

Egz. Nr. 11.....

Tylko do użytku służbowego

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Europejskim Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie w okresie od 9 do 25 października 2017 roku przez:

- Kazimierza Majcherczyka - Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do kontroli nr BKO.1711.VII.1.2017 z dnia 03.10.2017 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Dariusza Lecha – Kierownika Oddziału Kontroli w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do kontroli nr BKO.1711.VII.2.2017 z dnia 03.10.2017 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

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

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

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- |                    |                                    |
|--------------------|------------------------------------|
| - Karolina Kępczyk | - Dyrektor kontrolowanej jednostki |
| - Bogumiła Rogala  | - Główny Księgowy jednostki        |

oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

### **1. Ustalenia organizacyjne.**

W dniu 28 listopada 2005 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Gminą Pacanów na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406), została zawarta umowa w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury - Europejskiego Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie. Zgodnie z umową z dniem 1 stycznia 2006 roku Europejskie Centrum Bajki w Pacanowie stało się instytucją prowadzoną jako wspólna instytucja kultury Gminy – Organizatora prowadzącego i Województwa – Współorganizatora.

W dniu 17 lipca 2012 roku, pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Gminą Pacanów została zawarta druga umowa w sprawie prowadzenia ECB jako wspólnej instytucji kultury. Zgodnie z w/w umową z dniem 1 lipca 2012 roku ECB stało się instytucją prowadzoną przez Województwo Świętokrzyskie – Organizatora prowadzącego i Gminy – Współorganizatora. Zgodnie ze statutem, który został nadany Uchwałą Nr 1398/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 października 2012 r., ECB działa w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406),
- umowy w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury – Europejskiego Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie z dnia 17 lipca 2012 r. zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Gminą Pacanów.
- statutu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 1398/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 października 2012 r.

Organizatorami ECB są Województwo Świętokrzyskie (Organizator) i Gmina Pacanów (Współorganizator).

Siedzibą ECB jest Pacanów, a terenem działalności obszar Rzeczypospolitej Polskiej i zagranica.

Celem działalności jest popularyzacja twórczości, literatury dziecięcej oraz bajki we wszystkich formach jej występowania, kształtowanie świadomości społecznej w zakresie roli bajki w wychowaniu, edukacji i kulturze oraz zaspokajanie potrzeb kulturalnych społeczeństwa, a w szczególności dzieci i młodzieży.

W świetle § 5 statutu do podstawowych zadań ECB należy:

- 1) upowszechnianie kultury i sztuki,
- 2) edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę,
- 3) gromadzenie, dokumentowanie i tworzenie dóbr kultury,
- 4) wspieranie amatorskiego ruchu artystycznego, kół i klubów zainteresowań, sekcji, zespołów i innych form aktywności artystycznej,
- 5) organizowanie spektakli, koncertów, festiwali, wystaw, odczytów oraz innych imprez kulturalnych, artystycznych, rozrywkowych i turystycznych,
- 6) prowadzenie działalności instruktażowo- metodycznej,
- 7) prowadzenie działalności wydawniczej i promocyjnej,
- 8) rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb kulturalnych mieszkańców,
- 9) nawiązywanie i rozwijanie międzynarodowych kontaktów w zakresie wymiany kulturalnej,
- 10) rozwijanie i propagowanie koncepcji oraz wskazywanie kierunków przekształcenia Pacanowa w symboliczną „Europejską Stolicę Bajek”.

Nadzór nad działalnością ECB sprawuje Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Struktura organizacyjna i zasady funkcjonowania ECB określone zostały w regulaminie organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 18/2014 Dyrektora Europejskiego Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie z dnia 01.09.2014 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego.

Dyrektorem jednostki jest Pani Karolina Kępczyk powołana na to stanowisko uchwałą nr 2119/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach z dnia 9 sierpnia 2013 roku na czas określony od 16 sierpnia 2013 roku do 15 sierpnia 2018 roku.

Głównym księgowym jest Pani Bogumiła Rogala zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 19 września 2005 roku.

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

### **2.1 Obrót gotówkowy.**

Obrót gotówkowy jednostce prowadzony jest w oparciu o przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr 4 z dnia 29.01.2016 roku Dyrektora Europejskiego Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej zwanej dalej instrukcją kasową.

Instrukcja kasowa zawiera zbiór opisujący następujące zagadnienia :

1. Podstawa prawna.
2. Objasnienia.
3. Postanowienia szczegółowe opisujące poszczególne zagadnienia zawarte w paragrafach:
  - pomieszczenie kasy
  - kasjer,
  - obowiązki kasjera kasy głównej,
  - transport i zapas przechowywanych środków pieniężnych,
  - gospodarka kasowa - środki przechowywane w kasie,
  - przechowywanie rejestr depozytów,
  - dowody kasowe (kwitariusz K103, KP, KW)
  - poprawianie błędów w dowodach kasowych,
  - pobieranie gotówki i czeków,
  - raporty kasowe,
  - kontrola kasy,
  - postępowanie z fałszywymi znakami pieniężnymi,
  - procedura postępowania z utargami kasowymi przez pracowników obsługujących kasy sprzedażowe,
  - obsługa transakcji kartami płatniczymi,
  - raport kasowy,
  - rozliczenie gotówki z kasy fiskalnej przenośnej
  - inwentaryzacja kasy.
  - postanowienia końcowe.

Instrukcja zawiera następujące załączniki:

Załącznik Nr 1. Wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych oraz ich wzory podpisu.

Załącznik Nr 2. Wzory używanych pieczęci do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty.

Załącznik Nr 3. Protokół z przeprowadzonej kontroli kasy.

Osobami, które dokonują operacji kasowych w jednostce na stałe, bądź okresowo są:

- Pani A [redacted] M [redacted] - w kasie głównej,
- Pani A [redacted] P [redacted] - w kasie pomocniczej,
- Pani [redacted] K [redacted] - w kasie pomocniczej,
- Pani [redacted] M [redacted] - w kasie pomocniczej,
- Pani K [redacted] N [redacted] - w kasie pomocniczej,
- Pani K [redacted] S [redacted] - w kasie pomocniczej,
- Pani A [redacted] K [redacted] - w kasie pomocniczej,
- Pani K [redacted] B [redacted] - w kasie pomocniczej,
- Pani P [redacted] R [redacted] - w kasie pomocniczej,

Powyżej wymienione pracownice posiadają zakresy czynności dotyczące prowadzenia kasy i umowy na odpowiedzialność materialną na prowadzenie kasy. Ustalono zapas środków płatniczych przechowywanych w kasie, co zapisano w instrukcji kasowej, „środki płatnicze powinny być przechowywane w warunkach zapewniających właściwą, zgodną z przepisami, ochronę przed kradzieżą, utratą lub zniszczeniem na 0,2 j. o. (Rozporządzenie Ministra Spraw wewnętrznych i administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne).”

W § 4 instrukcji kasowej pkt 2 zapisano „Zapas gotówki w kasie jest uzależniony od wcześniejszego zaplanowania wypłat gotówkowych z kasy. Zaplanowana do wypłaty kwota gotówki pozostawiana jest z uzyskanych dochodów (wpłaty z kas sprzedażowych biletowa / sklep / księgarnia).

### Kontrole kasy.

W jednostce w 2016 roku przeprowadzono dziewiętnaście kontroli kas. Na tą okoliczność sporządzono stosowne protokoły z kontroli z treści, których wynika, że nie stwierdzono w trakcie kontroli niedoborów, superaty gotówki (środków pieniężnych). Nie wniesiono innych uwag.

### Inwentaryzacja kasy.

Na koniec roku obrachunkowego w dniu 30.12.2016r. przeprowadzono inwentaryzację kasy głównej i kas pomocniczych. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół podpisany przez zespół spisowy w składzie: I [redacted] O [redacted], Ew [redacted] K [redacted] K [redacted] B [redacted]

Stan gotówki w kasie wynosił 0,00zł i taki stan wykazany został w raporcie kasowym nr RBK/213/2016/Kasa z dnia 30.12.2016 r,

Dokonano inwentaryzacji kas pomocniczych i spisano na tą okoliczność protokoły.

Zgodnie z zakładowym planem kont są to kasy:

- 100 – Środki pieniężne w kasie ZFŚS,
- 101 – Kasa główna,
- 102 – Środki pieniężne w kasie,

102- 01 Kasa Księgarnia,

102 – 02 Kasa Sklep,

102 – 03 Kasa bilety,

102 – 04 Kasa przenośna,

Stan gotówki w kasach na koniec roku obrotowego przedstawia się następująco i wynosił:

- 100 – Środki pieniężne w kasie ZFŚS, 0,00 zł
- 101 – kasa główna, 0,00 zł
- 102 – Środki pieniężne w kasie, 1 022,86 zł

102- 01 Kasa Księgarnia, 266,66 zł

102 – 02 Kasa Sklep, 220,00 zł

102 – 03 Kasa bilety, 536,20 zł

102 – 04 Kasa przenośna, 0,00 zł

Wydruk z ewidencji księgowej obrotu i salda za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 potwierdza powyższy stan gotówki w kasach.

#### **Druki ścisłego zarachowania.**

W jednostce obowiązuje Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona Zarządzeniem Nr 1. Z dnia 05.01.2016 Dyrektora Europejskiego Centrum Bajki im. Koziółka Matółka w Pacanowie w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania należą:

W systemie informatycznym pokwitowania wypłaty KP- kasa przyjmie i KW-kasa wypłaci.

Poza systemem informatycznym pokwitowania wypłaty KP- kasa przyjmie i KW-kasa wypłaci, w przypadku awarii systemu informatycznego, чеки gotówkowe, arkusze spisu z natury.

W dniu 30.12.2016 r dokonano inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przez zespół spisowy (brak powołania się w arkuszu spisowym na zarządzenie dyrektora jednostki ustalające termin i skład komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy).

W toku inwentaryzacji spisano następujące druki:

Czeki ( brak zapisu czy gotówkowe) szt. 3.

KP (brak pełnego zapisu dowodu kasowego który brzmi KP- kasa przyjmie) szt. 40.

Kwitariusze (brak pełnego zapisu o jakie kwitariusze chodzi). 2

Druki inwentaryzacyjne (brak pełnej nazwy jakie to druki) stan „0”

Brak zapisu czy to są ilości ponumerowanych druków czy ilość bloczków.

W księdze druków ścisłego zarachowania w ewidencji „czeki gotówkowe” w pozycji 2 w dniu 08.04.2014 roku P██████ B██████ pokwitował odbiór czeku gotówkowego nr 10096110777, który zapisano w kolumnie „rozchód” ilość 1. Odbiór tego czeku został pokwitowany przez odbiorcę. W kolumnie „Data i podpis zwracającego” wpisano zwrot tego czeku. Po sprawdzeniu dokumentacji ewidencji księgowej ustalono, że czek ten został zrealizowany w dniu 08.04.2014 r w Banku Nadwiślańskim Banku Spółdzielczym w Solcu Zdroju Oddział w Pacanowie na kwotę 265,00 zł, wyciąg bankowy nr 10 z dnia 2014.04.08.

