 402 z dnia 11.10.2016 r. Kwota została wypłacona przelewem na konto (WB Nr 196 z dn.21.10.2016 r.).

W wyniku kontroli stwierdzono:

Zarządzeniem Nr 15/2013 z dnia Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach w sprawie ustalenia zasad rozliczania przez SCDN przejazdu z tytułu podróży służbowej ustalono stawki przejazdów samochodem niebędącym własnością pracodawcy. Zlecający wyjazd wyraził zgodę na podróż samochodem prywatnym. W delegacji, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu, naliczono poprawnie koszty podróży zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami.



Kontrola w zakresie terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Próba kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące, luty, marzec 2016 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- wyciągi bankowe,

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

- w dniu 29 lutego 2016 roku za miesiąc luty 2016 roku (62.947,08 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 19.399,01 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 3.908,24 zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 39/2016 z dnia 29.02.2016r.;
- w dniu 31 marca 2016 roku za miesiąc marzec 2016 roku (65.830,20 zł – składki na ubezpieczenia społeczne, 19.927,78 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne, 4.059,55 zł – składki na Fundusz Pracy); wyciąg bankowy nr 61/2016 z dnia 31.03.2016 r.

Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzono w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm.).

/Dokumentacja kontrolna od str. 324 do str. 512/

5. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Ustalenia w zakresie zobowiązań.

Ewidencja księgowa zobowiązań prowadzona jest na n/w kontach zespołu drugiego:

- konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- konto 225 – rozrachunki z budżetami,
- konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- konto 240 – pozostałe rozrachunki.

Struktura zobowiązań ŚCDN w Kielcach
na dzień 31.12.2016 rok

L.p.	Nazwa wierzyciela	Nr konta księgowego	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązań	Wymagany termin zapłaty	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Uwagi
1.	I Urząd Skarbowy	225	Podatek dochodowy od DWR	22.683,00	20.04.2017	22.683,00	31.01.2017	WB 21/2017	
2.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	229	Składki ZUS od DWR	103.196,45	05.04.2017	103.196,45	31.01.2017	WB 21/2017	
3.	Pracownicy ŚCDN	231	DWR za 2016 r.	178.685,80	31.03.2017	178.685,80	21.01.2017	WB 15/2017	
4.	SP Szkoła Podstawowa nr 33 Kielce	201	Za energię elektryczną	3.335,94	12.01.2017	3.335,94	11.01.2017	WB 7/2017	
5.	PGE S.A.	201	Za energię elektryczną	2.232,37	13.02.2017	2.232,37	30.01.2017	WB 20/2017	
	PGE S.A.	201	Za energię elektryczną	4.168,29	19.01.2017	4.168,29	19.01.2017	WB 13/2017	
6.	Gmina Nowa Słupia	201	Za wodę	257,52	13.01.2017	257,52	11.01.2017	WB 7/2017	
	RAZEM			314.559,37					

Próba kontrolną w zakresie prawidłowości regulowania zobowiązań objęto zobowiązania zaksięgowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Przedmiot kontroli:

- dowody księgowe (faktury),
- ewidencja księgowa,
- wyciągi bankowe,
- umowy.

Ustalenia kontroli.

a) Zobowiązanie w kwocie 3.335,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 00013/2017/SP33 z dnia 5 stycznia 2017 roku na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 33 w Kielcach z tytułu zapłaty za energię elektryczną stosownie do zawartej umowy Nr 1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 10 stycznia 2017 roku. Termin płatności upływał z dniem 12 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 11 stycznia 2017 roku (WB nr 7/2017 z dnia 11 stycznia 2017 r.)

b) Zobowiązanie w kwocie 2.232,37 zł na podstawie faktury VAT Nr 16/1701/00000473 z dnia 12 stycznia 2017 roku wraz z notą korygującą VAT nr 3/01/2017/CE z dnia 19.01.2017 roku na rzecz PGE Obrót S.A. w Skarżysku Kamiennej z tytułu zapłaty za energię elektryczną. Faktura wpłynęła w dniu 17 stycznia 2017 roku. Termin płatności upływał z dniem 13 lutego 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 30 stycznia 2017 roku (WB nr 20/2017 z dnia 30 stycznia 2017 r.).

