

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej kompleksowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach ul. Witosa 86 w okresie od 13 października do 5 listopada 2015 roku przez:

- Dariusza Lecha - Kierownika Oddziału Kontroli w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XXI.1.2015 z dnia 09.10.2015 roku wydanego przez Dawida Kędzioreę - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach,
- Annę Równicką - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XXI.2.2015 z dnia 09.10.2015 roku wydanego przez Dawida Kędzioreę - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach,
- Anettę Pierzchałę - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XXI.3.2015 roku z dnia 09.10.2015 roku wydanego przez Dawida Kędzioreę - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. w 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.

Alfred Rieut

U. Olsz

7. Zamówienia publiczne.

8. Inwentaryzacja.

1. Ustalenia organizacyjne.

Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach zwany dalej „WUP” lub „jednostką” jest jednostką organizacyjną samorządu województwa utworzoną w formie jednostki budżetowej przez Województwo Świętokrzyskie, realizującą zadania samorządu województwa w zakresie polityki rynku pracy określone w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 674 z późn. zm.) oraz zadania określone w innych aktach normatywnych.

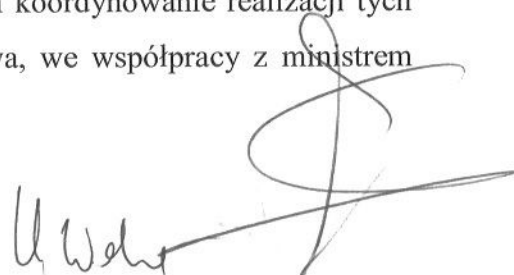
Działania Wojewódzkiego Urzędu Pracy obejmują obszar Województwa Świętokrzyskiego.

Podstawą działania jednostki jest Statut Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach, którego tekst jednolity stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XLVII/836/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 września 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach i uchwalenia jednolitego tekstu Statutu.

Do zadań Urzędu w zakresie polityki rynku pracy należy w szczególności:

- 1) określanie i koordynowanie regionalnej polityki rynku pracy i rozwoju zasobów ludzkich w odniesieniu do krajowej polityki rynku pracy przez przygotowanie i realizację regionalnego planu działań na rzecz zatrudnienia;
- 2) podział posiadanych środków Funduszu Pracy, z uwzględnieniem kierunków i priorytetów określonych w regionalnym planie działań na rzecz zatrudnienia, na działania z zakresu promocji zatrudnienia, rozwoju zasobów ludzkich i aktywizacji bezrobotnych;
- 3) realizacja zadań związanych z Krajowym Funduszem Szkoleniowym (KFS) w szczególności podział środków KFS pomiędzy powiatowe urzędy pracy, z uwzględnieniem priorytetów określonych przez ministra właściwego do spraw pracy, w porozumieniu z Radą Rynku Pracy;
- 4) opracowywanie badań i analiz rynku pracy, w tym prowadzenie monitoringu zawodów deficytowych i nadwyżkowych oraz badanie zapotrzebowania na pracę w celu podniesienia efektywności prowadzonych działań na rzecz wzrostu i promocji zatrudnienia;

- 5) współdziałanie z wojewódzką radą rynku pracy w określaniu i realizacji regionalnej polityki rynku pracy i rozwoju zasobów ludzkich;
- 6) programowanie i wykonywanie zadań realizowanych przy współfinansowaniu Europejskiego Funduszu Społecznego przez:
 - wykonywanie zadań wynikających z programów, o których mowa w przepisach o Narodowym Planie Rozwoju albo o zasadach prowadzenia polityki rozwoju;
 - inicjowanie i realizowanie badań i analiz wykorzystywanych w działaniach realizowanych przez urzędy pracy;
- 7) koordynowanie na terenie województwa realizacji programów aktywizacji zawodowej finansowanych z rezerwy Funduszu Pracy pozostającego w dyspozycji ministra właściwego do spraw pracy;
- 8) inicjowanie i realizowanie projektów pilotażowych;
- 9) inicjowanie i realizowanie przedsięwzięć mających na celu rozwiązanie lub złagodzenie problemów związanych z planowanymi zwolnieniami grup pracowników z przyczyn dotyczących zakładu pracy;
- 10) inicjowanie programów regionalnych i ich realizowanie, w porozumieniu z powiatowymi urzędami pracy;
- 11) zlecanie działań aktywizacyjnych;
- 12) realizowanie zadań wynikających z koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego państw, o których mowa w art. 1 ust. 3 pkt 2 lit. a – c *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*, oraz państw, z którymi Rzeczpospolita Polska zawarła dwustronne umowy międzynarodowe o zabezpieczeniu społecznym, w zakresie świadczeń dla bezrobotnych, w szczególności:
 - a) pełnienie funkcji instytucji właściwej,
 - b) przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków bezrobotnych o wydanie odpowiednich zaświadczeń w sprawach świadczeń z tytułu bezrobocia,
 - c) wydawanie decyzji w sprawach wymienionych w art. 8a *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*;
- 13) realizowanie zadań wynikających z prawa swobodnego przepływu pracowników między państwami, o których mowa w art. 1 ust. 3 pkt. 2 lit. a – c *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*, w szczególności przez:
 - a) wspieranie i realizację działań sieci EURES, w tym koordynowanie realizacji tych działań przez urzędy pracy na terenie województwa, we współpracy z ministrem



właściwym do spraw pracy, samorządami powiatowymi oraz innymi podmiotami uprawnionymi do realizacji działań sieci EURES,

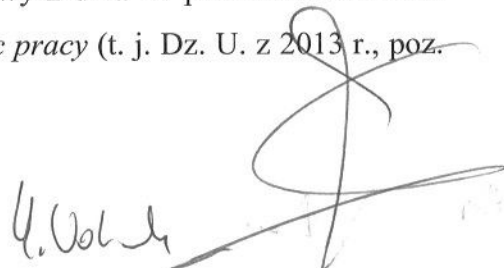
- b) realizowanie zadań związanych z udziałem w partnerstwach transgranicznych EURES, na terenie działania tych partnerstw;
- 14) realizowanie zadań związanych z międzynarodowym przepływem pracowników, wynikających z odrębnych przepisów, umów międzynarodowych i innych porozumień zawartych z partnerami zagranicznymi;
 - 15) świadczenie poradnictwa zawodowego oraz jego koordynowanie w publicznych służbach zatrudnienia na terenie województwa;
 - 16) opracowywanie, gromadzenie, aktualizowanie i upowszechnianie informacji zawodowych na terenie województwa;
 - 17) współpraca z ministrem właściwym do spraw pracy w zakresie opracowywania, gromadzenia i aktualizowania informacji zawodowych o charakterze ogólnokrajowym;
 - 18) współpraca na terenie województwa z powiatowymi urzędami pracy w zakresie organizacji szkoleń, przygotowania zawodowego dorosłych i staży, w szczególności przez:
 - a) badanie popytu na kwalifikacje i umiejętności zawodowe na wojewódzkim rynku pracy i upowszechnianie wyników tych badań,
 - b) prowadzenie rejestru instytucji szkoleniowych i analiz ich oferty szkoleniowej oraz udostępnianie informacji o tej ofercie,
 - c) wspieranie metodyczne działań powiatowych urzędów pracy w zakresie organizacji szkoleń, przygotowania zawodowego dorosłych i staży,
 - d) prowadzenie analiz skuteczności oddziaływania na rynek pracy szkoleń, przygotowania zawodowego dorosłych i staży oraz upowszechnianie wyników tych analiz,
 - e) prowadzenie dialogu społecznego w zakresie polityki zatrudnienia i kształcenia ustawicznego,
 - f) popularyzację idei uczenia się przez całe życie i upowszechnianie dobrych praktyk w zakresie organizacji szkoleń, przygotowania zawodowego dorosłych i staży;
 - 19) organizowanie, prowadzenie i finansowanie szkoleń pracowników wojewódzkich i powiatowych urzędów pracy;
 - 20) coroczne określanie i ogłaszanie w wojewódzkim dzienniku urzędowym, w terminie do dnia 30 kwietnia, po zasięgnięciu opinii wojewódzkiej rady rynku pracy, na podstawie klasyfikacji zawodów i specjalności na potrzeby rynku pracy, o której

mowa w art. 4 ust. 1 pkt 7 lit b ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz klasyfikacji zawodów szkolnictwa zawodowego określonej w przepisach o systemie oświaty, wykazu zawodów, w których za przygotowanie zawodowe młodocianych pracowników może być dokonywana refundacja, o której mowa w art. 12 ust. 6 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, przy uwzględnieniu zapotrzebowania na kwalifikacje i umiejętności na rynku pracy;

- 21) współdziałanie z właściwymi organami oświatowymi, szkołami i szkołami wyższymi w harmonizowaniu kształcenia i szkolenia zawodowego z potrzebami rynku pracy;
- 22) współpraca ze szkołami wyższymi w zakresie wsparcia studentów, absolwentów i doktorantów szkół wyższych w wejściu na rynek pracy;
- 23) prowadzenie rejestru agencji zatrudnienia oraz wydawanie certyfikatów o dokonaniu wpisu do rejestru agencji zatrudnienia;
- 24) przetwarzanie informacji o bezrobotnych i poszukujących pracy korzystających z pomocy określonej w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy;
- 25) współpraca z ministrem właściwym do spraw pracy w zakresie tworzenia rejestrów centralnych na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy;
- 26) udzielanie informacji o możliwościach i zakresie pomocy określonej w ustawie i świadczonej przez publiczne służby zatrudnienia.

W ramach jednostki funkcjonuje Centrum Informacji i Planowania Kariery Zawodowej będące wyspecjalizowaną komórką organizacyjną, która wykonuje zadania określone w statucie, między innymi wspomaga powiatowe urzędy pracy w prowadzeniu poradnictwa zawodowego i informacji zawodowej.

Ponadto Urząd realizuje w imieniu Marszałka Województwa zadania określone w ustawie z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2014r., poz. 272 ze zm.), zadania określone w art. 18 – 18 p ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz. U. z 2013, poz. 674 z późn. zm.), zadania zlecone z zakresu administracji rządowej określone w ustawie z dnia 28 listopada 2003r. o służbie zastępczej (Dz. U. z 2003r. Nr 223, poz. 2217 z późn. zm.), a także, na podstawie art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 października 2013r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz.



1291), wykonuje w imieniu Marszałka Województwa Świętokrzyskiego czynności przypisane przedmiotową ustawą dla marszałków województw.

Strukturę organizacyjną WUP określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 11/2014 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 31 lipca 2014r., po uprzednim zatwierdzeniu Uchwałą Nr 2907/14 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 lipca 2014 roku, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniem Nr 6/2015 Dyrektora WUP z dnia 27 lutego 2015 r. zatwierdzonych Uchwałą Nr 213/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 lutego 2015 r.

Wojewódzkim Urzędem Pracy kieruje oraz reprezentuje go na zewnątrz, zgodnie z zasadą jednoosobowego kierownictwa, Dyrektor WUP.

Dyrektor WUP kieruje jednostką przy pomocy Wicedyrektorów i Głównego Księgowego oraz kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych.

Dyrektorem samorządowej jednostki organizacyjnej - Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach - jest Pan Arkadiusz Piecyk powołany na to stanowisko z dniem 1 lipca 2014 r. przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego (pismo Marszałka Województwa Świętokrzyskiego – znak: BK.2120.3.2014 z dnia 01.07.2014r.).

Do tego czasu Dyrektorem WUP był Pan Andrzej Lato powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2001 roku przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego (pismo Marszałka Województwa Świętokrzyskiego – znak: GM.II – 1130/5/00 z dnia 16.11.2000 r.).

Uchwałą Nr 2846/14 z dnia 02 lipca 2014 r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego udzielił Panu Arkadiuszowi Piecykowi pełnomocnictwa do kierowania Wojewódzkim Urzędem Pracy będącym wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną samorządu województwa.

Wicedyrektorem ds. Obsługi Rynku Pracy, od dnia 1 września 2009 roku, jest Pan Cezary Mielczarz (pismo Dyrektora WUP –znak: OK.II.1020-301/09/SP z dnia 28 sierpnia 2009 r.).

Wicedyrektorem ds. Wypłaty Świadczeń i Logistyki, od dnia 7 sierpnia 2014 roku, jest Pani Teodora Jagiełło (pismo Dyrektora WUP –znak: OK.II.1020-397/09/SP z dnia 28 sierpnia 2009 r.).

Głównym Księgowym jest Pani Elżbieta Kędzierska pełniąca tę funkcję od dnia 12 stycznia 2001 roku (umowa o pracę z dnia 11.01.2001 r.).

Zastępcą Głównego Księgowego jest Pani Kamila Wolska pełniąca tę funkcję od dnia 01 lipca 2005 r. (porozumienie zmieniające umowę o pracę, znak: OK.II.1020 – 314/05/MR, z dnia 14.07.2005r.).

Dokumentacja opisująca rachunkowość jednostki.

W kontrolowanym okresie czasu w jednostce obowiązywała dokumentacja opisująca przyjętą politykę rachunkowości WUP w Kielcach wprowadzona Zarządzeniem Nr 39/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie organizacji rachunkowości w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach wraz ze zmianami wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Nr 15/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 10 sierpnia 2012 r.
- Zarządzeniem Nr 9/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 15 kwietnia 2013 r.
- Zarządzeniem Nr 32/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 26 listopada 2013 r.
- Zarządzeniem Nr 8/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 5 czerwca 2014 r.
- Zarządzeniem Nr 17/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 26 sierpnia 2014 r.

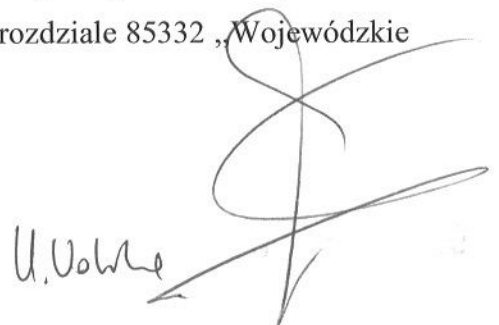
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

2.1. Podstawą gospodarki finansowej Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach jest roczny plan finansowy.

Plan finansowy jednostki na 2014 rok został zatwierdzony przez dyrektora WUP w dniu 9 stycznia 2014 roku.

Stosownie do zatwierdzonego przez Dyrektora jednostki planu finansowego wydatki zostały zaplanowane w kwocie 19.070.117,00 zł, w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdziale 85332 „Wojewódzkie urzędy pracy” wydatki bieżące – 6.519.199 zł.



Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdziale 85332 „Wojewódzkie urzędy pracy” wydatki bieżące na programy, w części związanej z udziałem środków unijnych – 2.694.118 zł.

Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdziale 85395 „Pozostała działalność” Program Operacyjny Kapitał Ludzki – 4.095.000 zł.

Dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe” rozdziale 15013 „Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości” wydatki bieżące na programy w części związane z udziałem środków unijnych – 5.761.800 zł.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku plan po zmianie i wykonanie wydatków kształtowały się następująco.

Wydatki bieżące Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdział 85332 „Wojewódzkie urzędy pracy”

§	Plan	Wykonanie grudzień 2014 r.	Wykonanie narastająco	Pozostało do wykonania	% wykonania
4010	4 267 264,00	463 933,04	4 257 988,40	9 275,60	99,78%
4110	789 513,00	73 549,44	774 713,74	14 799,26	98,13%
4120	108 266,00	8 579,06	90 856,01	17 409,99	83,92%
4040	461 700,00	0,00	454 919,36	6 780,64	98,53%
razem wydatki osobowe	5 626 743,00	546 061,54	5 578 477,51	48 265,49	99,14%
3020	26 300,00	11 133,39	23 482,39	2 817,61	89,29%
4170	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4210	158 586,00	45 991,53	158 043,15	542,85	99,66%
4240	9 500,00	8 117,02	8 684,03	815,97	91,41%
4260	124 700,00	13 343,75	103 617,36	21 082,64	83,09%
4270	23 500,00	2 916,53	19 429,49	4 070,51	82,68%
4280	4 500,00	0,00	3 910,00	590,00	86,89%
4300	265 156,00	19 389,04	247 858,80	17 297,20	93,48%
4350	1 600,00	0,02	31,27	1 568,73	1,95%
4360	10 500,00	842,91	10 208,58	291,42	97,22%
4370	27 800,00	1 283,19	25 827,19	1 972,81	92,90%
4390	5 200,00	3 015,89	3 645,90	1 554,10	70,11%
4400	24 100,00	1 495,68	23 558,16	541,84	97,75%
4410	12 000,00	880,10	11 314,88	685,12	94,29%
4420	1 300,00	0,00	1 264,59	35,41	97,28%
4430	24 000,00	12 963,00	20 124,37	3 875,63	83,85%
4440	139 064,00	0,00	139 064,00	0,00	100,00%
4480	12 900,00	1 046,00	12 530,00	370,00	97,13%
4510	100,00	1,00	3,00	97,00	3,00%

4520	7 650,00	566,45	7 545,15	104,85	98,63%
4700	14 000,00	2 400,00	13 999,00	1,00	99,99%
razem wydatki rzeczowe	892 456,00	125 385,50	834 141,31	58 314,69	93,47%
OGÓŁEM	6 519 199,00	671 447,04	6 412 618,82	106 580,18	98,37%

Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdział 85332 „Wojewódzkie urzędy pracy” wydatki bieżące na programy, w części związanej z udziałem środków unijnych – 2.694.118 zł.

Lp	§	Plan ogółem	Wykonanie wydatków	Pozostało do wykorzystania	% wykonania planu
1	§ 401.	1 966 833,00	1 888 757,37	78 075,63	96,03
2	§ 411.	338 098,00	316 023,02	22 074,98	93,47
3	§ 412.	48 187,00	36 660,13	11 526,87	76,08
4	§ 417.	10 000,00	3 400,00	6 600,00	34,00
5	§ 421.	60 000,00	31 824,78	28 175,22	53,04
6	§ 430.	228 000,00	201 053,20	26 946,80	88,18
7	§ 441.	13 000,00	3 821,05	9 178,95	29,39
8	§ 470.	30 000,00	0,00	30 000,00	-
Obroty narastająco na 31.12. 2014 r.	2 694 118,00	2 481 539,55	212 578,45	92,11	

Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdział 85395 „Pozostała działalność” Program Operacyjny Kapitał Ludzki – 4.095.000 zł.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan przed zmianami	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków na 31.12.2015	Pozostało do wykonania
853	85395	2009	Poddziałanie 6.1.1 j, spoza s.f.p.	2.579.859,00	3.527.050,00	3.018.238,85	508.810,15
			Poddziałanie 6.1. j.s.f.p.	1.515.150,00	1.015.150,00	851.032,10	164.117,90
			Razem poddziałanie 6.1.1.	4.095.000,00	4.542.200,00	3.869.271,95	672.928,05
Ogółem				4.095.000,00	4.542.200,00	3.869.271,95	672.928,05

Dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdział 15013 „Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości” wydatki bieżące na programy w części związane z udziałem środków unijnych – 5.761.800 zł.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan przed zmianami	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków na 31.12.2015	Pozostało do wykonania
150	15013	2009	Poddziałanie 6.2. j.spoza s.f.p.	75.000,00	114.000,00	100.883,19	13.116,81
			Poddziałanie 6.2. j.s.f.p.	42.000,00	52.000,00	38.490,72	13.509,28
			Razem poddziałanie 6.2.	117.000,00	166.000,00	139.373,91	26.626,09
			Poddziałanie 8.1.1 j. spoza s.f.p.	4.621.370,00	3.937.461,30	2.910.895,28	1.026.566,02
			Poddziałanie 8.1.1 j.s.f.p.	467 846,00	0,00	0,00	0,00
			Razem Poddziałanie 8.1.1	5 089.216,00	3 937 461,30	2 910 895,28	1 026 566,02
			Poddziałanie 8.1.2 j. spoza s.f.p.	427 171,00	2 405 885,69	2 221 785,65	184 100,04
			Poddziałanie 8.1.2 j.s.f.p.	96 634,00	96 634,00	95 075,94	1 558,06
			Razem Poddziałanie 8.1.2	523 805,00	2 502 519,69	2 316 861,59	185 658,10
			Poddziałanie 8.1.3 spoza s.f.p.	31 779,00	45 819,01	42 543,64	3 275,37
			Poddziałanie 8.1.3 j.s.f.p.	0,00	0,00	0,00	0,00
			Razem Poddziałanie 8.1.3	31 779,00	45 819,01	42 543,64	3 275,37
			Razem Działanie 8.1	5 644 800,00	6 485 800,00	5 270 300,51	1 215 499,49

Dokumentacja kontrolna od str. 881 do str. 890

2.2. Operacje bezgotówkowe.

Obsługę bankową jednostki prowadzi Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Domaniewska 39b, zarejestrowanym w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejestrowy dla miasta stołecznego Warszawy Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000018507, na podstawie zawartej w dniu 26 sierpnia 2011 roku umowy rachunku bankowego. Umowa ta została zawarta na 5 lat.

Stosownie do zakładowego planu kont Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach prowadzi ewidencję środków pieniężnych na n/w kontach:

- konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych WUP, z tytułu wydatków i dochodów budżetowych,
- konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, który służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- konto 139 – „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych „innych” niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Szczegółowy wykaz posiadanych przez jednostkę rachunków bankowych wraz ze stanem środków na dzień 31 grudnia 2014 roku zawarto w poniższej tabeli.