Trzy blankiety czeków o numerach 10096110778, 10096110779, 10096110780, wystawione przez Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu Zdroju Oddział w Pacanowie do konta 21 85170007 0040 0400 0172 0007 znajdują się w kasie jednostki. Stwierdza się, że w zawartej umowie rachunku bankowego z dnia 20.12.2012 roku nie ma rachunku o ww. numerze. Realizacja nastąpiła z rachunku bankowego konta ZFŚS - 56 8517 0007 0040 0400 3001 0009. Wyjaśnienie złożone przez Dyrektora i Głównego Księgowego przedstawia się następująco: *„Europejskie Centrum Bajki posiada na stanie druków ścisłego zarachowania 3 sztuki czeków gotówkowych o numerach 10096110778, 10096110779, 10096110780. Czeki te pozostały na stanie ponieważ uległ likwidacji rachunek bankowy do którego zostały wydane. Pozostałe czekii zostaną przekazane do banku. Pacanów dn.24.10.2017 r.”.*

### 2.1.1 Kasy fiskalne rejestrujące.

#### Lista kontrolna

<b>Przedmiot badania: ewidencja prowadzona przez kasy rejestrujących w Europejskim Centrum Bajki wg stanu na dzień 31.12.2016r.</b>			
Tabełę przygotował: Kazimierz Majcherczyk			
Wypełniła: Bogumiła Rogala			
Lp.	Treść pytania.	Odpowiedź	Uwagi
1.	Kiedy wprowadzono w jednostce ewidencję sprzedaży za pomocą kas rejestrujących?	od 24-02-2010 roku Kasa Sklep od 24-04-2010 roku Kasa Księgarnia od 16-02-2014 roku Kasa Bilety od 16-04-2015 roku kasa przenośna	26-02-06152/15 26-02-06215/15 26-02-05550/14 26-02-06044/15
2.	Kto był sprzedawcą kas rejestrujących? (dołączyć ksero faktury).	Bajt Computers Serwis Jan Treliński ul. Partyzantów 25 28-100 Busko - Zdrój	
3.	Czy kasy były objęte potwierdzeniem przez Prezesa Głównego Urzędu Miar?	Tak	
4.	W jakich punktach w jednostce dokonywana jest sprzedaż ewidencjonowana przez kasy rejestrujące?	Kasa Księgarnia, Kasa Sklepek Kasa biletowa. Kasa przenośna	Kasa sprzedażowa przenośna jest wykorzystywana przy wyjazdach na targi i inne wydarzenia gdzie istnieje możliwość prowadzenia sprzedaży
5.	Czy przed przystąpieniem do prowadzenia ewidencji nastąpiło zawiadomienie	Tak	



	do naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego?		
6.	Czy przed rozpoczęciem ewidencji na nowo zakupionych kasach nastąpiło i przez kogo fiskalizacja kas?	Fiskalizację przeprowadziła firma Bajt Computers Serwis Jan Treliński ul. Partyzantów 25 28-100 Busko - Zdrój	
7.	Czy kasy rejestrujące posiadają książki kasy ?	Kasy rejestrujące posiadają książki kasy.	
8	Czy kasy rejestrujące w posiadanej w jednostce dokumentacji mają dołączony wykonany przez serwisanta raport fiskalny?	Mają raport fiskalny wykonany przez serwisanta.	
9	W jakim terminie po dokonaniu fiskalizacji nastąpiło zgłoszenie kas rejestrujących do właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy?	Zgłoszenie nastąpiło w ciągu 7 dni po dokonaniu ich fiskalizacji.	
10.	Czy numery ewidencyjne zostały naniesione trwale na obudowę kasy i wpisane do książki kasy?	Każda kasa ma naniesiony numer ewidencyjny i wpisany do książki.	26-02-06152/15 26-02-06215/15 26-02-05550/14 26-02-06044/15
11.	Czy zostały wyznaczone osoby do ewidencji pobranej gotówki?	Gotówka jest pobierana przez kasjerów którzy pracują na tych stanowiskach wg wcześniej ustalonych grafikach.	

12.	Czy dokonano przeszkolenia osób dokonujących poboru i ewidencji środków pieniężnych za pomocą kas posiadanych kas rejestrujących w zakresie obsługi tych kas?	Został przeprowadzone szkolenie osób dokonujących poboru i ewidencji środków pieniężnych za pomocą kas fiskalnych przez pracownika Firmy Bajt Computers Serwis w trakcie rozpoczęcia pracy kas fiskalnych oraz doraźne po ich fiskalizacji.	
13.	Czy jest opracowany wykaz i obieg dokumentów sporządzanych przez kasy rejestrujące?	Kasy sporządzają dowody wypłaty KW i wraz gotówką przekazują do kasy głównej . Raporty dobowe, miesięczne, raport fiskalny są przekazywane do księgowości.	§ 15 Instrukcji kasowej  §1pkt.5 i §2 pkt. 2 instrukcji stosowania kas rejestrujących
14	Czy na wydrukowanym paragonie widnieje numer kasy i oznaczenie kasjera przy więcej niż jednym stanowisku kasowym?	Na wydrukowanym paragonie widnieje nr kasy.	
15.	Czy były dokonywane naprawy serwisy kas rejestrujące?	Były przeprowadzone serwisy kas rejestrujących.	
16.	Czy w badanym okresie roku 2016 nastąpiły oczywiste pomyłki, zwroty i reklamacje, i jeżeli tak czy zostały one prawidłowo zaewidencjonowane?	Występowały oczywiste pomyłki, zwroty, reklamacje i zostały prawidłowo zaewidencjonowane.	
17.	Jak wygląda obieg	Raporty dobowe i raporty	§ 15 Instrukcji

	dobowych raportów sporządzonych przez kasy rejestrujących?	miesięczne z raportem fiskalnym za dany miesiąc jest dostarczany niezwłocznie do działu księgowego.	kasowej §1pkt.5 i §2 pkt. 2 instrukcji stosowania kas rejestrujących
18	Czy ustalony został sposób i termin przekazywania utargu w tym:		
	a/ po zakończeniu pracy w danym dniu (doby).	Po zakończeniu pracy kasjer sprawdza stan gotówki ze stanem na raporcie kasowym i kasetkę z pieniędzmi zamyka w sejfie.	
	b/ w układzie zmianowym w czasie doby	Kasjer rozpoczynający pracę przelicza stan gotówki w kasetce i sprawdza czy jest zgodny ze stanem na raporcie z dnia poprzedniego. Do końca zmiany przyjmuje gotówkę. Kończąc zmianę wraz z osobą, która będzie pracować do końca dnia sprawdzają czy stan kasy jest zgodny ze stanem na raporcie kasowym.	Czy jest sporządzany pisemny dokument potwierdzający stan środków pieniężnych w kasie? W przypadku pracy zmianowej kasjerów, przekazanie stanu gotówki dokonywany jest na podstawie wydruk raportu z systemu finansowo-księgowego, lub jest sporządzany protokół zdawczo – odbiorczy §13pkt. 5 Instrukcji kasowej

	c/ w innych przypadkach losowych	W przypadku gdy kasjer musiał by zakończyć wcześniej pracę dokonuje przeliczenia stanu gotówki i przekazuje osobie, która go będzie zastępować.	W przypadku zmiany kasjera w ciągu dnia jest na podstawie wydruku raportu z systemu finansowo – księgowego lub sporządzany jest protokół zdawczo odbiorczy kasy sprzedaży - § 13 Instrukcji kasowej
19.	Czy w jednostce przewidziano posiadanie kasy rezerwowej ( w przypadku awarii )?	NIE	Kasa sprzedażowa przenośna jest wykorzystywana przy wyjazdach na targi i inne wydarzenia gdzie istnieje możliwość prowadzenia sprzedaży – objaśnienia do instrukcji kasowej
20.	Jak przechowywana jest dokumentacja dotycząca kas rejestrujących.	Dokumentacja dotycząca kas jest przechowywana w dziale księgowym w teczkach. W każdej teczce znajduje się książka kasy, dokument fiskalizacji oraz zawiadomienie Naczelnika US – o nadanym numerze ewidencyjnym.	

21.	Jaki jest obieg dowodów księgowych (kasowych) dokumentujących ewidencję utargu przez kasy rejestrujące?	Kasjer wystawia paragon i przyjmuje gotówkę , następnie sporządza dowód wypłaty KW i dokonuje wpłaty do kasy głównej.	
22.	Czy zakupione kasy są o zasilaniu sieciowo – akumulatorowym?	Tak	
23.	Kto sporządza raporty dobowe?	Kasjer kończący pracę w danym dniu.	
24.	Czy kasa drukuje :		
	a/ oryginały i kopie paragonów dla każdej sprzedaży?	Tak	
	b/ raporty dobowe i okresowe	Tak	
	c/ czy drukuje faktury VAT	Tak	
25.	Czy raporty miesięczne są sporządzane w ostatnim dniu miesiąca nie później jednak niż przed rozpoczęciem sprzedaży w następnym miesiącu?	Tak	
26.	Czy jest ustalone pogotowie kasowe dla kas fiskalnych?	Nie	

27.	Jak został ustalony sposób przekazania utargu dobowego?	W instrukcji kasowej ustalono, że utarg dobowy z punktów sprzedaży jest wpłacany do kasy głównej w kwocie zgodnej z wydrukiem na dobowym raporcie z kas rejestrujących.	
28.	Jak jest przechowywana i zabezpieczona gotówka (utarg dobowy) pobrany i zaewidencjonowany przez kasy rejestrujące?	Gotówka z punktów sprzedażowych jest gromadzona w kasetkach zamykanych na klucz. Kasetki są przechowywane w zamkniętym sejfie. Klucz do sejfu jest przechowywany przez pracownika kasy biletowej.	
29.	Czy i przez kogo dokonywana jest kontrola zgodności ewidencji sporządzanej przez kasy rejestrujące ze stanem utargu w okresie dobowym i miesięcznym?	Kontrola zgodności ewidencji sporządzonej przez kasy rejestrujące jest prowadzona przez pracowników działu księgowego.	
30.	Wykaz pracowników obsługujących kasy rejestrujące w poszczególnych punktach sprzedaży w ECB w Pacanowie.	B██████ M██████ K██████ B██████ E██████ K██████ A██████ P██████ P██████ R██████ N██████ K██████ K██████ A██████ S██████ M██████	
Sporządził/a: dnia 20.10.2017 Bogumiła Rogala			

### **Raporty kasowe kasy głównej.**

Jednostka prowadzi ewidencję obrotu gotówkowego środkami pieniężnymi na raportach kasowych w kasie głównej w systemie komputerowym (Comarh ERP Optima, 2016.2.1.972).

Poddano sprawdzeniu następujące raporty kasowe:

#### **Raport kasowy RBK/22/2016/ KASA za okres od 2016-02-28 do 2016-02-28**

W dacie sporządzenia raportu kasowego stan poprzedni gotówki wynosił 3 171,60 zł. dokonane zostały trzy wpłaty gotówki na co wystawione zostały dowody KP.

- Dowód KP/41/2016/KASA otrzymanej od ECB, wpłata do kasy za bilety, kwota przychodu 6441.90 zł.
- Dowód KP/42/2016/KASA otrzymanej od ECB, wpłata do kasy ze sklepiku, kwota przychodu 1413.95 zł.
- Dowód KP/43/2016/KASA otrzymanej od ECB, wpłata do kasy z księgarni, kwota przychodu 756,72 zł.

Łącznie przychód wyniósł 8 612,57 zł. Stan końcowy kasy wynosił 11 784,17 zł. załączone dowody KP nie zawierają w rubrykach o nazwie : wystawił; sprawdził i zatwierdził podpisów upoważnionych osób świadczących o dokonaniu czynności wymienionych w tych rubrykach. Jak wynika z dalszej dokumentacji brak wpisu osoby, która dokonała wpłaty gotówki. Zapis ten imienia i nazwiska świadczy o tym, że osoba ta rozliczyła się z utargu w kwocie wpłaconej do kasy głównej.

Podobne uwagi dotyczą przedstawionych kontrolującemu raportach kasowych:

#### **Raport kasowy RBK/103/2016/ KASA za okres od 201-06-30 do 2016-06-30 i Raport kasowy RBK/213/2016/ KASA za okres od 2016-12-30 do 2016-12-30.**

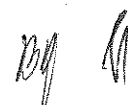
Raporty są sporządzane w systemie komputerowym w jednym egzemplarzu.. Raport kasy głównej nie zawiera nazwiska i imienia osoby sprawdzającej jest tylko zapis na raporcie „sprawdzono – podpis nieczytelny”.

