

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach w okresie od 14.02.2018 r., do dnia 09.03.2018 roku przez Kazimierza Majcherczyka - Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.I.1.2018 z dnia 12.02.2018 roku, wydanego przez Dawida Kędziorę - Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w zakresie:



1. Ustalenia organizacyjne.
2. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
4. Sprawozdawczość.
5. Zamówienia publiczne.
6. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

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

I. Ustalenia organizacyjne.

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

  1

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

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

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

Zgodnie z postanowieniami § 4 Statutu przedmiotem działania Ośrodka jest:

1. współpraca z wojewódzką radą bezpieczeństwa ruchu drogowego;
2. współpraca ze starostami przy sprawowaniu nadzoru nad szkoleniem;
3. organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami;
4. organizowanie egzaminów sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami w zakresie określonym umową międzynarodową, której stroną jest Rzeczpospolita Polska;
5. prowadzenie kursów kwalifikacyjnych;
6. prowadzenie 3- dniowych warsztatów doskonalenia zawodowego dla egzaminatorów;
7. prowadzenie kursów:
 - a) doskonalących dla nauczycieli prowadzących zajęcia szkolne dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową,
 - b) doszkalających w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego
 - c) reedukujących w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - d) reedukacyjnych w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałania narkomanii,
8. organizowanie zajęć dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową;
9. przekazywanie marszałkowi województwa oraz starostom informacji w zakresie statystyki zdawalności dla poszczególnych ośrodków szkolenia i instruktorów;

10. inna niż wymieniona w pkt 4-8 działalność oświatowa w zakresie ruchu i transportu drogowego;
11. wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie przewozu osób lub rzeczy pojazdami samochodowymi zarejestrowanymi w kraju, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz z przekroczeniem granicy Rzeczypospolitej Polskiej i przeznaczanie jej wyników na działalność statutową, określoną w niniejszym paragrafie;
12. Ośrodek może wykonywać inne zadania z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Siedzibą Ośrodka jest miasto Kielce. Ośrodek zakresem działania obejmuje teren Województwa Świętokrzyskiego. Zgodnie z § 5 ust.1 Statutu nadzór nad Ośrodkiem sprawuje Zarząd Województwa. Strukturę organizacyjną oraz zakres działania WORD określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 8/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 26 maja 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach. Zmiany do niniejszego Zarządzenia Nr 8/2009 z dnia 26 maja 2009 r. zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2014 Dyrektora WORD z dnia 18 lutego 2014 roku.

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

Zmiany do Zarządzenia Nr 8/2009 z dnia 26 maja 2009 r. zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 6/2014 Dyrektora WORD z dnia 20 listopada 2015 roku.

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

Zastępcą Dyrektora WORD jest Pan Karol Wilczyński zatrudniony na tym stanowisku na czas próbny od dnia 15 czerwca 2015 roku do dnia 14 września 2015 r., na czas określony od dnia 15 września 2015 roku do dnia 14 września 2016 roku i na czas nieokreślony od dnia 15 września 2016 roku na podstawie umowy o pracę .

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

Zgodnie z zapisem w Rozdziale 3. Ośrodek prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach przepisów o ruchu drogowym oraz w przepisów wykonawczych i ustawie o rachunkowości.

2. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.

Plan finansowy.

Plan finansowy jednostki został zatwierdzony uchwałą Nr 2198/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 stycznia 2017 roku. W załączniku nr 2. do ww. uchwały wykazano plan kosztów WORD w Kielcach na 2017 rok. W trakcie roku obrotowego zostały wprowadzone zmiany w planie finansowym, które zostały zatwierdzone uchwałą Nr 3261/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 listopada 2017 r. Poddano sprawdzeniu poniesione koszty w roku obrachunkowym 2017. Wydatkowanie środków publicznych prowadzone jest w ewidencji księgowej na kontach zespołu „4” - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Plan i wykonanie kosztów przedstawiono w poniższej tabeli.

Koszty – plan i wykonanie w roku obrachunkowym 2017 r.

| Lp. | Symbol i nazwa konta | Plan kosztów na dzień 01.01.2017 r | Plan kosztów po zmianach na dzień 31.12.2017 r | Wykonanie Planu kosztów na dzień 31.12.2017 r. | Uwagi |
|-----|---|------------------------------------|--|--|---|
| 1. | 401 Amortyzacja | 800 000 | 840 000 | 833 290,01 | |
| 2. | 411 Zużycie materiałów materiały | 425 000 | 375 000 | 348 086,64 | |
| 3. | 419 Zużycie energii | 155 000 | 142 000 | 129 549,98 | |
| 4. | 429 Pozostałe usługi obce | 485 000 | 477 000 | 442797,55 | Plan przyjęty dla dwóch kont. |
| 5. | 465 Usługi bankowe | | | 12245,22 | Wykonany na łączną kwotę 455 042,77 zł. |
| 6. | 431 Wynagrodzenia | 4 800 000 | 4 550 000 | 4 522 194,53 | |
| 7. | 441 Składki – narzuty na wynagrodzenia | 900 000 | 830 000 | 813 060,61 | |
| 8. | 445 Narzuty na ZFŚS | 100 000 | 100 000 | 98 724,11 | |

| | | | | | |
|-------------------------------|---|------------------|------------------|---------------------|--|
| | (odpisy) | | | | |
| 9. | 446 Naliczenia PFRON | 65 000 | 20 000 | 18 149,00 | |
| 10. | 449 Pozostałe świadc. pracownicze | 120 000 | 70 000 | 68 436,02 | |
| 11. | 461 Podatek od nieruchomości | 105 000 | 86 000 | 49 514,00 | Plan przyjęty dla dwóch kont. Wykonany na łączną kwotę 83 335,80 zł. |
| 12. | 464 Pozostałe podatki i opłaty | | | 33 839,80 | |
| 13. | 466 Podróże służbowe | 10 000 | 2 000 | 1 241,24 | |
| 14. | 468 Koszty reprezentacji | 20 000 | 20 000 | 17 229,26 | |
| 15. | 469 Pozostałe koszty | 75 000 | 64 000 | 55 302,51 | |
| | RAZEM | 8 060 000 | 7 576 000 | 7 443 660,48 | |
| Sporządził/a: Beata Kotowska. | | | | | |

Dokonano sprawdzenia kosztów rodzajowych wykazywanych na poniżej wymienionych kontach :

Konto 466 „Podróże służbowe”.