L.p.	Wyszczególnienie	Nr rachunku	Nr konta	Wyciąg bankowy (zł)	Wyciąg z ewidencji księgowej (zł)
1	Działalność bieżąca	34 1560 0013 2536 2438 6607 0001	130	0,00	0,00
2	POKL Działanie 6.1	66 1560 0013 2536 2438 6607 0007	130	483 790,77	483 790,77
3	POKL Działanie 6.2	39 1560 0013 2536 2438 6607 0008	130	26 626,09	26 626,09
4	POKL Działanie 8.1	12 1560 0013 2536 2438 6607 0009	130	1 031 002,97	1 031 002,97
5	PT POKL	93 1560 0013 2536 2438 6607 0006	130	0,00	0,00
6	Oплата за выдanie сертификату potwierdzającego wpis do rejestru podmiotów prowadzących agencję zatrudnienia	82 1560 0013 2536 2438 6607 0010	130	0,00	0,00
7	FGŚP- koszty obsługi	40 1560 0013 2367 2438 6607 0001	130	0,00	0,00
Ogółem konto 130				1.541.419,83	
8	ZFŚS	07 1560 0013 2536 2438 6607 0002	135	44 256,52	44 256,52
Ogółem konto 135				44 256,52	
9	POKL Działanie 6.1 rachunek zwrotów	98 1560 0013 2536 2438 6607 0013	139	71 804,24	71 804,24
10	POKL Działanie 6.2 rachunek zwrotów	71 1560 0013 2536 2438 6607 0014	139	0,00	0,00
11	POKL Działanie 8.1 rachunek zwrotów	44 1560 0013 2536 2438 6607 0015	139	199,66	199,66
12	Sumy obce	28 1560 0013 2536 2438 6607 0012	139	0,00	0,00
13	FGŚP	87 1560 0013 2536 2438 6607 0017	139	574 002,75	
14	FGŚP- świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy	70 1560 0013 2243 8660 7000 0020	139	22,46	
15	Fundusz Pracy	77 1560 0013 2536 2438 6607 0003	139	0,00	
16	Umowa Fundusz Pracy	50 1560 0013 2536 2438 6607 0004	139	0,00	
17	Grant EURES	23 1560 0013 2536 2438 6607 0005	139	0,00	
18	Krajowy Fundusz Szkoleniowy	43 1560 0013 2243 8660 7000 0021	139	0,00	
19	Gwarancje dla Młodzieży	16 1560 0013 2243 8660 7000 0022	139	0,00	
Ogółem konto 139				646.006,65	
20		17 1560 0013 2536 2438 6607 0016	Brak obrotów na rachunku w 2014r.		
21		55 1560 0013 2536 2438 6607 0011	Brak obrotów na rachunku w 2014r		
22		86 1560 0013 2243 8660 7000 0023	Brak obrotów na rachunku w 2014r		
Ogółem				2.231.705,46	2.231.705,46

Dokonano sprawdzenia zgodności stanu środków pieniężnych będących na rachunkach bankowych jednostki z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową kont 130, 135, 139 na podstawie przedłożonych kontrolującym wyciągów bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.

Stwierdzono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosił:

- na rachunku bieżącym ewidencjonowanym na koncie „130” Rachunek bieżący jednostki budżetowej wynosił 1.541.419,83zł,
- na rachunku funduszy specjalnego przeznaczenia - konto „135” wynosił 44 256,52 zł,
- na rachunkach bankowych z których środki ewidencjonowane są na koncie „139” wynosił 646.006,65 zł

Sprawdzono, że dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący” dokonywane jest wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między ewidencją banku, a ewidencją księgową urzędu.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka w dniu 15 stycznia 2015 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych na podstawie prowadzonej w tym zakresie ewidencji księgowej oraz potwierdzenia sald przez bank na podstawie pisma Getin Noble Banku z dnia 2 stycznia 2015 roku. Rozbieżności nie stwierdzono.

Dokumentacja kontrolna od str. 891 do str. 930

2.3. Obrót gotówkowy.

W okresie objętym kontrolą w zakresie gospodarki kasowej obowiązywała Instrukcja Kasowa stanowiąca Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 8 stycznia 2014 roku w sprawie zasad prowadzenia gospodarki kasowej oraz drukami ścisłego zarachowania w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach.

Stosownie do § 10 Instrukcji do dowodów kasowych zaliczane są:

- raport kasowy „RK” – wydruk komputerowy z oprogramowania finansowo – księgowego,
- dowód wpłaty „KP” - wydruk komputerowy z oprogramowania finansowo – księgowego,
- zlecenie wypłaty „KW” - wydruk komputerowy z oprogramowania finansowo – księgowego,
- czek gotówkowy – stanowiący druk ścisłego zarachowania,
- dowód wpłaty gotówkowej do banku – wzór druku stanowi załącznik do Instrukcji.

W przypadku awarii systemu komputerowego takie dowody jak raporty kasowe, dowody wpłaty oraz dowody wypłaty sporządzane są ręcznie na formularzach standardowych.

Stosownie do § 8 pkt 3 Instrukcji, zarówno kasjer jak i pracownicy zastępujący kasjera złożyli deklarację o przyjęciu kasy urzędu wraz z pełną odpowiedzialnością materialną.

Raporty kasowe.

Stosownie do § 12 pkt 6 jednostka prowadzi odrębne raporty kasowe w zależności od rodzaju/obszaru działalności realizowanej przez WUP.

Raporty kasowe sporządza się w dwóch egzemplarzach w okresach obejmujących maksymalnie 15 dni kalendarzowych, najpóźniej jednak do końca każdego miesiąca (§ 12 pkt 11 Instrukcji).

W okresie 2014 roku w kontrolowanej jednostce sporządzano następujące rodzaje raportów kasowych:

- raport kasowy dla działalności bieżącej jednostki,
- raport kasowy dla działalności socjalnej (ZFŚS),
- raport kasowy dla działalności Pomoc Techniczna POKL.

Zgodność sald raportów kasowych z ewidencją księgową.

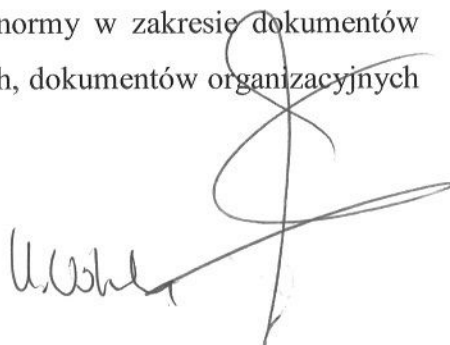
W powyższym zakresie kontroli poddano zgodność sald wynikających z raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa” na dzień 31 grudnia 2014 roku.

L.p.	Rodzaj raportu kasowego	Nr konta księgowego i nazwa konta	Wysokość salda z raportu kasowego (w zł), na dzień 31.12.2014 r	Wysokość salda w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.2014 r. (w zł)
1.	Kasa środki ,	101/-1-85332	0,00	0,00
2.	Kasa PT POKL	101/2 - 85332	0,00	0,00
3.	Kasa ZFŚS	101/3 85332	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.

Dokonano sprawdzenia operacji gotówką na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportów kasowych z miesiąca marca o nr 4,5,6,7 (POKL), 6,7,8,9, (budżet) oraz z miesiąca października o nr 28,29,30, 31 (budżet) 20, 21(POKL).

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 6/2014 za okres od 01 – 13.03.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (14 pozycji) zdarzeń gospodarczych. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 3.000,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 2.126,99 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 873,01 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, oraz z-cy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 7/2014 za okres od 14 – 25 .03.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (9 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 873,01 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 0,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 245,94 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 627,07 zł.

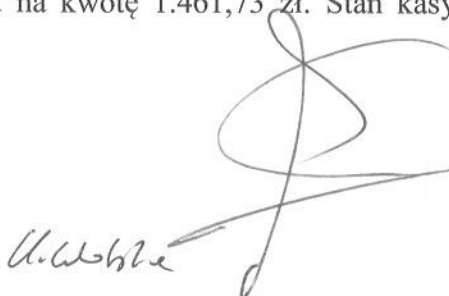
Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, oraz z-cy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 8/2014 za okres od 25 – 26 .03.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (8 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 627,07 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 1200,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 441,99 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 1385,08 zł.

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 9/2014 za okres od 27 – 31 .03.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (11 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 1385,08 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 76,65 zł, natomiast rozchód na kwotę 1.461,73 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 0,00 zł.



Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, oraz z-cy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności PT POKL nr 4/2014 za okres od 04 – 17 .03.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (4 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 0,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 600,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 135,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 465,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, oraz z-cy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności PT POKL nr 5/2014 za dzień 25.03.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (1 pozycję) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 465,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 0,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 45,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 420,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, oraz z-cy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności PT POKL nr 6/2014 za dzień 26.03.2014 roku.

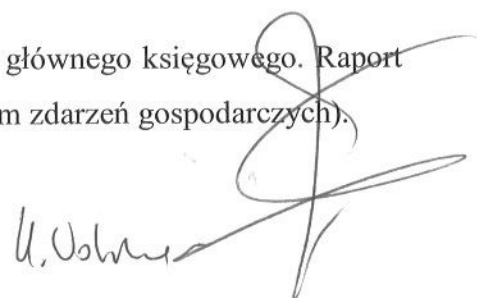
Raport zawiera ewidencję księgową (3 pozycje) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 420,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 0,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 135,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 285,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, oraz z-cy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności PT POKL nr 7/2014 za dzień 31.03.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (6 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 285,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 0,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 285,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 0,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, oraz z-cy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).



Raport kasowy z działalności budżetowej 28/2014 za okres od 1- 13.10.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (25 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 0,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 4.000,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 2.993,99 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 1006,01 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, oraz z-cy głównego księgowego. Raport zawiera dekretnację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności budżetowej 29/2014 za okres od 14- 22.10.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (25 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 1.006,01 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 0,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 434,18 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 571,83 zł.

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

Raport kasowy z działalności budżetowej 30/2014 za okres od 14- 22.10.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (30 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 571,83 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 27,92 zł, natomiast rozchód na kwotę 599,75 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 0,00 zł.

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

Raport kasowy z działalności budżetowej 31/2014 za dzień 31.10.2014 roku.

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

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



Raport kasowy z działalności PT POKL nr 20/2014 za okres 03-16.10.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (10 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 0,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 500,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 135,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 365,00 zł.

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

Raport kasowy z działalności PT POKL nr 21/2014 za okres 17-30.10.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (8 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 365,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 0,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 365,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 0,00 zł.

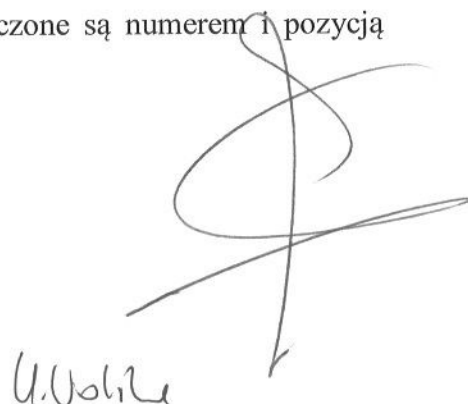
Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, oraz głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

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

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

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



Inwentaryzacja kasy.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji kasy zostały zawarte w części VIII Instrukcji kasowej w § 25.

Stosownie do § 25 pkt 3 Instrukcji inwentaryzacji kasy dokonuje się na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego.

Jak wynika z protokołu nr 1/2014 z inwentaryzacji gotówki w kasie Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach oraz druków ścisłego zarachowania stosowanych w Wydziale Budżetu i Finansów, inwentaryzacja taka została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola ustaliła, że w ciągu 2014 roku zostały przeprowadzone trzy okresowe kontrole wewnętrzne kasy. Jak wynika z przedłożonych protokołów kontrole te miały miejsce w dniach 25 marca, 30 czerwca, 26 września 2014 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli kasy dokonywano także podczas przejmowania kasy i kluczy do kasy w przypadku zastępstwa kasjera. Jak wynika z przedłożonych dokumentów w 2014 roku kontroli takich przeprowadzono 7 razy. Z każdej kontroli sporządzono stosowny protokół. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumentacja kontrolna od str. 931 do str. 983

3. Dochody jednostki.

Struktura dochodów budżetowych WUP w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku została przedstawiona w poniższej tabeli.

Rodzaj działalności	Rozdział klasyfikacji budż.	Środki UMWS	z	Środki wykorzystane od 1.01. do 31.12.2014 r.	Środki zwrócone	Data zwrotu	Nr wyciągu bankowego
1. Środki uwzględnione w budżecie j.s.t.							
1.1 Działalność bieżąca jednostki	85332	5.707.199,00		5.649.376,63	57.822,37	31.12.2014	WB 207/2014
1.2. PTPOKL	85332	2.694.118,00		2.481.539,55	212.578,45	30.12.2014	WB 97/2014
1.3 Działania POKL w tym:		10.784.432,00		9.278.946,37	1.505.485,63		
Działanie 8.1	15013	6.301.303,48		5.270.300,51	721.419,68 309.583,29	08.01.2015 09.01.2015	WB 2/2015 WB 3/2015
Działanie 6.2	15013	166.000,00		139.373,91	26.629,09	08.01.2015	WB 1/201
Działanie 6.1	85395	4.317.128,52		3.869.271,95	447.856,57	08.01.2015	WB 4/201
1.4 Koszty obsługi FGŚP	85395	812.000,00		763.242,19	48.757,81	31.12.2014	WB 168/2014
OGÓŁEM		19.997.749,00		18.173.104,74	1.824.644,26		

2. Środki nieuwzględnione w budżecie jst.		Środki otrzymane z MPiPS				
2.1 Fundusz Pracy w tym :	85322	816.591,00	787.794,11	28.796,89		
- środki na zadania fakultatywne (art. 108 ust. o promocji)		620.600,00	614.894,35	5.705,65	30.12.2014	WB 92/2014
- grant EURES		27.961,00	17.532,64	10.428,36	23.12.2014	WB 18/2014
- Umowa z MPiPS DRP-VI/EFS/15/SK/2014		94.500,00	91.806,26	2.693,74	29.12.2014	WB 27/2014
- Gwarancje dla młodzieży		50.000,00	40.497,73	9.502,27	29.12.2014	WB 13/2014
- Krajowy Fundusz Szkoleniowy		23.530,00	23.063,13	466,87	23.12.2014	WB 15/2014
2.2 FGŚP	85325	6.264.478,91	6.263.566,93	18.674,40		
				17.762,42	25.02.2014	WB 24/2014
				412,28	05.06.2014	WB 14/2014
				108,40	16.06.2014	WB 15/2014
				151,53	25.06.2014	WB 17/2014
				58,68	11.07.2014	WB 23/2014
				43,77	18.07.2014	WB 24/2014
				77,32	13.08.2014	WB 32/2014
OGÓŁEM		7.081.069,91	7.051.361,04	47.471,29		

Dokumentacja kontrolna od str. 984 do str. 985

4. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.

4.1. 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 lipiec, sierpień, wrzesień 2014 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

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

Handwritten signature

Handwritten signature

- 126.948,11 zł – składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc lipiec 2014 roku (42.775,25 zł WB nr 44/2014 z dnia 30.07.2014 r. PT POKL; 11.841,91 zł WB nr 94/2014 z dnia 30.07.2014 r. FGŚP; 67.742,28 zł WB nr 117/2014 z dnia 01.08.2014 r. Budżet; 53,91 zł WB nr 95/2014 z dnia 22.07.2014 r. FGŚP; 4.534,76 zł WB nr 93/2014 z dnia 17.07.2014 r. FGŚP);
- 36.684,15 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc lipiec 2014 roku (11.101,46 zł WB nr 44/2014 z dnia 30.07.2014 r. PT POKL; 2.984,93 zł WB nr 94/2014 z dnia 30.07.2014 r. FGŚP; 21.441,12 zł WB nr 117/2014 z dnia 01.08.2014 r. Budżet; 13,59 zł WB nr 95/2014 z dnia 22.07.2014 r. FGŚP; 1.143,05 zł WB nr 93/2014 z dnia 17.07.2014 r. FGŚP);
- 9.243,26 zł – składki na Fundusz Pracy za miesiąc lipiec 2014 roku (2.766,78 zł WB nr 44/2014 z dnia 30.07.2014 r. PT POKL; 473,83 zł WB nr 94/2014 z dnia 30.07.2014 r. FGŚP; 5.921,92 zł WB nr 117/2014 z dnia 01.08.2014 r. Budżet; 4,29 zł WB nr 95/2014 z dnia 22.07.2014 r. FGŚP; 76,44 zł WB nr 93/2014 z dnia 17.07.2014 r. FGŚP);
- 131.297,90 zł – składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc sierpień 2014 roku (42.830,23 zł WB nr 55/2014 z dnia 28.08.2014 r. PT POKL; 1.071,53 zł WB nr 106/2014 z dnia 12.08.2014 r. FGŚP; 11.240,03 zł WB nr 105/2014 z dnia 28.08.2014 r. FGŚP; 72.217,46 zł WB nr 136/2014 z dnia 03.09.2014 r. Budżet; 1.472,81 zł WB nr 113/2014 z dnia 28.08.2014 r. FGŚP; 2.465,84 zł WB nr 110/2014 z dnia 22.08.2014 r. FGŚP);
- 37.291,55 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc sierpień 2014 roku (10.930,47 zł WB nr 55/2014 z dnia 28.08.2014 r. PT POKL; 270,10 zł WB nr 106/2014 z dnia 12.08.2014 r. FGŚP; 2.935,54 zł WB nr 105/2014 z dnia 28.08.2014 r. FGŚP; 371,24 zł WB nr 113/2014 z dnia 28.08.2014 r. FGŚP; 22.162,65 zł WB nr 136/2014 z dnia 03.09.2014 r. Budżet; 621,55 zł WB nr 110/2014 z dnia 22.08.2014 r. FGŚP);
- 9.265,78 zł – składki na Fundusz Pracy za miesiąc sierpień 2014 roku (2.689,15 zł WB nr 55/2014 z dnia 28.08.2014 r. PT POKL; 425,97 zł WB nr 105/2014 z dnia 28.08.2014 r. FGŚP; 6.033,54 zł WB nr 136/2014 z dnia 03.09.2014 r. Budżet; 117,12 zł WB nr 113/2014 z dnia 28.08.2014 r. FGŚP);

Handwritten signature

Handwritten signature

- 129.123,28 zł – składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc wrzesień 2014 roku (43.233,78 zł WB nr 65/2014 z dnia 29.09.2014 r. PT POKL; 12.156,27 zł WB nr 118/2014 z dnia 29.09.2014 r. FGŚP; 72.810,63 zł WB nr 154/2014 z dnia 03.10.2014 r. Budżet; 14,78 zł WB nr 123/2014 z dnia 17.09.2014 r. FGŚP; 907,82 zł WB nr 128/2014 z dnia 24.09.2014 r. FGŚP);
- 36.339,04 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc wrzesień 2014 roku (10.931,56 zł WB nr 65/2014 z dnia 29.09.2014 r. PT POKL; 3.064,16 zł WB nr 118/2014 z dnia 29.09.2014 r. FGŚP; 22.110,77 zł WB nr 154/2014 z dnia 03.10.2014 r. Budżet; 3,73 zł WB nr 123/2014 z dnia 17.09.2014 r. FGŚP; 228,82 zł WB nr 128/2014 z dnia 24.09.2014 r. FGŚP);
- 8.956,18 zł – składki na Fundusz Pracy za miesiąc wrzesień 2014 roku (2.724,12 zł WB nr 65/2014 z dnia 29.09.2014 r. PT POKL; 498,83 zł WB nr 118/2014 z dnia 29.09.2014 r. FGŚP; 5.730,42 zł WB nr 154/2014 z dnia 03.10.2014 r. Budżet; 1,18 zł WB nr 123/2014 z dnia 17.09.2014 r. FGŚP; 1,63 zł WB nr 128/2014 z dnia 24.09.2014 r. FGŚP).

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 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.).

Dokumentacja kontrolna od str. 596 do str. 672

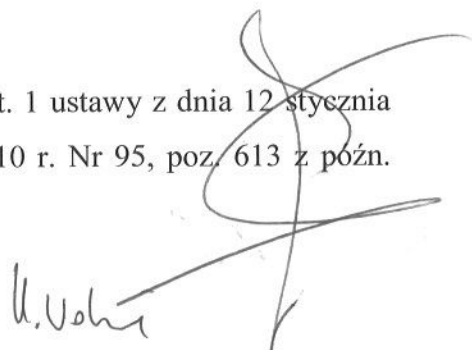
4.2. Kontrola w zakresie terminowości odprowadzania podatku od nieruchomości.

Próba kontrolną objęto terminowość przekazywania podatku od nieruchomości za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2014 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracja na podatek od nieruchomości na 2014 rok DPN-1,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Stosownie do postanowień art. 3 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn.

zm.), kontrolowana jednostka złożyła terminowo w dniu 3 stycznia 2014 roku w Urzędzie Miasta Kielce deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2014 w łącznej wysokości 12.530,00 zł na formularzu DPN-1 wraz z załącznikami.

W wyniku kontroli ustalono, że podatek od nieruchomości za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2014 roku odprowadzано w n/w wysokościach i terminach:

- 1.044,00 zł – rata podatku od nieruchomości za miesiąc lipiec 2014 roku (951,39 zł WB nr 105/2014 z dnia 14.07.2014 r. budżet; 92,61 zł WB nr 87/2014 z dnia 14.07.2014 r. FGŚP);
- 1.044,00 zł – rata podatku od nieruchomości za miesiąc sierpień 2014 roku (951,39 zł WB nr 123/2014 z dnia 13.08.2014 r. budżet; 92,61 zł WB nr 99/2014 z dnia 13.08.2014 r. FGŚP);
- 1.044,00 zł – rata podatku od nieruchomości za miesiąc wrzesień 2014 roku (951,39 zł WB nr 141/2014 z dnia 11.09.2014 r. budżet; 92,61 zł WB nr 110/2014 z dnia 11.09.2014 r. FGŚP).

Z powyższego wynika, że raty podatku od nieruchomości za miesiące: lipiec, sierpień i wrzesień 2014 roku odprowadzано w terminie wyznaczonym przepisem art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), tj. w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca.

W ewidencji księgowej konta 130-1-1-85332-4480-0000/Budżet - rachunek bieżący jednostki – podatek od nieruchomości Budżet i konta 225-85332-6-4480/Budżet – rozrachunki z budżetami – podatek od nieruchomości Budżet, w ramach treści operacji gospodarczej na kwotę 951,39 zł z tytułu podatku od nieruchomości za miesiąc sierpień 2014 roku omyłkowo wpisano „zapłata za Fa Nr 115/2014 usługi konserwacyjne i serwisowo-naprawcze instalacji telef. oraz centrali telef.” zamiast „zapłata podatku od nieruchomości”. Zarówno zapłata za niniejszą fakturę nr 115/2014, jak i zapłata raty podatku od nieruchomości za miesiąc sierpień 2014 roku widnieją na tym samym wyciągu z rachunku bankowego (WB nr 123/2014 z dnia 13.08.2014 r.).

Dokumentacja kontrolna od str. 673 do str. 695



4.3. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (wydatki księgowane na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”).

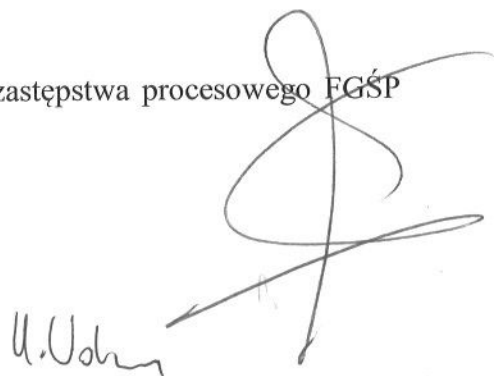
Próba kontrolną objęto wydatki poniesione przez jednostkę, z tytułu należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w miesiącach: czerwiec, lipiec i grudzień 2014 roku, w łącznej kwocie **186.899** złotych (za VI 2014 – 79.011 zł, za VII 2014 – 37.628 zł, za XII 2014 - 70.260 zł).