**Analiza obrotów na koncie syntetycznym 101 "Kasa" i "102" środki pieniężne w kasie oraz na kontach analitycznych do tego konta za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku.**

M-C	Obroty na koncie kasa główna w zł		Kwota wpłaty do kasy głównej z kas fiskalnych	Wartość obrotu z raportów fiskalnych	Różnice stanowi pozostała gotówka w kasie
	WN	MA			
I	34643,50	25500,00	33643,50	33951,60	308,10
II	46443,67	43200,00	46423,67	46115,57	-308,10
III	51604,97	61003,40	51472,39	51472,39	0,00
IV	168668,94	162322,00	168218,81	168218,81	0,00
V	188703,50	188924,31	188073,50	188073,50	0,00
VI	188644,79	194280,00	188294,79	188294,79	0,00
VII	149707,48	138087,90	149707,48	150034,98	327,50
VIII	159594,91	172273,38	159341,51	159014,01	-327,50
IX	90816,93	90553,27	90816,93	91320,13	503,20
X	140581,01	141501,43	140581,01	140077,81	-503,20
XI	80121,60	80441,66	80047,75	80047,75	0,00
XII	49020,21	50464,16	48837,30	49860,16	1022,86
RAZEM	<b>1348551,51</b>	<b>1348551,51</b>	<b>1345458,64</b>	<b>1346481,50</b>	<b>1022,86</b>
BO	0,00				
OGÓŁEM	<b>1348551,51</b>	<b>1348551,51</b>	<b>1345458,64</b>	<b>1346481,50</b>	<b>1022,86</b>

Wykazane saldo na koniec roku obrachunkowego jest prawidłowe i wynosi **1 022,86 zł**.

**Dokumentacja dowodowa od str. 1 do str. 107.**



## 2.2 Obrót bezgotówkowy.

Jednostka dokonuje obrotu gotówkowego środkami pieniężnymi, które lokowane są w Nadwiślański Bank Spółdzielczy z siedzibą w Solcu – Zdroju.

**Lista kontrolna dotycząca obrotu bezgotówkowego prowadzonego przez Nadwiślański Bank Spółdzielczy z siedzibą w Solcu – Zdroju dla Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie.**

L.p.	Wyszczególnienie zadania - czynności	Opis dokumentujący wykonanie oraz podanie nazwy dokumentacji regulującej wykonanie zadania czynności.
1.	Kiedy została zawarta umowa/y rachunku bankowego?	20.12.2012
2.	Kto w imieniu ECB zawarł umowę rachunku bankowego?	Karolina Kępczyk - Dyrektor Bogumiła Rogala – GŁ. księgowy
3.	Czy była dokonywana zmiana osób upoważnionych do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na rachunku bankowym oraz zmiana wzorów podpisów tych osób?	02-06-2014 rok - upoważniono [REDAKCE] oraz zmieniono wzór podpisu
4.	Jakie rachunki zostały utworzone i prowadzone przez bank (rodzaj rachunku, waluta, nr rachunku bankowego, rachunek otwarty na czas ....., przeznaczenie rachunku w przypadku rachunku pomocniczego?	Konto dochodowe - 94 8517 0007 0040 0400 3001 0004 Konto wydatki - 78 8517 0007 0040 0400 3001 0001 Konto FKD- 13 8517 0007 0040 0400 3001 0007 – zamknięte w 31.12.2013 Konto FURP - 40 8517 0007 0040 0400 3001 0006 Konto ZFŚS - 56 8517 0007 0040 0400 3001 0009 Konto depozyt 51 8517 0007 0040 0400 3001 0002 Konto rachunek inwestycyjny 67 8517 0007 0040 0400 3001 0005 Konto PO RYBY 83 8517 0007 0040 0400 3001 0008 – zamknięte 30.04.2016 rok
5.	Czy posiadacz rachunku w trakcie obowiązywania umowy składał wnioski o otwarcie kolejnych rachunków rozliczeniowych i czy otrzymał pisemne potwierdzenie numerów otwartych rachunków rozliczeniowych oraz wysokości stopy oprocentowania	08-01-2013 – 29 85170007 0040 0400 3001 0010 - „PO RYBY - śr. EFR” – zamknięte 30.04.2016 rok 13-11-2013 – 72 85170007 0040 0400 3001 0012 „PO RYBY - śr.EFR – KINO” – zamknięte 30.04.2016 rok 19-05-2014 – 45 85170007 0040 0400

	środków pieniężnych na rachunkach w dniu ich otwarcia?	3001 0013 – Wystawa „Bajkowy Świat” nowocześnie i taniej w edukacji kulturalnej - zamknięte 30.04.2016 rok 10-10-2014 – 18 85170007 0040 0400 3001 0014 - „Projekt badawczy,, 28-04-2016 – 61 85170007 0040 0400 3001 0016 - „MFKD” – śr. MK i DN 28-04-2016 – 34 85170007 0040 0400 3001 0017 – Zadania inwestycyjne – śr. MK i DN 25-07-2016 - 07 85170007 0040 0400 3001 0018 – pożyczka UMWŚ 25-07-2016 - 77 85170007 0040 0400 3001 0019 – Zadania inwestycyjne śr. UMWŚ
6.	Czy były składane deklaracje wniesienia lokat terminowych, jeżeli tak to czy Posiadacz rachunku otrzymał pisemne potwierdzenie przez Bank otwarcia lokaty terminowej?	Nie składano deklaracji wniesienia lokat.
7.	Czy w przypadku oprocentowania rachunku rozliczeniowego wyższego od 0%, były naliczane odsetki w walucie rachunku od dnia powstania salda lub jego zmiany do dnia poprzedzającego zmianę lub likwidację salda?	W 2016 roku nie były naliczane odsetki.
8.	Czy w przypadku jeżeli środki pieniężne były zgromadzone na rachunku lokat terminowych naliczano odsetki od środków pieniężnych poczynając od dnia wpływu tych środków na rachunek lokaty do dnia upływu czasu umownego lub dnia poprzedzającego likwidację lokaty, czy zostały dopisane do rachunku zgodnie ze złożoną przez Posiadacza rachunku dyspozycją?	Nie było lokat terminowych.
9.	Czy Bank w czasie trwania umowy dokonał zmiany wysokości oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych rozliczeniowych oraz rachunkach lokat terminowych bez konieczności wypowiedziania umowy? Jeżeli tak to jak została podana wiadomość o obowiązującej wysokości stopy procentowej?	Bank zmieniał oprocentowanie środków pieniężnych.  Informacja o wysokości stopy procentowej jest zamieszczana co miesiąc na stronie internetowej bankier.pl
10.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia gotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	- czek gotówkowy,	tak

	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego,	
	- dyspozycji wpłaty/wypłaty	nie
	- inne (wymienić jakie)	wpłaty gotówkowe
11.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia bezgotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	czeku rozrachunkowego,	Nie
	- polecenia przelewu,	Tak
	- polecenia zapłaty,	Nie
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego.	Tak
	- inne (wymienić jakie)	Nie
12.	Czy czynności związane z prowadzeniem rachunku bankowego, nie realizowane w systemie elektronicznym będą wykonywane przez Bank i w jakim miejscu.	Są wykonywane w Nadwiślańskim Banku Spółdzielczy Solc – Zdrój/0 Pacanów
13.	Czy wystąpiły odmowy wykonania dyspozycji przez Bank, jeżeli tak to w jakim przypadku?	Nie wystąpiły .
14.	Czy wystąpiły przypadki niezrealizowania przez Bank w ustalonym terminie otrzymanej od Posiadacza rachunku dyspozycji ?	Nie wystąpiły.
15.	Czy za czynności bankowe związane z prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera prowizję i opłaty ?	TAK – zgodnie z umową pobiera opłatę ryczałtową 250,00 zł miesięcznie.
16.	Czy wystąpiły w okresie trwania umowy zmiany wysokości lub wprowadzenie nowych prowizji i opłat, jeżeli tak to jakie?	Nie wprowadzano nowych opłat.
17.	Jak następowało przekazywanie informacji o zmianach stanu rachunku bankowego i ustalenie salda ustalone pomiędzy Bankiem a posiadaczem rachunku?	Potwierdzenie salda na dzień 31 grudnia każdego roku.
18.	Czas na jaki została zawarta umowa ?	od 31.12.2012 do 31.12.2016 roku.
19.	Sposób wypowiedzenia umowy rachunku bankowego.	Zgodnie z § 1. umowy rachunku bankowego. Czas trwania umowy do 31.12.2016 roku.
20.	Jeżeli umowa została wypowiedziana opisać z podaniem dokumentów na podstawie, których dokonano rozwiązania umowy.	Nie wypowiedziano umowy
21.	Czy wystąpiły sprawy sporne wynikające z zawartej umowy?	Nie było spraw spornych wynikających z umowy.
22.	Czy okresie od dnia 01 stycznia 2014 r. jednostka gromadziła środki pieniężne w	Nie było gromadzonych środków w innych bankach w 2016 roku.

	innych bankach bądź podobnych instytucjach (jeżeli tak wymienić w jakich)?	
23.	Jak prowadzona jest ewidencja oprocentowania dla zgromadzonych na rachunku środków pieniężnych?	do ewidencji odsetek na rachunkach bankowych służy konto księgowe- 750-07
Sporządziła : dnia 20.10.2017 Bogumiła Rogala		

**Stan środków pieniężnych Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie w Nadwiślańskim Banku Spółdzielczym z siedzibą w Solcu – Zdroju na dzień 31.12.2016 rok.**

**Tabela nr 2.**

Lp.	Numer i rodzaj rachunku bankowego	Symbol konta oraz jego nazwa ujęta w obowiązującym zakładowym planie kont na którym prowadzona jest/była ewidencja rachunku bankowego. (Konto syntetyczne i pomocnicze)	Saldo konta na dzień 31.12. 2016 r. oraz numer wyciągu bankowego wykazujący stan środków na rachunku bankowym
1	2	3	4
1	94 8517 0007 0040 0400 3001 0004	130-01- Rachunek bieżący – dochody	1434,09- wyciąg nr 248 z 30.12.2016 roku
2	78 8517 0007 0040 0400 3001 0001	130-02- Rachunek bieżący - wydatki	4938,38 wyciąg nr 174 z dn. 30.12.2016
3	34 8517 0007 0040 0400 3001 0017	136-01- Rachunek bankowy – inwest. środki MKIDN	0,00 wyciąg nr 3 z dn.28.12 2016
4	40 8517 0007 0040 0400 3001 0006	133 – Rachunek bieżący- Fundusz Utrzymania Rezultatów Projektu	15 294,49 wyciąg nr 73 z dn.30.12 2016
5	56 8517 0007 0040 0400 3001 0009	135- Zakładowy	15 532,98

		<i>Fundusz Świadczeń Socjalnych</i>	wyciąg nr 36 z dn. 28-12- 2016
6	51 8517 0007 0040 0400 3001 0002	131- Rachunek kaucji	3304,80 wyciąg nr 1 z dn. 19-12-2016
7	67 8517 0007 0040 0400 3001 0005	132 -01- Rachunek inwestycyjny	49 464,65 wyciąg nr 13 z dn. 30-12-2016
8	77 8517 0007 0040 0400 3001 0019	132-02 – Rachunek inwestycyjny – śr. UMWŚ	0,00 wyciąg nr 3 z dn. 20-12-2016
9	18 8517 0007 0040 0400 3001 0014	136-02- Rachunek bankowy „Projekt badawczy„	0,00 wyciąg nr 7 z dn. 22-12-2016
10	07 8517 0007 0040 0400 3001 0018	134-02 – Rachunek bankowy –Pożyczka UMWŚ	0,00 wyciąg nr 4 z dn. 28-12-2016
11	61 85170007 0040 0400 3001 0016	136-03 – Rachunek bankowy – MFKD- śr. MK i DN	0,00 wyciąg nr 7 z dn. 21.10 2016
12		134-01 – kredyty bankowe	Na koncie księgowym nie było obrotów ponieważ nie zaciągano w 2016 roku kredytów bankowych.
13		137 -Rachunek bankowy - projekty UE	Na koncie księgowym nie

			<i>było obrotów ponieważ nie realizowano w 2016 roku żadnych projektów UE</i>
14		<i>140 – Środki pieniężne w drodze</i>	<i>Saldo konta na 30.12.2016 roku wynosi 0</i>

Uwaga: Dołączono wyciągi bankowe: wymienione w tabeli nr 2.

Stwierdzono zgodność zapisów w ewidencji księgowej z wyciągami bankowymi na koniec roku obrotowego wymienionymi w powyższej tabeli. Brak zapisu dekretacji księgowej na przedłożonych wyciągach bankowych oraz zapisu stwierdzającego ich zgodność z ewidencją księgową jednostki .