Łączny koszt poniesiony w roku obrotowym 2017 wynosi 1 241,24 zł. W przedstawionej dokumentacji ewidencji obrotów za okres obrachunkowy 2017 r. odnotowano 12 pozycji dokumentujących pobyt pracowników w podróżach służbowych których łączny koszt wyniósł 1.241,24 zł.

Poddano sprawdzeniu następujące dowody księgowe:

Polecenie wyjazdu służbowego nr 3 z dnia 29.03.2017 r. wystawione dla ██████████

– Z-ca Kierownika Działu Technicznego, na wyjazd do Wałbrzycha na czas od 29 – 31.03.2017 r. Wyjazd w celu „szkolenie – nowelizacja prawa zamówień publicznych”. Środkiem komunikacji – samochód służbowy TK 7997 N. Polecenie wyjazdu służbowego zatwierdzone przez Dyrektora jednostki Pana ██████████. Rachunek kosztów podróży przedstawia się następująco. Wyjazd od dnia 29.03.2017 r. do dnia 31.03.2017

  5

roku. Pobyt podany w pełnych godzinach nie odnotowany zapis minut. Czasu pobytu w podróży służbowej udokumentowany w poleceniu wyjazdu służbowego jest zgodny z zapisem w karcie drogowej i jest potwierdzony przez starszego inspektora w WORD [REDAKTOWANE]. W pozycjach kosztowych wpisana tylko w rubryce- inne wydatki wg załączników, kwota 153,68 zł. Pozostałe pozycje nie zostały wypełnione. W rubryce załączam dowody: brak wpisu ilości dołączonych dowodów. Do polecenia służbowego dołączenia jest faktura na kwotę 153.68 zł za zakup paliwa w stacji paliw w Świdnicy oraz dwa dokumenty dotyczące tego wyjazdu tj.: harmonogram szkolenia 29-31 marca 2017r w Wałbrzychu i faktura Nr 9/02/2017 z dnia 28.02.2017 r., wystawiona przez Krajowe Stowarzyszenie Dyrektorów Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego 91-729 Łódź ul. Smutna 28 na kwotę 2 800,00 zł z terminem płatności do dnia 22.02.2017 r., za udział w szkoleniu w dniach 29-31.03.2017 w Wałbrzychu, jako zaliczka. Dekretacja na fakturze dowodzi, że przelew (dot. Zapłaty) został wystawiony dnia 22.02.2017 r. Sprawdzenie pod względem merytorycznym nastąpiło dnia 31.03.2017 r. Zatwierdzono wypłatę na sumę 2800,00 zł.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 4 z dnia 04.04.2017 r. wystawione dla [REDAKTOWANE] – Z-ca Kierownika Działu Technicznego, na wyjazd do Białegostoku na czas od 5 do 6. 04 .2017 r. Wyjazd w celu „WORD –konsultacje”. Środek komunikacji – samochód służbowy TK 7997 N. Polecenie wyjazdu służbowego zatwierdzone przez Dyrektora jednostki Pana [REDAKTOWANE]. Rachunek kosztów podróży przedstawia się następująco. Pobyt podany w pełnych godzinach nie odnotowany zapis minut. Zgodność zapisu na poleceniu służbowym z kartą drogową potwierdzona przez starszego inspektora [REDAKTOWANE]

W wyszczególnieniu pozycji kosztowych wpisana tylko w pozycji – inne wydatki wg załączników, kwota 195,80 zł. i noclegi wg rachunków - kwota 308,00 zł. Pozostałe pozycje nie zostały wypełnione. (w kolumnie koszty brak kwoty jest tylko kreska pozioma). Nie wypełnione rubryki : „Załączam ... dowodów”; „Pobrano zaliczkę”; „do wypłaty-zwrotu”.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 20 z dnia 04.04.2017 r. wystawione dla [REDAKTOWANE] Administrator Systemu komputerowego na wyjazd do Warszawy na czas od 4.12 do (brak daty).2017 r. Wyjazd w celu „Spotkanie przedstawicieli województw”. Środkiem komunikacji –był samochód prywatny TK 71996. Polecenie wyjazdu służbowego zatwierdzone przez Dyrektora jednostki Pana [REDAKTOWANE]. Rachunek kosztów



podróży przedstawia się następująco. Nie wypełnione rubryki : „Załączam ... dowodów”; „Pobrano zaliczkę”; „do wypłaty-zwrotu”.

Konto 411 „Zużycie materiałów, materiały” wykazujące obrót w 2017 roku na kwotę 348 086,64 zł. sprawdzono poniżej opisane dowody księgowo.

Faktura nr F Kiel/017891/17 z dnia 2017-11-30 wystawiona przez PEGAZ SP. Z 0.0 Górna 26-803 Promna . na kwotę 14 368,34 zł. Dokonano zakupu następujących towarów: olej napędowy, benzyna silnikowa PB95, Plak, szampon + воск, gąbka z irchy, skrobaczka ze szczotką, WD 40. Zakupu paliwa dokonuje się na podstawie zawartej umowy z dnia 29 grudnia 2016 roku pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Kielcach firmą PEGAS GRUPA Sp. z o.o 26-803 Proma ul. Górna 1. Umowa została zawarta pomiędzy stronami w wyniku zamówienia publicznego realizowanego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 7 grudnia 2016 roku. Zgodnie z zapisem w § 9 pkt 1 „Umowa niniejsza obowiązuje od 1 stycznia 2016 roku i zostaje zawarta na czas określony tj. do dnia 31 grudnia 2018 roku.” Błąd pisarski. Dokumentacja przetargowa przewiduje dostawy jak zamieszczono w ogłoszeniu o przetargu nr 354130 – 2016 z dnia 2016-11-29 r. zamieszczonym na stronie Urzędu Zamówień Publicznych w punkcie II.4), że zamówienie dotyczy dostawy paliw w okresie dwóch lat tj. 01.01.2017 – 31.12.2018 dla WORD Kielce i Oddziału Terenowego w Ostrowcu Św.