Przedmiotem kontroli objęto:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2014 (PIT - 4R),
- ewidencję księgową: analityka do konta 225 *Rozrachunki z budżetami* za okresy: od 01.06.2014 do 30.06.2014, od 01.07.2014 do 31.07.2014, od 01.12.2014 do 31.12.2014.
- wyciągi bankowe.

W wyniku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy odprowadzono w n/w terminach:

- Za miesiąc czerwiec 2014 r. odprowadzono podatek w łącznej wysokości 79.011 zł w dniach:
 - ✓ 17.07.2014 roku - podatek od wynagrodzeń za VI 2014 i od zasiłków za VI 2014 (WB nr 108/2014 z dnia 17.07.2014r. - kwota 51.560 zł),
 - ✓ 27.06.2014 roku - podatek od wynagrodzeń i nagród za VI 2014r – PT POKL (WB nr 37/2014 z dnia 27.06.2014 - kwota 19.429 zł),
 - ✓ 27.06.2014 roku – podatek od wynagrodzeń i nagród pracowników za VI 2014 – FGŚP (WB nr 83/2014 z dnia 27.06.2014 - kwota 5.164 zł),
 - ✓ 17.07.2014 roku – podatek od świadczeń z ZFŚS (WB nr 41/2014 z dnia 17.07.2014 – kwota 154 zł),
 - ✓ 02.06.2014 roku – podatek od umowy zlecenia (WB nr 26/2014 z dnia 02.06.2014 – kwota 200 zł),
 - ✓ 13.06.2014 roku – podatek od wynagrodzenia za pracę, wniosek indywidualny FGŚP (WB nr 77/2014 z dnia 13.06.2014 – kwota 84 zł),
 - ✓ 24.06.2014 roku – podatek od wypłaconych kosztów zastępstwa procesowego FGŚP (WB nr 81/2014 z dnia 24.06.2014 – kwota 2.420 zł).



- Za miesiąc lipiec 2014r. odprowadzono podatek w łącznej wysokości 37.628 zł w dniach:
 - ✓ 18.08.2014 roku - podatek od wynagrodzeń i zasiłków za VII 2014r (WB nr 125/2014 z dnia 18.08.2014 - kwota 22.782 zł),
 - ✓ 30.07.2014 roku - podatek od wynagrodzeń pracowników za VII 2014 – PT POKL (WB nr 44/2014 z dnia 30.07.2014r. - kwota 10.026 zł),
 - ✓ 30.07.2014 roku – podatek od wynagrodzeń pracowników za VII 2014 – FGŚP (WB nr 94/2014 z dnia 30.07.2014 – kwota 2.723 zł),
 - ✓ 18.08.2014 roku – podatek od świadczeń z ZFŚS (WB nr 51/2014 z dnia 18.08.2014 – kwota 105 zł),
 - ✓ 15.07.2014 roku – podatek od umów o dzieło (WB nr 40/2014 z dnia 15.07.2014 – kwota 306 zł),
 - ✓ 09.07.2014 roku – podatek od wypłaconych świadczeń - wniosek indywidualny FGŚP (WB nr 88/2014 z dnia 09.07.2014 – kwota 138 zł),
 - ✓ 14.07.2014 roku – podatek od wypłaconych świadczeń - wniosek indywidualny FGŚP (WB nr 91/2014 z dnia 14.07.2014 – kwota 230 zł),
 - ✓ 17.07.2014 roku – podatek od wypłaconych kosztów zastępstwa procesowego FGŚP (WB nr 93/2014 z dnia 17.07.2014 – kwota 1.302 zł).
 - ✓ 22.07.2014 roku – podatek od wypłaconych kosztów zastępstwa procesowego FGŚP (WB nr 95/2014 z dnia 22.07.2014 – kwota 16 zł).
- Za miesiąc grudzień 2014r. odprowadzono podatek w łącznej wysokości 70.260 zł w dniach:
 - 29.12.2014 roku - podatek od wynagrodzeń za XII 2014 i od zasiłków za XII 2014 (WB nr 205/2014 z dnia 29.12.2014r. - kwota 43.219 zł),
 - 23.12.2014 roku - podatek od wynagrodzeń i nagród za XII 2014r – PT POKL (WB nr 96/2014 z dnia 23.12.2014 - kwota 19.862 zł),
 - 23.12.2014 roku – podatek od wynagrodzeń i nagród pracowników za XII 2014 – FGŚP (WB nr 165/2014 z dnia 23.12.2014 - kwota 4.774 zł),
 - 23.12.2014 roku – podatek od świadczeń z ZFŚS (WB nr 85/2014 z dnia 23.12.2014 - kwota 562 zł),
 - 17.12.2014 roku – podatek od umowy zlecenia (WB nr 9/2014 z dnia 17.12.2014 – kwota 396 zł),

- 23.12.2014 roku – podatek od wypłaconych świadczeń - wniosek indywidualny FGŚP (WB nr 171/2014 z dnia 23.12.2014 – kwota 79 zł),
- 30.12.2014 roku – podatek od wypłaconych świadczeń - wniosek indywidualny FGŚP (WB nr 173/2014 z dnia 30.12.2014 – kwota 531 zł),
- 31.12.2014 roku – podatek od wypłaconych świadczeń - wniosek indywidualny FGŚP (WB nr 174/2014 z dnia 31.12.2014 – kwota 506 zł),
- 03.12.2014 roku – podatek od wypłaconych kosztów zastępstwa procesowego FGŚP (WB nr 165/2014 z dnia 03.12.2014 – kwota 43 zł),
- 18.12.2014 roku – podatek od wypłaconych kosztów zastępstwa procesowego FGŚP (WB nr 169/2014 z dnia 18.12.2014 – kwota 245 zł),
- 29.12.2014 roku – podatek od wypłaconych kosztów zastępstwa procesowego FGŚP (WB nr 172/2014 z dnia 29.12.2014 – kwota 43 zł).

Z powyższego wynika, że zaliczki zostały odprowadzono terminowo - zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz.U.2012.361 ze zm.) - który stanowi, że podatek należy odprowadzić: „do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (...)”.

Dokumentacja kontrolna od str. 491 do str. 595

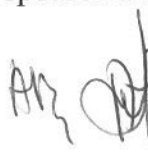

4.4. Wydatki poniesione w § 4410 – podróże służbowe krajowe.

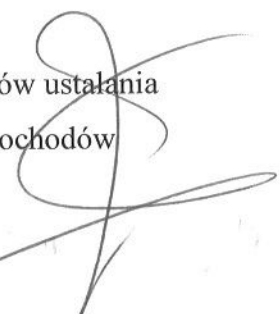
W okresie objętym kontrolą wydatki poniesione w powyższym paragrafie wyniosły 11.314,88 zł i zostały poniesione w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdział 85332 „Wojewódzkie urzędy pracy”.

Próba kontrolną w powyższym zakresie objęto wydatki poniesione na podróże służbowe odbyte na podstawie poleceń wyjazdu służbowego o nr 440, 441, 442, 443, 452, 483, na łączną kwotę 376 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów:

- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 roku, Nr 167).
- Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów

AMZ  


U. Oshu

osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 4/2013 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 4 lutego 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach.
- Zarządzenie nr 10/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 29 kwietnia 2013 roku w sprawie zasad wykorzystania samochodu niebędącego własnością Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach.

Ustalenia kontroli:

1. W kontrolowanej jednostce prowadzony jest rejestr poleceń wyjazdów służbowych. Z rejestru wynika, że w okresie 2014 roku zarejestrowano polecenia wyjazdów służbowych o nr od 1 do 614.
2. Podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez upoważnione osoby.
3. Rozliczano wyłącznie koszty podróży służbowych odbywanych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego.
4. Stawki należności z tytułu podróży (diety, ryczałty, stawki za kilometr) wykazywane są prawidłowo.
5. Pracownicy składają oświadczenia w zakresie wyżywienia zapewnionego w trakcie wyjazdu służbowego.
6. Rozliczenie kosztów podróży służbowej nie następowało w terminie nie dłuższym niż 14 dni po zakończeniu podróży.
7. Należności z tytułu podróży służbowych są wypłacane w kasie urzędu za pokwitowaniem.
8. Na rachunkach kosztów podróży zamieszczone są adnotacje o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenie do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumentacja kontrolna od str. 986 do str. 1010.

4.5. Wydatki poniesione w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz sporządzonego na jej podstawie sprawozdania plan i wykonanie wydatków kształtowały się następująco:

- plan -23.500,00 zł,
- wykonanie – 19.429,00 zł.



A. Cholewa



Próba kontrolną objęto wydatki na konserwację dźwigu elektrycznego oraz konserwacji i obsługi instalacji elektrycznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie.

- zawartych z wykonawcami umów,
- faktur przedłożonych przez wykonawcę,
- wyciągów bankowych,
- ewidencji księgowej (konta zespołu 2 i 4).

Wydatki na konserwację dźwigu.

W okresie 2014 roku wydatki z powyższego tytułu zostały poniesione na podstawie obowiązujących w tym okresie n/w umów zawartych z wykonawcą firmą KOMO-DŹWIG Maciej Walo z Kielc:

- umowy zawartej w dniu 19 grudnia 2013 roku ze Świętokrzyskim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach (zarządcą nieruchomości).
- umowy zawartej w dniu 1 września 2014 roku pomiędzy wykonawcą, a Świętokrzyskim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach i Wojewódzkim Urzędem Pracy w Kielcach.

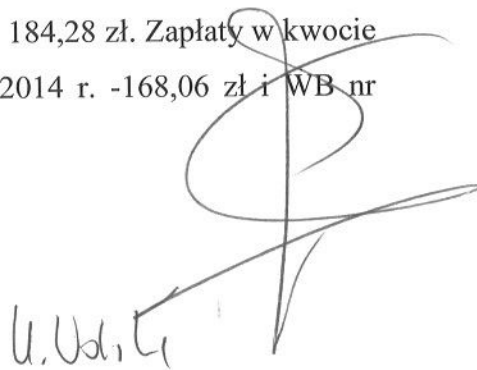
Wysokość wynagrodzenia ustalono na 244 zł brutto miesięcznie. W zawartej umowie ustalono także zasady partycypacji w kosztach przez ŚZMiUW oraz przez WUP. Z umowy wynika, że będą one ponoszone w wartościach ułamkowych tj. 5590/22841 dla ŚZMiUW oraz 17251/22841 dla WUP. W 2014 roku wydatki ponoszone przez WUP wynosiły 184,28 zł miesięcznie. Do dnia 31 sierpnia 2014 roku płatność przez WUP następowała na podstawie wystawianych przez ŚZMiUW rachunków. Od dnia 1 września 2014 roku płatność przez WUP była dokonywana na podstawie wystawianych bezpośrednio przez wykonawcę faktur.

Realizacja postanowień umownych.

Kontrolą objęto realizację postanowień umownych w zakresie ponoszonych płatności oraz terminów zapłaty.

Próba kontrolną objęto płatności dokonane w I połowie 2014 roku, na podstawie n/w dowodów źródłowych wystawionych przez ŚZMiUW.

- Rachunku Nr 16/2014 roku z dnia 4 lutego 2014 roku na kwotę 184,28 zł. Zapłaty w kwocie 184,28 zł dokonano w dniu 17 lutego 2014 roku (WB nr 25/2014 r. -168,06 zł i WB nr 20/2014 – 16,22 zł).



- Rachunku Nr 43/2014 roku z dnia 5 lutego 2014 roku na kwotę 184,28 zł. Zapłaty w kwocie 184,28 zł dokonano w dniu 18 marca 2014 roku (WB nr 40/2014 r. -168,06 zł i WB nr 34/2014 – 16,22 zł).
- Rachunku Nr 67/2014 roku z dnia 2 kwietnia 2014 roku na kwotę 184,28 zł. Zapłaty w kwocie 184,28 zł dokonano w dniu 17 kwietnia 2014 roku (WB nr 58/2014 r. -167,66 zł i WB nr 48/2014 – 16,62 zł).
- Rachunku Nr 92/2014 roku z dnia 5 maja 2014 roku na kwotę 184,28 zł. Zapłaty w kwocie 184,28 zł dokonano w dniu 16 maja 2014 roku (WB nr 71/2014 r. -166,45 zł i WB nr 61/2014 – 17,83 zł).
- Rachunku Nr 117/2014 roku z dnia 11 czerwca 2014 roku na kwotę 184,28 zł. Zapłaty w kwocie 184,28 zł dokonano w dniu 24 czerwca 2014 roku (WB nr 94/2014 r. -166,45 zł i WB nr 80/2014 – 17,83 zł).
- Faktury VAT nr 142/2014 z dnia 8 lipca 2014 roku na kwotę 184,28 zł. Zapłaty w kwocie 184,28 zł dokonano w dniu 21 lipca 2014 roku (WB nr 110/2014 r. -166,45 zł i WB nr 91/2014 – 17,83 zł).

Wydatki na konserwację instalacji elektrycznej.

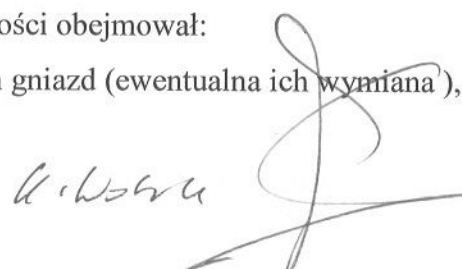
W okresie 2014 roku wydatki z powyższego tytułu zostały poniesione na podstawie obowiązujących w tym okresie n/w umów zawartych z wykonawcą firmą „INSTAL SERWIS” Nowoczesna Technika z Kielc:

- umowy zawartej w dniu 3 marca 2014 roku ze Świętokrzyskim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach (zarządcą umowy).
- umowy zawartej w dniu 1 września 2014 roku pomiędzy wykonawcą, a Świętokrzyskim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach i Wojewódzkim Urzędem Pracy w Kielcach.

Wysokość wynagrodzenia ustalono na 668,80 zł brutto miesięcznie. W zawartej umowie ustalono także zasady partycypacji w kosztach przez ŚZMiUW oraz przez WUP. Z umowy wynika, że będą one ponoszone w wartościach ułamkowych tj. 5590/22841 dla ŚZMiUW oraz 17251/22841 dla WUP. W 2014 roku wydatki ponoszone przez WUP wynosiły 505,80 zł miesięcznie. Do dnia 31 sierpnia 2014 roku płatność przez WUP następowała na podstawie wystawianych przez ŚZMiUW rachunków. Od dnia 1 września 2014 roku płatność przez WUP była dokonywana na podstawie wystawianych bezpośrednio przez wykonawcę faktur.

Stosownie do § 1 pkt 1 umowy zakres zleconych czynności obejmował:

- usuwanie bieżących usterek tj. naprawa uszkodzonych gniazd (ewentualna ich wymiana),

- okresowe badania instalacji elektrycznej – pomiary,
- okresowe sprawdzanie działania zabezpieczeń różnicowo – prądowych,
- kontrolę połączeń przewodów w rozdzielniach,
- okresowe przeczyszczenie aparatury w rozdzielniach,
- sprawdzanie działania modułów awaryjnych w oprawach awaryjnych.

Realizacja postanowień umownych.

Kontrolą objęto realizację postanowień umownych w zakresie ponoszonych płatności oraz terminów zapłaty.

Próbą kontrolną objęto płatności dokonane w I połowie 2014 roku, na podstawie n/w dowodów źródłowych wystawionych przez ŚZMiUW.

- Rachunku Nr 66/2014 roku z dnia 2 kwietnia 2014 roku na kwotę 505,12 zł. Zapłaty w kwocie 505,28 zł dokonano w dniu 17 kwietnia 2014 roku (WB nr 58/2014 r. -459,58 zł i WB nr 48/2014 – 45,54 zł).
- Rachunku Nr 96/2014 roku z dnia 5 maja 2014 roku na kwotę 505,12 zł. Zapłaty w kwocie 505,12 zł dokonano w dniu 16 maja 2014 roku (WB nr 71/2014 r. -456,24 zł i WB nr 61/2014 – 48,88 zł).
- Rachunku Nr 118/2014 roku z dnia 11 czerwca 2014 roku na kwotę 505,12 zł. Zapłaty w kwocie 505,12 zł dokonano w dniu 24 czerwca 2014 roku (WB nr 94/2014 r. - 456,24 zł i WB nr 80/2014 – 48,88 zł).
- Faktury VAT nr 146/2014 z dnia 8 lipca 2014 roku na kwotę 505,12 zł. Zapłaty w kwocie 505,12 zł dokonano w dniu 21 lipca 2014 roku (WB nr 110/2014 r. -456,24 zł i WB nr 91/2014 – 48,88 zł).

Z powyższych ustaleń wynika, że płatności z tytułu konserwacji dźwigu oraz konserwacji instalacji elektrycznej następowały w wysokości przewidzianej w postanowieniach umownych zawartych zarówno ze Świętokrzyskim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach, jak i z wykonawcą. Terminy płatności były dokonywane w ciągu 14 dni liczonych od daty wpływu rachunku/faktury do siedziby Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach.

Dokumentacja kontrolna od str. 1011 do str. 1075.

Al. J. Mier

U. Wolna

5. Kontrola rozrachunków i roszczeń

5.1. Ewidencja należności i zobowiązań Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Kontroli w zakresie należności poddano losowo wybrane należności Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zaewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Według danych ewidencji księgowej konta 240, stan należności na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 45.736.162,22 zł.

Kontroli poddano losowo wybrany jeden wniosek indywidualny oraz jeden wykaz zbiorczy, stanowiące podstawę do wypłaty świadczeń z FGŚP.

Sprawdzeniem objęto procedurę windykacyjną w zakresie zwrotu wypłaconych świadczeń z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

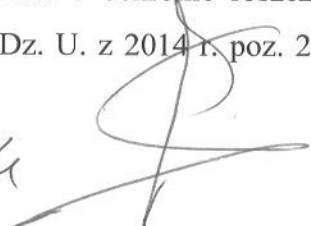
1. W dniu 21 października 2014 roku wpłynął do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach wniosek indywidualny o wypłatę świadczeń z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z tytułu niezaspokojonych roszczeń pracowniczych w wysokości 1.235,19 zł, w tym 889,31 zł tytułem odprawy pieniężnej oraz 345,88 zł tytułem ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Pismem z dnia 24 listopada 2014 roku WUP w Kielcach poinformował wnioskodawcę o zatwierdzeniu do wypłaty ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych kwoty 800,00 zł brutto, stanowiącej równowartość roszczenia niezaspokojonego przez pracodawcę, tj. odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy. Jednocześnie odmówiono wypłaty tytułem odprawy pieniężnej przewyższającej kwotę 800,00 zł (odmowa wypłaty kwoty 89,31 zł), gdyż w postępowaniu dowodowym nie ustalono uprawnienia do odprawy pieniężnej w wysokości większej niż 800,00 zł oraz odmówiono wypłaty kwoty 345,88 zł tytułem ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, należny za rok, w którym ustał stosunek pracy, z powodu braku podstaw do wypłaty.

Po dokonaniu potrącenia związanego z odprowadzeniem zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 144,00 zł, kwota do wypłaty netto wynosi 656,00 zł

Środki pieniężne w wysokości 656,00 przekazano wnioskodawcy w dniu 24 listopada 2014 roku (WB nr 159/2014 z 24.11.2014 r.).

Na podstawie art. 23 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 roku o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 272



z późn. zm.), pismem z dnia 25 listopada 2014 roku WUP w Kielcach wezwał byłego pracodawcę wnioskodawcy do zapłaty kwoty 800,00 zł stanowiącej równowartość świadczenia wypłaconego z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na rzecz byłego pracownika. Kwotę 800,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi, liczonymi od następnego dnia po dokonaniu wypłaty, tj. od 25 listopada 2014 roku należało wpłacić na rachunek bankowy FGŚP w terminie 14 dni, licząc od daty otrzymania wezwania.

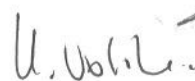
Z uwagi na fakt, że dłużnik nie uregulował należności w terminie, w dniu 08.01.2015 roku został wysłany do Sądu Rejonowego w Kielcach pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym. W pozwie wniesiono o wydanie przeciwko byłemu pracodawcy nakazu zapłaty i zobowiązanie go do zapłaty na rzecz powoda - Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z siedzibą w Warszawie w ciągu dwóch tygodni od daty doręczenia nakazu kwoty 800,00 zł z ustawowymi odsetkami od dnia 25.11.2014 r. do dnia zapłaty oraz kosztów zastępstwa procesowego.

W dniu 30 stycznia 2015 roku Sąd Rejonowy w Kielcach wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym zasądzając od byłego pracodawcy na rzecz Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z siedzibą w Warszawie kwotę 800,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 25 listopada 2014 roku do dnia zapłaty tytułem wypłaconego świadczenia pracowniczego dla jednego pracownika oraz kwotę 135,00 zł tytułem kosztów zastępstwa procesowego.

W dniu 30 marca 2015 roku został wysłany do komornika sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kielcach wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego celem wyegzekwowania od dłużnika kwoty 800,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 25 listopada 2014 roku do dnia zapłaty, kwoty 135,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego.

W dniu 28 września 2015 roku dłużnik dokonał spłaty w wysokości 1.037,08 zł, w tym 800,00 zł- należność główna, 57,08 zł – odsetki ustawowe, 135,00 zł – koszty postępowania sądowego, 45,00 zł – koszty postępowania egzekucyjnego (WB nr 141/2015 z dnia 28.09.2015 r.).

2. W dniu 15 maja 2014 roku Sąd Rejonowy w Kielcach wydał postanowienie mocą którego ogłosił upadłość dłużnika Przedsiębiorstwa Transportowo-Spedycyjnego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim, określił, że upadłość prowadzona będzie przez likwidację majątku dłużnika, wyznaczył syndyka, wezwał wierzycieli upadłego, aby zgłaszali swoje wierzytelności do sądziego komisarza w terminie dwóch miesięcy od daty dokonania obwieszczeń.



W dniu 4 czerwca 2014 roku syndyk złożył w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach zbiorczy wykaz niezaspokojonych roszczeń pracowniczych w okresie poprzedzającym dzień niewypłacalności pracodawcy na łączną kwotę 120.160,23 zł. Korekta tego wykazu została złożona w WUP w Kielcach w dniu 18 czerwca 2014 roku.

Pismem z dnia 9 lipca 2014 roku WUP w Kielcach poinformował syndyka masy upadłości o przyznaniu świadczeń z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na łączną kwotę 120.160,23 zł. Przyznane środki finansowe przeznaczone są na wypłatę świadczeń dla 19 uprawnionych osób celem zaspokojenia roszczeń pracowniczych, w tym z tytułu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy należny za rok, w którym ustał stosunek pracy dla 6 osób na kwotę 12.493,59 zł, odprawy pieniężnej dla 18 osób na kwotę 105.506,49 zł oraz na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne należne od pracodawcy w kwocie 2.160,15 zł (6 świadczeń).