Zobowiązanie w kwocie 4.168,29 zł na podstawie faktury VAT Nr WD/00-16435/1216/W z dnia 5 stycznia 2017 roku na rzecz PGE Obrót S.A. w Skarżysku Kamiennej z tytułu zapłaty za energię elektryczną. Faktura wpłynęła w dniu 16 stycznia 2017 roku. Termin płatności upływał z dniem 19 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 19 stycznia 2017 roku (WB nr 13/2017 z dnia 19 stycznia 2017 r.).

W przedmiocie dostawy energii elektrycznej została zawarta w dniu 30 września 2015 roku umowa Nr DOA.III.273.76.2015 wraz z aneksami.

c) Zobowiązanie w kwocie 257,52 zł na rzecz Gminy Nowa Słupia z tytułu opłaty za wodę na podstawie faktury 01611/1/141/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 5 stycznia 2017 roku. Termin płatności upływał z dniem 13 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 11 stycznia 2017 roku (WB nr 7/2017 z dnia 11 stycznia 2017 r.)

Z powyższych ustaleń wynika, że na dzień 31 grudnia 2016 roku ŚCDN w Kielcach nie posiadało zobowiązań wymagalnych wobec dostawców.

Zobowiązania ŚCDN zaewidencjonowane na koncie 201, istniejące na dzień 31 grudnia 2016 roku zostały uregulowane przez jednostkę w wymaganym terminie.

Ustalenia w zakresie należności.

Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Próbą kontrolną objęto losowo wybraną pozycję zamieszczoną w wydruku z ewidencji analitycznej o nr 221-02-801-80146-0750-02-03676.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa,
- faktura VAT,
- umowa,
- wyciąg bankowy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości stosowania ustalonych przez ŚCDN stawek za wynajem pomieszczeń, za wyżywienie, za nocleg, terminowości zapłaty należności, prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej.

W dniu 11 lipca 2016 roku w Kielcach zawarto umowę nr 68/2016 pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach, zwanym wykonawcą a Zespołem Szkół Technicznych i Licealnych w Czechowicach-Dziedzicach, zwanym zamawiającym. Przedmiot umowy stanowiło świadczenie usług zakwaterowania, organizacja wyżywienia oraz wynajem sali dla uczestników wycieczki edukacyjnej w dniach 14-16 października 2016 roku. Usługi te świadczone były w Centrum Edukacyjnym w Wólce Milanowskiej. Z tytułu wykonania umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 19.115,00 zł. W załączniku nr 1 do niniejszej umowy zawarto szczegóły usługi

oraz kalkulację kosztów z zastosowaniem stawek określonych Zarządzeniem nr 4/2016 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach z dnia 20 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia cennika usług w Centrum Edukacyjnym w Wólce Milanowskiej.

Zamawiający zobowiązał się do wpłacenia tytułem zaliczki kwoty 6.000,00 zł w terminie do dnia 15 września 2016 roku. Natomiast pozostała część wynagrodzenia w wysokości 13.115,00 zł miała zostać uregulowana w terminie do 14 dni od daty otrzymania od wykonawcy faktury VAT.

Zapłaty zaliczki w wysokości 6.000,00 zł dokonano w dniu 8 lipca 2016 roku (WB nr 130/2016). Natomiast pozostała kwota 13.115,00 zł (faktura VAT nr 248/WM/P2016 z dnia 16.10.2016 r.) została uregulowana w dniu 21 października 2016 roku (WB nr 196/2016).

/Dokumentacja kontrolna od str. 156 do str.213 /

6. Sprawozdawczość budżetowa.

6.1. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) kontrolowana jednostka, za okres od stycznia do grudnia 2016 roku, sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2016 r.,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2016 r.

a) W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2016 rok (sprawozdania Rb – Z, Rb – N) stwierdzono, co następuje:

W Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku następująco: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za I kwartał 2016 roku zostały sporządzone terminowo w dniu 07.04.2016 roku i terminowo w dniu 08.04.2016 roku zostały złożone w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – Z za II kwartał 2016 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 05.07.2016 r. i terminowo w dniu 08.07.2016 r. zostało złożone w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – N za II kwartał 2016 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 06.07.2016 roku i terminowo w dniu 08.07.2016 roku zostało złożone w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W dniu 13.07.2016 r. została sporządzona korekta sprawozdania Rb – N za II kwartał 2016 r., którą w dniu 14.07.2016 r. złożono w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – Z za III kwartał 2016 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 07.10.2016 r. i terminowo w dniu 10.10.2016 r. zostało złożone w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – N za III kwartał 2016 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 10.10.2016 roku i terminowo w dniu 10.10.2016 roku zostało złożone w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W dniu 19.10.2016 r. została sporządzona korekta sprawozdania Rb – N za III kwartał 2016 r., którą w dniu 19.10.2016 r. złożono w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – Z według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku zostało terminowo sporządzone w dniu 25.01.2017 r. i terminowo w dniu 27.01.2017 r. zostało złożone w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 26.01.2017 roku i terminowo w dniu 27.01.2017 roku zostało złożone w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

b) Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku sporządzonego w dniu 26.01.2017 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 264,00 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);
- 5.622,00 zł (wiersz N 4.1. – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług);
- 67.199,96 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

Kwota 264,00 zł (depozyty na żądanie) wynika z ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (saldo Wn konta 240).

Należności w wysokości 5.622,00 zł (należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług) ujęte są w ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo Wn konta 221 z wyłączeniem naliczonych odsetek od należności wymagalnych, których nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-N).

W świetle § 12 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, *„W części A sprawozdania Rb – N należy wykazać wartość nominalną należności...”*

Ponadto zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku, *„5) wymagalne należności....Kategoria ta nie obejmuje....odsetek za opóźnienie od wymagalnych należności.”*

Należności w wysokości 67.199,96 zł to należności niewymagalne zaewidencjonowane na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” (saldo Wn konta 225 wynosi 67.199,96 zł).

6.2. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), jednostka budżetowa sporządza miesięczne i roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

a) W Załączniku Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku określony został termin złożenia sprawozdań:

- miesięczne sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w sposób następujący: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- roczne sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych następująco: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań budżetowych za 2016 rok przeprowadzono na przykładzie miesięcznych sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.10.2016 r., za okres od początku roku do dnia 30.11.2016 r., za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., rocznego sprawozdania Rb – 27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz miesięcznych sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.10.2016 r., za okres od początku roku do dnia 30.11.2016 r., za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., rocznego sprawozdania Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- miesięczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.10.2016 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 08.11.2016 roku i złożone terminowo w dniu 08.11.2016 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- miesięczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2016 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 08.12.2016 roku i złożone terminowo w dniu 08.12.2016 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,

- miesięczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 10.01.2017 roku i złożone terminowo w dniu 10.01.2017 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. W dniu 12.01.2017 r. została sporządzona korekta sprawozdania Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., którą w dniu 13.01.2017 r. złożono w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

- roczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 26.01.2017 roku i złożone terminowo w dniu 27.01.2017 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Kontrolę w zakresie wykazania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki przeprowadzono na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

W wyniku kontroli danych w zakresie wykonanych wydatków (kolumna 6) wykazanych w w/w sprawozdaniu Rb-28S w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 801, rozdział 80146 § 4210,
- dział 801, rozdział 80146 § 4260,
- dział 801, rozdział 80146 § 4280,
- dział 801, rozdział 80146 § 4300,
- dział 801, rozdział 80146 § 4410

ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej ŚCDN w zakresie wydatków wykonanych (konto 130-01).

/Dokumentacja kontrolna str. 140-149, 214-227/

7. Zamówienia publiczne

W jednostce w 2016 roku obowiązują następujące regulacje dotyczące zamówień publicznych:

Zarządzenie Nr 2/2011 Dyrektora SCDN w Kielcach z dnia 4.01.2011 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w ŚCDN w Kielcach.

Zarządzenie Nr 8/2014 Dyrektora SCDN w Kielcach z dnia 16.04.2014 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczalnej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zarządzenie Nr 2/2016 z dnia 3 lutego 2016 roku w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zarządzenie Nr 6/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku w sprawie udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach.

Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30.000 EURO.

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora jednostki ŚCDN nie przeprowadzało w 2016 roku zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30.000 EURO. Oświadczenie stanowi załącznik do protokołu.

Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO

REJESTR POSTĘPOWAŃ DO 30 000 EURO
PROWADZONYCH W ŚWIETOKRZYSKIM CENTRUM DOSKONALENIA NAUCZYCIELI W KIELCACH
W RAMACH PROJEKTU NSZ-NR W 2016 ROKU

Lp.	Data wniosku	Numer sprawy	Nazwa przedmiotu zamówienia	Wartość umowy brutto
1.	18.03. 2016	1/NSZ-NR/2016	Wybór osoby do opracowania metod, narzędzi i procedury diagnozowania szkół	10 000,00
2	18.03. 2016	2/NSZ-NR/2016	Wybór animatora ds. organizacji procesu diagnozy	11 500,00
3	29.06. 2016	3/NSZ-NR/2016	Zakup i dostawa: - 30 szt. pakietów programów z zakresu doradztwa zawodowego, zawierających indywidualny planer kariery, - 1 zestawu testów diagnostycznych, - przeszkolenie co najmniej dwóch pracowników Zamawiającego z zakresu wykorzystania zakupionych pakietów programów z zakresu doradztwa zawodowego i zestawu testów diagnostycznych,	59 950,20
4	08.08. 2016	4/NSZ-NR/2016	Wybór osób do opracowania programu do blended-learningowego kursu z doradztwa zawodowego z wyodrębnionym modulem dotyczącym kultury zawodu oraz opracowania scenariuszy i materiałów dydaktycznych do blended-learningowego kursu z doradztwa zawodowego z wyodrębnionym modulem dotyczącym kultury zawodu. 2 części	11500,00
5	26.08. 2016	5/NSZ-NR/2016	Wybór wykonawcy do opracowania narzędzi ewaluacyjnych i raportu z ewaluacji działań skierowanych do uczniów oraz opracowanie narzędzi ewaluacyjnych i raportu z ewaluacji działań adresowanych do nauczycieli i instruktorów	14 830,00

Lp.	Data wniosku	Numer sprawy	Nazwa przedmiotu zamówienia	Wartość umowy brutto
6	04.10.2016	6/NSZ-NR/2016	Usługa szkolenia uczniów. Wybór wykonawcy do kompleksowego przeprowadzenia blended-learningowego kursu z zakresu doradztwa edukacyjno-zawodowego dla uczniów szkół zawodowych	Postępowanie unieważnione-brak ważnych ofert
6	21.10.2016	6.1./NSZ-NR/2016	Usługa szkolenia uczniów. Wybór wykonawcy do kompleksowego przeprowadzenia blended-learningowego kursu z zakresu doradztwa edukacyjno-zawodowego dla uczniów szkół zawodowych	33 280,00
7	29.09.2016	7/NSZ-NR/2016	Usługa transportu 29 grup na potrzeby projektu	20 485,65
8	03.10.2016	8/NSZ-NR/2016	Usługa drukarska na potrzeby projektu	21 315,00

REJESTR POSTĘPOWAŃ DO 30 000 EURO
PROWADZONYCH W ŚWIETOKRZYSKIM CENTRUM DOSKONALENIA NAUCZYCIELI W KIELCACH
W 2016 ROKU

Lp.	Data wniosku	Numer sprawy	Nazwa przedmiotu zamówienia	Wartość umowy brutto:
1.	08.01.2016	1/2016	Sukcesywna dostawa produktów mięsnych i drobiu do Centrum Edukacyjnego ŚCDN w Milanowskiej Wólce 18A k/Nowej Słupi, zgodnie z załącznikiem nr 1.	27 923,24