***Dokumentacja dowodowa od str. 108 do str.142.***

### **3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.**

**3.1.** Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia.

Zestawienie należności na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Lp.	Nazwa dłużnika	Konto	Podstawa należności	Kwota zł	Termin płatności	Uwagi/data zapłaty
1	Firma Handlowo-Usługowa KORPOL	206-01-6551859678	FA/172/2016/SP R	350,00	18.01.2017	19.01.2017
2	TBM SP. Z O.O.	206-01-6612372405	FA/171/2016/SP R	496,08	10.01.2017	10.01.2017
3	NEW AMSTERDAM SP. Z O.O.	206-01-6762457037	FA/174/2016/SP R	3 075,58	31.01.2017	22.02.2017
4	TECZA ANDRZEJ STĘPIŃ	206-01-7281031845	FA/81/2016/SPR	246,00	25.05.2016	spisano w koszty
5	SONIC SP. Z O.O.	211-1180012599	FA/1/2016/GOT, FA/2/2016/Got	1 136,52	2.01.2017	wydano do dalszej sprzedaży rozliczenie całkowite nastąpi po sprzedaży
6	VINCITY	211-6572200967		6 070,65	2014	roszczenie sporne
7		211-6631628248	FA/20/2016/KSI	738,00	20.12.2016	31.01.2017
8	BIURO PODRÓŻY TUKAN	211-9471109557		1 257,51	2015	roszczenie sporne
9	Rozrachunki z tytułu podatku Vat	221-03		303,11		
10	Rozrachunki z tytułu podatku Vat	221-04		4 693,08		

11	Rozrachunki z tytułu podatku Vat	223-01		501,00		
12	Rozrachunki z tytułu podatku Vat	223-02		126 000,00		
13	Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń	229-01		3 598,80	rozliczono przy wpłacie za m-c styczeń	
14	Pozostałe rozrach z prac.poz. ZFŚS	236-01		23 043,16	pożyczki pracowników	
15	Pozostałe rozrachunki pł. Kartą	241-02		611,14	wpl. na rachunek bankowy	02.01.2017
<b>Ogółem</b>				<b>172 120,63</b>		

Kontrolę w zakresie prawidłowości zapisów i terminowości regulowania należności przeprowadzono na przykładzie konta 206 „Rozrachunki z odbiorcami” oraz konta 211 „Rozrachunki z odbiorcami sklepik i księgarnia”

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa kont: 206, 211, 241
- faktury,
- wyciągi bankowe,
- umowy,
- dokumentacja w zakresie egzekwowania należności.

Ustalenia kontroli.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgowych Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie za 2016 rok ustalono, że na dzień 31 grudnia 2016 roku należności na koncie 206 „Rozrachunki z odbiorcami” stanowiły kwotę 4.167,66 zł (saldo Wn konta 206) i dotyczyły 4 n/w kontrahentów.

- Firma Handlowo – Usługowa KORPOL Paweł Korpos z Niegosławic. Należność w kwocie 350 zł z tytułu najmu drewnianej altany tzw. Kuźni oraz podestu wokół altany położonej na terenie ECB w Pacanowie. W powyższym przedmiocie pomiędzy F.H.U. Korpol, a ECB została zawarta w dniu 15 stycznia 2015 roku umowa najmu nr 8/2015. Umowa została zawarta na okres 2 lat. Z powyższego tytułu ECB wystawiło w dniu 30 grudnia 2016 roku fakturę VAT nr FA/172/2016/SPR na kwotę 350 zł (czynsz za grudzień 2016 r.). Wysokość czynszu z faktury jest zgodna z postanowieniami umownymi. Zgodnie z umową najemca jest zobowiązany do zapłaty czynszu w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Na fakturze jako data odbioru widnieje 4 stycznia 2017 roku, w związku z czym termin zapłaty faktury

przypadał na 18 stycznia 2017 roku. Zapłaty czynszu dokonano w dniu 19 stycznia 2017 roku. Ze względu na znikomą kwotę odsetek odstąpiono od ich naliczenia.

- Firma TBM Sp. z o.o. z Kunowa z tytułu należnego podatku VAT w kwocie 496,08 zł. W dniu 14 kwietnia 2016 roku pomiędzy ECB w Pacanowie, a TBM sp. z o.o. z Kunowa została zawarta umowa o współpracy barterowej. W myśl tej umowy ECB miało prowadzić działania reklamowe i promocyjne na rzecz TBM Sp. z o.o. w okresie od maja do grudnia 2016 roku podczas wydarzeń organizowanych przez ECB. W zamian spółka TBM (producent i dystrybutor słonych i słodkich przekąsek) miała dostarczyć do ECB w określonych terminach (harmonogram dostaw określonej ilości i marki produktu stanowił załącznik do umowy) produkty marki Tygryski w celu ich dystrybucji podczas wydarzeń (imprez) organizowanych przez ECB. Wartość umowy strony określiły na 2.756 zł netto, a rozliczenia miały nastąpić wystawieniem równoważnych faktur, przy czym wymiana ta miała mieć charakter wyłącznie barterowy. W dniu 12 grudnia 2016 roku TBM Sp. z o.o. wystawiło ECB fakturę VAT F/2/16/009754 na kwotę 2.756 zł netto (plus podatek VAT – 137,80 zł), a w dniu 27 grudnia 2016 roku ECB wystawiło fakturę VAT nr FA/171/2016/SPR na kwotę 2.758 zł netto (plus podatek VAT – 634,34 zł), z terminem płatności 27 grudnia 2016 roku. W dniu 30 grudnia 2016 roku ECB dokonało korekty w/w faktury na kwotę 2.756 zł (plus podatek VAT – 633,88 zł).

Z ustnego wyjaśnienia Pani Bogumiły Rogali – głównej księgowej ECB wynika, że określenie na fakturze VAT nr FA/171/2016/SPR terminu zapłaty faktury na dzień 27 grudnia 2016 roku (w dniu wystawienia faktury) nastąpiło w wyniku pomyłki, a prawidłowy termin zapłaty przypadał na dzień 10 stycznia 2017 roku (termin 14 dniowy).

Należność z tytułu podatku VAT (po dokonanej kompensacie) w kwocie 496,08 zł została wpłacona ECB w dniu 10 stycznia 2017 roku.

- New Amsterdam Sp. z o.o. z Krakowa. Należność w kwocie 3.075,58 zł z tytułu zapłaty za zużytą energię elektryczną w trakcie wykonania zamówienia publicznego polegającego na wykonaniu interaktywnej wystawy „Kraina Soria Moria”. Wystawiona przez ECB faktura VAT nr FA/174/2016/SPR z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę 3.075,58 zł, przewidywała termin zapłaty na dzień 31 stycznia 2017 roku. Zapłaty należności w kwocie 3.075,58 zł przez New Amsterdam Sp. z o.o. dokonano w dniu 22 lutego 2017 roku, a więc 22 dni po terminie.





- Tęcza - Andrzej Stępień zam. z Łodzi. Należność w kwocie 246 zł z tytułu najmu stoiska sprzedażowego na terenie ECB w dniach 1-3 maja 2015 roku. Na powyższą należność została wystawiona przez ECB faktura VAT nr FA/81/2016/SPR z dnia 18 maja 2016 roku. Termin płatności przypadał na dzień 25 maja 2015 roku. Należność nie została uregulowana w terminie, w związku z czym ECB w dniu 13 grudnia 2016 roku wystosowała do dłużnika przedsądowe wezwanie do zapłaty należności w ciągu 7 dni od otrzymania wezwania. Pomimo wezwania dłużnik nie uregulował należności, a ECB nie dochodziło należności w drodze postępowania sądowego. (przyczyna) Należność powyższa została spisana w koszty jednostki.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgowych Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie za 2016 rok ustalono, że na dzień 31 grudnia 2016 roku należności na koncie 211 „Rozrachunki z odbiorcami sklepik i księgarnia” stanowiły kwotę 9.202,68 zł i dotyczyły 4 n/w kontrahentów

- M. J. zam. Należność z tytułu zakupu 30 szt. płyt audio z tekstami bajek. Z powyższego tytułu ECB wystawiło w dniu 3 października 2016 roku fakturę VAT nr FA/20/2016/KSI na kwotę 738 zł. Termin płatności określono na dzień 20 grudnia 2016 roku. Zapłaty dokonano w dniu 31 stycznia 2017 roku, a więc 42 dni po terminie.

- Należność sporna od Biura Podróży Tukan Bożena Kunicka z Aleksandrowa Łódzkiego na kwotę 1.257,51 zł. Jak wynika z przedłożonej do kontroli dokumentacji na należność tą składa się należność główna w kwocie 1.160,00 zł z tytułu niezapłacenia w terminie (do 27.10.2015 ) roku należności z tytułu faktury VAT nr FA/361/2015/BLT z dnia 20.10.2015 roku oraz odsetek z tytułu nieterminowej płatności. Wobec bezskutecznego dochodzenia należności ECB wniosło w dniu 4 października 2016 roku pozew do sądu o zapłatę należności. W dniu 30 grudnia 2016 roku Sąd Rejonowy w Busku - Zdroju wydał nakaz zapłaty na kwotę 1.238,15 zł z odsetkami ustawowymi z tytułu opóźnienia.

- Należność sporna od [REDACTED] – VINCITY z Kielc na kwotę 6.070,65 zł. Jak wynika z przedłożonej do kontroli dokumentacji na należność tą składa się należność główna w kwocie 5.368,61 zł z tytułu niezapłacenia w terminie (do 18.03.2015 ) roku części należności z tytułu faktury VAT nr FA/64/2014/SKL z dnia 18.12.2014 roku oraz odsetek z tytułu nieterminowej płatności. W dniu 3 października 2016 roku do dłużnika zostało wysłane

przedsądowe wezwanie do zapłaty, a wobec jego bezskuteczności w dniu 16 listopada 2016 roku został wniesiony pozew do sądu o zapłatę należności. W dniu 1 grudnia 2016 roku Sąd Rejonowy w Busku - Zdroju wydał nakaz zapłaty na kwotę 6.027,16 zł z odsetkami ustawowymi z tytułu opóźnienia.

- Należność od firmy SONIC sp. z o.o. z Warszawy w kwocie 1.136,52 zł z tytułu faktury Vat nr FA/1/2016/GOT z dnia 22 listopada 2016 roku na kwotę 3.202,92 zł, z terminem płatności 2 stycznia 2017 roku (w dniu 30 grudnia 2016 roku fakturą VAT nr FKOR/9/2016 skorygowano należność na kwotę 495,94) oraz faktury VAT nr FA/2/2016/GOT z dnia 22 listopada 2016 na kwotę 640,58 zł z terminem płatności do dnia 21 stycznia 2017 roku. Powyższe faktury zostały z tytułu umowy z dnia 12 września 2016 roku w przedmiocie dystrybucji przez SONIC sp. z o.o. materiałów promocyjnych i informacyjnych dostarczonych przez ECB.

Zapłaty należności z tytułu w/w faktur dokonano w dniu 16 lutego 2017 roku. Ze względu na znikomą kwotę odsetek odstąpiono od ich naliczenia.

Z ustaleń kontroli wynika, że należności od firmy M. J. zam. oraz New Amsterdam Sp. z o.o. z Krakowa nie zostały zapłacone po terminie. Kontrolujący zwrócił się z zapytaniem do głównej księgowej ECB z zapytaniem czy w związku z powyższym zostały naliczone i pobrane odsetki z tytułu nieterminowej płatności.

W odpowiedzi Pani Bogumiła Rogala – Główna Księgowa ECB podała.

„Ad 1

*Dla firmy New Amsterdam Sp. z o.o. Kraków została wystawiona faktura VAT nr FA/174/2016/SPR z dnia 30 grudnia 2016 roku z terminem płatności na dzień 31 stycznia 2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 22 lutego 2017 roku. Pomyłkowo w terminie zapłaty nie naliczono odsetek od nie terminowej wpłaty. W dniu 19 października naliczono odsetki i wysłano wezwanie do zapłaty kwoty 12,98 zł w ciągu 14 dni od otrzymania wezwania.*

Ad. 2

*Dla Pana M. J. zam. wystawiono fakturę VAT na kwotę 738,00 zł z tytułu zakupu płyt termin płatności określono na 20 grudnia 2016 roku. Zapłata nastąpiła 31 stycznia 2017 roku. Od w/w należności nie zostały naliczone odsetki ponieważ kwota odsetek za ten okres zwłoki wynosi 5,94 zł.*

W załączniku nr 4 do zarządzenia nr 30/2015 w sprawie wprowadzenia Zasad polityki rachunkowości w punkcie I.4 zapisano, że odsetki są naliczane gdy ich wysokość przekracza 10 zł."