Środki pieniężne w wysokości 120.160,23 zł przekazano na rzecz Przedsiębiorstwa Transportowo-Spedycyjnego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 11 lipca 2014 roku (WB nr 90/2014 z 11.07.2014 r.).

W dniu 1 czerwca 2015 roku Sąd Rejonowy w Kielcach wydał postanowienie mocą którego umorzył postępowanie upadłościowe Przedsiębiorstwa Transportowo-Spedycyjnego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji w upadłości likwidacyjnej.

W dniu 28 września 2015 roku został wysłany do komornika sądowego przy Sądzie Rejonowym w Ostrowcu Świętokrzyskim wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego celem wyegzekwowania od dłużnika (Przedsiębiorstwa Transportowo-Spedycyjnego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji w Ostrowcu Świętokrzyskim) kwoty 120.160,23 zł.

Pismem z dnia 7 października 2015 roku WUP w Kielcach wezwał Przedsiębiorstwo Transportowo-Spedycyjne spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Ostrowcu Świętokrzyskim do zapłaty w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wezwania kwoty 14.445,56 zł, stanowiącej odsetki ustawowe naliczone od kwoty 120.160,23 zł za okres od 12.07.2014 r. do dnia 30.09.2015 r. oraz dalszych odsetek ustawowych do dnia zapłaty należności głównej.

Do czasu zakończenia kontroli czynności windykacyjne nie zostały zakończone.

Procedury wypłaty świadczeń ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, windykacji i dochodzenia zwrotu należności FGŚP zostały określone

Zarządzeniem nr 15/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 8 sierpnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 27/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 1 października 2014 roku.

Dokumentacja kontrolna od str. 696 do str. 784

5.2. Stan zobowiązań WUP na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawia się następująco:

- 9.132,50 zł (konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”),
- 40.626,00 zł (konto 225 „Rozrachunki z budżetami”),
- 186.006,37 zł (konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”),
- 320.049,06 zł (konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”).

Strukturę zobowiązań WUP na dzień 31 grudnia 2014 roku zaprezentowano w poniższych tabelach:

1) Wykaz zobowiązań konto 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2014 r.

LP	Nazwa wierzyciela	Tytuł zobowiązania	Dowód księgowy	Kwota	Konto	Wymagany termin płatności	Data zapłaty (dowód księgowy)
1	Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych	gaz	faktura 7/2015	251,72	201-85332-4260-Budżet-00178:	2015-02-11	WB 19/2015 z 09.02.2015
				24,50	201-85332-4260-FGŚP-00178	2015-02-11	WB 16/2015 z 09.02.2015
2	Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych	woda	faktura 1/2015	241,14	201-85332-4260-Budżet-00178:	2015-02-06	WB 16/2015 z 04.02.2015
				23,47	201-85332-4260-FGŚP-00178	2015-02-06	WB 13/2015 z 04.02.2015
3	Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych	odprowadzenie ścieków	faktura 1/2015	382,59	201-85332-4300-Budżet-00178:	2015-02-06	WB 16/2015 z 04.02.2015
				37,24	201-85332-4300-FGŚP-00178:	2015-02-06	WB 13/2015 z 04.02.2015

4	Wolf Służba Ochrony Sp. z o.o.	ochrona i dozór mienia	faktura 64/0/12/2014	2804,69	201-85332-4300-Budżet-00572	2015-01-30	WB 12/2015 z 28.01.2015
				273,02	201-85332-4300-FGŚP-00572	2015-01-30	WB 10/2015 z 28.01.2015
5	Polkomtel Sp. z o.o.	rozmowy telefoniczne	Faktura 1412310044482	1,40	201-85332-4360-Budżet-00166	2015-01-19	WB 6/2015 z 15.01.2015
6	Orange Polska S.A.	rozmowy telefoniczne z telefonów stacjonarnych	faktura FLZ06183448/001/15	250,36	201-85332-4370-Budżet-00537	2015-01-22	WB 8/2015 z 20.01.2015
				24,37	201-85332-4370-FGŚP-00537	2015-01-22	WB 5/2015 z 20.01.2015
7	Poczta Polska Spółka Akcyjna	świadczenie usług pocztowych w zakresie przyjmowania, doręczania przesyłek	faktura FV-41151/G0400/05/S FAK/P/12/114	4 195,55	201-85332-4300-Budżet-00465	2015-01-21	WB 7/2015 z 19.01.2015
			Faktura koryg 00023/G0400/05/S KOK/P/01/15	12,10	201-85332-4300-Budżet-00465	2015-01-21	WB 7/2015 z 19.01.2015
			faktura FV-41151/G0400/05/S FAK/P/12/114	610,35	201-85332-4300-FGŚP-00465	2015-01-21	WB 4/2015 z 19.01.2015
RAZEM				9.132,50			

2) Wykaz zobowiązań konto 231 " Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" na dzień 31.12.2014 r.

LP	Nazwa wierzyciela	Tytuł zobowiązania	Dowód księgowy	Kwota	Konto	Wymagany termin płatności	Data zapłaty (dowód księgowy)
1	Pracownicy WUP w Kielcach	dodatkowe wynagrodzenie roczne	PK 258/2014; PK 257/2014	320.049,06	231	31.03.2015	WB 18/2015, WB15/2015 z 06.02.2015

3) Wykaz zobowiązań konto 225 " Rozrachunki z budżetami" na dzień 31.12.2014 r.

LP	Nazwa wierzyciela	Tytuł zobowiązania	Dowód księgowy	Kwota	Konto	Wymagany termin płatności	Data zapłaty (dowód księgowy)
1	Urząd Skarbowy	podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego	PK 258/2014	3.342,00	225-85332-7	20.03.2015 r.	WB 24/2015 z 27.02.2015
2	Urząd Skarbowy	podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego	PK 257/2014	37.284,00	225-85332-1	20.03.2015 r.	WB 39/2015 z 18.03.2015
RAZEM				40.626,00			

4) Wykaz zobowiązań konto 229 " Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" na dzień 31.12.2014 r.

LP	Nazwa wierzyciela	Tytuł zobowiązania	Dowód księgowy	Kwota	Konto	Wymagany termin płatności	Data zapłaty (dowód księgowy)
1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	składka FUS	PK 258/2014; PK 257/2014	141.516,31	229-51-85332-1	05.03.2015 r.	WB 24/2015 z 27.02.2015 WB 30/2015 z 03.03.2015
2	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	składka FUZ	PK 258/2014; PK 257/2014	35.671,19	229-52-85332-2	05.03.2015 r.	WB 24/2015 z 27.02.2015 WB 30/2015 z 03.03.2015
3	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	składka FP	PK 258/2014; PK 257/2014	8 818,87	229-53-85332-3	05.03.2015 r.	WB 24/2015 z 27.02.2015 WB 30/2015 z 03.03.2015
RAZEM				186 006,37			

OGÓŁEM ZOBOWIĄZANIA

555.813,93

Zobowiązania w łącznej wysokości 555.813,93 zł to zobowiązania niewymagalne, które zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych WUP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

[Signature]

[Signature]

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości regulowania przez kontrolowaną jednostkę zobowiązań zaksięgowanych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Według danych ewidencji księgowej konta 201, stan zobowiązań jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 9.132,50 zł.

Przedmiot kontroli stanowiły:

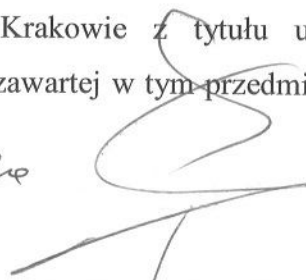
- dowody księgowe (faktury),
- ewidencja księgowa,
- wyciągi bankowe,
- zawarte umowy.

Ustalenia kontroli:

a) Zapłata za fakturę VAT nr 7/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku na kwotę 276,22 zł na rzecz Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach z tytułu rozliczenia zakupu gazu za miesiąc grudzień 2014 roku, stosownie do zawartej w tym przedmiocie umowy Nr 500/O/UH2/7/06/0000370 zawartej w dniu 10.02.2006 r.. Termin płatności ustalony w fakturze wynosił 14 dni od daty otrzymania faktury. Faktura wpłynęła do WUP w dniu 28.01.2015 r.. Zapłaty w łącznej kwocie 276,22 zł dokonano terminowo w dniu 9 lutego 2015 r. (WB nr 16/2015 z 09.02.2015 r. 24,50 zł FGŚP; WB nr 19/2015 z 09.02.2015 r. 251,72 zł budżet).

b) Zapłata za fakturę VAT nr 1/2015 z dnia 21 stycznia 2015 roku na kwotę 684,44 zł na rzecz Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach za wodę, odprowadzenie ścieków i abonament za miesiąc grudzień 2014 roku, stosownie do zawartej w tym przedmiocie umowy WK/PO Nr 11705 zawartej w dniu 01.04.2006 r. Termin płatności ustalony w fakturze wynosił 14 dni od daty otrzymania faktury. Faktura wpłynęła do WUP w dniu 23.01.2015 r.. Zapłaty w łącznej kwocie 684,44 zł dokonano terminowo w dniu 4 lutego 2015 r. (WB nr 13/2015 z 04.02.2015 r. 60,71 zł FGŚP; WB nr 16/2015 z 04.02.2015 r. 623,73 zł budżet).

c) Zapłata za fakturę VAT nr 64/O/12/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 3.077,71 zł na rzecz firmy WOLF Służba Ochrony Sp. z o.o. w Krakowie z tytułu usług w zakresie całodobowej ochrony i dozoru mienia, stosownie do zawartej w tym przedmiocie



umowy zawartej w dniu 23.12.2013 r. wraz z aneksem nr 1 do niniejszej umowy zawartym w dniu 01.09.2014 roku. Termin płatności ustalony został w w/w umowie z dnia 23.12.2013 r. jako w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury. Faktura wpłynęła do WUP w dniu 13.01.2015 r. Zapłaty w łącznej kwocie 3.077,71 zł dokonano terminowo w dniu 28 stycznia 2015 roku (WB nr 10/2015 z 28.01.2015 r. 273,02 zł FGŚP, WB nr 12/2015 z 28.01.2015 r. 2.804,69 zł budżet).

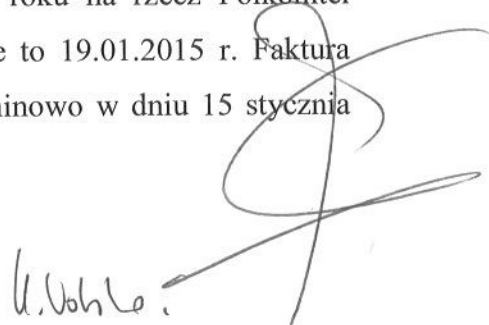
d) Zapłata za n/w faktury VAT na rzecz Poczty Polskiej S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Pocztowych w Krakowie z tytułu usług pocztowych za miesiąc grudzień 2014 roku, stosownie do zawartej w tym przedmiocie umowy nr ID 256191/T zawartej w dniu 30.12.2013 r.:

- faktura VAT nr FV-41151/G0400/05/SFAK/P/12/14 z dnia 7 stycznia 2015 roku na kwotę 4.805,90 zł. Termin płatności ustalony w fakturze wynosił 14 dni od daty otrzymania faktury. Faktura wpłynęła do WUP w dniu 14.01.2015 r.. Zapłaty w łącznej kwocie 4.805,90 zł dokonano terminowo w dniu 19 stycznia 2015 r. (WB nr 4/2015 z 19.01.2015 r. 610,35 zł FGŚP; WB nr 7/2015 z 19.01.2015 r. 4.195,55 zł budżet);

- faktura korygująca nr FK-00023/G0400/05/SKOK/P/01/15 z dnia 13 stycznia 2015 roku do faktury VAT nr FV-41151/G0400/05/SFAK/P/12/14 z dnia 7 stycznia 2015 roku na kwotę 12,10 zł. Termin płatności ustalony w fakturze wynosił 14 dni od daty otrzymania faktury. Faktura wpłynęła do WUP w dniu 15.01.2015 r.. Zapłaty w łącznej kwocie 12,10 zł dokonano terminowo w dniu 19 stycznia 2015 r. (WB nr 7/2015 z 19.01.2015 r.).

e) Zapłata za fakturę VAT nr FLZ06183448/001/15 z dnia 8 stycznia 2015 roku na kwotę 274,73 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych za miesiąc grudzień 2014 roku na rzecz Orange Polska S.A. w Warszawie. Termin płatności ustalony w fakturze to 22.01.2015 r. Faktura wpłynęła do WUP w dniu 14.01.2015 r.. Zapłaty w kwocie 274,73 zł dokonano terminowo w dniu 20 stycznia 2015 r. (WB nr 8/2015 z 20.01.2015 r. 250,36 zł budżet; WB nr 5/2015 z 20.01.2015 r. 24,37 zł FGŚP).

f) Zapłata za fakturę VAT nr 1412310044482 z dnia 3 stycznia 2015 roku na kwotę 1,40 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych za miesiąc grudzień 2014 roku na rzecz Polkomtel Sp. z o.o. w Warszawie. Termin płatności ustalony w fakturze to 19.01.2015 r. Faktura wpłynęła do WUP w dniu 12.01.2015 r.. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 15 stycznia 2015 r. (WB nr 6/2015 z 15.01.2015 r.).



Z powyższych ustaleń wynika, że na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. Objęte próbą kontrolną zobowiązania zaksięgowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zostały terminowo uregulowane przez jednostkę.

Dokumentacja kontrolna od str. 785 do str. 848

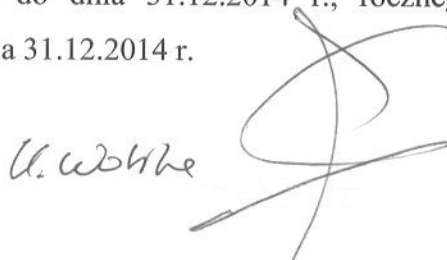
6. Sprawozdawczość budżetowa

6.1. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), 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 2014 rok przeprowadzono na przykładzie miesięcznych sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.10.2014 r., za okres od początku roku do dnia 30.11.2014 r., za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r., rocznego sprawozdania Rb – 27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. oraz miesięcznych sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.10.2014 r., za okres od początku roku do dnia 30.11.2014 r., za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r., rocznego sprawozdania Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.



W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- miesięczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.10.2014 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 07.11.2014 roku i złożone terminowo w dniu 10.11.2014 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,

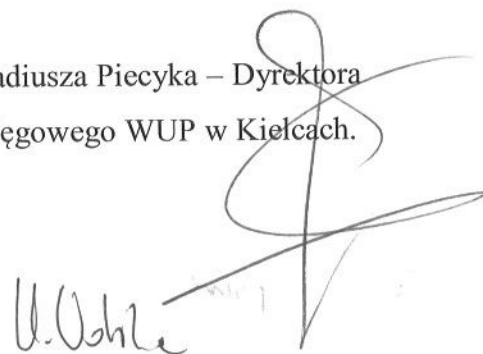
- miesięczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2014 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 10.12.2014 roku i złożone terminowo w dniu 10.12.2014 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,

- miesięczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 09.01.2015 roku i złożone terminowo w dniu 12.01.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Dzień 10.01.2015 roku przypadał w sobotę, a w świetle postanowień Załącznika Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku, w przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, sprawozdanie należy złożyć w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

- roczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 30.01.2015 roku i złożone terminowo w dniu 02.02.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Dzień 1 lutego 2015 roku przypadał w dzień ustawowo wolny od pracy (w niedzielę), a w świetle postanowień Załącznika Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku, w przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, sprawozdanie należy złożyć w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

W powyższych miesięcznych sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.10.2014 r., za okres od początku roku do dnia 30.11.2014 r., za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. oraz rocznych sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wskazano prawidłowo Zarząd Województwa Świętokrzyskiego jako adresata tych sprawozdań.

W/w sprawozdania budżetowe zostały podpisane przez Pana Arkadiusza Piecyka – Dyrektora WUP w Kielcach oraz Panią Elżbietę Kędzierską – Głównego Księgowego WUP 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 WUP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

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

- dział 853, rozdział 85332 § 4210,
- dział 853, rozdział 85332 § 4260,
- dział 853, rozdział 85332 § 4280,
- dział 853, rozdział 85332 § 4300,
- dział 853, rozdział 85332 § 4410

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

6.2. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.) kontrolowana jednostka, za okres od stycznia do grudnia 2014 roku, sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2014 r.,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2014 r.

a) 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 (Dz. U. Nr 43 poz. 247 ze zm.) 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.

Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2014 rok przeprowadzono na przykładzie sprawozdań

Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń WUP według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku oraz Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych WUP według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 zostały sporządzone terminowo w dniu 30.01.2015 roku i złożone terminowo w dniu 02.02.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za IV kwartał 2014 r. był dzień 2 lutego 2015 r., gdyż 1 lutego 2015 roku przypadał w dzień ustawowo wolny od pracy. Stosownie bowiem do postanowień Załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, jest dniem wolnym od pracy, sprawozdanie należy złożyć w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

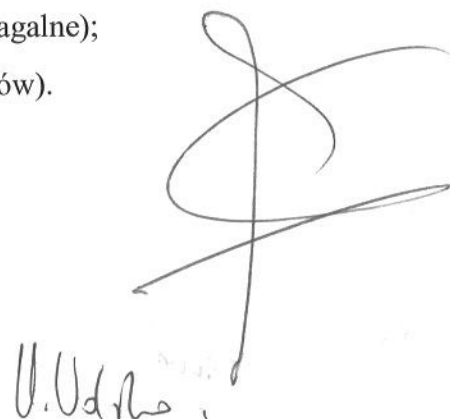
W sprawozdaniach Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2014 roku wskazano prawidłowo Zarząd Województwa Świętokrzyskiego jako adresata tych sprawozdań.

Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2014 roku zostały podpisane przez Pana Arkadiusza Piecyka – Dyrektora WUP w Kielcach oraz Panią Elżbietę Kędzierską – Głównego Księgowego WUP w Kielcach.

b) Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku sporządzonego w dniu 30.01.2015 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 574.025,21 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);
- 25.205.992,42 zł (wiersz N 4.2. – pozostałe należności wymagalne);
- 13,04 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).



Kwota 574.025,21 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i wynika z ewidencji księgowej konta 139 „Inne rachunki bankowe”.

Należności w wysokości 25.205.992,42 zł to należności wymagalne stanowiące wierzytelności Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, które ujęte są w ewidencji konta 240 – 85325 „Pozostałe rozrachunki”.

Podstawowym celem FGŚP jest ochrona roszczeń pracowniczych w razie niemożności ich zaspokojenia przez pracodawcę z powodu jego niewypłacalności.

Przekazanie środków finansowych Funduszu na wypłatę świadczeń oraz wypłata świadczeń ze środków Funduszu powoduje z mocy prawa przejście na organy działające w imieniu dysponenta Funduszu, roszczenia wobec pracodawcy, likwidatora lub innej osoby zarządzającej majątkiem pracodawcy lub roszczenia do masy upadłości o zwrot wypłaconych świadczeń (art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy; tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 272 z późn. zm.). Wypłacona ze środków Funduszu kwota staje się wymagalna i podlega zwrotowi wraz z ustawowymi odsetkami naliczonymi od następnego dnia po dokonanej wypłacie (wyrok SN z dnia 28 sierpnia 2008 r., sygn. akt III CSK 102/08).

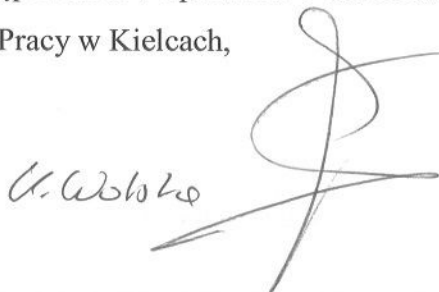
Należności w wysokości 13,04 zł to należności niewymagalne zaewidencjonowane na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Dokumentacja kontrolna str.696-706, 849- 880

7. Zamówienia publiczne.

W jednostce, w badanym okresie, obowiązywały następujące regulacje dotyczące zasad udzielania zamówień publicznych:

- do 09 listopada 2014 roku - wprowadzony zarządzeniem nr 18/2011 Dyrektora WUP z dnia 17 sierpnia 2011 roku z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora WUP: Nr 18/2013 z dnia 24.09.2013r., Nr 20/2013 z dnia 27.09.2013r., Nr 28/2014 z dnia 01.10.2014r - Regulamin postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach,



- od dnia 10 listopada 2014 roku - wprowadzony zarządzeniem nr 30/2014 Dyrektora WUP w Kielcach - Regulamin postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych oraz sposobu powoływania składu, zakresu zadań i trybu pracy Komisji przetargowej w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach oraz Regulamin udzielania przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach zamówień o wartości poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zarządzenie Nr 17/2011 z dnia 17 sierpnia 2011r. Dyrektora WUP w Kielcach w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 10/2012 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 14 maja 2012 roku,
- zasady prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach współfinansowanych w ramach środków z Europejskiego Funduszu Społecznego wprowadzone zarządzeniem nr 19/2011 z dnia 17 sierpnia 2011r. Dyrektora WUP w Kielcach.

7.1. Realizacja zamówień w trybie określonym ustawą Prawo zamówień publicznych.

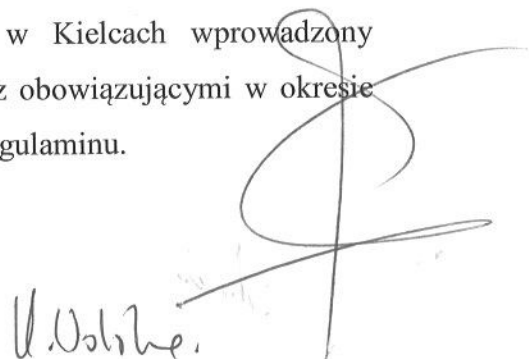
W Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach prowadzony jest Rejestr zamówień publicznych na zasadach określonych w przyjętym „Regulaminie postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach”. Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia n/w zamówień publicznych:

- Dostawa biblioteki taśmowej
- Dostawa obejmująca druk publikacji oraz materiałów informacyjnych w postaci ulotek dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach
- Dostawa komputerów stacjonarnych.

Kontrola postępowania pn. Dostawa biblioteki taśmowej.

Przedmiot kontroli:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych w WUP w Kielcach wprowadzony nr 18/2011 Dyrektora WUP z dnia 17 sierpnia 2011 roku z obowiązującymi w okresie prowadzenia przedmiotowego postępowania zmianami do Regulaminu.