W fakturze pod zapisem „wydano wg dokumentów” zawarto wykaz dowodów „WZ”. Nie jest on pełny, ponieważ ostatnia kolumna wykazuje wpis „WZ” bez numeru. Taki zapis powoduje utrudnienia w sprawdzaniu dowodu księgowego pod względem merytorycznym. Taka faktura jest trudno sprawdzalna – brak możliwości porównania zapisu treści faktury z dowodami „WZ” dotyczącymi pobranych towarów znajdujących się w WORD Kielce.

Zawarty opis pod względem merytorycznym zawiera informację dotycząca umowy (bez dopisku daty kiedy została zawarta). Wskazuje zużycie części paliwa przez samochody maszyny i urządzenia nie wykorzystane do celów egzaminacyjnych. (widnieje zapis stwierdzający, że paliwo wykorzystano do celów egzaminacyjnych). Brak zapisu dotyczącego dowodów dokumentujących zużycie paliwa przez maszyny i urządzenia techniczne np. karty pracy, raporty pracy sprzętu. Wystawiane dowody „WZ” są przypadki zamazanego wydruku. Treść np. numeru rej . samochodu wpisana ręcznie. Brak nazwy wystawcy dowodu „WZ”. Widnieje tylko w pozycji wystawił wydruk imienia i nazwiska np. ████████████████████ –brak podpisu.

W dniu 2018-03-02 WORD w Kielcach wystosował pismo Znak: WORD – DT/25 /2018 do PEGAS GRUPA Sp. z o.o. 26-803 Promna ul. Górna 1. O następującej treści: „Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach, uprzejmie informuje, że w § 9 umowy z dnia 29 grudnia 2016 roku w trakcie jej sporządzania, wkradła się omyłka pisarska. Zamiast zapisu, że umowa obowiązuje od 1 stycznia 2017 roku wpisano omyłkowo rok 2016.

Prosimy o dokonanie poprawy na rok 2017, od którego w/w umowa obowiązuje. Ponadto prosimy o czytelne podpisywanie imieniem i nazwiskiem osoby wystawiającej WZ na wydane paliwo w przypadku podpisu parafą o stemplowanie imienną pieczętą. W części faktury w której wymieniana jest nazwa towaru lub usługi prosimy o wpisywanie numeru WZ, która dotyczy danego zakupu.”.

Faktura nr F/002122/11/17 z dnia 13.11.2017 wystawiona przez IDEA LED [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] GIOŚ: E0014559WBW Masłów. Na kwotę 88.02 zł brutto. Zapis pod względem merytorycznym brzmi: „Zakup 2 paneli ledowych do sal 1A i 1B w trybie art. 67 ust 1 pkt ustawy o zamówieniach publicznych.”. Podpisał Z-ca Kierownika [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]. Przelew wystawiono 20.11.2017 r. W tej sprawie wyjaśnienie na piśmie złożył Z-ca Kierownika [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] stwierdzając, że mylnie została wpisana procedura zakupu, „ Powinno być, że zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 –Prawo zamówień publicznych”

Faktura VAT FS8891/MI/2017 z dnia 2017-11-29 wystawiona przez Biuro Market [REDAKTOWANE] Spółka Jawna ul. Zagórska 118 25-346 Kielce. Za zakup materiałów biurowych na kwotę brutto 4924,02 zł. zakupu dokonano w oparciu o zawartą umowę. Brak zapisu cech umowy lub daty jej zawarcia. Jak stwierdzono jest to umowa zawarta w dniu 30 grudnia 2015 roku pomiędzy WORD Kielce a firmą Biuro Market [REDAKTOWANE] Spółka Jawna ul. Zagórska 118 25-346 Kielce na dostawy materiałów biurowych. Uwagi brak wpisu daty pod podpisami złożonymi na odcisniętej pieczęcie dotyczącej zatwierdzenia wydatku.

Dokumentacja dowodowa od strony 1 do strony 37.

3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Rozrachunki i roszczenia ewidencjonowane są w księgach rachunkowych jednostki na kontach zespołu „2” – „Rozrachunki i roszczenia”. Zgodnie z zapisem przyjętym w zasadach polityce rachunkowości na kontach tych ewidencjonuje się rozliczenia: wynagrodzeń, niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunki i roszczenia sporne, rozliczenia

z urzędem skarbowym z tytułu podatków, rozliczenia z ZUS. Bezsporne należności i zobowiązania z tytułu: dostaw robót i usług, podatków i opłat, wyniku finansowego, rozrachunkówz budżetami, roszczeń spornych, rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi, odpisy aktualizujące należności. Opis prowadzonej dokumentacji w niżej podanej tematyce opisano w niżej zamieszczonej tabeli.

1. Prawidłowość ewidencji.
2. Prawidłowość sald należności i zobowiązań.
3. Terminowość windykacji należności i roszczeń.
4. Zasadność odpisów należności umownych.
5. Zbadanie przyczyn powstania zobowiązań przeterminowanych.
6. Analiza terminów przedawnienia roszczeń.
7. Umowy: czy zgodne z kodeksem spółek handlowych, kodeksem cywilnym, czy uregulowano terminy fakturowania, terminy płatności, tryb reklamacji. Czy jest podany właściwy NIP, odsetki umowne,
8. Rezerwy na należności nieściągalne.
9. Rozliczenia niedoborów.