**Dokumentacja dowodowa od str. 143 do str. 205.**

### 3.2. Zobowiązania.

Stosownie do uregulowań wewnętrznych ewidencja księgowa zobowiązań prowadzona jest na n/w kontach zespołu drugiego:

- konto 201 – rozrachunki z dostawcami,
- konto 202 – rozrachunki z dostawcami – sklep, księgarnia,
- konto 208 – rozrachunki z dostawcami – URP PL 00 24,
- konto 220 rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy,
- konto 223- rozrachunki z budżetami –VAT US
- konto 225 – rozrachunki publiczno – prawne -PFRON
- konto 229 – rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych,
- konto 230 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych,
- konto 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych,
- konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- konto 236 - pozostałe rozrachunki z pracownikami - ZFŚS,
- konto 240 – pozostałe rozrachunki.
- konto 241 – rozrachunki sprzedaż sklep, księgarnia,
- konto 249 – pozostałe rozrachunki z tytułu wadium i gwarancji,
- konto 250 - rozrachunki z budżetami,
- konto 280 – odpisy aktualizujące.

Strukturę zobowiązań jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa wierzyciela	Tytułem	Konto	Kwota zł	Podstawa dokument	Termin płatności	Uwagi/data zapłaty
1	Dystrybucja Mówi Serwis Sp. Z o.o.	usługa	201-1132884829	212,03	93/12/2016	14.01.2017	13.01.2017
2	Monolith Films sp. Z o.o	usługa	201-1181242249	321,17	308/12/K/2016	13.01.2017	31.01.2017 - FAKTURA WPLYNEŁA i została zapłacona 30.01.2017
3	Poczta Polska Kraków	usługa	201-5250007313	1 154,23	F01429P1216SFAKAME	18.01.2017	18.01.2017

4	Stowarzyszenie Filmowców Polskich	pozostałe koszty	201-5251288627	1 087,73	3/KINA/2017	18.01.2017	18.01.2017
				801,37	1487/KINA/2016	04.01.2017	03.01.2017
5	Wydawnictwo Wiedza i Praktyka	pozostałe zakupy	201-5261992256	382,41	ENU-4002650/2016	10.01.2017	09.01.2017
6	PGNiG Obrót Detaliczny sp.z o.o.	gaz	201-5272706082	8 988,54	60370/30/2017/F i pk	19.01.2017	18.01.2019
7	Bezpieczna-strefa.pl Marcin Wasąznik	usługi	201-5321787704	400,00	39/12/2016	31.01.2017	31.01.2017
8	Berendsen Textile Service Sp. Z o.o.	usługi	201-5861014302	139,89	16P-139905	21.01.2017	18.01.2017
9	PHU ORION - Delikatesy	pozostałe zakupy	201-6550002160	301,92	FA/13/12/2016	14.01.2017	13.01.2017
10	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AGSOL	pozostałe zakupy	201-6550004130	198,83	FS-165/16/S/VAT	12.01.2017	13.01.2017
11	Przedsiębiorstwo usługowo-handlowe Agra	pozostałe zakupy	201-6550004466	11,00	A/V/000968	14.01.2017	13.01.2017
				63,44	A/V/000967	14.01.2017	13.01.2017
12	Bajt Computers	usługa	201-6551006763	615,00	FA/251/2016/SE.G	14.01.2017	13.01.2017
13	DAK Dariusz Kiciak	usługa	201-6551041216	1 845,00	FS 112/2016	30.01.2017	25.01.2017
14	Kemar Stacja Kontroli Pojazdów	zakup paliwa	201-6551690877	384,45	F/DWZ/16/000205	14.01.2017	13.01.2017
15	PGE Obrót SA		201-8130268082	5 921,64	B6/1612/0000772 16/17010000301	13.02.2017 20.01.2017	10.02.2017 18.01.2017
16	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Medyczne	badania lekarskie	201-8661457479	117,00	594/CM/2016	30.01.2017	25.01.2017
17	PGE DYSTRYBUCJA SA		201-9462593855	6 433,67	WD/00-16347/1216/W		
18	Katalizator.biz Szymon Marcin Surmacz	usługa	201-9491002779	799,50	7/12/2016	31.01.2017	31.01.2017
				3 087,30	6/12/2016	31.01.2017	31.01.2017
19	Kancelaria Radcy Prawnego Marcin Polit	usługa	201-9591259851	2 221,63	00105/2016	30.01.2017	25.01.2017
20	Kolpolter S.A.	usługa	201-9591452482	221,40	7244/12/2016/RUD	07.01.2017	03.01.2017
				<b>35 709,15</b>			
21	Wydawnictwo kartograficzne	zakup	202-637100380	902,21	C/00177/16	31.01.2017	31.01.2017
22	Tisso - Toys	zakup	202-6571240700	2 874,01	3/MAG/12/216	30.01.2017	25.01.2017
23	Oficyna wydawnicza	zakup	202-7810042287	7 028,24	FV467/2016	22.01.2017	18.01.2017
24	Wydawnictwo Debit	zakup	202-9372456824	2 305,60	FV/0471/17	11.01.2017	09.01.2017
				<b>13 110,06</b>			
25	ISP-KLIMA	usługa	208-6792915993	3 505,50	FV/289/12/2016/FVST, FV288/12/2016/FVS/T	09.01.2017 05.01.2017	03.01.2017 03.01.2017
				<b>3 505,50</b>			
26	PFRON		225	37,00			
27	Spadkobiercy	honoraria	231	9 811,26			
28	Zwrot- podróże	del.	234	277,43			
29	Ubezp. Grup. Za styczeń		239	96,00			
30	Pozostałe rozrach.	wadium	249	3 304,80			
31	Rozrach. UMWŚ	pożyczka	250	600 000,00			
<b>Ogółem</b>				<b>665 851,20</b>			

Dane wykazane w powyższym zestawieniu są zgodne z zestawieniem obrotów i sald ECB na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Próba kontrolną w zakresie prawidłowości regulowania zobowiązań objęto zobowiązania zaksięgowane na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami” wyszczególnione w poz. 3,5,10,12,16, powyższego wykazu oraz zobowiązania zaksięgowane na koncie 202 i 208. Łącznie próbą kontrolną objęto zapłatę 10 zobowiązań na kwotę 18.966,03 zł.

Przedmiot kontroli:

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

Ustalenia kontroli.

a) Zobowiązanie w kwocie 1.154,23 zł na rzecz Poczta Polska S.A. z tytułu opłaty za usługi pocztowe na podstawie faktury VAT Nr F01429P1216SFAKAME z dnia 31 grudnia 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 9 stycznia 2017 roku. Termin płatności upływał z dniem 18 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 9 stycznia 2017 roku (WB nr 7 z dnia 18 stycznia 2017 r.)

b) Zobowiązanie w kwocie 382,41 zł na rzecz Wydawnictwa Wiedza i Praktyka sp. z o.o. z Warszawy z tytułu zapłaty za dostawę „Zeszytów Ubezpieczeń Społecznych” na podstawie faktury VAT ENU-4002650/2016 z dnia 27 grudnia 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 5 stycznia 2017 roku. Termin płatności upływał z dniem 10 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 9 stycznia 2017 roku (WB nr 3 z dnia 9 stycznia 2017 r.).

c) Zobowiązanie w kwocie 198,83 zł na rzecz Przedsiębiorstwa Wielobranżowego AGSOL sp. jawna z Pacanowa z tytułu zakupu materiałów na bieżącą działalność ECB na podstawie faktury VAT nr FS-165/16/S/VAT z dnia 29 grudnia 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 9 stycznia 2017 roku. Termin płatności upływał odpowiednio w dniu 12 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 13 stycznia 2017 roku (WB nr 5 z dnia 13 stycznia 2017).

Jak wynika z powyższych ustaleń zapłata w/w faktury nastąpiła 1 dzień po terminie. Mając na uwadze fakt, że termin zapłaty przypadał na dzień 12 stycznia 2017 roku, a faktura wpłynęła dopiero w dniu 9 stycznia 2017 roku oraz zarówno znikomą kwotę ewentualnych

odsetek kontrolujący odstąpił od dochodzenia wyjaśnień w powyższej sprawie od kontrolowanej jednostki. .

d) Zobowiązanie w kwocie 615 zł na rzecz Bajt Computers z tytułu opłaty za obsługę serwisową programu Comarch Optima. W przedmiocie tym w dniu 1 czerwca 2014 roku została zawarta umowa serwisowa pomiędzy Bajt Computers Jan Treliński z Buska Zdroju, a ECB w Pacanowie. Z tytułu powyższej umowy w dniu 9 stycznia 2017 roku wpłynęła faktura VAT FA/251/2016/SE.G z dnia 31 grudnia 2016 roku na kwotę 615 zł. Cena usługi widniejąca na fakturze jest zgodna z postanowieniami umownymi. Termin płatności faktury upływał w dniu 14 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 13 stycznia 2017 roku (WB nr 5 z dnia 13 stycznia 2017 r.).

W trakcie analizy umowy zawartej z Bajt Computers Jan Treliński z Buska- Zdroju kontrolujący stwierdził, że stosownie do zapisów § 1 ust. 2 i ust. 5 umowy wykonawca był zobowiązany do świadczenia 12 bezpłatnych roboczogodzin w miesiącu w zakresie utrzymania sprawności i funkcjonalności infrastruktury informatycznej w ECB oraz do 10 bezpłatnych porad w zakresie wsparcia technicznego dla pracowników ECB. Ponadto z umowy wynika, że każda następna roboczogodzina będzie odpłatna według stawki 61,50 zł brutto.

Przytoczone powyżej zapisy umowy stają się niezrozumiałe w świetle postanowień o zapłacie wynagrodzenia ryczałtowego, gdyż nie wiadomo za jakie i w jakiej ilości usługi wykonawca otrzymuje miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe. Ponadto skoro po wyczerpaniu bezpłatnego limitu roboczogodzin, każda następna roboczogodzina jest płatna zasadnym wydaje się prowadzenie miesięcznej ewidencji w zakresie ilości godzin faktycznie prowadzonych prac serwisowych.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się z zapytaniem do Pani Karoliny Kępczyk – Dyrektora ECB z zapytaniem za jakie i w jakiej ilości usługi wykonawca otrzymuje miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe oraz czy w ECB prowadzona jest ewidencja ilości roboczogodzin świadczonych przez wykonawcę.

W wyjaśnieniu Pani Dyrektor podała.

*„W dniu 01.06.2014 roku ECB zawarło umowę serwisową z firmą Bajt Computers Jan Treliński. W § 1 Umowy serwisowej zapisano, że liczba bezpłatnych roboczogodzin serwisowych określona zostaje na 12 w miesiącu oraz liczba bezpłatnych porad w miesiącu określona na 10. W zapisie tym pojawił się błąd pisarski pomyłkowo użyto słowa bezpłatnych-*

*liczba 12 określonych roboczogodzin oraz liczbą porad w ilości 10 jest zawarta w opłacie zryczałtowanej zwanej opłatą stałą w wysokości 615 złotych. Dopiero po wykorzystaniu godzin i porad za które jest płacona stała stawka za roboczogodzinę wynosi 61,50 zł. ECB prowadzi ewidencję roboczogodzin świadczonych przez wykonawcę."*

**e)** Zobowiązanie w kwocie 117 zł na rzecz Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Medyczne sp. z o.o. Zawada 24, 28-230 Połaniec z tytułu badań profilaktycznych pracownika ECB. W tym przedmiocie pomiędzy NZOPCM sp. z o.o. z Zawady, a ECB w Pacanowie w dniu 1 lutego 2016 roku została zawarta umowa o świadczenie usług medycznych w zakresie badań profilaktycznej opieki zdrowotnej. Z powyższego tytułu została przedłożona faktura 594/CM/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 9 stycznia 2017 roku. Termin płatności upływał z dniem 29 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 25 stycznia 2017 roku (WB nr 11 z dnia 25.01. 2017 r.)