- zarządzenie Nr 17/2011 z dnia 17 sierpnia 2011r. Dyrektora WUP w Kielcach w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 10/2012 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 14 maja 2012 roku.
- Wniosek o wszczęcie postępowania.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z 06.10.2014r.
- Pytania i wyjaśnienia do treści SIWZ.
- Informacja o zmianie treści SIWZ.
- Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 06 października 2014r.
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 10.10.2014r.
- Oferta wyłoniętego wykonawcy.
- Oświadczenia ZP-1.
- Wezwanie do uzupełnienia dokumentacji i odpowiedź w sprawie.
- Pismo Przewodniczącego Komisji Przetargowej z dnia 21.10.2014r. do Głównego Księgowego w sprawie uzupełnienia środków finansowych na realizację planowanego zamówienia oraz odpowiedź w sprawie z dnia 22.10.2014r.
- Umowa z dnia 12 listopada 2014r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 13.11.2014r.
- Pisma do wykonawców informujące o wyborze oferty.
- Protokół z postępowania ZP – PN.
- Protokół odbioru przedmiotu zamówienia.
- Faktura i WB.

Przebieg procedury:

Zarządzeniem Nr 17/2011 z dnia 17 sierpnia 2011r. Dyrektora WUP w Kielcach publicznych - z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniem nr 10/2012 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 14 maja 2012 roku - powołano stałą Komisję Przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Komisja miała działać w składzie sześcioposobowym z przewodniczącym Komisji – Panem Cezarym Mielczarzem.




Zgodnie z procedurą określoną w Regulaminie postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach wprowadzonym zarządzeniem nr 18/2011 Dyrektora WUP z dnia 17 sierpnia 2011 roku z późniejszymi zmianami - postępowanie rozpoczyna wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ustalono, że przedmiotowy wniosek został sporządzony w dniu 10.09.2014r. przez Kierownika Wydziału Informatyki – Pana Grzegorza Basińskiego, zatwierdzony przez Wicedyrektora WUP w Kielcach ds. Obsługi Rynku Pracy – Pana Cezarego Mielczarza i następnie decyzją Dyrektora WUP w Kielcach – Pana Arkadiusza Piecyka - przekazany do wszczęcia postępowania Komisji Przetargowej dnia 15.09.2014r. Do wniosku załączono kalkulację szacowania wartości zamówienia, z której wynika, że szacowania wartości dokonano w dniu 26.08.2014r. poprzez rozpoznanie rynku ustalając ją na kwotę 21.951,22 zł netto (5 195,68 euro). Na wniosku widnieje adnotacja o dostępności środków na realizację zadania w planie finansowym wraz z podpisem pracownika Wydziału Budżetu i Finansów wskazującego klasyfikację budżetową planowanego wydatku w kwocie 27.000 zł brutto i akceptacją Głównego Księgowego z dnia 12.09.2014r. Pomimo, że wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 30.000 euro zamawiający realizował przedmiotowe zamówienia zgodnie z procedurą określoną ustawą Prawo zamówień publicznych.

W dniu 06 października 2014 roku została zatwierdzona przez Dyrektora jednostki Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia do postępowania na „Dostawę biblioteki taśmowej” prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

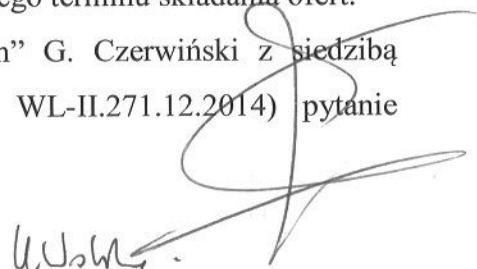
W toku kontroli ustalono, że SWIZ zawierała elementy określone w art. 36 ustawy Pzp.

Postępowanie wszczęto w dniu 06.10.2014r. zamieszczając ogłoszenie na stronie Zamawiającego (od dnia 06.10.2014r do zakończenia postępowania) oraz w jego siedzibie w miejscu publicznie dostępnym (od dnia 06.10.2014r. do dnia 10.11.2014r.). Ponadto ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 210649 – 2014).

Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w terminie wymaganym ustawą tj. w przypadku dostaw nie wcześniej niż 3 m-ce przed wszczęciem postępowania (wartość ustalono 26.08.2014r. na podstawie rozpoznania rynku, a postępowanie wszczęto 06.10.2014r.).

W toku kontroli ustalono, że ogłoszenie spełniało wymogi określone w ustawie Pzp dotyczące minimalnej treści ogłoszenia (art. 41) oraz wymaganego terminu składania ofert.

W trakcie postępowania wykonawca PH „NET com” G. Czerwiński z siedzibą w Kielcach złożył pismem z dnia 09.10.2014r. (znak: WL-II.271.12.2014) pytanie



o wyjaśnienie treści SIWZ dotyczące specyfikacji technicznej biblioteki taśmowej. Zamawiający, na podstawie art. 38 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy Pzp, udzielił wyjaśnienia i zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy Pzp dokonał zmiany treści SIWZ w części dotyczącej opisu przedmiotu zamówienia, a także terminu składania i otwarcia ofert. Treść zapytania, udzielonej odpowiedzi i w konsekwencji informację o dokonanych zmianach w treści SIWZ zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 10.10.2014r.

W dniu 10.10.2014r. w BZP zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (nr ogłoszenia: 214915 – 2014) w części dotyczącej przedmiotu zamówienia (zgodnie ze zmianą wprowadzoną w tym zakresie w SIWZ) oraz terminu składania ofert (wydłużono termin o 2 dni tj. do 16.10.2014r.). Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono również na stronie Zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Protokół został podpisany w dniu 18.11.2014r. przez kierownika zamawiającego - Pana Arkadiusza Piecyka - Dyrektora WUP w Kielcach. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w tym członkowie Komisji powołanej przez Dyrektora zarządzeniami z dnia 17.08.2011r. i z dnia 14.05.2012r.) złożyły - zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp - oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wykluczających je od udziału w postępowaniu.

Zgodnie z treścią protokołu, przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i była to kwota 27.000,00 zł brutto. W wymaganym w SIWZ i ogłoszeniu terminie tj. 16.10.2014r. do godz. 10.00, złożono 3 oferty:

- | | | |
|--|---|---------------------------|
| 1) SYSTEM DATA Sp. z o. o. z s. w Mielcu | – | cena 49.657,56 zł brutto. |
| 2) KOMA NORD Sp. z o. o. z s. w Gdyni | – | cena 87.663,33 zł brutto. |
| 3) Przedsiębiorstwo Handlowe „NET com” Grzegorz Czerwiński z s. w Kielcach | – | cena 30.286,29 zł brutto. |

W prowadzonym postępowaniu Zamawiający dokonał oceny 3 ważnych ofert, wymienionych powyżej, w wyniku czego wyłoniono wykonawcę, którego oferta odpowiadała wszystkim wymaganiom określonym w ustawie Pzp oraz SIWZ i została oceniona jako najkorzystniejsza w oparciu o podane kryterium (cena – 100%), mianowicie wykonawcę: Przedsiębiorstwo Handlowe „NET com” Grzegorz Czerwiński z s. w Kielcach z ceną brutto oferty 30.286,29 zł. Pismem z dnia 21.10.2014r. (znak: WL-II.271.12.2014.RM)

Przewodniczący Komisji Przetargowej – Pan Cezary Mielczarz – zwrócił się do Głównego Księgowego o informację, czy WUP w Kielcach dysponuje środkami finansowymi w kwocie 30.286,29 zł brutto na realizację przedmiotowego zamówienia (pierwotnie planowano kwotę 27.000 zł brutto na realizację zamówienia). Pismem z dnia 22.10.2014r. (znak: BF–III.352.1.2014.KP) Główny Księgowy WUP – Pani Elżbieta Kędzierska poinformowała, iż w planie finansowym na rok 2014 Funduszu Pracy WUP w Kielcach, w § 6120 pkt 34, są dostępne środki w wysokości 30.286,29 zł przeznaczone na realizację przedmiotowego zamówienia.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał do 3 uczestników postępowania drogą elektroniczną w dniu 04.11.2014r. W analizowanym postępowaniu, zgodnie z dyspozycją art. 94 ust. 1 pkt 2) ustawy Pzp, umowę podpisano w dniu 12.11.2014r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr ogłoszenia: 236971 - 2014 w dniu 13.11.2014 r.

Realizacja umowy.

W dniu 12.11.2014 r. w wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto umowę, pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Kielcach – reprezentowanym przez Pana Arkadiusza Piecyka Dyrektora WUP w Kielcach a Przedsiębiorstwem Handlowym „NET com” Grzegorz Czerwiński z siedzibą w Kielcach reprezentowanym przez Pana Grzegorza Czerwińskiego, w sprawie realizacji zamówienia określonego w SIWZ w postępowaniu pn. „Dostawa biblioteki taśmowej” za cenę zgodną z ofertą Wykonawcy, czyli kwotę 30.286,29 zł brutto.

Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot zamówienia w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy tj. do 26 listopada 2015r.

Analiza protokołu przekazania sprzętu komputerowego dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach wskazuje, iż dostawa nastąpiła w wyznaczonym umową terminie. Na protokole widnieje zapis: „W dniu 25 listopada 2014r. firma NETcom przekazała do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach, fabrycznie nowy i wolny od wad sprzęt komputerowy:

1. Biblioteka taśmowa MSL2024 – 1 szt.
SN: DEC44304ZB
2. HP Karta kontroler BLc PCI Expansion Blade – 1 szt.
3. Napęd HP MSL LTO – 5 ultrium 3000 SAS – 1 szt.



SN: HUU443236P

4. HP Taśma Ultrium 3TB RW LTO5 Data Cartridge – 12 szt.

5. HP Taśma Cleaning Cart/Universal Ultrium 1Cart – 1 szt.”.

Protokół został podpisany przez obie strony umowy: ze strony Przekazującego przedmiot zamówienia na protokole podpisał się Pan Grzegorz Czerwiński - właściciel firmy Przedsiębiorstwo Handlowe „NET com” z. w Kielcach, a ze strony Przyjmującego zamówienie - kierownik Wydziału Informatyki WUP w Kielcach - Pan Grzegorz Basiński.

Analiza treści faktury VAT nr 1812/11/2014 wystawionej dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach dnia 26.11.2014r. Przedsiębiorstwo Handlowe NET com Grzegorz Czerwiński z siedzibą w Kielcach oraz dowodu dokonania jej płatności (WB nr 80/2014 z dnia 08.12.2014r.) wykazały, że:

- faktura wpłynęła do jednostki, zgodnie z pieczęcią wpływu widniejącą na fakturze, w dniu 27.11.2014r.,
- opis usługi na fakturze jest zgodny z przedmiotem zamówienia określonym w umowie Nr 16/2014 (nr postępowania WL-II.271.12.2014) z dnia 12.11.2014r.,
- w dniu 05.12.2014r. faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wynagrodzenie w wysokości 30.286,29 zł - zgodnie z wartością wpisaną na fakturze nr 1812/11/2014 z dnia 26.11.2014r. - zostało przekazane na rachunek Dostawcy dnia 08.12.2014r. (zgodnie z WB nr 80/2014 z dnia 08.12.2014r.),
- wynagrodzenie uregulowano zgodnie z terminem ustalonym w umowie tj. 14 dni od otrzymania faktury.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 56.

Kontrola postępowania pn. Dostawa – obejmująca druk – publikacji oraz materiałów informacyjnych w postaci ulotek dla WUP w Kielcach.

Przedmiot kontroli:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych w WUP w Kielcach wprowadzony nr 18/2011 Dyrektora WUP z dnia 17 sierpnia 2011 roku z obowiązującymi w okresie prowadzenia przedmiotowego postępowania zmianami do Regulaminu.
- zarządzenie Nr 17/2011 z dnia 17 sierpnia 2011r. Dyrektora WUP w Kielcach w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania

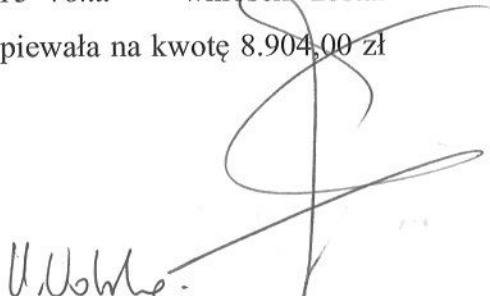
postępowania o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 10/2012 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 14 maja 2012 roku.

- Wnioski o wszczęcie postępowania z kalkulacjami wartości szacunkowej.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z 10.04.2014r.
- Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 10 kwietnia 2014r.
- Oferty wyłonionych wykonawców na realizację danej części zadania.
- Oświadczenia ZP-1.
- Informacja o wykluczeniu wykonawcy z postępowania.
- Pismo do wykonawców informujące o wyborze oferty.
- Umowy z dnia 27 maja 2014r. na realizację poszczególnych części zadania.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 10.06.2014r.
- Protokół z postępowania ZP – PN zatwierdzony 10.06.2014r. przez Kierownika zamawiającego.
- Protokoły odbioru danej części zamówienia.
- Faktury i WB.

Przebieg procedury:

Zgodnie z procedurą określoną w Regulaminie postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach wprowadzonym zarządzeniem nr 18/2011 Dyrektora WUP z dnia 17 sierpnia 2011 roku z późniejszymi zmianami - postępowanie rozpoczyna wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ustalono, że w przypadku analizowanego postępowania sporządzono cztery wnioski o wszczęcie postępowania, tj. oddzielnie dla poszczególnych części zamówienia. Do wniosków dołączono kalkulacje szacowania wartości zamówienia, opisy przedmiotu zamówienia oraz wydruki ofert cenowych ze stron internetowych wykonawców, które posłużyły do wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia. Na zamówienie składały się następujące części:

- Dostawa obejmująca druk i oprawę 300 egz. opracowania w formacie A4 pt. „*Młodzież na rynku pracy w województwie świętokrzyskim w 2013 roku*” - wniosek został sporządzony 13.03.2014r.; wartość szacunkowa tej części opiewała na kwotę 8.904,00 zł netto (2.107,50 euro).



- Dostawa obejmująca druk i oprawę publikacji pn. „Praca pilnie poszukiwana. Poradnik dla aktywnych na rynku pracy” - wniosek został sporządzony 17.03.2014r., wartość szacunkowa tej części opiewała na kwotę 23.370,00 zł netto (5.531,49 euro).
- Dostawa obejmująca druk i oprawę publikacji: „Sprawozdania z realizacji Świętokrzyskiego Planu Działań na Rzecz Zatrudnienia za rok 2013” – 200 sztuk i „Świętokrzyskiego Planu Działań na Rzecz Zatrudnienia na rok 2014” – 200 sztuk - wniosek został sporządzony 21.03.2014r., wartość szacunkowa tej części opiewała na kwotę 3.332,00 zł netto (788,66 euro).
- Dostawa obejmująca druk materiałów informacyjnych w postaci ulotek - wniosek został sporządzony 19.03.2014r., wartość szacunkowa tej części opiewała na kwotę 900 zł netto (213,02 euro).

Ww. wnioski zostały podpisane przez Kierowników Wydziałów, zatwierdzone przez Wicedyrektora WUP w Kielcach ds. Obsługi Rynku Pracy – Pana Cezarego Mielczarza lub Wicedyrektora ds. Polityki Rynku Pracy – Pana Arkadiusza Piecyka i następnie, decyzją Dyrektora WUP w Kielcach Pana Andrzeja Lato, przekazane Komisji Przetargowej do wszczęcia postępowania. Na kalkulacjach szacowania wartości zamówienia widnieją adnotacje o dostępności środków na realizację danej części zadania w planie finansowym jednostki wraz z podpisem pracownika Wydziału Budżetu i Finansów wskazującego klasyfikację budżetową planowanego wydatku i akceptacją Zastępcy Głównego Księgowego.

Pomimo tego, że wartość zamówienia (suma poszczególnych części) nie przekraczała kwoty 14.000 euro zamawiający realizował przedmiotowe zamówienia zgodnie z procedurą określoną ustawą Prawo zamówień publicznych.

W dniu 10 kwietnia 2014 roku została zatwierdzona przez Wicedyrektora ds. Obsługi Rynku Pracy Pana Cezarego Mielczarza Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia do postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę – obejmującą druk – publikacji oraz materiałów informacyjnych w postaci ulotek dla Wojewódzkiego urzędu Pracy w Kielcach”.

W toku kontroli ustalono, że SWIZ zawierała elementy określone w art. 36 ustawy Pzp.

Postępowanie wszczęto w dniu 10.04.2014r. zamieszczając ogłoszenie na stronie Zamawiającego (od dnia 10.04.2014r do zakończenia postępowania) oraz w jego siedzibie w miejscu publicznie dostępnym (od dnia 10.04.2014r. do dnia 22.04.2014r.). Ponadto ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 79443 – 2014).

Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w terminie wymaganym ustawą tj. w przypadku dostaw i usług nie wcześniej niż 3 m-ce przed wszczęciem postępowania (wartość poszczególnych części ustalono w okresie od 26.02.2014r. do 20.03.2014r., a postępowanie wszczęto 10.04.2014r.).

W toku kontroli ustalono, że ogłoszenie spełniało wymogi określone w ustawie Pzp dotyczące minimalnej treści ogłoszenia (art. 41) oraz wymaganego terminu składania ofert.

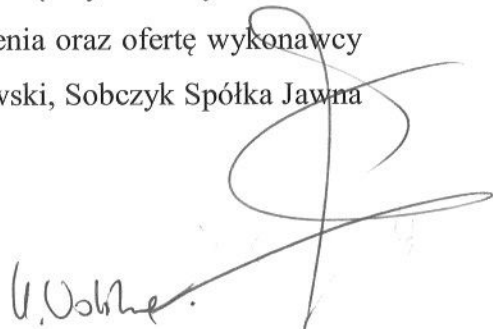
Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Protokół został podpisany w dniu 10.06.2014r. przez kierownika zamawiającego - Pana Andrzeja Lato - Dyrektora WUP w Kielcach. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w tym członkowie Komisji powołanej przez Dyrektora zarządzeniami z dnia 17.08.2011r. i z dnia 14.05.2012r.) złożyły - zgodnie z art. 17 ust.2 ustawy Pzp - oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu.

Zgodnie z treścią protokołu, przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował o kwotach, jakie zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i były to następujące wartości dla poszczególnych części zamówienia:

- | | | |
|------------------|-------|----------------------|
| - dla I części | kwota | 24.538,50 zł brutto, |
| - dla II części | kwota | 9.349,20 zł brutto, |
| - dla III części | kwota | 4.098,36 zł brutto, |
| - dla IV części | kwota | 1.107,00 zł brutto. |

W wymaganym w SIWZ i ogłoszeniu terminie tj. do godz. 10.00 w dniu 18.04.2014r. złożono 11 ofert. Z protokołu postępowania wynika, że:

- na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Pzp wykluczono jednego wykonawcę - Wykonawca GS PROJEKT Grzegorz Szmyd, 38 – 130 Frysztak, Widacz 7, przedłożył w ofercie nieaktualne, według wymogów SIWZ, zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS (wykonawca został wezwany do uzupełnienia dokumentów, ale nie dostarczył ich w wyznaczonym terminie); zgodnie z dyspozycją art. 24 ust.4 ustawy Pzp ofertę wykluczonego wykonawcy uznano za odrzuconą.
- na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp odrzucono ofertę wykonawcy Drukarnia LASER – GRAF Wojciech Włostowski w części II zamówienia oraz ofertę wykonawcy Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowe ZAPOL Dmochowski, Sobczyk Spółka Jawna



w części II zamówienia ze względu na fakt, iż zawierały błędy w obliczeniu ceny (wykonawcy obliczając cenę zastosowali błędną stawkę podatku VAT).

Ostatecznie, Zamawiający za najkorzystniejsze - zgodnie z przyjętym kryterium 100% cena - uznał oferty następujących wykonawców:

- dla części I zamówienia: oferta wykonawcy LEGRA Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie
z ceną 18.427,50 zł brutto,
- dla części II zamówienia: oferta wykonawcy Agencja Reklamowa TOP Agnieszka Łuczak
z siedzibą we Włocławku z ceną 2.088,45 zł brutto,
- dla części III zamówienia: oferta wykonawcy Oficyna Drukarska Jacek Chmielewski
z siedzibą w Warszawie z ceną 1.485,84 zł brutto,
- dla części IV zamówienia: oferta wykonawcy Włostowski Wojciech Robert Drukarnia
LASER – GRAF z siedzibą w Płocku z ceną 738,00 zł brutto.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał do 11 uczestników postępowania drogą elektroniczną w dniu 19.05.2014r. W analizowanym postępowaniu, zgodnie z dyspozycją art. 94 ust. 1 pkt 2) ustawy Pzp, umowy podpisano w dniu 27.05.2014r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr ogłoszenia: 124697 - 2014 w dniu 10.06.2014 r.

Realizacja umów.

W dniu 27.05.2014 r. w wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto cztery umowy tj. odrębnie na każdą z części zamówienia. Poniżej opisano, jak przebiegała realizacja każdej z umów:

1. Umowa Nr 1/2014 zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim - WUP w Kielcach - reprezentowanym przez Dyrektora Pana Andrzeja Lato na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego Uchwałą nr 327/2001 z dnia 09.01.2001r. a LEGRA Spółka z o. o. z siedzibą w Krakowie w sprawie realizacji zamówienia określonego w SIWZ w postępowaniu pn. „Dostawa – obejmująca druk – publikacji oraz materiałów informacyjnych w postaci ulotek dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach” na warunkach cenowych wg załącznika do niniejszej umowy – dla części

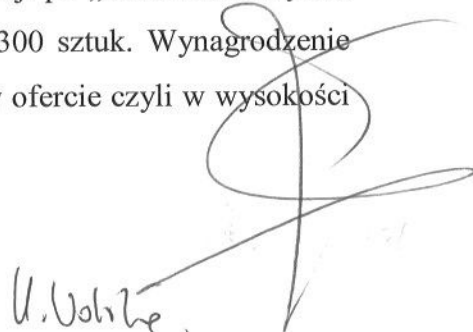
I oferty Wykonawcy. Część pierwsza zamówienia dotyczyła publikacji pn. „Praca pilnie poszukiwania. Poradnik dla aktywnych na rynku pracy” w ilości 3.000 sztuk za cenę 18.427,50 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot zamówienia w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy tj. do 26 czerwca 2015r.

Analiza protokołu odbioru w dniu 25.06.2014r. 3000 egzemplarzy publikacji WUP w Kielcach pn. „Praca pilnie poszukiwania. Poradnik dla aktywnych na rynku pracy” dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach wskazuje, iż dostawa nastąpiła w wyznaczonym umową terminie.