Dokumentacja dotycząca rozrachunków w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach. stan na dzień 31.12.2017 r.

| L. p | Wyszczególnienie (opis) | opis |
|------|--|--|
| 1 | Jak prowadzona jest ewidencji księgową należności i zobowiązań). | Ewidencja księgową należności i zobowiązań służy do ewidencji wszystkich rozrachunków i roszczeń, rozliczeń wynagrodzeń, niedoborów szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi, rozrachunkami z US z tytułu podatków i ZUS a także roszczenia sporne, odpisy aktualizujące wartość należności. Ewidencja prowadzona jest w formie kont syntetycznych o trzy cyfrowym symbolu oraz z analityk umożliwiających rozliczenie każdego kontrahenta. |
| | Jak prowadzona jest analityka do kont syntetycznych z zespołu „2”? | Analityka kont umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności , rozliczeń i zobowiązań z podziałem wg kontrahentów. Konta prowadzi się w ujęciu systematycznym, jako |

| | | |
|--------------------------|--|--|
| | | wyodrębniony system zbiorów komputerowych danych uzgodnionych z saldami i zapisami kont księgi głównej. Konta analityczne stosuje się w wymiarze 10.ę potrzeby stosując system dziesiętny. |
| 2. | Prawidłowość i realność sald należności i zobowiązań. | Salda ustalone prawidłowo. Zapłacone w wymaganych terminach. |
| 3. | Terminowość windykacji należności i roszczeń. | Terminy zapłaty należności nie budzą zastrzeżeń. Należności są płacone w wymaganych terminach. |
| 4. | Zasadność dokonywanych odpisów należności umorzonych (jeżeli występują). | Nie występują należności umorzone. |
| 5. | Przyczyny powstania zobowiązań przedawnionych (jeżeli występują). | Nie dotyczy – nie wystąpiły. |
| 6. | Analiza terminów przedawnienia roszczeń. | Nie dotyczy - nie wystąpiły. |
| 7. | Umowy dotyczące powstania należności i roszczeń. | Nie występuje |
| 8 | Rezerwy na należności nieściągalne. | Rezerwy na należności nie były tworzone. |
| 9. | Rozliczenia niedoborów (jeżeli wystąpiły). | Niedobory nie występowały. |
| 10. | Czy są udzielane zaliczki i jak są rozliczane? | Stosuje się zaliczki stałe w wysokości 500,00 zł. |
| Sporządził/a: ██████████ | | |

**Analiza ewidencji obrotów i sald na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.
Stan należności w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach na dzień
31.12.2017 rok w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową /w zł/.**

| L.p. | Symbol i nazwa konta syntetycznego. | Kwota należna | Data wpłaty należności | Uwagi |
|--------------------------|-------------------------------------|---------------|------------------------|--|
| 1 | 201 Rozrachunki z odbiorcami | 123,00 | 26.01.2018 | |
| 2 | 249 Pozostałe rozrachunki | 327,01 | | Środki „viatoll” na zapłatę za przejazd drogami samochodów ciężarowych i autobusu. |
| Sporządził/a: ██████████ | | | | |

**Stan zobowiązań Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach na dzień
31.12.2017 rok w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową./w zł/.**

| L.p. | Symbol i nazwa konta syntetycznego. | Kwota zobowiązań. | Data zapłaty zobowiązań w kwocie /zł/ | Uwagi |
|--------------------------|---|-------------------|--|--|
| 1 | 202 Rozrachunki z dostawcami | 106 632,65 | Wg załącznika 106 632,65 | |
| 2 | 220 Rozrachunki z budżetem | 52 403,00 | 19.01.2018 52 403,00 | |
| 3 | 223 Rozliczenie VAT | 804,00 | 19.01.2018 804,00 | |
| 4 | 228 Inne rozliczenia podatki lokalne | 1 035,00 | 05.01.2018 1 035,00 | |
| 5 | 229 Rozrachunki publicznoprawne ZUS | 193 909,25 | 12.01.2018 193 909,25 | |
| 6 | 249 Pozostałe rozrachunki | 49 067,83 | 17.01.2018 3 000,00 - zwrot wadium 16.01.2018 3 987,00 - polisa PZU | 42 080,83 (pozostało) Opisano poniżej w osobnej tabeli. |
| | Razem | | | |
| Sporządził/a: ██████████ | | | | |

Stan zobowiązań Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach na dzień 31.12.2017 rok w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową./w zł/. dla konta 202 – „Rozrachunki z dostawcami”.

| Lp. | Konto analityczne | Nazwa kontrahenta, nr faktury | Kwota zobowiązania | Termin płatności | Kwota i termin zapłaty. |
|-----|-------------------|---|--------------------|------------------|---|
| 1. | 202-00286 | Biuro Handlowe ██████████ F-ra vat: 2533/12/17 (6681,36), 2531/12/2017 (2600,22), 2540/12/2017 (6300,68), 2541/12/17 (10258,20) Artykuły reklamowe i brd. | 25 840,46 zł | 31.12.2017 | <u>Faktury:</u> 10.01.2018: 2540/12/2017 6300,68 zł 2533/12/17 6681,36 zł 15.01.2018: 2541/12/2017 10258,20 zł 25.01.2018: 2531/12/17 2600,22 zł |
| 2. | 202-00034 | PEGAS GRUPA Sp. Z o.o. F-ra vat F KIEL/019508/17 F-ra za paliwo 12/2017 | 12 570,14 zł | 31.12.2017 | 12.01.2018 12 570,14 zł |
| 3. | 202-00011 | PWPW S.A. F-ra vat K12PF14320 F-ra za SI WORD 12/2017 | 15 264,30 zł | 31.12.2017 | 16.01.2018 15 264,30 zł |
| 4. | 202-00073 | Complex Computers Bis Sp. z o.o. F-ra vat 2891/2017/VAT F-ra za abonament enova | 479,70 zł | 31.12.2017 | 10.01.2018 479,70 zł |