Lp.	Data wniosku	Numer sprawy	Nazwa przedmiotu zamówienia	Wartość umowy brutto:
2	08.01.2016	2/2016	Świadczenie usług pralniczych wraz z odbiorem, dowozem i dostarczeniem do magazynu pościeli czystej asortymentu przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego do Centrum Edukacyjnego w Wólce Milanowskiej	31 447,41
3	08.01.2016	3.1./2016	Sukcesywna dostawa art. spożywczych, napojów i naczyń jednorazowego użytku, środkami transportu Wykonawcy przystosowanym do przewozu art. spożywczych do SCDN	15 000,00
4	08.01.2016	3.2./2016	Przedmiotem zamówienia jest sukcesywna dostawa art. spożywczych, napojów, owoców i warzyw, środkami transportu Wykonawcy przystosowanym do przewozu art. spożywczych do Wólki Milanowskiej, których szczegółowy wykaz zawiera załącznik nr 1-szczegółowy opis przedmiotu zamówienia. Przedmiot zamówienia został podzielony na 2 części. Część 1: Sukcesywna dostawa art. spożywczych i napojów środkami transportu Wykonawcy przystosowanym do przewozu art. spożywczych do Wólki Milanowskiej, których szczegółowy wykaz zawiera załącznik nr 1-szczegółowy opis przedmiotu zamówienia. Część 2: Sukcesywna dostawa owoców i warzyw środkami transportu Wykonawcy przystosowanym do przewozu art. spożywczych do Wólki Milanowskiej, których szczegółowy wykaz zawiera załącznik nr 1-szczegółowy opis przedmiotu zamówienia.	33 568,85
5	08.01.2016	4/2016	Sukcesywna dostawa art. biurowych, środkami transportu Wykonawcy do Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach,	18 000,00
6	26.01.2016	5/2016	zakup i dostawa: 1 szt. licencji KERIO na 1 rok; 2 szt. licencji FortiGate 80C UTM na 1 rok, 2 szt. dysków SSD Crucial MX200 250 GB, 1 szt. baterii do UPS do siedziby Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach.	12 500,00
7	07.03.2016	6/2016	Usługa drukarska na potrzeby własne SCDN z dostawą do Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach.	18 289,53

Lp.	Data wniosku	Numer sprawy	Nazwa przedmiotu zamówienia	Wartość umowy brutto:
8		7/2016	Dostawa sprzętu sportowego na potrzeby projektu pn. „Dziecięca Piłka Ręczna”, z dostawą do Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera załącznik nr 1. Przedmiot zamówienia został podzielony na dwie części.	87 010,00
9	13.10.2016	8/2016	Sukcesywna dostawa produktów mięsnych i drobiu do Centrum Edukacyjnego ŚCDN w Wólce Milanowskiej 18A k/Nowej Słupi, zgodnie z załącznikiem nr 1. Przedmiot zamówienia obejmuje usługę transportu środkami transportu Wykonawcy przystosowanym do przewożenia mięsa, produktów mięsnych i wędlin. Szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia.	9 998,92
10	25.11.2016	9/2016	Dostawa art. spożywczych – 23 szt. paczek świątecznych z dostawą własnym środkiem transportu do Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach, których szczegółowy wykaz zawiera załącznik nr 1-szczegółowy opis przedmiotu zamówienia.	2 829,93

Jak wynika ze sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę wykazu udzielonych zamówień publicznych, w 2016 roku przeprowadzono postępowania wyszczególnione w/w tabeli.

Kontroli poddano procedurę przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „ Dostawa sprzętu sportowego na potrzeby projektu pn.” Dziecięca Piłka Ręczna”.

Postępowanie o udzielenie niniejszego zamówienia przeprowadzono w trybie: „Zapytania o cenę”.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 5.10.2016 r. w wysokości 73.170,73 zł netto, co stanowi 17.526,34 euro.

W dniu 7 października 2016 roku został sporządzony wniosek o przeprowadzenie postępowania na zamówienie publiczne w którym wskazano szacunkową wartość przedmiotowego zamówienia (73.170,73 zł netto, co stanowi 17.526,34 euro). Wniosek ten zatwierdził Dyrektor ŚCDN.

W dniu 7 października 2016 roku Zamawiający opracował zapytanie ofertowe nr sprawy 7/2016. W świetle postanowień, termin składania ofert upływa w dniu 13.10.2016 r. do godz. 12.00, Przedmiot zamówienia został podzielony na dwie części. Część 1 składa się z 4 pkt. Część 2 składa się z 1 pkt.

W dniu 7 października 2016 roku zwrócono się pisemnie do trzech potencjalnych dostawców z prośbą o złożenie oferty cenowej. W ww. zaproszeniu określono termin, do którego należy złożyć ofertę, tj. do dnia 13.10.2016 r. do godz. 12.00. Kryterium oceny 100% cena.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 13.10.2016r. do godziny 12:00 wpłynęły następujące oferty:



Lp.	Nazwa Wykonawcy	Adres Wykonawcy	Cena oferty brutto (zł)	Uwagi
1.	SERWIS GOSPODARCZY Szczepaniak Paweł	ul. Tuwima 22 98-300 Wieluń	57 640,00	II
			38 390,00	IV
2.	SG Sport Sp. z o.o.	ul. Tuwima 22 98-300 Wieluń	55 148,50	I
			37 290,00	III
3.	PROSPER Łukasz Kudła	ul. Staszica 26 68-100 Żagań	60 651,00	III
			34 429,79	II
4.	PRESTIGE GROUP s.c. Łukasz Wiśniewski, Jakub Lejwoda	ul. Sokratesa 7/141 01-909 Warszawa		
			31 020,00	I

W część 1 wybrano ofertę najkorzystniejszą spośród spełniających wszystkie wymagania i warunki określone w zapytaniu ofertowym, tj. ofertę nr 2 Wykonawcy:

SG Sport Sp. z o.o., ul. Tuwima 22, 98-300 Wieluń

Cena brutto 55 148,50 zł, słownie: pięćdziesiąt pięć tysięcy sto czterdzieści osiem zł. 50/100

W część 2 wybrano ofertę najkorzystniejszą spośród spełniających wszystkie wymagania i warunki określone w zapytaniu ofertowym, tj. ofertę nr 4 Wykonawcy:

PRESTIGE GROUP s.c., Łukasz Wiśniewski, Jakub Lejwoda, ul. Sokratesa 7/141
01-909 Warszawa

Cena brutto 31 020,00 zł, słownie: trzydzieści jeden tysięcy dwadzieścia zł. 00/100

Zamawiający unieważnił postępowanie w części 1 pkt. 4. z powodu nieprecyzyjnego opisu oferty w w/w punkcie.

Na okoliczność wyboru najkorzystniejszej oferty sporządzono protokół z postępowania.

W dniu 14 października 2016 roku została zawarta umowa Nr 96/2014 za wynagrodzeniem zgodnym z ceną ofertową.

W dniu 17.10.2016 r. zawiadomiono wykonawców o unieważnieniu postępowania w pkt. 4 części 1 i ponownie zaproszono Wykonawców do wzięcia udziału w doprecyzowanym postępowaniu poprzez zapytanie ofertowe skierowane do Wykonawców.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 19.10.2016r. do godziny 12:00 wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Adres Wykonawcy
1.	SG Sport Sp. z o.o.	ul. Tuwima 22 98-300 Wieluń
2.	PROSPER Łukasz Kudła	ul. Staszica 26 68-100 Żagań

Wybrano ofertę najkorzystniejszą spośród spełniających wszystkie wymagania i warunki określone w zapytaniu ofertowym, tj. ofertę nr 1 Wykonawcy:

SG Sport Sp. z o.o., ul. Tuwima 22, 98-300 Wieluń

Cena brutto 55 990,00 zł, słownie: pięćdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt zł.
50/100

W dniu 19 października 2016 roku została zawarta umowa i Nr 98/2016 za wynagrodzeniem zgodnym z ceną ofertową.

Kontroli poddano procedurę przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „ Zakup oprogramowania z doradztwa”.

Postępowanie o udzielenie niniejszego zamówienia przeprowadzono w trybie: „Zapytania o cenę”.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 29.06.2016 r. w wysokości 55.345,00 zł netto, co stanowi 11.684,23 euro.

W dniu 29 czerwca 2016 roku został sporządzony wniosek o przeprowadzenie postępowania na zamówienie publiczne w którym wskazano szacunkową wartość przedmiotowego



zamówienia (55.345,00 zł netto, co stanowi 11.684,23 euro.). Wniosek ten zatwierdził Dyrektor ŚCDN.

W dniu 30.06.2016r. Zamawiający opublikował zapytanie ofertowe nr sprawy 3/NSZ-NR/2016. wraz dokumentami niezbędnymi do przygotowania oferty na stronie www.scdn.pl oraz na stronie www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl zgodnie z wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020, ogłoszenie o zamówieniu Zamawiający zawiesił na tablicy ogłoszeń w siedzibie (potwierdzenie publikacji w załączniku do protokołu). W świetle postanowień, termin składania ofert upływa w dniu 8.07.2016 r. do godz. 12.00. Kryterium 100 % cena.