Analiza treści faktury VAT nr FV/000255/14 wystawionej dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach dnia 26.06.2014r przez LEGRA Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie oraz dowodu dokonania jej płatności (WB nr 37/2014 z dnia 08.07.2014r.) wykazały, że:

- faktura wpłynęła do jednostki, zgodnie z pieczęcią wpływu widniejącą na fakturze, w dniu 30.06.2014r.,
- opis usługi na fakturze jest zgodny z przedmiotem zamówienia określonym w umowie Nr 1/2014 z dnia 27.05.2014r.,
- w dniu 02.07.2014r. faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wynagrodzenie w wysokości 18.427,50 zł - zgodnie z wartością wpisaną na fakturze nr FV/000255/14 z dnia 26.06.2014r. - zostało przekazane na rachunek Dostawcy dniu 08.07.2014r. (zgodnie z WB nr 37/2014 z dnia 08.07.2014r.),
- wynagrodzenie uregulowano zgodnie z terminem ustalonym w umowie tj. 14 dni od otrzymania faktury.

2. Umowa Nr 2/2014 zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim - WUP w Kielcach - reprezentowanym przez Dyrektora Pana Andrzeja Lato na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego Uchwałą nr 327/2001 z dnia 09.01.2001r. a Agencją Reklamową TOP z siedzibą we Włocławku w sprawie realizacji zamówienia określonego w SIWZ w postępowaniu pn. „Dostawa – obejmująca druk – publikacji oraz materiałów informacyjnych w postaci ulotek dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach” na warunkach cenowych wg załącznika do niniejszej umowy – dla części II oferty Wykonawcy. Część druga zamówienia dotyczyła publikacji pt. „Młodzież na rynku pracy w województwie świętokrzyskim w 2013 roku” w ilości 300 sztuk. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w umowie zgodnie z ceną zaproponowaną w ofercie czyli w wysokości



U. Wolke

2.088,45 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot zamówienia w terminie 21 dni od dnia zawarcia umowy tj. do 17 czerwca 2015r.

Analiza protokołu odbioru w dniu 13.06.2014r. 300 egzemplarzy publikacji WUP w Kielcach „Młodzież na rynku pracy w województwie świętokrzyskim w 2013 roku” dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach wskazuje, iż dostawa nastąpiła w wyznaczonym umową terminie.

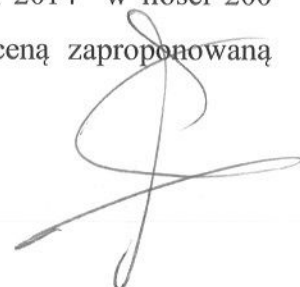
Analiza treści faktury VAT nr 1077/06/2014 wystawionej dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach dnia 16.06.2014r przez Agencję Reklamową TOP Agnieszka Łuczak z s. we Włocławku oraz dowodu dokonania jej płatności (WB nr 33/2014 z dnia 08.07.2014r.) wykazały, że:

- faktura wpłynęła do jednostki, zgodnie z pieczęcią wpływu widniejącą na fakturze, w dniu 17.06.2014r.,
- opis usługi na fakturze jest zgodny z przedmiotem zamówienia określonym w umowie Nr 2/2014 z dnia 27.05.2014r.,
- w dniu 23.06.2014r. faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wynagrodzenie w wysokości 2.088,45 zł - zgodnie z wartością wpisaną na fakturze nr 1077/06/2014 z dnia 16.06.2014r. - zostało przekazane na rachunek Dostawcy dniu 27.06.2014r. (zgodnie z WB nr 33/2014 z dnia 27.06.2014r.),
- wynagrodzenie uregulowano zgodnie z terminem ustalonym w umowie tj. 14 dni od otrzymania faktury.

3. Umowa Nr 3/2014 zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim - WUP w Kielcach

- reprezentowanym przez Dyrektora Pana Andrzeja Lato na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego Uchwałą nr 327/2001 z dnia 09.01.2001r. a Oficyną Drukarską Jacek Chmielewski z siedzibą w Warszawie w sprawie realizacji zamówienia określonego w SIWZ w postępowaniu pn. „Dostawa – obejmująca druk – publikacji oraz materiałów informacyjnych w postaci ulotek dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach” na warunkach cenowych wg załącznika do niniejszej umowy – dla części III oferty Wykonawcy. Część trzecia zamówienia dotyczyła publikacji „Sprawozdanie z realizacji Świętokrzyskiego Planu Działań na Rzecz Zatrudnienia za rok 2013” w ilości 200 sztuk oraz „Świętokrzyski Plan Działań na Rzecz Zatrudnienia na rok 2014” w ilości 200 sztuk. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w umowie zgodnie z ceną zaproponowaną

 Andrzej Lato
U. Uohbe



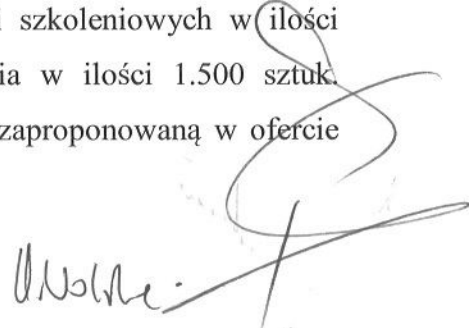
w ofercie czyli w wysokości 1.485,84 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot zamówienia w terminie 21 dni od dnia zawarcia umowy tj. do 17 czerwca 2015r.

Analiza protokołu odbioru w dniu 16.06.2014r. 200 egzemplarzy publikacji pn. „Sprawozdanie z realizacji Świętokrzyskiego Planu Działań na Rzecz Zatrudnienia za rok 2013” oraz 200 egzemplarzy publikacji „Świętokrzyski Plan Działań na Rzecz Zatrudnienia na rok 2014” dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach wskazuje, iż dostawa nastąpiła w wyznaczonym umową terminie.

Analiza treści faktury VAT nr F/040/06/2014 wystawionej dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach dnia 23.06.2014r przez Oficynę Drukarską Jacek Chmielewski z siedzibą w Warszawie oraz dowodu dokonania jej płatności (WB nr 42/2014 z dnia 31.07.2014r.) wykazały, że:

- faktura wpłynęła do jednostki, zgodnie z pieczęcią wpływu widniejącą na fakturze, w dniu 31.07.2014r.,
- opis usługi na fakturze jest zgodny z przedmiotem zamówienia określonym w umowie Nr 3/2014 z dnia 27.05.2014r.,
- w dniu 31.07.2014r. faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wynagrodzenie w wysokości 1.485,84 zł - zgodnie z wartością wpisaną na fakturze nr F/040/06/2014 z dnia 23.06.2014r. - zostało przekazane na rachunek Dostawcy dniu 31.07.2014r. (zgodnie z WB nr 42/2014 z dnia 31.07.2014r.),
- wynagrodzenie uregulowano zgodnie z terminem ustalonym w umowie tj. 14 dni od otrzymania faktury.

4. Umowa Nr 4/2014 zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim - WUP w Kielcach - reprezentowanym przez Dyrektora Pana Andrzeja Lato na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego Uchwałą nr 327/2001 z dnia 09.01.2001r. a Drukarnią LASER – GRAF Wojciech Włostowski z siedzibą w Płocku w sprawie realizacji zamówienia określonego w SIWZ w postępowaniu pn. „Dostawa – obejmująca druk – publikacji oraz materiałów informacyjnych w postaci ulotek dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach” na warunkach cenowych wg załącznika do niniejszej umowy – dla części IV oferty Wykonawcy. Część czwarta zamówienia dotyczyła wykonania ulotek informacyjnych – Rejestr instytucji szkoleniowych w ilości 1.500 sztuk oraz ulotek informacyjnych – Agencje zatrudnienia w ilości 1.500 sztuk. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w umowie zgodnie z ceną zaproponowaną w ofercie



czyli w wysokości 738 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot zamówienia w terminie 21 dni od dnia zawarcia umowy tj. do 17 czerwca 2015r.

Analiza protokołu odbioru w dniu 16.06.2014r. 1500 egzemplarzy ulotek informacyjnych „Rejestr Instytucji Szkoleniowych” oraz 1500 egzemplarzy ulotek informacyjnych „Agencje Zatrudnienia” dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach wskazuje, iż dostawa nastąpiła w wyznaczonym umową terminie.

Analiza treści faktury VAT nr 0359 wystawionej dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach dnia 16.06.2014r przez Drukarnia LASER-GRAF Wojciech Włostowski z siedzibą w Płocku oraz dowodu dokonania jej płatności (WB nr 33/2014 z dnia 27.06.2014r.) wykazały, że:

- faktura wpłynęła do jednostki, zgodnie z pieczęcią wpływu widniejącą na fakturze, w dniu 20.06.2014r.,
- opis usługi na fakturze jest zgodny z przedmiotem zamówienia określonym w umowie Nr 4/2014 z dnia 27.05.2014r.,
- w dniu 23.06.2014r. faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wynagrodzenie w wysokości 738,00 zł - zgodnie z wartością wpisaną na fakturze VAT nr 0359 z dnia 16.06.2014r. - zostało przekazane na rachunek Dostawcy dniu 27.06.2014r. (zgodnie z WB nr 33/2014 z dnia 27.06.2014r.),
- wynagrodzenie uregulowano zgodnie z terminem ustalonym w umowie tj. 14 dni od otrzymania faktury.

Dokumentacja kontrolna od str. 57 do str. 221

Postępowanie na dostawę komputerów stacjonarnych o wartości umownej 17.244,60 zł brutto, realizowane w trybie przetargu nieograniczonego (znak sprawy WL-II.271.19.2014).

Członkowie komisji przetargowej zostali powołani Zarządzeniem Nr 17/2011 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 17 sierpnia 2011 roku w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem postępowania była dostawa 5 komputerów stacjonarnych.

Ze względu na źródło finansowania postępowanie zostało podzielone na dwie części:

- część pierwsza – dostawa 2 komputerów (finansowanie z Funduszu Pracy),

- część druga – dostawa 3 komputerów (finansowanie z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych).

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 14 października 2014 roku na łączną kwotę 14.024,40 zł netto, co stanowi równowartość 3.319,47 Euro.

Kwota jaka zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację przedmiotu zamówienia wynosiła 17.250,00 zł.

Wnioski o wszczęcie postępowania zostały złożone w dniu 15 października 2014 roku.

Wnioski zostały zaakceptowane przez kierownika jednostki w dniu 21 października 2014 roku.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzoną w dniu 7 listopada 2014 roku przez kierownika jednostki.

W dniu 7 listopada 2014 roku zamawiający opublikował ogłoszenie na portalu Urzędu Zamówień Publicznych (nr ogł. 234741).

Jak wynika z zamieszczonej na ogłoszeniu adnotacji ogłoszenie było również zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeniowej w siedzibie WUP. Treść ogłoszenia zawiera obligatoryjne elementy o których mowa w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin na złożenie ofert został określony na 17 listopada 2014 roku do godz. 10³⁰. Otwarcie ofert zaplanowano na 17 listopada 2014 roku do godz. 10⁰⁰.

W wyznaczonym terminie na postępowanie wpłynęły dwie oferty:

- oferta firmy SYMBIT Sp. z o.o. z Lublina z ceną łączną za I i II część przetargu – 17.244,60 zł,
- oferta firmy FRAMKO 2 J. Strykowski, S.Miazga z Kielc za cenę łączną za I i II część przetargu – 20.207,70 zł.

Ja wynika z przedłożonej do kontroli dokumentacji nie dokonano wykluczenia wykonawcy ani nie odrzucono żadnej z ofert.

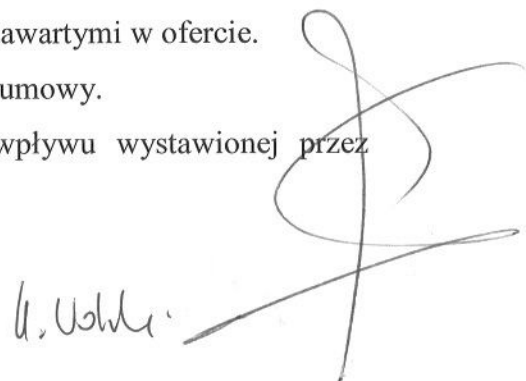
Za korzystniejszą uznano ofertę firmy SYMBIT Sp. z o.o. z Lublina.

W dniu 27 listopada 2014 roku z firma Symbit sp. z o.o. zawarła umowy Nr 23/2014 i 24/2014, których przedmiotem była realizacja I i II części zamówienia, tj. dostawa łącznie 5 sztuk komputerów osobistych.

Ceny wynikające z postanowień umownych są zgodne z cenami zawartymi w ofercie.

Termin realizacji umowy określono na do 7 dni od dnia zawarcia umowy.

Termin płatności faktury określono na do 7 dni od daty wpływu wystawionej przez wykonawcę faktury.



W dniu 6 grudnia 2014 roku zamawiający zamieścił na portalu UZP ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druk ZP-PN. Protokół został w dniu 8 grudnia 2014 roku zatwierdzony przez dyrektora WUP.

Wszyscy pracownicy zamawiającego wykonujący czynności w postępowaniu złożyli stosowne stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oświadczenia na druku ZP-1.

Realizacja postanowień umownych.

Jak wynika z ustaleń kontroli przedmiot zamówienia został dostarczony przez wykonawcę w dniu 2 grudnia 2014 roku. Na powyższą okoliczność sporządzono dwa protokoły zdawczo – odbiorcze. Z protokołów wynika, że przedmiot dostawy został zrealizowany w umownym terminie.

W dniu 4 grudnia 2014 roku z tytułu wykonania przedmiotu umowy wykonawca przedłożył n/w faktury:

- fakturę VAT nr 2014/12/00006 z dnia 2 grudnia 2014 roku na kwotę 6.897,84 zł,
- fakturę VAT nr 2014/12/00007 z dnia 2 grudnia 2014 roku na kwotę 10.346,76 zł.

Kwoty z faktury są zgodne z postanowieniami zawartej umowy.

Zapłaty faktur dokonano w dniu 8 grudnia 2014 roku na łączna kwotę 17.244,60 zł (WB nr 80 i 154 z dnia 8 grudnia 2014 roku.

Dokumentacja kontrolna od str. 1076 do str. 1122

Realizacja zamówień publicznych o wartości poniżej 30. tys. Euro.

W zakresie udzielania zamówień publicznych nie objętych obligatoryjnie stosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych w 2014 roku w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach obowiązywały n/w wymienione regulacje wewnętrzne.

- Zarządzenie nr 18 /2011 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 17 sierpnia 2014 roku w sprawie nadania Regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach.

- Zarządzenie nr 30 /2014 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 10 listopada 2014 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych oraz sposobu powoływania składu, zakresu zadań i trybu

pracy Komisji przetargowej w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach” oraz „Regulaminu udzielania przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach zamówień o wartości poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych”. Zarządzenie to weszło w życie z dniem 10 listopada 2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prowadzenia postępowań zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami wewnętrznymi.

Postępowanie WL –I2232.3.2014.RK w sprawie wyłonienia wykonawcy świadczenia usług w zakresie sprzątania w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach o wartości zamówienia 67.973,16 zł brutto .

Wniosek z dnia 1 grudnia 2014 roku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia został skierowany do dyrektora WUP. Wniosek zawierał ustalenia w zakresie rozeznania ceny dokonanego przez merytoryczną komórkę WUP (Wydział Logistyki) na podstawie pozyskanych osobiście trzech pisemnych ofert potencjalnych wykonawców. Na podstawie złożonego wniosku oraz załączonych do niego ofert za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy Politechniczna Spółdzielnia Pracy w Kielcach za cenę 5.664,43 zł miesięcznie brutto. W dniu 8 grudnia 2014 roku dyrektor WUP wyraził zgodę na udzielenie zamówienia powyższemu wykonawcy.

W dniu 8 grudnia 2014 roku pomiędzy WUP w Kielcach a Politechniczną Spółdzielnią Pracy w Kielcach zawarto umowę na świadczenie usług w zakresie sprzątania w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach. Umowę zawarto na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku. Wynagrodzenie wykonawcy z tytułu świadczonej usługi określono na kwotę 5.664,43 zł miesięcznie brutto. Płatności miały następować na podstawie przedkładanych zamawiającemu faktur VAT doręczonych do siedziby zamawiającego najpóźniej w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu za jaki opiewa faktura.

Postępowanie PRP-I.660.17.2014.JG w sprawie wyłonienia wykonawcy świadczenia dostawy papieru A4 POL LUX 80g/m² w ilości 524 ryz, do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach o wartości zamówienia 4.995,03 zł brutto .

Wniosek z dnia 5 grudnia 2014 roku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia został skierowany do dyrektora WUP. Wniosek zawierał ustalenia w zakresie rozeznania ceny dokonanego przez merytoryczną komórkę WUP (Polityka Rynku Pracy) na podstawie pozyskanych drogą elektroniczną ofert potencjalnych wykonawców. Na podstawie złożonego

wniosku oraz załączonych do niego ofert za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy Biuro Market w Kielcach za cenę 7,75 zł netto za ryzę papieru. W dniu 5 grudnia 2014 roku dyrektor WUP wyraził zgodę na udzielenie zamówienia powyższemu wykonawcy.

W dniu 5 grudnia 2014 roku pismem PRP-I.660.17.2014.JG złożono wykonawcy zamówienie na dostawę 524 szt. papieru za cenę 7,75 zł netto.

Z tytułu wykonania przedmiotu dostawy wykonawca w dniu 9 grudnia 2014 roku przedłożył do WUP fakturę VAT 11798/M1 z dnia 8 grudnia 2014 roku na kwotę 4.995,03 zł.

Faktura została zapłacona w dniu 11 grudnia 2014 roku (WB nr 90/2014).

Postępowanie OI.271.40.2014 w sprawie wyłonienia dostawcy toneru i bębnow do drukarek w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach o wartości zamówienia 7.510,38 zł brutto.

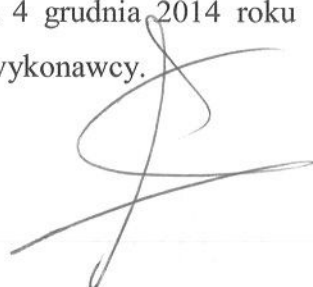
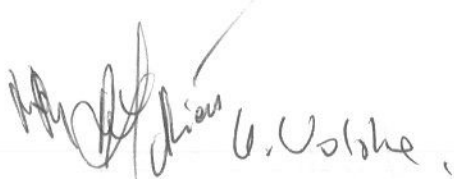
Wniosek z dnia 2 grudnia 2014 roku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia został skierowany do dyrektora WUP. Wniosek zawierał ustalenia w zakresie rozeznania ceny dokonanego przez merytoryczną komórkę WUP (Wydział Informatyki) na podstawie pozyskanych drogą elektroniczną trzech ofert potencjalnych wykonawców. Na podstawie złożonego wniosku oraz załączonych do niego ofert za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy ECOBLACK S.C. w Kielcach za cenę 7.510,38 zł brutto. W dniu 4 grudnia 2014 roku dyrektor WUP wyraził zgodę na udzielenie zamówienia powyższemu wykonawcy.

Z tytułu wykonania przedmiotu dostawy wykonawca w dniu 9 grudnia 2014 roku przedłożył do WUP fakturę VAT 1298/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku na kwotę 7.510,38 zł.

Faktura została zapłacona w dniu 15 grudnia 2014 roku (WB nr 159/2014).

Postępowanie OI.271.41.2014 w sprawie wyłonienia dostawcy toneru i bębnow do drukarek w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach o wartości zamówienia 4.434,15 zł brutto.

Wniosek z dnia 2 grudnia 2014 roku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia został skierowany do dyrektora WUP. Wniosek zawierał ustalenia w zakresie rozeznania ceny dokonanego przez merytoryczną komórkę WUP (Wydział Informatyki) na podstawie pozyskanych drogą elektroniczną trzech ofert potencjalnych wykonawców. Na podstawie złożonego wniosku oraz załączonych do niego ofert za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy ECOBLACK S.C. w Kielcach za cenę 4.434,15 zł brutto. W dniu 4 grudnia 2014 roku dyrektor WUP wyraził zgodę na udzielenie zamówienia powyższemu wykonawcy.



Z tytułu wykonania przedmiotu dostawy w dniu 9 grudnia 2014 roku do WUP wpłynęła faktura VAT 1297/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku na kwotę 4.434,15 zł.
Faktura została zapłacona w dniu 11 grudnia 2014 roku (WB nr 83/2014).

Postępowanie OI.271.50.2014.MMi w sprawie zakupu zestawu bezprzewodowego Sennheiser EW 100-ENG G3 na potrzeby Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach o wartości zamówienia 3.499,00 brutto .

Wniosek z dnia 23 grudnia 2014 roku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia został skierowany do dyrektora WUP. Wniosek zawierał ustalenia w zakresie rozeznania ceny dokonanego przez merytoryczną komórkę WUP (Wydział Informatyki) na podstawie pozyskanych drogą elektroniczną trzech pisemnych ofert potencjalnych wykonawców. Na podstawie złożonego wniosku oraz załączonych do niego ofert za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy SMART - KOM Magdalena Nowak za cenę 3.499 zł miesięcznie brutto. W dniu 23 grudnia 2014 roku dyrektor WUP wyraził zgodę na udzielenie zamówienia powyższemu wykonawcy.

Z tytułu wykonania przedmiotu dostawy wykonawca w dniu 23 grudnia 2014 roku przedłożył do WUP fakturę VAT Nr 134/MAG/12/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku na kwotę 3.499,01 zł.

Faktura została zapłacona w dniu 29 grudnia 2014 roku (WB nr 91).

Dokumentacja kontrolna od str. 1123 do str. 1278

8. Inwentaryzacja.

8.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzenie w sprawie inwentaryzacji.

W kontrolowanym okresie czasu, czyli w 2014 roku, obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 26/2013 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 22 października 2013 roku.

Przedmiotowa Instrukcja Inwentaryzacyjna zawiera uregulowania dotyczące między innymi:

- celu, zakresu i przedmiotu inwentaryzacji,
- etapów inwentaryzacji:

I etap - Czynności przygotowawcze przez inwentaryzacją, w tym:



U. Uolne

- opracowanie i wydanie zarządzenia Dyrektora WUP w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji określającego, między innymi, metody i terminy jej przeprowadzenia oraz składniki majątku, które mają być zinwentaryzowane,
- powołanie składu Komisji Inwentaryzacyjnej,
- opracowanie harmonogramu inwentaryzacji,
- ustalenie, czy osoby dysponujące poszczególnymi składnikami mienia przyjęły na piśmie odpowiedzialność materialnej za te składniki majątku,

II etap – Czynności właściwe:

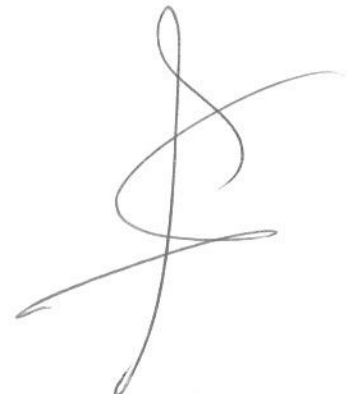
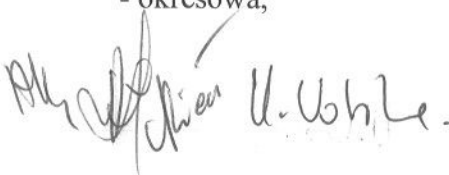
- spis z natury składników majątku jako podstawowa metoda inwentaryzacji,
- wycena spisanych składników majątku,
- inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald,
- inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald,

III etap – Czynności rozliczeniowe:

- sporządzenie protokołu różnic inwentaryzacyjnych przez członków komisji inwentaryzacyjnej / zespołu spisowego,
- wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych,
- sporządzenie protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
- podjęcie przez Dyrektora WUP decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
- ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia roku obrotowego.