| | | | | | |
|-----|-----------|--|-------------|------------|---------------------------|
| 5. | 202-PGE | PGE Dystrybucja S.A. O. Skarżysko- Kamienna, Sprzedawca PGE Dystrybucja Lublin F-ra vat, 020784000001202. Energia elektryczna 12/2017 | 6 309,97 zł | 31.12.2017 | 12.01.2018 6 309,97 zł |
| 6. | 202-00021 | PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. F-ra vat 510/F/FB/10869/12/17. Gaz 12/2017 | 5 392,74 zł | 31.12.2017 | 10.01.2018 5 392,74 zł |
| 7. | 202-00032 | PKS w Ostrowcu Św. S.A. F-ra vat: 9053/17 (2 085,12), 9054/17 (982,55) Paliwo i mycie aut 12/2017 | 3 067,67 zł | 31.12.2017 | 12.01.2018 3 067,67 zł |
| 8. | 202-00031 | Agencja Discreet Service Sp. z o. o. F-ra vat 143. Ochrona wartości pieniężnych 12/2017 | 347,75 zł | 31.12.2017 | 12.01.2018 347,75 zł |
| 9. | 202-00035 | Wodociągi Kieleckie Sp. z o.o. F-ra vat 16/011240/2017 Woda 12/2017 | 592,29 zł | 31.12.2017 | 16.01.2018 592,29 zł |
| 10. | 202-00025 | Biuro Ochrony Osób i Mienia SCORPION Sp. z o.o. F-ra vat | 373,92 zł | 31.12.2017 | 10.01.2018 373,92 zł |

| | | | | | |
|-----|-----------|--|-------------|------------|---------------------------|
| | | FAS/160/12/2017/KON W Konwojowanie wartości pieniężnych 12/2017 | | | |
| 11. | 202-00267 | Urząd Dozoru Technicznego Oddział w Kielcach F-ra 10310320. Nadzór nad urządzeniem przeponowym w kotłowni | 351,68 zł | 31.12.2017 | 16.01.2018 351,68 zł |
| 12. | 202-00052 | P.P.H.U. NOMA- SYSTEM ██████████ ██████████ ██████████ F-ra vat 10310320 Usunięcie awarii kasy | 164,00 zł | 31.12.2017 | 10.01.2018 164,00 zł |
| 13. | 202-00033 | EKOTRADE Sp. z o.o. F-ra vat 0155/12/2017/KI/MO Monitoring 12/2017 | 61,50 zł | 31.12.2017 | 12.01.2018 61,50 zł |
| 14. | 202-00152 | Zakład Naprawy Karoserii Samochodowych ██████████ ██████████ F-ra vat FA/000276/2017 Naprawa samochodu Toyota Yaris | 1 537,50 zł | 31.12.2017 | 10.01.2018 1 537,50 zł |
| 15. | 202-00205 | SPOŁEM Powszechna Spółdzielnia Spożywców F-ra vat | 3 805,84 zł | 31.12.2017 | 10.01.2018 3 805,84 zł |

| | | | | | |
|-------------------------|-----------|---|----------------------|------------|--|
| | | 28/12/VAT/FVS Spotkanie pracowników. | | | |
| 16. | 202-00182 | Studio reklamy NEOMEDIA [REDACTED] [REDACTED] F-ra vat 724/2017 Pendrive'y z logo firmy. | 4 898,48 zł | 31.12.2017 | 10.01.2018 4 898,48 zł |
| 17. | 202-00084 | Wielobranżowe Przedsiębiorstwo 3D Sp. z o.o. F-ra vat FVS0669/17 (7 626,00), FVS0668/17 (7 626,00) Mierniki prędkości. | 15 252,00 zł | 31.12.2017 | 10.01.2018 15 252,00 zł |
| 18. | 202-00131 | FOR-PAK [REDACTED] sp. j. F-ra vat FA/1233/2017 (126,42) FA/107/2017/MW (1060,28), FA/108/2017/MW (755,63), FA/109/2017/MW (709,78) Artykuły do sekretariatu i na obsługę kursów. | 2 672,11 zł | 31.12.2017 | <u>Faktury:</u> 12.01.2018: FA/109/2017/MW 709,78 zł FA/107/2017/MW 1060,28 zł FA/108/2017/MW 755,63 zł 10.01.2018: FA/1233/2017 126,42 zł |
| 19. | 202-00499 | [REDACTED] Agencja Reklamowa F-ra vat 185/12/2017. Etui na dokumenty z logo firmy. | 7 650,60 | 31.12.2017 | 10.01.2018 7 650,60 |
| | | Razem | 106 632,65 zł | | 106 632,65 zł |
| Sporządziła: [REDACTED] | | | | | |

**Stan należności w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach na dzień
31.12.2017 rok w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową./w zł/
dla konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami” w zł.**

| Lp. | Konto | Nazwa konta | Saldo „Wn” | Data powstania salda | Data zapłaty |
|------------------------------------|-----------|--|------------|----------------------|--------------|
| 1. | 201-00293 | Powiat Jędrzejowski ZESPÓŁ SZKÓŁ Centrum Kształcenia Praktycznego im. Macieja Rataja w Krzelowie F-ra vat FV/0301/2017 F-ra za najem sam. osobowego | 123,00 | 31.12.2017 | 26.01.2018 |
| | | Razem | 123,00 | | |
| Sporządził/a: ████████████████████ | | | | | |

Stan rozrachunkó11.w w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach na dzień 31.12.2017 rok w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową./w zł. dla konta 249 – „Pozostałe rozrachunki” w zł.