**f)** Zobowiązanie w kwocie 902,21 zł na rzecz Wydawnictwa Kartograficznego Mapy Ścienne Beata Piętka z Warszawy z tytułu zakupu 150 szt. monet pamiątkowych do sklepiku działającego w ECB. Z tytułu powyższego zakupu sprzedawca przedłożył fakturę VAT C/00177/16 z dnia 2 listopada 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 4 listopada 2016 roku. Termin płatności upływał z dniem 31 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 31 stycznia 2017 roku (WB nr 14 z dnia 31 stycznia 2017).

**g)** Zobowiązanie w kwocie 7.028,24 zł na rzecz Oficyny Wydawniczej G&P Henryk Gościański, Karol Prętnicki sp. jawna z Poznania z tytułu zakupu książek do księgarni mieszczącej się w ECB, na podstawie faktury VAT nr 467/2016 z dnia 23 listopada 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 29 listopada 2016 roku. Termin płatności upływał z dniem 18 stycznia 2017 roku. Faktura została zapłacona w dniu 18 stycznia 2017 roku (WB nr 7 z dnia 16 stycznia 2017).

**h)** Zobowiązanie w kwocie 2.874,01 zł na rzecz TISSO-TOYS Marcin Banach ze Stanicy tytułu zapłaty za zakupione do sklepiku figurki postaci z bajek, na podstawie faktury VAT 3/MAG/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 5 grudnia 2016 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 30 stycznia 2017 roku. Zapłaty faktury dokonano w dniu 25 stycznia 2017 roku (WB nr 11 z dnia 25 stycznia 2017 r.).

i) Zobowiązanie w kwocie 2.305,60 zł na rzecz Wydawnictwa DEBIT sp. z o.o. z Katowic z tytułu faktury VAT nr 0471/16 z dnia 13 października 2016 roku za zakup książek do księgarni mieszczącej się w ECB. Faktura wpłynęła do ECB w dniu 14 października 2016 roku. Termin płatności faktury upływał w dniu 11 stycznia 2016 roku. Faktura została zapłacona w dniu 9 stycznia 2017 roku (WB nr 3 z dnia 9 stycznia 2017 r.).

j) Zobowiązanie w kwocie 2.029,50 zł na rzecz ISP Klima s.c. z Krakowa z tytułu usług serwisowych i konserwacji urządzeń i instalacji i urządzeń sanitarnych zamontowanych w obiekcie ECB, a także usuwanie awarii i usterek tych urządzeń. . W powyższym przedmiocie w dniu 26 kwietnia 2016 roku została zawarta umowa Nr 44/2016. Z tytułu powyższej umowy wykonawca w dniu 29 grudnia 2016 roku przedłożył fakturę VAT Nr 289/12/2016/FVS/T z dnia 19 grudnia 2016 roku na kwotę 2.029,50 zł. Cena usługi widniejąca na fakturze jest zgodna z postanowieniami umownymi. Termin płatności faktury upływał w dniu 9 stycznia 2016 roku. Faktura została zapłacona w dniu 3 stycznia 2016 roku (WB nr 1 z dnia 3 stycznia 2017 r.).

k) Zobowiązanie w kwocie 1.476,00 zł na rzecz ISP Klima s.c. z Krakowa z tytułu usługi w postaci dodatkowych przeglądów i kontroli urządzeń i instalacji służących ochronie środowiska. Za wykonanie powyższej usługi wykonawca przedłożył w dniu 29 grudnia 2016 roku fakturę VAT Nr 288/12/2016/FVS/T z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 1.476,00 zł. Termin płatności faktury upływał w dniu 5 stycznia 2016 roku. Faktura została zapłacona w dniu 3 stycznia 2016 roku (WB nr 1 z dnia 33 stycznia 2017 r.).

Z powyższych ustaleń wynika, że na dzień 31 grudnia 2016 roku Europejskie Centrum Bajki w Pacanowie nie posiadało zobowiązań wymagalnych wobec dostawców.

*Dokumentacja dowodowa od str. 206 do str. 382*

#### **4. Sprawozdawczość.**

4.1. 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. z 2014 r. poz. 1773) kontrolowana jednostka, za okres od stycznia do grudnia 2016 roku, sporządziła następujące sprawozdania:

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



- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2016 r.,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

**4.2.** Ustalenia kontroli w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy przez ECB w Pacanowie sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2016 rok (sprawozdania Rb – Z, Rb – N, Rb-UZ).

W Załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku następująco: nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania Rb - Z i Rb – N za I kwartał 2016 roku zostały sporządzone w dniu 13.04.2016 roku i w tym samym dniu zostały wysłane Zarządowi Województwa. Na powyższą okoliczność ECB posiada stosowny zapis w dzienniku korespondencji w dniu 13.04.2016 r.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za I kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za I kwartał 2016 r. był dzień 14 kwietnia 2016 r.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za II kwartał 2016 roku zostały sporządzone w dniu 12.07.2016 roku i w dniu 13.07.2016 roku zostały wysłane Zarządowi Województwa. Na powyższą okoliczność ECB posiada stosowny zapis w dzienniku korespondencji oraz w książce nadawczej w dniu 13.07.2016 r.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za II kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za II kwartał 2016 r. był dzień 14 lipca 2016 r.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za III kwartał 2016 roku zostały sporządzone w dniu 12.10.2016 roku i wysłane Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego za pośrednictwem poczty.

ECB posiada zapis w dzienniku korespondencji na okoliczność wysłania tych sprawozdań w dniu 12.10.2016 r., natomiast w pocztowej książce nadawczej jako data wysłania figuruje 13.10.2016 rok. Kontrolujący odstąpili od wyjaśnienia przyczyny rozbieżności w dacie wysłania, gdyż niezależnie od nich wynika, że sprawozdania zostały wysłane w terminie.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za II kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za III kwartał 2016 r. był dzień 14 października 2016 r.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N, według stanu na koniec IV kwartału 2016 oraz sprawozdanie Rb-Z-UZ za 2016 rok zostały sporządzone w dniu 7.02.2017 roku i w tym samym dniu wysłane Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego za pośrednictwem poczty.

ECB posiada zapis w dzienniku korespondencji oraz w pocztowej książce nadawczej na okoliczność wysłania tych sprawozdań w dniu 07.02.2017 r.

Stosownie do postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2016 roku oraz sprawozdanie Rb-Z-UZ za 2016 rok należało złożyć odbiorcy nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Zgodnie z powyższym, nieprzekraczalnym terminem złożenia w/w sprawozdań był 6 lutego 2016 r., zatem kontrolowana jednostka złożyła je 1 dzień po terminie, przez co naruszyła przepisy określone w w/w rozporządzeniu.

Na okoliczność nieterminowego złożenia sprawozdań wyjaśnienie złożyła Pani Karolina Kępczyk – Dyrektor ECB

W wyjaśnieniu podano:

*„Sprawozdania Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2016 roku oraz sprawozdanie roczne Rb-Z-UN za 2016 rok przekazano Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego w dniu 7 lutego 2017 roku a nie jak powinno w terminie 06 lutego 2017 roku.*

*Powodem nie złożenia sprawozdania w wymaganym terminie było pismo, które wpłynęło do ECB w dniu 25 stycznia 2017 nr EKST.VI.3035.1.2017 z Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki informujące o dostarczeniu w/w sprawozdania w terminie do dnia 8 lutego 2017 roku.*

*W załączeniu kserokopia otrzymanego pisma."*

Zdaniem kontrolującego niezaprzeczalnym jest fakt, że przytoczone w wyjaśnieniu pismo z dnia 25 stycznia 2017 roku nr EKST.VI.3035.1.2017 r. jako termin przedłożenia przedmiotowych sprawozdań podało dzień 8 lutego 2017 roku. Zdaniem kontrolującego termin taki został określony w wyniku pomyłki. Jednak pismo to miało jedynie charakter informacyjny (pomocniczy, przypominający) natomiast nie mogło konstytuować nowego terminu, gdyż w tym zakresie obowiązują jedynie terminy określone w w/w Załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Mając na uwadze powyższe, kontrolujący przyznaje, że przytoczone powyżej pismo błędnie określało termin do złożenia sprawozdań i mogło sugerować złożenie sprawozdania w tym terminie, to jednak przy zachowaniu należytej staranności kontrolowana jednostka powinna tego błędu uniknąć.

Nie złożenie w terminie w/w sprawozdań może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych w art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. z 2017 r., poz.1311), który stanowi, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pani Karolina Kępczyk – Dyrektor Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie.

W sprawozdaniach Rb – N i Rb – Z za I, II, III, IV kwartał 2016 r. oraz sprawozdaniu rocznym RB-Z-UZ wskazywano prawidłowo Zarząd Województwa Świętokrzyskiego jako adresata tych sprawozdań.

Sprawozdania powyższe zostały podpisane przez Panią Karolinę Kępczyk – Dyrektora ECB w Pacanowie oraz Panią Bogumiłę Rogalę – Głównego Księgowego ECB w Pacanowie.

**4.3.** Próbą kontrolną w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań objęto sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2016 roku.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku sporządzonego w dniu 07.02.2016 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 1.022,86 zł (wiersz N 3.1. – gotówka);
- 71.131,61 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);
- 7.433,86 zł (wiersz N 4.1. – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług);
- 5.669,32 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);
- 135.095,99 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

Kwota 1.022,86 zł to wartość gotówki w kasie jednostki wynikająca z ewidencji księgowej konta 102 „Środki pieniężne w kasie”.

Kwota 71.131,61 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki.

Kwota 71.131,61 zł wynika z ewidencji księgowej następujących kont:

- 6.372,47 zł to saldo Wn konta 130 „Rachunek bieżący środków pieniężnych”,
- 49.464,65 zł to saldo Wn konta 132 „Rachunek inwestycyjny”,
- 15.294,49 zł to saldo Wn konta 133 „Rachunek bieżący utrzymanie rezultatów projektu”.

Należności w wysokości 7433,86 zł to należności wymagalne (w tym należności sporne ) z tytułu dostaw towarów i usług, które wynikają z ewidencji konta 206 „Rozrachunki z odbiorcami (246 zł) oraz konta 211 „Rozrachunki z odbiorcami – sklepik i księgarnia” (7.187,89 zł). Należności te zostały wykazane bez odsetek należnych z tytułu nieterminowej zapłaty.

Należności w wysokości 5.669,32 zł to należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 206 „Rozrachunki z odbiorcami” - 3.921,66 zł, konta 211 „Rozrachunki z odbiorcami – sklepik i księgarnia” – 1.136,52 zł, konta 241 „Rozrachunki sprzedaż sklep, księgarnia, kasa biletowa” – 611,14 zł).

Należności w wysokości 135.095,99 zł to należności niewymagalne zaewidencjonowane na koncie 220 „Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy”, koncie 221 „Rozrachunki z budżetami-podatek VAT naliczony” – 4.996,19 zł, koncie 223 „Rozrachunki z budżetami – US VAT” – 126.501,00, koncie 229 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych” – 3.598,80

***Dokumentacja dowodowa od str. 383 do str.403***

## **5. Zamówienia publiczne.**

W okresie 2016 roku w Europejskim Centrum Bajki w Pacanowie w zakresie procedur udzielania zamówień publicznych obowiązywało Zarządzenie nr 28/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku Dyrektora Europejskiego Centrum Bajki im. Koziółka Matółka w Pacanowie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Europejskim Centrum Bajki im. Koziółka Matółka w Pacanowie.

### **5.1. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość przekracza kwotę 30 tys. Euro**

Z ustaleń kontroli wynika, że w 2016 roku ECB udzieliło dwóch n/w zamówień publicznych o wartości powyżej 30.000 Euro.