IV etap – Czynności poinwentaryzacyjne:

- sporządzenie przez zespoły spisowe sprawozdania z przebiegu spisu,
 - sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie przez Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej Dyrektorowi WUP wniosków poinwentaryzacyjnych,
 - zgromadzenie pełnej dokumentacji inwentaryzacyjnej i dokonanie jej archiwizacji na zasadach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów.
- Odpowiedzialności w procesie inwentaryzacji.
 - Metod inwentaryzacji:
 - drogą spisu z natury,
 - drogą uzgodnienia sald,
 - drogą weryfikacji sald.
 - Rodzajów inwentaryzacji:
 - okresowa,

- zdawczo – odbiorcza,
- uproszczona.
- Form inwentaryzacji:
 - pełna inwentaryzacja okresowa (ustalenie rzeczywistego stanu wszystkich składników aktywów i pasywów na określony dzień)
 - pełna inwentaryzacja ciągła (poufny termin rozpoczęcia; inwentaryzacją obejmowane są sukcesywnie składniki kolejno po sobie w celu ustalenia pełnego stanu dla wszystkich pozycji aktywów i pasywów w określonym przedziale czasowym)
 - inwentaryzacja niepełna (częściowa, wycinkowa, wrywkowa).
- Terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji.
- Księgowego ujęcia wyników inwentaryzacji.

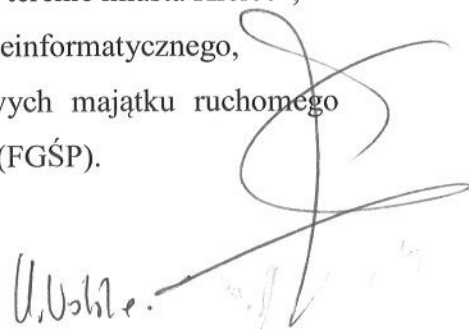
Zarządzeniem nr 33/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku Dyrektor WUP w Kielcach zlecił przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach za rok 2014.

Dokumentacja kontrolna od str. 222 do str. 228

8.2. Inwentaryzacja przeprowadzona metodą spisu z natury.

W § 1 ust. 1 - 3 Zarządzenia nr 33/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku Dyrektor WUP zlecił przeprowadzenie w dniu 31.12.2014r. metodą spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2014 r. następujących składników majątku:

- a) środków pieniężnych, depozytów w kasie Urzędu,
- b) druków ścisłego zarachowania znajdujących się w dyspozycji Wydziału Budżetu i Finansów,
- c) druków ścisłego zarachowania znajdujących się w dyspozycji Wydziału Logistyki,
- d) składników aktywów będących własnością innych jednostek, w tym składników niskocennych (objętych wyłącznie ewidencją ilościową, pozabilansową), z tego objętych:
 - umową użyczenia sprzętu i infrastruktury w ramach projektu e-Świątokrzyskie budowa sieci światłowodowych wraz z urządzeniami na terenie miasta Kielce”,
 - umową użyczenia dot. bezpłatnego używania sprzętu teleinformatycznego,
 - umową nieodpłatnego używania składników rzeczowych majątku ruchomego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP).

- e) materiałów zaliczanych bezpośrednio w koszty, w momencie ich zakupu, a nie zużytych do końca roku obrotowego, w tym m. in.: materiałów biurowych, środków chemicznych, materiałów eksploatacyjnych do kserokopiarek – znajdujących się w dyspozycji Wydziału Logistyki,
- f) materiałów zaliczanych bezpośrednio w koszty, w momencie ich zakupu, a nie zużytych do końca roku obrotowego – materiałów eksploatacyjnych do sprzętu komputerowego w tym do drukarek, nośników danych podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej lub ilościowej – znajdujących się w dyspozycji Wydziału Informatyki,
- g) biletów MZK – znajdujących się w dyspozycji Wydziału Zarządzania i Rozwoju Kadr,
- h) materiałów promocyjnych EFS w tym PO KL – znajdujących się w dyspozycji Wydziału Polityki Rynku Pracy.

Ad. a), b), c).

Inwentaryzację środków pieniężnych i depozytów w kasie urzędu - opisano w części protokołu dotyczącej zagadnień związanych z obrotem gotówkowym.

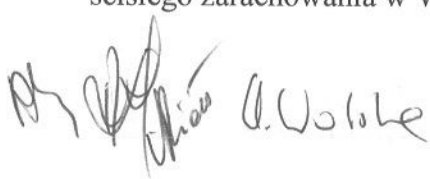
Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania zawarto w § 11 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 1/2014 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 08 stycznia 2014r. /z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniem nr 16/2014 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 8 sierpnia 2014r./.

Zgodnie z treścią Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - w jednostce istnieje obowiązek inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Zgodnie z treścią przedmiotowej instrukcji druki ścisłego zarachowania stanowią w jednostce:

- czek gotówkowy,
- dowody wpłaty – KP „kasa przyjmie”,
- zlecenia wypłaty – KW „kasa wypłaci”,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe.

Ewidencję czeków gotówkowych, dowodów KP i KW prowadzi się w księgach druków ścisłego zarachowania w Wydziale Budżetu i Finansów WUP.



Ewidencję kart drogowych i arkuszy spisu z natury prowadzi się w księgach druków ścisłego zarachowania w Wydziale Logistyki WUP.

Kontroli okazano protokoły z dokonanej inwentaryzacji:


1/. Protokół nr 1/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku z inwentaryzacji gotówki w kasie Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach oraz druków ścisłego zarachowania stosowanych w Wydziale Budżetu i Finansów -

Zgodnie z treścią protokołu zespół spisowy powołany zarządzeniem nr 33/2014 Dyrektora WUP z dnia 15.12.2014r. przeprowadził w dniu 31.12.2014r. od godz. 8.30 do godz. 8.55 inwentaryzację gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania stosowanych w Wydziale Budżetu i Finansów według stanu na dzień 31.12.2014r.

W zakresie dotyczącym druków ścisłego zarachowania czytamy w protokole, że:

- 1/. Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania stosowanych w Wydziale Budżetu i Finansów dokonano w obecności Pani Edyty Pawlikowskiej i Pani Małgorzaty Dąbek – osób odpowiedzialnych za prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- 2/. Zespół spisowy dokonując inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania sprawdził ich stan, zabezpieczenie i ich sposób zaewidencjonowania w Księgach druków ścisłego zarachowania będących w dyspozycji Wydziału Budżetu i Finansów.
- 3/. Stwierdzono, że stan rzeczywisty druków jest zgodny ze stanem ewidencyjnym, w tym:
 - czek gotówkowy dla działalności Budżet – 5 sztuk (od numeru 0000220720 do numeru 0000220720 oraz od numeru 0000239297 do numeru 0000239300),
 - czek gotówkowy dla działalności PT PO KL - 3 sztuki (od numeru 0000220723 do numeru 0000220725),
 - dowody wpłaty KP (druki pobrane z oprogramowania F-K) – 49 sztuk pobranych druków z oprogramowania tj. od nr 1/2014 do nr 49/2014,
 - zlecenie wypłaty KW (druki pobrane z oprogramowania F-K) – 22 sztuki druków pobranych z oprogramowania tj. od nr 1/2014 do nr 22/2014.

Kontrolujący dokonał wglądu do Ksiąg Druków Ścisłego Zarachowania prowadzonych w Wydziale Budżetu i Finansów (księga dowodów KP i KW założona w dniu 02.01.2009r. i księga czeków gotówkowych założona 03.10.2011r.) stwierdzając, że zgodnie z zapisami ewidencji na koniec 2014 roku stan blankietów czeków gotówkowych oraz dowodów KP i KW faktycznie był zgodny z ustaleniami zespołu spisowego.



U. Jolbe .

Zgodnie z dokumentem z dnia 31.12.2014r. „Rozliczenie inwentaryzacji gotówki w kasie WUP w Kielcach oraz druków ścisłego zarachowania stosowanych w Wydziale Budżetu i Finansów” - Dyrektor jednostki zatwierdził rozliczenie inwentaryzacji w tym zakresie.

2/. Protokół nr 1/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania stosowanych w Wydziale Logistyki -

Zgodnie z treścią protokołu zespół spisowy powołany zarządzeniem nr 33/2014 Dyrektora WUP z dnia 15.12.2014r. przeprowadził w dniu 31.12.2014r. od godz. 9.00 do godz. 9.15 inwentaryzację druków ścisłego zarachowania stosowanych w Wydziale Logistyki według stanu na dzień 31.12.2014r.

Inwentaryzacji druków dokonano w obecności – Pana Roberta Kalety – osoby odpowiedzialnej za prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania i ich ewidencjonowanie.

Zespół spisowy dokonując inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania sprawdził ich sposób zaewidencjonowania w Księdze druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z ustaleniami protokołu stan rzeczywisty druków był zgodny ze stanem ewidencyjnym i przedstawiał się następująco:

- karty drogowe - 700 sztuk (od numeru 152301 do numeru 153000),
- arkusze spisu z natury – 0 sztuk (w protokole zapisano, że: „w 2014r. arkusze wydawane elektronicznie - w księdze ewidencjonowane numery arkuszy”; ustalono, że ostatni arkusz zgodnie z zapisem w księdze druków ścisłego zarachowania został wydany w dniu 30.12.2014r. i był to arkusz o numerze 28).

Kontrolujący dokonał wglądu do Ksiąg Druków Ścisłego Zarachowania prowadzonych w Wydziale Logistyki (księga druków kart drogowych i arkuszy spisu z natury założona w dniu 04.01.2010r.) stwierdzając, że zgodnie z zapisami ewidencji na koniec 2014 roku stan kart drogowych i arkuszy spisu z natury faktycznie był zgodny z ustaleniami zespołu spisowego.

Zgodnie z dokumentem z dnia 31.12.2014r. „Rozliczenie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania stosowanych w Wydziale Logistyki” - Dyrektor jednostki zatwierdził rozliczenie inwentaryzacji w tym zakresie.

Dokumentacja kontrolna od str. 229 do str. 247



U. Udolę



Ad. d)

Inwentaryzacja składników aktywów będących własnością innych jednostek, w tym składników niskocennych objętych wyłącznie ewidencją ilościową, pozabilansową.


Zgodnie z zarządzeniem nr 33/2014 Dyrektora WUP z dnia 15.12.2014r. inwentaryzacji tego składnika miał dokonać zespół spisowy nr 2 z przewodniczącym zespołu – Panią Kingą Skrzypczyk. Przewodniczący Zespołu Spisowego miał pobrać arkusze spisu z natury co najmniej 1 dzień roboczy przed planowanym terminem inwentaryzacji. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono w zarządzeniu na dzień 31.12.2014r. Zgodnie z dokumentem pn. „Ewidencja arkuszy spisu z natury” - Pani Kinga Skrzypczyk pobrała w dniu 30.12.2014r. 16 sztuk arkuszy spisowych tj. od nr 13 do nr. 28.

Zgodnie z treścią zarządzenia Dyrektora WUP nr 33/2014 z dnia 15.12.2014r. w tym przypadku inwentaryzacja miała dotyczyć składników objętych:

- Umową użyczenia sprzętu i infrastruktury w ramach projektu „e-Świętokrzyskie – budowa sieci światłowodowych wraz z urządzeniami na terenie miasta Kielce” -

Z treści arkuszy spisowych o numerach: 14,15 i 21 wynika, że w dniu 31.12.2014r. w godzinach od 08.15 do 08.25 i następnie od 09.10 do 09.30 Zespół Spisowy Nr 2 z przewodniczącym Panią Kingą Skrzypczyk dokonał spisu składników aktywów będących własnością innych jednostek przekazanych jednostce na podstawie umowy użyczenia nr 121/2014. Były to następujące pozycje: telefon podstawowy AVAYA szt. 1, telefon zaawansowany AVAYA szt. 1 i Router Juniper Networks ACX 2100 1 szt. Aktywa opiewały łącznie na wartość 27.675,08 złotych. Zarówno specyfikacja wykazanego w arkuszach sprzętu, jak i jego wartość wynikały z umowy użyczenia sprzętu i infrastruktury sieci Nr 121/2014 zawartej w dniu 30 stycznia 2014r. pomiędzy Zakładem Obsługi i Informatyki Urzędu Miasta Kielce a Województwem Świętokrzyskim - WUP w Kielcach - zawartej na okres trwałości projektu „e – Świętokrzyskie – budowa sieci światłowodowych wraz z urządzeniami na terenie Miasta Kielce” tj. od dnia podpisania do 31.01.2019 r.

Spis dotyczył składników majątku, które objęto ewidencją pozabilansową jednostki. Ustalono, że zapisów dokonano na koncie pozabilansowym 094 „*Obce środki trwałe i pozostałe środki trwałe (z oszacowaną wartością) użytkowane nieodpłatnie*” na łączną wartość 27.675,08 złotych.



U. Uolke.

pozabilansowym 094 „Obce środki trwałe i pozostałe środki trwałe (z oszacowaną wartością) użytkowane nieodpłatnie” na łączną wartość 36.552,58 złotych, w tym:

a/. na wyodrębnionym koncie analitycznym 094-2 „Środki trwałe (z oszacowaną wartością) użytkowane nieodpłatnie”

– ujęto na 31.12.2014r. aktywa w kwocie 30.939,91 zł,

b/. na wyodrębnionym koncie analitycznym 094-3 „Pozostałe środki trwałe (z oszacowaną wartością) użytkowane nieodpłatnie”

– ujęto na 31.12.2014r. aktywa w kwocie 5.612,67 zł.

W dniu 31.12.2014r. Zespół Spisowy nr 2 sporządził sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji w drodze spisu z natury, w którym stwierdzono, że wszystkie składniki majątku podlegające spisowi zostały ujęte odpowiednio na arkuszach spisów z natury. Ponadto nie stwierdzono żadnych uchybień w zakresie przechowywania i zabezpieczenia mienia.

Dokumentacja kontrolna od str. 248 do str. 317

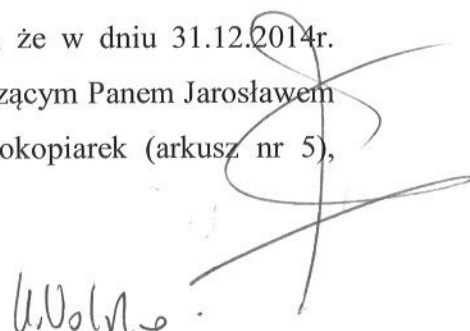
Ad. e), f), g), h)

Zgodnie z zarządzeniem nr 33/2014 Dyrektora WUP z dnia 15.12.2014r. **inwentaryzacji materiałów zaliczanych bezpośrednio w koszty, w momencie ich zakupu, a nie zużytych do końca roku obrotowego, a także biletów MZK i materiałów promocyjnych EFS w tym PO KL** miał dokonać zespół spisowy nr 3 z przewodniczącym zespołu – Panem Jarosławem Wójcikiem. Przewodniczący Zespołu Spisowego miał pobrać arkusze spisu z natury co najmniej 1 dzień roboczy przed planowanym terminem inwentaryzacji. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono w zarządzeniu na dzień 31.12.2014r. Zgodnie z dokumentem pn. „Ewidencja arkuszy spisu z natury” - Pan Jarosław Wójcik pobrał w dniu 30.12.2014r. 12 sztuk arkuszy spisowych tj. od nr 1 do nr 12.

Zgodnie z treścią zarządzenia Dyrektora WUP nr 33/2014 z dnia 15.12.2014r. w tym przypadku inwentaryzacja miała dotyczyć następujących składników:

- Materiałów zaliczanych bezpośrednio w koszty, w momencie ich zakupu, a nie zużytych do końca roku obrotowego, w tym m. in.: materiałów biurowych, środków chemicznych, materiałów eksploatacyjnych do kserokopiarek – znajdujących się w dyspozycji Wydziału Logistyki -

Z treści arkuszy spisowych o numerach od 5 do 12 wynika, że w dniu 31.12.2014r. w godzinach od 09.20 do 12.00 Zespół Spisowy Nr 3 z przewodniczącym Panem Jarosławem Wójcikiem dokonał spisu: materiałów eksploatacyjnych do kserokopiarek (arkusz nr 5),



materiałów biurowych (arkusze nr: 6-7, 9-12) i artykułów przemysłowych (arkusz nr 8). Spisane aktywa opiewały łącznie na wartość **27.164,74** złotych.

Spis dotyczył składników majątku, które ewidencjonowano na koncie 310 *Materiały*.

- Materiałów zaliczanych bezpośrednio w koszty, w momencie ich zakupu, a nie zużytych do końca roku obrotowego – materiałów eksploatacyjnych do sprzętu komputerowego w tym do drukarek, nośników danych podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej lub ilościowej – znajdujących się w dyspozycji Wydziału Informatyki.

Z treści arkusza spisowego nr 1 wynika, że w dniu 31.12.2014r. w godzinach od 08.00 do 08.20 Zespół Spisowy Nr 3 z przewodniczącym Panem Jarosławem Wójcikiem dokonał spisu materiałów eksploatacyjnych do drukarek. Spisane aktywa opiewały łącznie na wartość **15.322,37** złotych.

Spis dotyczył składników majątku, które ewidencjonowano na koncie 310 *Materiały*.

- Biletów MZK – znajdujących się w dyspozycji Wydziału Zarządzania i Rozwoju Kadr.

Z treści arkusza spisowego nr 3 i 4 wynika, że w dniu 31.12.2014r. w godzinach od 09.10 do 09.15 Zespół Spisowy Nr 3 z przewodniczącym Panem Jarosławem Wójcikiem dokonał spisu biletów komunikacji miejskiej. Spisano znajdujące się na stanie 83 sztuk biletów o łącznej wartości **241,53 zł**.

Spis dotyczył składnika majątku, który ewidencjonowano na koncie 310 *Materiały*.

- Materiałów promocyjnych EFS w tym PO KL – znajdujących się w dyspozycji Wydziału Polityki Rynku Pracy.

Z treści arkusza spisowego nr 2 wynika, że w dniu 31.12.2014r. w godzinach od 08.30 do 09.00 Zespół Spisowy Nr 3 z przewodniczącym Panem Jarosławem Wójcikiem dokonał spisu materiałów promocyjnych EFS. Spisane aktywa opiewały łącznie na wartość **9.479,65** złotych.

Spis dotyczył składników majątku, które ewidencjonowano na koncie 310 *Materiały*.

W dniu 31.12.2014r. Zespół Spisowy nr 3 sporządził sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji w drodze spisu z natury, w którym stwierdzono, że wszystkie składniki majątku podlegające spisowi zostały ujęte odpowiednio na arkuszach spisów z natury. Ponadto nie stwierdzono żadnych uchybień w zakresie przechowywania i zabezpieczenia mienia.

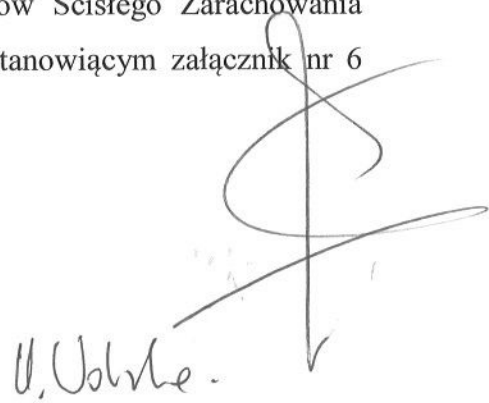


U. Ułbke



Na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentacji dotyczącej przeprowadzenia w jednostce w 2014 roku inwentaryzacji ww. składników majątku metodą spisu z natury Kontrolujący stwierdza, że:

- Częstotliwość prowadzonej w jednostce inwentaryzacji rzeczowych składników majątku wynika z treści art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.); inwentaryzacja środków trwałych zaewidencjonowanych na kontach 011 i 013 metodą spisu z natury odbyła się, zgodnie z zarządzeniem Dyrektora WUP nr 25/2013 z dnia 22.10.2013r., na koniec 2013 roku i w związku z tym obowiązek zinwentaryzowania tych składników majątku metodą spisu przypadać będzie w roku 2017;
- Zgodnie z przyjętymi regulacjami (§ 5 ust. 7 Instrukcji Inwentaryzacyjnej): „*Przed rozpoczęciem spisu i bezpośrednio po jego zakończeniu osoba odpowiedzialna za gospodarowanie inwentaryzowanymi składnikami mienia składa oświadczenia stanowiące odpowiednio załącznik nr 6 i 11 do niniejszej instrukcji*” (załącznik nr 6: „Oświadczenie osoby, której powierzono gospodarowanie składnikami majątku WUP przed inwentaryzacją”, załącznik nr 11: „Oświadczenie osoby, której powierzono gospodarowanie składnikami majątku WUP po inwentaryzacji”) - ustalono, że osoby odpowiedzialne za gospodarowanie majątkiem złożyły wymagane oświadczenia,
- ustalono, że inwentaryzację kasy oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2014r. według stanu na ten dzień; zgodnie z zarządzeniem nr 33/2014 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 15 grudnia 2014 roku inwentaryzację środków pieniężnych i depozytów w kasie oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadził czteroosobowy zespół spisowy Nr 1 z przewodniczącym zespołu – Panią Anną Krukowską.
- Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania stosowanych w Wydziale Budżetu i Finansów udokumentowano na protokole stanowiącym załącznik nr 15 do Instrukcji Kasowej („Rozliczenie inwentaryzacji” – przedstawiono na druku stanowiącym załącznik nr 16 do Instrukcji Kasowej), a inwentaryzację druków ścisłego zachowania stosowanych w Wydziale Logistyki udokumentowano na protokole stanowiącym załącznik nr 5 do Instrukcji Ewidencji i Kontroli Druków Ścisłego Zarachowania („Rozliczenie inwentaryzacji” – przedstawiono na druku stanowiącym załącznik nr 6 do tej instrukcji);

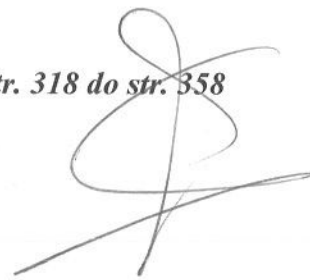


U. Ushke.

- Inwentaryzacji pozostałych składników majątków w drodze spisu z natury dokonano również w dniu 31.12.2014r., czyli w terminie określonym w zarządzeniu nr 33/2014 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 15 grudnia 2014 roku, a przeprowadzony spis udokumentowano na arkuszach spisu z natury: od nr 1/2014 do nr 28/2014;
- Arkusze spisu wypełniono starannie i kompletnie, tj. zgodnie z wytycznymi w tym względzie zawartymi w § 5 ust. 9 Instrukcji Inwentaryzacyjnej;
- Arkusze spisu z natury spełniały wymogi dowodów księgowych, tj.:
 - były oznaczone numerem, datą oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację,
 - były zaopatrzone w podpisy osób przeprowadzających inwentaryzację oraz materialnie odpowiedzialnych,
 - zawierały wycenę składników inwentaryzowanych;
- Do arkuszy załączano zestawienia pomocnicze do wyceny składników aktywów WUP zawierające - oprócz nazwy składnika majątku, jednostki miary, stwierdzonej ilości i ceny jednostkowej brutto - wpis pracownika Wydziału Budżetu i Finansów w kolumnie „Pozycja księga główna” oznaczający, że: „ ... *pracownik dokonał wpisu na podstawie ewidencji odn. w urzędzeniu księgowym oraz odszukał przedmiotowy dowód księgowy w zbiorach Wydziału BF*”, a także uwagi, naniesione przez pracownika komórki merytorycznej prowadzącego ewidencję ilościową składnika majątku, dotyczące numeru i daty faktury oraz źródła finansowania składnika majątku wraz z podpisami tych pracowników potwierdzającymi dokonanie wpisów;
- Ponadto dokumentację inwentaryzacji stanowiły również wypełnione druki pn. „Ewidencja arkuszy spisu z natury” - podpisane przez przewodniczących zespołów spisowych na okoliczność pobrania i rozliczenia się z wykorzystania arkuszy, a także przekazania ich do wyceny - oraz „Sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji w drodze spisu z natury” sporządzone przez zespoły spisowe;
- Łączna wartość składników majątku wycenionego na arkuszach spisowych (bez składników objętych ewidencją pozabilansową stanowiącą własność innych podmiotów, przekazanych jednostce w nieodpłatne użytkowanie) opiewała na kwotę **52 208,29 zł**; kwota ta była zgodna z saldem konta **310 Materiały** według stanu na dzień 31.12.2014 r. zgodnie z ewidencją księgową: *Zestawienie obrotów i sald księgi głównej za styczeń – grudzień 2014.*

Dokumentacja kontrolna od str. 318 do str. 358

U. Uolska



8.3. Inwentaryzacja przeprowadzona w drodze potwierdzenia sald.

W § 1 ust. 4 Zarządzenia nr 33/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku Dyrektor WUP zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji drogą uzyskania potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2014 r., z tym że:

- a) W terminie od 02.01.2014r. do 15.01.2014r. w zakresie należności za wyjątkiem:
- należności spornych i wątpliwych,
 - należności wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - drobnych należności tj. do kwoty nieprzekraczającej trzykrotności opłaty pobieranej przez Poczta Polska za nadanie przesyłki poleconej,
 - należności publicznoprawnych,
 - należności Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, wobec których uzyskanie potwierdzenia salda jest mało prawdopodobne,
- b) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie otrzymanego z banku prowadzącego obsługę WUP potwierdzenia salda.