| Lp. | Konto | Nazwa | Saldo | | Data powstania salda | Data Zapłaty |
|-----|-----------|---|-----------|--------------|----------------------|--------------|
| | | | WN | MA | | |
| 1. | 249-00001 | PZU Inspektorat Kielce Ubezpieczenie mienia | | 3 987,00 zł | 31.12.2017 | 16.01.2018 |
| 2. | 249-00007 | Zabezpieczenie wyk. umowy- Zakład Usługowy Wodno-Kan., CO i gaz, Karyś | | 1 200,00 zł | 31.12.2017 | Zabezp. |
| 3. | 249-00011 | Zabezpieczenie wykonania umowy – PWPW S.A. | | 17 584,47 zł | 31.12.2017 | |
| 4. | 249-00054 | Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad W-wa VIATOL opł. drogowa | 327,01 zł | | 31.12.2017 | |
| 5. | 249-00141 | Zabezpieczenie | | 5 306,38 zł | 31.12.2017 | |

| | | | | | | |
|-------------------------|-----------|---|------------------|---------------------|------------|------------|
| | | wykonania umowy – KLIMANET s.c. | | | | |
| 6. | 249-00403 | Usługi Hydrauliczno Budowlane "PLAST" B. [redacted] zabezpieczenie wykonania umowy | | 17 989,98 zł | 31.12.2017 | |
| 7. | 249-00496 | PUH Moto-Truck [redacted] | | 3 000,00 zł | 31.12.2017 | 17.01.2018 |
| | | Razem | 327,01 zł | 49 067,83 zł | | |
| Sporządziła: [redacted] | | | | | | |

Dokumentacja dowodowa od strony 37 do strony 57.

4. Sprawozdawczość.

Informacja dotycząca składanych sprawozdań budżetowych przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach z operacji finansowych roku obrotowego 2017.

| Lp. | Temat | Wyszczególnienie (opis). | Uwagi. |
|-----|--|--|--------|
| 1 | Rodzaj i nazwa sprawozdań budżetowych sporządzanych w jednostce. | Rb-N, Rb-Z, | |
| 2. | Podstawa prawna : | Rozporządzenie Ministra Finansów W sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 r.poz.1773 z późn.zm.) | |
| 3. | Odbiorca sprawozdań budżetowych sporządzonych w jednostce. | Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. | |

Terminowość składania sprawozdań budżetowych przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach z operacji finansowych roku obrotowego 2017.

| L.p. | Temat: | Obligatoryjny termin złożenia sprawozdania ./data/ | Termin złożonego sprawozdania potwierdzony przez odbiorcę. /data/ | Uwagi dotyczące zgodności z ewidencją księgową za dany okres obrachunkowy. |
|--------------------------|--|---|--|--|
| 3. | Sprawozdania Rb-N złożone w 2017 r. | | | Zgodne z ewidencją księgową – zestawienie obrotów i sald za 2017 r. |
| | Rb-N za I kw. 2017 r. | 10.04.2017 r. | 07.04.2017 r. | |
| | Rb-N za II kw. 2017 r. | 10.07.2017 r. | 10.07.2017 r. | |
| | Rb-N za III kw. 2017 r. | 10.10.2017 r. | 09.10.2017 r. | |
| 4. | Sprawozdania Rb-Z złożone w 2017 r. | | | Zgodne z ewidencją księgową – zestawienie obrotów i sald za 2017 r. |
| | Rb-Z za I kw. 2017 r. | 10.04.2017 r. | 07.04.2017 r. | |
| | Rb-Z za II kw. 2017 r. | 10.07.2017 r. | 10.07.2017 r. | |
| | Rb-Z za III kw. 2017 r. | 10.10.2017 r. | 09.10.2017 r. | |
| 5. | Sprawozdania za 1V kwartał 2017 r. | | | |
| | Rb-N | 8 luty 2018 r. | 09.01.2018 r. | Zgodne z ewidencją księgową – zestawienie obrotów i sald za 2017 r. |
| | Rb-Z | 8 luty 2018 r. | 09.01.2018 r. | |
| | Bilans za rok obrotowy 2017. | 31.03.2018 r. | 13.02.2018 r. | |
| Sporządził/a: ██████████ | | | | |

Sprawozdania budżetowe sporządzone i podpisane przez Dyrektora WORD w Kielcach Pana ██████████ i Głównego Księgowego Panią ██████████ złożone za potwierdzeniem przyjęcia w Departamencie Budżetu i Finansów w dniu 09.01.2018 r. Dane zawarte w sprawozdaniach są zgodne z zapisami w ewidencji księgowej prowadzone w jednostce w roku obrotowym 2017.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach sporządził sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2017 rok. Podpisane przez Pana [REDAKTED] Dyrektora i Głównego Księgowego Panią [REDAKTED]. Sprawozdanie zawiera datę 2018-02-12 r.

Sprawozdanie przesłano pismem Znak: WORD/FK/ 206/2018 z dnia 13.02.2018 r., do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Badanie bilansu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za rok obrachunkowy 01.01.2017 do dnia 31.12.2017r., zlecone zostało firmie audytorskiej FK Consulting Sp. z o.o ul. Podbiłęty 31 lok 110, 02 732 Warszawa nr wpisu 4001.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Zarządu Województwa Świętokrzyskiego jednostki Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach zawiera stwierdzenie, że roczne sprawozdanie finansowe:

- 1) Przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości,
- 2) Zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) Jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie zostało podpisane przez biegłego rewidenta [REDAKTED] Nr w rejestrze 12583 i [REDAKTED] Członka Zarządu firmie audytorskiej FK Consulting Sp. z o.o ul. Podbiłęty 31 lok 110, 02 732 Warszawa nr wpisu 4001.

Dokumentacja dowodowa od strony 58 do strony 63.

5. Zamówienia publiczne.

Podstawa prawna:- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. 2015 poz. 2164 z późn. zm.).

5.1 Uregulowania wewnętrzne jednostki w zakresie udzielania zamówień publicznych.

W 2017 roku obowiązywały w WORD następujące regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych:

- Zarządzenie Nr 5/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 21 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu pracy komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o zamówienie

publiczne

na roboty budowlane, dostawy lub usługi udzielone przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach.