Przedmiotem zamówienia jest zakup i dostawa:

- 30 szt. pakietów programów z zakresu doradztwa zawodowego, zawierających indywidualny planer kariery,
- 1 zestawu testów diagnostycznych,
- przeszkolenie co najmniej dwóch pracowników Zamawiającego z zakresu wykorzystania zakupionych pakietów programów z zakresu doradztwa zawodowego i zestawu testów diagnostycznych, w ramach projektu pn. „Nowoczesna Szkoła Zawodowa – Nowoczesny Region” o numerze identyfikacyjnym RPSW.08.05.01-26-0045/15, realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo, Działania 8.5. Rozwój i wysoka jakość szkolnictwa zawodowego oraz kształcenia ustawicznego, Poddziałania 8.5.1. Podniesienie jakości kształcenia zawodowego oraz wsparcie na rzecz tworzenia i rozwoju CKZiU, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020. Oprogramowanie ma posiadać funkcję powiększającą dla osób słabowidzących.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 08.07.2016r. do godziny 12:00 wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Nazwa i adres Wykonawcy	Cena oferty brutto (zł)	Waga punktowa ofert - cena 100%	Spełnianie warunków udziału w postępowaniu
1.	PROGRA Sp. z o.o. ul. Abrahama 1A 80-307 Gdańsk	59 950,20	100	Spełnia/ nie spełnia

Wybrano ofertę najkorzystniejszą spośród spełniających wszystkie wymagania i warunki określone w zapytaniu ofertowym, tj. ofertę nr 1 Wykonawcy:

PROGRA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, ul. Abrahama 1A Cena brutto: 59 950,20 zł, słownie: pięćdziesiąt dziewięć tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt zł. 20/100.

W dniu 8 lipca 2016 roku została zawarta umowa Nr 4/NS/2-016 za wynagrodzeniem zgodnym z ceną ofertową.

/Dokumentacja kontrolna od str. 513 do str.638 /

8. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja stanowi ogół czynności, których celem jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki drogą spisu z natury, pisemnego potwierdzenia stanów należności, środków pieniężnych i innych składników z kontrahentami, bankami itp., porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, porównania danych rzeczowych opartych o wyniki inwentaryzacji ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych, a także ustalenie, rozliczenie i ujęcie w księgach roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji, ujawnionych różnic, ocena wartości użytkowej, przydatności i realności posiadanych składników aktywów.

Unormowania w zakresie inwentaryzacji zawarte są w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2016 roku w ŚCDN obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna w Świątokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach stanowiąca załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 13/2012 Dyrektora ŚCDN w Kielcach z dnia 6 lipca 2012 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla ŚCDN w Kielcach.

Instrukcja zawiera uregulowania w zakresie:

- organizacji i kompetencji osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji,
- terminów i metod inwentaryzacji,



- arkuszy spisowych,
- spisu z natury środków pieniężnych,
- spisu z natury środków trwałych,
- inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald,
- inwentaryzacji drogą weryfikacji.

Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach wydał Zarządzenie Nr 11/2016 z dnia 5 października 2016 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych i przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach oraz w Centrum Edukacyjnym w Wólce Milanowskiej.

Niniejszym zarządzeniem powołano komisję inwentaryzacyjną oraz dwa zespoły spisowe celem przeprowadzenia spisu z natury w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach i w Centrum Edukacyjnym w Wólce Milanowskiej.

8.1. Inwentaryzacja metodą spisu z natury.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W kontrolowanej jednostce przeprowadzono inwentaryzację kasy według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Jak wynika ze sporządzonego w tym zakresie protokołu, w wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach i w Centrum Edukacyjnym w Wólce Milanowskiej została przeprowadzona w drodze spisu z natury przez trzyosobowe komisje.

Spisu z natury dokonano ręcznie na arkuszach spisowych. Arkusze spisowe zostały opatrzone numerami identyfikacyjnymi. Wszystkie pozycje w arkuszu spisowym są chronologicznie ponumerowane. Przy każdej pozycji znajduje się nazwa środka trwałego ilość, cena i wartość. Pod wykazem środków trwałych na każdym arkuszu spisowym znajdują się podpisy członków zespołu spisowego, osoby materialnie odpowiedzialnej, a także osoby dokonującej wyceny środka trwałego oraz podpis głównego księgowego.