Nr postępowania	Przedmiot zamówienia	Tryb	Wykonawca	Wartość umowy		Termin podpisania umowy
				Netto	Brutto	
ECB/1/2016/P	Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na opracowanie kompletu projektów niezbędnych do realizacji Parku Edukacyjnego, w szczególności projektów obiektów tematycznych edukacyjno-kulturalnych, projektów instalacji multimedialnych, projektu budowlanego, kosztorysu inwestorskiego oraz projektu przetargowego niezbędnego do realizacji zamówienia publicznego na podstawie koncepcji Parku Edukacyjnego nagrodzonej w konkursie.	Zamówienie z wolnej ręki	Domino Grupa Architektoniczna Wojciech Dunaj ul. Mickiewicza 118/5 71-140 Szczecin	650.406,50 zł	800.000 zł	07.06.2016
ECB/3/2016/P	„Adaptacja pomieszczeń Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie na potrzeby interaktywnej wystawy stałej „Kraina Soria Moria”	Przetarg nieograniczony	New Amsterdam Sp. zo.o. ul. Fabryczna 20A, 31-553 Kraków	738.000,00 zł	907.740,00 zł	31.08.2016

Próba kontrolną objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego p.n. „Adaptacja pomieszczeń Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie na potrzeby interaktywnej wystawy stałej „Kraina Soria Moria” o wartości umownej 907.740,00 zł brutto ( 738.000,00 zł netto), realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 18 lipca 2016 roku dyrektorowi ECB przedłożono wniosek o rozpoczęcie przedmiotowego postępowania. We wniosku określono wartość szacunkowa zamówienia na 767.550,55 zł netto oraz tryb przetargu – przetarg nieograniczony. Na wniosku znajduje się adnotacja głównej księgowej o zgodności wydatku z planem finansowym jednostki. Wniosek został zatwierdzony przez dyrektora ECB w dniu 18 lipca 2016 roku.

Ja wynika z treści powyższego wniosku wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 13 lipca 2016 roku. Tymczasem kontrolującemu przedłożono kosztorys przedmiotu zamówienia sporządzony przez TT Studio – Tomasz Torbus z Gdańska, na którym widnieje data sporządzenia 30 marca 2016 roku. Aktualność kosztorysu została potwierdzona w dniu 13 lipca 2016 roku.

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez dyrektora ECB w dniu 14 sierpnia 2017 roku. Treść specyfikacji zawiera niezbędne elementy przewidziane w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2016 roku Prawo zamówień publicznych (j.t. z 2017 r., poz. 1311).

W dniu 14 sierpnia 2017 zamawiający opublikował ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 301137-2016. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego ([www.stolica-bajek.pl](http://www.stolica-bajek.pl)) oraz w jego siedzibie.

Zamawiający przesłał również informację o ogłoszeniu przetargu do 4 potencjalnych wykonawców.

W dniu 22 sierpnia 2016 roku dyrektor ECB udzielił Pani A. [REDACTED] K. [REDACTED] pełnomocnictwa do wykonywania w przedmiotowym postępowaniu czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego, za wyjątkiem zawarcia umowy o zamówienia publiczne.

Termin składania ofert został określony na dzień 23 sierpnia 2016 roku, do godz. 10<sup>00</sup>.

Termin otwarcia ofert został określony na dzień 23 sierpnia 2016 roku na godz. 10<sup>15</sup>.

Jako kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty ustalono 90% - cena i 10 % okres gwarancji.

Jak wynika z przedłożonej do kontroli dokumentacji w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty:

1) Oferta firmy Deko-Bau sp. z o.o. z Lubina, z ceną 946.000,00 zł netto (1.163.580,00 zł), gwarancja -36 miesięcy.

2) Oferta firmy New Amsterdam Sp. z o.o. z Krakowa z ceną 738.000,00 zł netto, (907.740,00 zł brutto), gwarancja -36 miesięcy.

Po terminie wpłynęła oferta firmy TRIAS AVI Sp. z o.o z Warszawy. Oferta ta nie została rozpatrzona.

Osoby biorące udział w postępowaniu po stronie zamawiającego złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Obydwaj oferenci wnieśli wymagane wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 23.000 zł.

Zamawiający zastosował procedurę określoną w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych i za korzystniejszą uznał ofertę firmy New Amsterdam Sp. z o.o. z Krakowa.

W dniu 25 sierpnia 2016 roku zamawiający sporządził zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 31 sierpnia 2016 roku pomiędzy Europejskim Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie, a New Amsterdam sp. z o.o. z Krakowa została umowa nr 137/2016 na wykonanie usługi adaptacji pomieszczeń siedziby Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie na potrzeby interaktywnej wystawy stałej Kraina Soria Moria.

Termin wykonania zamówienia został określony do dnia 30 listopada 2016 roku.

Zgodnie z zawartą umową strony ustaliły wysokość wynagrodzenia umownego na 907.740,00 zł. Zapłata wynagrodzenia miała następować na podstawie faktur częściowych oraz faktury końcowej. Termin płatności faktury strony ustaliły na 30 dni od dnia jej złożenia w siedzibie zamawiającego.

Strony ustaliły wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę 90.774 zł (10% wartości umownej przedmiotu zamówienia) w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 1 września 2016 roku zamawiający opublikował w BZP ogłoszenie nr 304478 o udzieleniu zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, który w dniu 14 września 2016 roku został zatwierdzony przez dyrektora ECB w Pacanowie.

#### Realizacja postanowień umownych.

Pismem z dnia 28 października 2016 roku (brak daty wpływu do zamawiającego), wykonawca poinformował zamawiającego, że w skutek „niejasności w zakresie przyjętej przez projektanta koncepcji oraz konieczności doprecyzowania rozwiązań projektowych oraz

uzupełnienia dokumentacji projektowej, które to okoliczności są niezależne od Wykonawcy i nie mogły być znane Zamawiającemu w dacie udzielenia zamówienia” nie jest w stanie dotrzymać terminów przewidzianych w umowie i informuje o zamiarze wystąpienia do zamawiającego o przedłużenie terminu realizacji robót.

Pismem z dnia 15 listopada 2016 roku (brak daty wpływu do zamawiającego) wykonawca zawniósł o zmianę terminu realizacji robót z 30 listopada 2016 roku na 20 grudnia 2016 roku. Wniosek został umotywowany niezgodnościami w dokumentacji projektowej oraz zastrzeżeniami co do funkcjonowania nadzoru autorskiego projektanta. W dniu 23 listopada 2016 roku strony podpisały aneks do umowy nr 137/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku, w którym ustaliły termin zakończenia prac do 20 grudnia 2016 roku, a także zmieniły harmonogram rzeczowo-finansowy zadania.

W dniu 18 października 2016 roku dokonano odbioru etapu I robót (scenografia). Roboty zostały odebrane bez zastrzeżeń.

W dniu 19 października 2016 roku wykonawca przedłożył fakturę VAT TST/2016/10/004 z dnia 18 października 2017 roku (faktura częściowa) na kwotę 152.274,00 zł za wykonanie etapu I prac. Zapłaty dokonano w dniu 15 listopada 2016 roku.

W dniu 7 grudnia 2016 roku dokonano odbioru II etapu robót (podest i kontent koncepcja). Roboty zostały odebrane bez zastrzeżeń.

W dniu 15 grudnia 2016 roku wykonawca przedłożył fakturę VAT NA/2016/12/001 z dnia 13 grudnia 2016 (faktura częściowa) na kwotę 59,040,00 zł za wykonanie prac adaptacyjnych: wykonanie i montaż podestu oraz za koncepcję kontentów. Zapłaty dokonano w dniu 28 grudnia 2016 roku.

W dniu 20 grudnia 2016 roku dokonano odbioru końcowego zadania. Roboty zostały odebrane bez zastrzeżeń.

W dniu 27 grudnia 2016 roku wykonawca przedłożył fakturę VAT NA/12/2016/002 z dnia 20 grudnia 2016 (faktura końcowa) na kwotę 696.426,00 zł za wykonanie przedmiotu zamówienia. Zapłaty dokonano w dniu 28 grudnia 2016 roku.

***Dokumentacja dowodowa od str. 404 do str. 500***



## 5.2. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość nie przekracza kwotę 30 tys. Euro.

Zestawienie udzielonych w 2016 roku przez ECB w Pacanowie zamówień, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 30.000 Euro.

Lp.	Nazwa zamówienia	Rodzaj zamówienia	Typ	Data wszczęcia postępowania	Nazwa wybranego wykonawcy	Cena netto w zł	Cena brutto w zł
1	Wykonanie koncertu „Margaret” dn. 5.06.2016 w Pacanowie	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	08.01.2016	Artistas Sławomir Berdowski ul. Garbary 18/4 66-400 Gorzów Wlkp.	28000	34400
2	Pakiet ubezpieczeń obiektów ECB	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	20.01.2016	COMPENSA VIENNA INSURANCE GROUP	13 691	13 691
3	Obsługa techniczna technika estradowa	Zapytanie ofertowe	usługa	09.02.2016	DJAK Karolina Kędra ul. Pabianicka 19/3 53-339 Wrocław	12000	14760
4	Koordynacja merytoryczna projektu badawczego	Zapytanie do wybranych Wykonawców	usługa	09.03.2016	R. K. [redacted] [redacted] 03-982 Warszawa	-	9 750
5	Prace badawcze w ramach projektu „Koziołek Matołek rozwija i uczy”	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	16.03.2016	B. Ma. [redacted] [redacted] 20-006 Lublin	-	29 500
6	Prace badawcze w ramach projektu „Koziołek Matołek rozwija i uczy”	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	16.03.2016	P. F. [redacted] [redacted] 25-548 Kielce	-	29 500
7	Wyżywienie uczestników X Spotkań Mistrzów Teatru/Muzyki	Negocjacje	usługa	17.03.2016	Restauracja „Bajkowa” P.U.H. „AGRA” ul. Szkolna 23 28-133 Pacanów	6190,7	6709,21
8	Prace badawcze w ramach projektu „Koziołek Matołek rozwija i uczy”	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	18.03.2016	Ana K. [redacted] [redacted] 05-825 Grodzisk Maz.	-	29 500
9	Wymiana zespołu wentylatorów w centrali klimatyzacyjnej oraz panelu sterującego	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	06.04.2016	Instal system Project ul. Ciepłownicza 24 31-574 Kraków	6255	7693,65
10	Nagranie płyty zespołu Małe SIE pt. „Siedem Bajek”	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	06.04.2016	United Records Marek Wrona ks. P. Ściegiennego 2 25-033 Kielce	7400	9102
11	Prowadzenie bieżących konserwacji i przeglądów oraz serwisu urządzeń i instalacji sanitarnych	Zapytanie ofertowe	usługa	08.04.2016	ISP Klima Iwona Tabułał. Ciepłownicza 24, 31-574 Kraków	19 800	24 354
12	Produkcja spotu i kampania radiowa	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	12.04.2016	Radio Kielce ul. Radiowa 4 25-317 Kielce	7000	8610
13	Wynajem zestawu scenicznego z obsługą na potrzeby 14. MFKD Chorwacja 2016	Zapytanie do wybranych Wykonawców	usługa	12.04.2016	METPO Serwis ul. Balladyny 14 15-169 Białystok	8000	9840
14	Zakup 3 stojących gablot z oświetleniem bocznym ledowym z transportem	Zapytanie do wybranych Wykonawców	dostawa	14.04.2016	Meblo-Glass ul. Tartaczna 3/5 26-600 Radom	5942	7308,66
15	Dostawa systemu rezerwacji i sprzedaży biletów IKSORIS	Zapytanie do wybranych Wykonawców	dostawa	14.04.2016	SoftCOM al. Kasztanowa 18/20 53-125 Wrocław	20 560,00	25 288,80
16	Usługi doradztwa technicznego związane z realizacją projektu rozbudowy ECB	Zapytanie do Wybranych Wykonawców	usługa	15.04.2016	ZIK Studio Architektury i Urbanistyki Grzegorz Zarzycki ul. Turystyczna 109a, 26-050 Zagnańsk	22 500	27 675
17	Konsultacje merytoryczne dokumentacji Parku Bajki : konstrukcja, elektryka, drogi	Zapytanie do Wybranych Wykonawców	usługa	15.04.2016	Pracownia Projektowania „Konstruktor” Tomasz Bator ul. L. Staffa 1/20, 25-410 Kielce	22 500	27 675
18	Wykonanie koncertu	Negocjacje z 1	usługa	26.04.2016	Jazzda Music Jarosław Yaro	9000	11070