- Zarządzenie Nr 6/2008 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 16 czerwca 2008 roku w sprawie wydatkowania środków finansowych WORD.
- Zarządzenie Nr 9/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 8 maja 2014 roku, którym dokonano zmian w Regulaminie pracy komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne na roboty budowlane, dostawy lub usługi udzielone przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 21 kwietnia 2009 roku.
- Zarządzenie Nr 2/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na dostawę samochodu ciężarowego i przyczepy typu tandem wyposażonych i przystosowanych do przeprowadzania egzaminów państwowych na kategorie C i C+E prawa jazdy.

5.2 Wykaz zamówień publicznych – przetargów nieograniczonych w 2017 roku.

| Lp. | Przetarg | Rodzaj przetargu | Wartość brutto w złotych wg umowy | Realizacja | Uwagi |
|-----|--|------------------|-----------------------------------|--------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Przetarg nieograniczony na dostawę samochodu ciężarowego i przyczepy | Dostawa | 403.624,50 | Zrealizowany | |
| 2. | Przebudowa wymiennikowni, polegająca na montażu | Roboty budowlane | 179.899,80 | Zrealizowany | |

| | | | | | |
|----|---|---------|------------|--|-------------------------------|
| | dwóch kotłów gazowych wraz z przewodami spalinowymi oraz instalacją wewnętrzną gazową | | | | |
| 3. | Przetarg nieograniczony na dostawę zestawów ratowniczych | Dostawa | 58.968,00 | Zrealizowany | |
| 4. | Przetarg nieograniczony na zabudowę i przystosowanie dwóch podwozi samochodowych do ratownictwa technicznego dla WORD w Kielcach | Dostaw | - | Nie zrealizowany, nie wpłynęła żadna oferta. Przetarg unieważniony | |
| 5. | Przetarg nieograniczony na zabudowę i przystosowanie podwozia samochodu IVECO S.p.A do ratownictwa technicznego dla WORD w Kielcach | Dostawa | 199.260,00 | Podpisanie umowy i realizacja zamówienia w 2018r. | |
| 6. | Przetarg nieograniczony na zabudowę i przystosowanie podwozia samochodu IVECO do ratownictwa technicznego dla WORD w Kielcach | Dostawa | - | Kontynuacja dalszych procedur przetargowych w 2018r. | Ogłoszenie w BZP 22.12.2017r. |
| 7. | Przetarg nieograniczony | Dostawa | 178.500,00 | Zrealizowany | |

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| | na dostawę zestawów hydraulicznych do ratownictwa drogowego dla WORD w Kielcach | | | | |
|--|---|--|--|--|--|

5.3 Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartość kwoty 30 000 EURO.

W Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach, w 2017 roku, obowiązywało zarządzenie Nr 6/2008 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 16 czerwca 2008 roku w sprawie wydatkowania środków finansowych WORD. W świetle § 1 niniejszego zarządzenia nr 6/2008, dokonywanie zakupów oraz wydatkowanie środków finansowych o wartości przekraczającej jednorazowo 500 zł wymaga uzgodnienia z Główną Księgową i wyrażenia przez nią każdorazowo zgody na piśmie. Kontrolni poddano zamówienie publiczne na zakup telewizora SAMSUNG UE 49MU 7002 i odtwarzacza UBD M8500 Samsung.

Ustalenia kontroli: Przedmiotem zamówienia była dostawa telewizora SAMSUNG UE 49MU 7002 i odtwarzacza UBD M8500 Samsung

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 20.10. 2017 r. w wysokości 6000,00 zł brutto (pismo z dnia 20.10. 2017 r. zostało zaakceptowane przez Dyrektora WORD, na piśmie tym znajduje się także adnotacja głównej księgowej o zabezpieczeniu środków finansowych). Postępowanie na dostawę przyczepy przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. 2015 poz. 2164 z późn. zm.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

W dniu 20.10 2017 roku zamawiający dokonał zapytań dostawców drogą telefoniczną, na tą okoliczność sporządził notatkę służbową której kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem stanowi dokumentację dowodową dołączoną do protokołu.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę P.H.U „PWP ELEKTRONIK W DYŁ na cenę 5 400,00 zł brutto. W dniu 25.10. 2017 roku został dokonany zakup na okoliczność którego została wystawiona faktura VAT Nr 225/2017 na kwotę 5400,00 zł brutto.

Termin zapłaty ustalono następująco: w ciągu 14 dni na konto wykonawcy podane w fakturze, Termin płatności 2017-11-08. Płatność zapis na fakturze – przelew 31.10.2017 r. (Wyciąg bankowy nr 213 z dnia 31.10.2017 r.).





5.4 Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30 000 EURO.

Poddano sprawdzeniu zamówienie publiczne którego przedmiotem jest „**dostawa samochodu ciężarowego i przyczepy typu tandem przeznaczonych do egzaminowania na kat C+E prawa jazdy**” o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30 000 EURO.

Podstawa prawna: ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2015 poz. 2164 tj. z późn. zm.),

Zamówienie to zostało umieszczone w planie zamówień publicznych w 2017 roku w pozycji nr 1., sporządzonym w dniu 16.02.2017 roku i zatwierdzonym przez Pana ██████████ Dyrektora WORD w Kielcach.

Plan przewiduje udzielenie zamówienia publicznego na „**dostawę samochodu ciężarowego i przyczepy typu tandem przeznaczonych do egzaminowania na kat C+E prawa jazdy**”, o wartości 487.000,00 zł netto, w proponowanym trybie postępowania jako przetarg nieograniczony z planem realizacji w terminie I kwartał 2017 roku.

Przetarg nieograniczony na dostawę samochodu ciężarowego z przyczepą typu tandem.