Spisu środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach oraz w Centrum Edukacyjnym w Wólce Milanowskiej dokonano według stanu na dzień 31 października 2016 roku.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym środków trwałych w dniu spisu, a ewidencją księgową konta 011 „Środki trwałe”.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym pozostałych środków trwałych w dniu spisu, a ewidencją księgową konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Z przebiegu inwentaryzacji sporządzono sprawozdanie końcowe.

8.2. Inwentaryzacja zapasów w magazynach.

W dniu 30 listopada 2016 roku dokonano spisu z natury materiałów w magazynie, co udokumentowano na arkuszach spisowych.

W wyniku porównania stanu wykazanych kwot w arkuszach spisowych materiałów ze stanem ewidencyjnym, nie stwierdzono rozbieżności.

8.3. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald.

a) Inwentaryzację w drodze weryfikacji sald według stanu na dzień 31.12.2016 roku udokumentowano protokołem. Rozbieżności w tym zakresie nie stwierdzono.



Lp	Symbol konta	Nazwa konta	Stan konta				Po weryfikacji				Różnice	
			Przed weryfikacją		Ma		Wn		Ma		Wn	Ma
			Wn	Ma								
			11 016 901,77				11 016 901,77					
1	011	Środki trwałe	2 300 781,37				2 300 781,37					
2	013	Pozostałe środki trwałe	189 797,31				189 797,31					
3	014	Zbiory biblioteczne	314 506,86				314 506,86					
4	020	Wartości niematerialne i prawne										
5	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		3 076 575,99				3 076 575,99				
6	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wart. niem. i prawnych		2 805 085,54				2 805 085,54				
7	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00		
8	101	Kasa	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00		
9	130	Rachunek bieżący jednostki	0,00				0,00					
10	135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	20 224,29				20 224,29					
11	139	Inne rachunki bankowe	0,00				0,00					
12	141	Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00		
13	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		9 994,12						9 994,12		
14	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	5 808,00					5 808,00				

15	222	Rozliczenie dochodów budżetowych							
16	223	Rozliczenie wydatków budżetowych							
17	225	Rozrachunki z budżetami	67 199,96	22 683,00	67 199,96	22 683,00			
18	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		103 196,45		103 196,45			
19	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		178 685,80		178 685,80			
20	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	53 777,00		53 777,00				
21	240	Pozostałe rozrachunki	264,00		264,00				
22	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	5 808,00	0,00	5 808,00			
23	310	Materiały	43 017,05		43 017,05				
24	4	Koszty według rodzajów	0,00	0,00	0,00	0,00			
25	640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	330 200,88		330 200,88				
26	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00			
27	750	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00			
28	751	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00			
29	760	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00			
30	761	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00			
31	800	Fundusze jednostki		13 238 865,97		13 238 865,97			

31	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu śr. europejskich oraz śr. z budżetu na inwestycje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
32	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
33	851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		74 001,29				74 001,29		
34	860	WYNIK FINANSOWY	5 172 417,67		5 172 417,67					

[Handwritten signature]

b) W dniu 15 stycznia 2017 roku dokonano uzgodnienia danych wynikających z ewidencji księgowej Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach w zakresie posiadanych nieruchomości gruntowych z wojewódzkim zasobem nieruchomości według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Potwierdzenia zgodności danych z ewidencją wojewódzkiego zasobu nieruchomości dokonał Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

8.4. Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald.

Metodą potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2016 roku z PKO Bank Polski, który prowadzi obsługę bankową jednostki stwierdzono, że zachodzi zgodność pomiędzy księgowością banku, a ewidencją księgową ŚCDN w Kielcach.

/Dokumentacja kontrolna od str. 228 do str. 248/

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół zawiera 55 stron i 638 stron załączników stanowiących jego integralną część.

Poinformowano Zastępcę Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Zastępcy Dyrektora jednostki.

Kontrolujący

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

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

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

Kontrolowany

WICEDYREKTOR
ds. pedagogicznych
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO CENTRUM
DOSKONALENIA NAUCZYCIELI

.....**mgr Krzysztof Łysak**.....

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Beata Mazur

Jadwiga Witkowska-Simlat

Kielce, dnia.....**9.02**..... 2018 r.

Otrzymałem jeden egzemplarz protokołu w dniu.....**9.02.2018r.**.....

WICEDYREKTOR
ds. pedagogicznych
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO CENTRUM
DOSKONALENIA NAUCZYCIELI

mgr Krzysztof Łysak