Ad a) Inwentaryzacja należności.

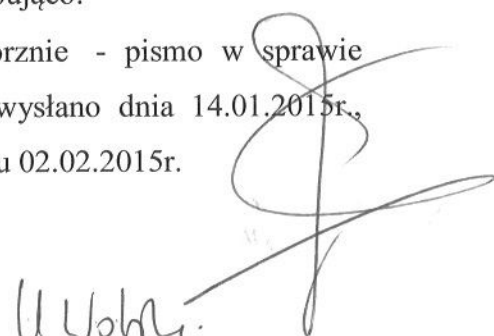
Zgodnie z ewidencją księgową WUP na dzień 31.12.2014r. występowały należności, podlegające obowiązkowi inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald, na następujących kontach księgowych:

- na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (Budżet) w kwocie 2.173,96 zł,
- na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (FGŚP) w kwocie 45.736.162,22 zł.

Potwierdzenie sald należności występujących na koncie 224.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald dla działalności budżetowej WUP w Kielcach, według stanu na dzień 31.12.2014r., na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” występowały należności w łącznej wysokości 2.173,96 zł. Potwierdzenie sald tych należności przebiegało następująco:

- Centrum Edukacji Zawodowej CARGO Sp. z o. o. z s. w Jaworznie - pismo w sprawie potwierdzenia salda należności w wysokości 2.038,00 zł wysłano dnia 14.01.2015r., natomiast potwierdzenie salda od kontrahenta uzyskano w dniu 02.02.2015r.



- Świątokrzyski Zarząd Wojewódzki Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Kielcach - pismo w sprawie potwierdzenia salda należności w kwocie 135,96 zł wysłano dnia 14.01.2015r., natomiast od kontrahenta nie uzyskano odpowiedzi potwierdzającej saldo (w związku z tym Kontrolowany sporządził, w dniu 02.02.2015r., protokół weryfikacji salda konta 224).

Potwierdzenie sald należności występujących na koncie 240.

Na dzień 31.12.2014r. saldo należności po stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki - FGŚP” opiewało na kwotę 45.736.162,22 zł (zgodnie z ewidencją księgową: *Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014 - FGŚP*). W związku z tym, że zarządzeniem nr 33/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku Dyrektor WUP zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji tych należności drogą uzyskania potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2014 r. - za wyjątkiem należności wobec których uzyskanie potwierdzenia salda jest mało prawdopodobne - pismem (znak: BF-III.324.1.2014.AS) z dnia 11.12.2014r. Główny Księgowy jednostki wystosował do Kierownika Wydziału FGŚP Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach prośbę o sporządzenie listy dłużników FGŚP, którym należy wysłać potwierdzenie salda na 31.12.2014 r. ze wskazaniem ich adresów. Listę dłużników Kierownik Wydziału FGŚP przekazała pismem z dnia 19.12.2012r. i uaktualniła w piśmie z dnia 30.12.2014. załączając wykaz 41 podmiotów, do których należy wysłać potwierdzenia sald. Następnie, pismem z dnia 07.01.2015r., Kierownik Wydziału FGŚP poinformowała, że „*W związku ze splatą w dniu 31.12.2014r. należności głównej (...) przysługującej od Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej S. A. w Jędrzejowie w likwidacji, w upadłości likwidacyjnej, niezasadnym jest wystawianie i wysłanie potwierdzenia salda na dzień 31.12.2014r. do ww. dłużnika wskazanego w poz. 16 „Listy dłużników FGŚP”.*”

W toku kontroli ustalono, że w dniu 15.01.2014r. wysłano do, wskazanych przez Kierownika Wydziału FGŚP, 40 dłużników pisma o potwierdzenie sald należności, które opiewały łącznie na wartość 22.631.164,25 zł. Z dokumentacji okazanej Kontrolującym wynika, że - z ogólnej liczby 40 podmiotów do których wystosowano w dniu 15.01.2014r. pisma o potwierdzenie salda należności - uzyskano potwierdzenie jedynie od 10 dłużników (ostatnie potwierdzenie otrzymano 18.03.2015r.). Reasumując, w drodze potwierdzenia sald zdołano zinwentaryzować należności w łącznej wysokości 2.839.062,27 zł.

W związku z zaistniałą sytuacją - w dniu 20 marca 2015r. - dokonano inwentaryzacji

części należności zaewidencjonowanych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (FGŚP) tj. należności w wysokości 42.897.099,95 zł (45.736.162,22 zł - 2.839.062,27 zł = 42.897.099,95 zł), których nie zdołano zinwentaryzować drogą potwierdzenia salda na skutek braku odpowiedzi ze strony dłużników lub w związku z tym, że wysłanie pisma w sprawie potwierdzenia salda należności było niecelowe (dysponowanie wiedzą o niskim prawdopodobieństwie uzyskania potwierdzenia salda od danego podmiotu).

Dokumentacja kontrolna od str. 359 do str. 413

Ad. b) **Inwentaryzacja aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych** – zagadnienie opisano w części protokołu dotyczącej obrotu bezgotówkowego.

8.4. Inwentaryzacja aktywów i pasywów przeprowadzona metodą weryfikacji sald.

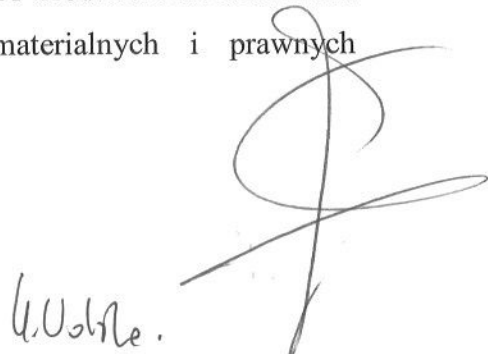
W § 1 ust. 5 Zarządzenia nr 33/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku Dyrektor WUP zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników (weryfikacja sald) na dzień 31.12.2014 r. w zakresie:

- a) należności pracowników z tytułu pożyczek ZFŚS,
- b) rozrachunków publicznoprawnych,
- c) wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, umorzenia,
- d) funduszy: celowych i specjalnego przeznaczenia,
- e) rozliczeń międzyokresowych,
- f) należności FGŚP, których nie weryfikuje się metodą potwierdzenia sald.

W toku kontroli ustalono, że faktycznie na dzień 31.12.2014 roku została dokonana inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów - w tym wszystkich kont rozrachunkowych oraz środków trwałych nie objętych w 2014r. spisem z natury - metodą weryfikacji sald, co stosownie udokumentowano. Dokumentację z dokonanej inwentaryzacji stanowią -

1/. W zakresie działalności budżetowej:

- Protokół nr 1 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 011 Środki trwałe oraz konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2014r.”,

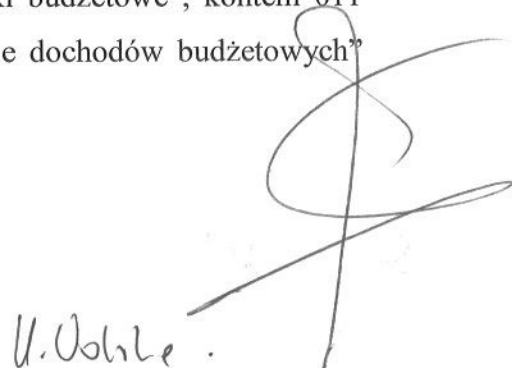


- Protokół nr 2 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 013 Pozostałe środki trwałe oraz konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2012r.”,
- Protokół nr 3 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 020 Wartości niematerialne i prawne oraz konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2014r.”,
- Protokół nr 4 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 021 Wartości niematerialne i prawne – nie zaliczane do konta 020 oraz konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2014r.”,
- Protokół nr 5 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 225 Rozrachunki z budżetami wg stanu na dzień 31.12.2014r.” (w protokole zapisano, że saldo konta odzwierciedla kwotę naliczonej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia za rok 2014),
- Protokół nr 6 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne wg stanu na dzień 31.12.2014r.” dotyczący konta analitycznego 229-52 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka na ubezpieczenie zdrowotne,
- Protokół nr 7 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne wg stanu na dzień 31.12.2014r.” dotyczący konta analitycznego 229-51 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka na ubezpieczenie społeczne,
- Protokół nr 8 z dnia 15 stycznia 2015r.. „Weryfikacja konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne wg stanu na dzień 31.12.2014r.” dotyczący konta analitycznego 229-53 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki na fundusz pracy,
- Protokół nr 9 z dnia 15 stycznia 2015r.. „Weryfikacja konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne wg stanu na dzień 31.12.2014r.” dotyczący konta analitycznego 229-85332 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wpłaty na PFRON,
- Protokół nr 10 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami wg stanu na dzień 31.12.2014r.” dotyczący niespłaconych pożyczek przez pracowników,
- Protokół nr 11 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wg stanu na dzień 31.12.2014r.” dotyczący zobowiązań wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok,

Przebieg
U. Uchwała

[Signature]

- Protokół nr 12 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 640 Rozliczenie międzyokresowe kosztów wg stanu na dzień 31.12.2014r.” – saldo konta zostało zweryfikowane otrzymanymi dokumentami źródłowymi i kontem 490;
- Protokół nr 13 z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wg stanu na dzień 31.12.2014r.” – zweryfikowane z saldem konta 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia oraz 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- Protokół nr 14 z dnia 02 lutego 2015r. „Weryfikacja konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg stanu na dzień 31.12.2014r.” – dotyczy naliczonych zobowiązań na skutek faktur dokumentujących koszty roku 2014 za usługi telekomunikacyjne, ochrony fizycznej, pocztowe, dostawy gazu i wody oraz odprowadzenia ścieków,
- Protokół nr 15 z dnia 02 lutego 2015r. „Weryfikacja należności i zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2014r.” dotyczący weryfikacji konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. W protokole zapisano, między innymi, że:
 - wartość widniejąca po stronie Wn konta to środki naliczone do zwrotu przez beneficjentów realizujących projekty w ramach PO KL /w związku z tym, że nie uzyskano od wszystkich beneficjentów potwierdzenia salda należności, niezbędnym okazało się zinwentaryzowanie tego składnika poprzez weryfikację/,
 - wartość widniejąca po stronie Ma konta stanowi środki mylnie zwrócone przez beneficjenta realizującego projekt w ramach PO KL.
- Protokół nr 16 z dnia 02 lutego 2015r. „Weryfikacja konta 240 Pozostałe rozrachunki stanu na dzień 31.12.2014r.” (w protokole zapisano, że są to środki zwrócone lub naliczone do zwrotu przez beneficjentów realizujących projekty w ramach PO KL, które należy przekazać do Ministerstwa Finansów (należność główna) oraz do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju (odsetki),
- Protokół nr 17 z dnia 19.03.2015r. „Weryfikacja konta 800 Fundusz jednostki wg stanu na dzień 31.12.2014r.” – z załącznika nr 1 do protokołu wynika że w zakresie zwiększeń uzgadniano konto 800 z kontem 223 „Zrealizowane wydatki budżetowe”, kontem 011 i 020, a w zakresie zmniejszeń z kontami: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu ...”.

- Protokół nr 18 z dnia 19.03.2015r. „Weryfikacja konta 860 Wynik finansowy wg stanu na dzień 31.12.2014r.”

Dokumentacja kontrolna od str. 414 do str. 449.

2/. W zakresie środków Funduszu Pracy:

- Protokół nr 1 Fundusz Pracy z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg stanu na dzień 31.12.2014r.”,
- Protokół nr 2 Fundusz Pracy z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 240 Pozostałe rozrachunki wg stanu na dzień 31.12.2014r.”,
- Protokół nr 3 Fundusz Pracy z dnia 15 stycznia 2015. „Weryfikacja konta 225 Rozrachunki z budżetami wg stanu na dzień 31.12.2014r.”,
- Protokół nr 4 Fundusz Pracy z dnia 15 stycznia 2015. „Weryfikacja konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne wg stanu na dzień 31.12.2014r.”,
- Protokół nr 5 Fundusz Pracy z dnia 15 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 853 Fundusze celowe w zakresie rozdziału 85322 wg stanu na dzień 31.12.2014r.” (w protokole zapisano, że saldo jest zgodne z saldem do konta 139 i wyciągami z rachunków bankowych Funduszu Pracy).

Dokumentacja kontrolna od str. 450 do str. 455

3/. W zakresie środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:

- Protokół nr 1 FGŚP z dnia 12 stycznia 2015r. „Weryfikacja ewidencji pozabilansowej dotyczącej składników aktywów będących własnością innych jednostek wg stanu na dzień 31.12.2014 w zakresie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych użytkowanych na podstawie umowy nieodpłatnego użytkowania nr BT 06/2011 zawartej w dniu 30.12.2011 r. z późn. zm.”,
- Protokół nr 2 FGŚP z dnia 14 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 225 Rozrachunki z budżetami w zakresie rozdziału 85325 wg stanu na dzień 31.12.2014r.” – zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Protokół nr 3 FGŚP z dnia 14 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne w zakresie rozdziału 85325 wg stanu na dzień 31.12.2014r.” dotyczący konta analitycznego 229-51-85325 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki na FUS,
- Protokół nr 4 FGŚP z dnia 14 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne w zakresie rozdziału 85325 wg stanu na dzień

[Podpis]
U. U. U.

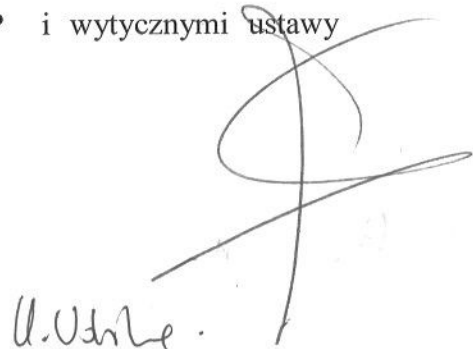
[Podpis]

31.12.2014r.” dotyczący konta analitycznego 229-52-85325 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki na FUZ,

- Protokół nr 5 FGŚP z dnia 14 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne w zakresie rozdziału 85325 wg stanu na dzień 31.12.2014r.” dotyczący konta analitycznego 229-53-85325 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki na FP,
- Protokół nr 6 FGŚP z dnia 14 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 853 Fundusze celowe w zakresie rozdziału 85325 wg stanu na dzień 31.12.2014r.”.
- Protokół nr 7 FGŚP z dnia 14 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 241 Inne rozrachunki w zakresie rozdziału 85325 wg stanu na dzień 31.12.2014r.”,
- Protokół nr 8 FGŚP z dnia 27 stycznia 2015r. „Weryfikacja konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów w zakresie rozdziału 85325 wg stanu na dzień 31.12.2014r.”.
- Protokół nr 9 FGŚP z dnia 20 marca 2015r. „Weryfikacja konta 240 Pozostałe rozrachunki oraz konta 290 Odpisy aktualizujące należności w zakresie rozdziału 85325 wg stanu na dzień 31.12.2014r.” Ustalono, że saldo należności na koncie 240 na dzień 31.12.2014r. opiewało na wartość 45.736.162,22 zł., ale zgodnie z treścią protokołu próbowano inwentaryzować początkowo drogą potwierdzenia sald część z tych należności czyli kwotę 22.631.164,25 zł (zgodnie z zał. nr 3 do protokołu wysłano w dniu 15.01.2015r. pisma o potwierdzenie sald do 40 dłużników). W załączniku nr 4 do protokołu wykazano dłużników od których uzyskano potwierdzenia sald w dniach od 23.01.2015r. do 18.03.2015r. – było to 10 dłużników, a otrzymane potwierdzenia należności opiewały na kwotę 2.839.062,27 zł. W związku z tym zaistniała konieczność zweryfikowania pozostałej niezinventaryzowanej kwoty należności w wysokości 42.897.099,95 zł.

W wyniku kontroli ww. dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że:

- inwentaryzacją metodą weryfikacji sald objęto wszystkie aktywa i pasywa, których nie zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald i spisu z natury,
- inwentaryzacji dokonano na dzień 31.12.2014r. czyli zgodnie z wytycznymi zarządzenia Nr 33/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku Dyrektora WUP i wytycznymi ustawy o rachunkowości,



- z inwentaryzacji sporządzono stosowne protokoły, do których załączono ewidencję analityczną oraz dowody źródłowe, na podstawie których dokonywano weryfikacji,
- salda aktywów i pasywów ustalone w protokołach weryfikacji były zgodne z saldami księgowymi poszczególnych kont wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki na dzień 31.12.2014 r.: *Zestawienie obrotów i sald na 31.12.2014r. – BUDŻET, Zestawienie obrotów i sald na 31.12.2014r. - Fundusz Pracy i Zestawienie obrotów i sald na 31.12.2014r.- FGŚP.*

Dokumentacja kontrolna od str. 456 do str. 471.

8.5 Uzgodnienie danych w zakresie posiadanych nieruchomości gruntowych z wojewódzkim zasobem nieruchomości.

Zgodnie z § 1 ust. 7 Zarządzenia nr 33/2014 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 15 grudnia 2014r. w terminie do dnia 15.01.2015r. należało uzyskać potwierdzenia z uzgodnienia danych wynikających z ewidencji księgowej WUP w Kielcach w zakresie posiadanych nieruchomości gruntowych wg stanu na dzień 31.12.2014r. z wojewódzkim zasobem nieruchomości.

Zgodnie z datą sporządzenia: „Kielce, dn. 09.01.2015r.” widniejącą na dokumencie „Potwierdzenie uzgodnienia danych wynikających z ewidencji księgowej WUP w Kielcach w zakresie posiadanych nieruchomości gruntowych wg stanu na dzień 31.12.2014r. z wojewódzkim zasobem nieruchomości” - potwierdzenie uzyskano w terminie wymaganym w zarządzeniu nr 33/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku Dyrektor WUP czyli do dnia 15.01.2015r.

Zgodnie z treścią potwierdzenia - wg stanu na dzień 31.12.2014r. - „W ewidencji księgowej WUP w Kielcach figurują (...) grunty oddane w trwały zarząd w części ułamkowej 17 251/22 841 Decyzją nr 720/06 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 marca 2006r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu oraz przekazane Protokołem przekazania środka trwałego PT Nr 56 z dnia 09.12.2010r....”. Łączna wartość części ułamkowej działek wyspecyfikowanych w dokumencie wynosiła 196.897 zł. Na piśmie złożył podpis Główny Księgowy WUP w Kielcach oraz pracownik Urzędu Marszałkowskiego, który potwierdził zgodność wskazanych danych z ewidencją wojewódzkiego zasobu nieruchomości prowadzonego przez Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego. W toku kontroli ustalono, że zgodnie z ewidencją analityczną konta 011-00-85332 „Środki

trwale – Grunty za okres 01.01.2014 - 31.12.2014” - na koniec 2014 roku saldo księgowe gruntów faktycznie opiewało na wartość 196.897 zł.

Dokumentacja kontrolna od str. 472 do str. 473

W dniach: 15.01.2015r. oraz 25.03.2015 roku sporządzono protokół końcowy z przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach, który został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki – Pana Arkadiusza Piecyka.

Dokumentacja kontrolna od str.474 do str. 490

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół zawiera 81 stron i 1278 strony załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana 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 Dyrektorowi jednostki.

Kontrolujący

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli
Dariusz Lech

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anetta Pierzchała

DYREKTOR
Wojewódzkiego Urzędu Pracy

mgr Arkadiusz Piecyk

Kielce, dnia *17.11.2015* 2015 r.

Kontrolowany

DYREKTOR
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
mgr Arkadiusz Piecyk

Zastępca Głównego Księgowego

Kamila Wolska