	podczas Spotkań Mistrzów Muzyki	Wykonawcą			Płocica Raniuska 35 02-838 Warszawa		
19	Zakup zestawów mikrofonów na potrzeby Sali Teatralnej w ECB	Zapytanie do wybranych Wykonawców	dostawa	11.05.2016	CZAK MUSIC Czak Mariusz ul. Wiślna 11/3 39-400 Tarnobrzeg	6926,83	8520
20	Wykonanie robót elektrycznych	Zapytanie do wybranych Wykonawców	usługa	20.05.2016	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Marcin Gorgoń Mikułowice 46 28-100 Busko-Zdrój	6000	7380
21	Serwis (generator INIA, fog Fans 80x80 HD, side fans bot sides, side fans 120x120 mm low noise)	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	09.05.2016	Proligt ul. 3 Maja 183 05-800 Pruszków	14298	17586,54
22	Sprawowanie nadzoru autorskiego nad inwestycją „Adaptacja pomieszczeń ECB na potrzeby interaktywnej wystawy stałej Kraina Soria Moria	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	06.07.2016	Tomasz Torbus TT Studio Sp. z o.o. ul. Minogi 1b/10, 80-840 Gdańsk	20 000	24 600,00
23	Stała obsługa prawna działalności statutowej ECB	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	22.07.2016	Marcin Polit „Kancelaria Radcy Prawnego Marcin Polit” ul. Karbońska 5 lok. 9, 25-640 Kielce	21 600	26 568
24	Usługi związane z zapewnieniem ochrony	Zapytanie ofertowe	usługa	29.08.2016	DAK 1 Dariusz Kiciak ul. Złota 23/101, 25-015 Kielce	18 000	22 140
25	Wykonanie pokryć dachowych altan	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	29.09.2016	F.H.U. TARKOR Ireneusz Kot Lubasz 107, 33-230 Szczucin	9 000	11 070
26	Opracowywanie tekstów promocyjnych i informacyjnych	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	19.09.2016	J. C. 9, 31-463 Kraków	-	12 000
27	Wykonanie aranżacji zadaszenia lasu oraz wykonanie dodatkowe wentylacji na ekspozycji Kraina Soria Moria	Zapytanie do wybranych Wykonawców	usługa	30.11.2016	New Amsterdam Fabryczna 20a 31-553 Kraków	8875	10916,25
28	Usługi wsparcia merytorycznego i technicznego w czasie rozruchu ekspozycji Kraina Soria Moria	Negocjacje z 1 Wykonawcą	usługa	08.12.2016	New Amsterdam Fabryczna 20a 31-553 Kraków	12 600	15 498
29	Dostawa drukarki do biletów BOCA LL z gilotyną	Zapytanie do wybranych Wykonawców	dostawa	14.12.2016	SoftCom ul. Buforowa 115 52-131 Wrocław	5390	6629,70

**Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługę ochrony ECB w Pacanowie o wartości szacunkowej zamówienia 21.400 zł.**

W dniu 19 sierpnia 2016 roku zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia na 21.400 zł netto.

Wniosek o wszczęcie postępowania został zatwierdzony przez dyrektora ECB w Pacanowie w dniu 19 sierpnia 2016 roku.

Zamawiający przeprowadził w/w postępowanie w trybie zaproszenia do składania ofert, która to procedura została uregulowana w obowiązującym w ECB regulaminie udzielania zamówień publicznych.

Zamawiający opublikował na własnej stronie internetowej zapytania ofertowe.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 2 września 2016 roku. W terminie tym wpłynęła oferta firmy DAK 1 Dariusz Kiciak z Kielc z ceną ofertową 1500 zł netto (1545 brutto), co w okresie obowiązywania umowy wynosiło 22.140 zł brutto.

W przedmiocie udzielenia zamówienia publicznego pomiędzy ECB w Pacanowie, a DAK 1 z Kielc została zawarta umowa na monitorowanie oraz zapewnienie ochrony nr 139/2016/do umowy nr 04/OCH/2016 z dnia 02.09.2015 roku. Umowa została zawarta na okres od 04.09.2016 do 03.09.2017. Wynagrodzenie wykonawcy z tytułu świadczenia usługi ochrony zostało ustalone w wysokości 1500 zł netto miesięcznie, co jest zgodne z ceną proponowaną przez wykonawcę w złożonej ofercie. Zapłata za wykonana usługę miała następować na podstawie składanych przez wykonawcę faktur VAT, a termin zapłaty został określony na 30 dni od otrzymania faktury przez zamawiającego.

Ponieważ, na umowie jako data zawarcia widnieje 2 września 2015 roku, a umowa dotyczyła okresu od 4.09.2016 r. do 03.09. 2016 r., niemożliwym jest ustalenie przez kontrolującego faktycznej daty zawarcie tej umowy. Ponadto niezrozumiałe jest oznaczenie tej umowy, z którego wynika, że została ona zawarta do jakiejś innej umowy.

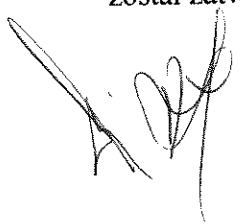
Mając na względzie powyższe kontrolujący zwrócili się z zapytaniem do Pani Karoliny Kępczyk – Dyrektora ECB z zapytaniem o podanie faktycznej daty zawarcia umowy, a także o wyjaśnienie oznaczenia przedmiotowej umowy.

W wyjaśnieniu Pani Dyrektor podała.

*„Data zawarcia umowy z Firmą DAK 1 Dariusz Kiciak to omyłka pisarska. Data 02 września 2015 roku pojawia się w nagłówku umowy i pomyłka nie powtarza się w dalszej treści umowy. Zgodnie z rejestrem umów ECB umowa została zawarta 02 września 2016 roku i został nadany jej nr 139/2016. W oznaczeniu umowy został popełniony błąd omyłkowo dopisano nr wynikający z ewidencji umów wykonawcy.”*

Zdaniem kontrolującego istnienie omyłek pisarskich w treści zawieranych umów (stwierdzono także omyłkę w treści umowy z Bajt Computers co opisano na str. 30 protokołu) może świadczyć o mało wnikliwym czytaniu treści zawieranych umów, a także rodzić rozbieżności interpretacyjne co do ich zapisów w przypadku ewentualnych sporów pomiędzy kontrahentami.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, który został zatwierdzony przez dyrektora ECB.



#### Realizacja postanowień umownych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prawidłowość wypłaty wynagrodzenia za świadczoną usługę za miesiące wrzesień – grudzień 2016 roku.

Zapłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie n/w faktur.

- Faktura VAT FS 85/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 1.845 zł, za usługę ochrony w miesiącu wrześniu 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 10 października 2016 roku. Zapłaty dokonano w dniu 28 października 2016 roku.

- Faktura VAT FS 95/2016 z dnia 31 września 2016 roku na kwotę 1.845 zł, za usługę ochrony w miesiącu październiku 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 31 października 2016 roku. Zapłaty dokonano w dniu 29 listopada 2016 roku.

- Faktura VAT FS 103/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku na kwotę 1.845 zł, za usługę ochrony w miesiącu listopadzie 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 2 grudnia 2016 roku. Zapłaty dokonano w dniu 28 grudnia 2016 roku.

- Faktura VAT FS 112/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku na kwotę 1.845 zł, za usługę ochrony w miesiącu grudniu 2016 roku. Faktura wpłynęła w dniu 2 stycznia 2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 21 stycznia 2017 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że zapłaty za usługę ochrony dokonywano w wysokości i terminach przewidzianych w umowie.

***Dokumentacja dowodowa od str. 501 do str. 531***

**Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na sprawowanie nadzoru autorskiego nad inwestycją „Adaptacja pomieszczeń Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie na potrzeby interaktywnej wystawy stałej Kraina Soria Moria” o wartości umownej 20.000 zł netto (24.600 zł brutto).**

W dniu 5 lipca 2016 roku zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia na 27.000 zł netto.

Wniosek z dnia 6 lipca 2016 roku o wszczęcie postępowania został w tym samym dniu zatwierdzony przez dyrektora ECB w Pacanowie.

Zamawiający przeprowadził w/w postępowanie w trybie negocjacji z wybranym Wykonawcą, stosownie, powołując się na § 10 ust. 1 pkt 1b obowiązującego w ECB Regulaminu udzielania zamówień publicznych, ze względu na specyfikę zamówienia związana z ochrona praw autorskich. Z tego też względu wykonanie przedmiotu zamówienia powierzono firmie TT Studio Sp. z o.o. z Gdańska, która była właścicielem praw autorskich dokumentacji projektowej związanej z wykonaniem przedmiotu zamówienia.

W dniu 13 lipca 2016 roku w wyniku prowadzonych negocjacji strony ustaliły wysokość wynagrodzenia na 20.000 zł netto, na okoliczność czego został spisany stosowny protokół.

W dniu 31 sierpnia 2016 roku pomiędzy ECB w Pacanowie, a TT Studio sp. z o.o. z Gdańska została zawarta umowa nr 138/2016 o nadzór autorski. W treści umowy strony określiły w szczególności obowiązki wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu zamówienia, wysokość wynagrodzenia ( 20.000 zł + podatek VAT), termin płatności ( 30 dni od otrzymania faktury), sposób płatności ( w trzech częściach w zależności od ukończenia poszczególnych etapów prac adaptacyjnych.

W zakresie obowiązków wykonawcy umowa precyzowała wykonanie nadzoru autorskiego w okresie od rozpoczęcia prac adaptacyjnych, do zakończenia odbioru końcowego tych robót.

#### Realizacja postanowień umownych.

Pełnienie nadzoru autorskiego przejawiało się m.in. w wyjaśnianiu wszelkich wątpliwości zamawiającego i wykonawcy prac związanych z projektem adaptacji, uzgadnianiu wprowadzenia rozwiązań zamiennych w stosunku do przewidzianych, opiniowanie przedstawionych przez wykonawcę prac wykonawczych, nadzór nad zgodnością prac z projektem, udział w naradach koordynacyjnych i czynnościach odbiorowych.

Udział wykonawcy nadzoru autorskiego w pracach adaptacyjnych interaktywnej wystawy stałej Kraina Soria Moria był odnotowywany w notatkach służbowych podpisywanych przez TT Studio sp. z o.o. oraz dyrektora ECB w Pacanowie.

Zapłata wynagrodzenia za pełnienie nadzoru autorskiego nastąpiła w n/w sposób.

- W dniu 22 listopada 2016 roku wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 2/10/2016 z dnia 31 października 2016 roku na kwotę 6.000 zł. Zapłaty faktury dokonano w dniu 13 grudnia 2016 roku.

- W dniu 22 listopada 2016 roku wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 1/11/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku na kwotę 6.000 zł. Zapłaty faktury dokonano w dniu 13 grudnia 2016 roku.

Zapłaty powyższych faktur dokonano po odbiorze II etapu adaptacyjnych.

W dniu 27 grudnia 2016 roku wykonawca przedłożył fakturę VAT 1/12/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku na kwotę 8.000 zł. Płatność została dokonana w dniu 28 grudnia 2016 roku.

Zapłaty faktury dokonano po odbiorze końcowym prac adaptacyjnych.

*Dokumentacja dowodowa od str. 532 do str. 562*

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 46 stron i 562 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Panią Dyrektor o przysługujących jej uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 19.

Kontrolujący:

Koordinator  
Zespołu ds. Kontroli  
Wewnętrznej

Kazimierz Majcherczyk

KIEROWNIK  
Oddziału Kontroli

Dariusz Lech

Kontrolowany:

DYREKTOR

Karolina Kępczyk

Główny Księgowy

BR

"Europejskie Centrum Badań  
im. Karola Marcinka w Pacanowie"  
ul. Karola Marcinka 1, 25-112 Pacanów  
tel./fax 41-375-50-98  
NIP: 665-17-82-631

Pacanów, dnia 25. 10 ..... 2017 r.

Otrzymałam  
25.10. 2017

DYREKTOR

Karolina Kępczyk