Dokumentacja dotycząca tego przetargu zawiera następującą dokumentację gromadzoną chronologicznie:

W dniu 2017.01.23 pismem znak: WORD- DT /112/2017 jednostka wystąpiła do Zrzeszenia Instruktorów i Wykładowców Nauki Jazdy w Kielcach z pismem informacyjnym, że w 2017 roku dokona zakupu nowego zestawu składającego się z samochodu ciężarowego i przyczepy typu tandem do prowadzenia egzaminów na prawo jazdy kategorii C i C+E.

Szacowanie wartości zakupu opisano w piśmie o nazwie „Wycena zespołu pojazdów samochód ciężarowy i przyczepa typu tandem”, której dokonał Kierownik Działu Technicznego w WORD Kielce inż. ██████████. Jak wynika z zapisu w treści ww. pisma dokonana została w oparciu o zapytania skierowane do firmy sprzedającej samochody MAN i producenta przyczep firmy KONAR w Stęszewie.

Samochód Man cena netto 228.800,00 zł, cena brutto 281.424,00 zł. Zabudowa – skrzynia ładunkowa oplandeczona, przystosowanie do nauki jazdy i egzaminowania cena netto- 39.200,00 zł., cena brutto – 48.216,00 zł. Przyczepa typu tandem cena netto **64.000,00 zł.**, cena brutto **78.720,00 zł.** Łącznie samochód i przyczepa netto **332.000,00 zł.** cena brutto **408.360,00 zł.** Wartość zamówienia netto wynosi **79.522,86 EURO.**

Do pisma dołączono pisma dotyczące zapytań wysłane drogą mailową i odpowiedzi drogą mailową. Odpowiedź od [REDAKTOWANE] z dnia 8 lutego 2017 r., sprzedawca samochodów specjalnych MAN Truck & Bus Polska sp. z o.o. z podaniem ceną kompletnego samochodu około **268.000,00 PLN**. Odpowiedź od Firmy KONAR podaje cenę **64.000 PLN + VAT**.

Opis techniczny przedmiotu zamówienia zawierający opisane wymagania dotyczące: wymaganych warunków technicznych samochodu ciężarowego, wyposażenia dodatkowego, wymagane warunki techniczne dla przyczepy typu tandem oraz wymagania techniczne dla zespołu „pojazdów”. Pod ww. treścią widnieją dwa podpisy nieczytelne opatrzone pieczętkami o treści: Egzaminator nadzorujący mgr [REDAKTOWANE] i Egzaminator nadzorujący mgr [REDAKTOWANE].

Zarządzenie Nr 2/ 2017 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie powołania Komisji Istotnych Warunków Zamówienia i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na dostawę samochodu ciężarowego i przyczepy typu tandem wyposażonych i przystosowanych do przeprowadzania egzaminów państwowych na kategorię C i C+E prawa jazdy.

Powołana została pięcioosobowa komisja przetargowa składająca się z pracowników WORD Kielce. Zarządzenie ustala zadania dla komisji przetargowej.

Specyfikacja Istotnych warunków Zamówień Publicznych (zwana dalej SWIZ).

Opracowany przez zamawiającego SWIZ zarejestrowany został jako pismo pod znakiem pisma WORD-DT(1)2017 z dnia 03.03.2017 r., „na dostawę samochodu ciężarowego z przyczepą typu tandem dla WORD w Kielcach” zatwierdzona przez [REDAKTOWANE] Dyrektora WORD.

Zawiera opis warunków zamówienia w XXII punktach. Do specyfikacji dołączono 7 załączników.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym.

Zostało zamieszczone: w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.03.2017 r., pod numerem 36405-2017, na stronie internetowej www.Word.kielce.pl, na tablicy ogłoszeń w dniach od 03.03. do 15.03.2017 roku. Nie nastąpiła zmiana treści zamówienia.

Dokumentacja zawiera zapytanie do specyfikacji złożone przez „Tandem –Trucks Sp. z o.o. Katowice ul. Tartaczna 6.

. Odpowiedź na pytania przekazane zostały pytającemu pismem nr WORD-DT/239/2017 z dnia 9.03.2017 (wysyłka 10.03.2017r.) Komisja przetargowa rozpatrzyła powyższą sprawę na posiedzeniu z dnia 2017.03.09 (Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej.)

Składanie ofert.

Wyznaczonym miejscem składania ofert został lokal Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach pokój nr 206. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 15 marca 2017 roku do godziny 10⁰⁰.

Oferty złożone zostały przez dwóch oferentów:

- MAN Truck & Bus Polska Sp. z o.o Al. Katowicka 9 Wolica, - zapis wpływu do WORD dnia 14.03.2017 r., zarejestrowany pod L.dz. 251/DT
- Firma Wanicki Sp. z o.o ul. Myślenicka 19, 32-031 Mogilany. - zapis wpływu do WORD dnia 15.03.2017 r., zarejestrowany pod L.dz. 254/DT godz.9⁰⁰.

Otwarcie ofert.

Na okoliczność otwarcia ofert został sporządzony protokół komisji przetargowej, stwierdzający ich otwarcie dnia 15 marca 2017 roku o godzinie 10.30. Sporządzona została także, „**Informacja z otwarcia ofert**”. (zwany dalej informacją). Do dokumentacji dołączona jest lista oferentów obecnych na otwarciu ofert z wpisem – [redacted] firma MAN podpis nieczytelny. Oraz lista członków komisji przetargowej.

Widnieje zapis informujący, że wartość kwoty jaką zamierza przeznaczyć Zamawiający na sfinansowanie zamówienia wynosi 599.000,00zł brutto. (W protokole podano kwotę netto 487.000,00 zł). Informacja podpisana przez Dyrektora [redacted]

Dokumentacja zawiera złożone oświadczenie osób wykonujących czynności w postępowaniu określone w art. 17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

Są to członkowie komisji przetargowej. [redacted]
[redacted]

Na druku ZP-12 (oznaczenie sprawy WORD-DT(1)2017) o nazwie „Zbiorcze zestawienie ofert/ofert wstępnych” (brak skreślenia jakich) wpisano dwie oferty z wymaganymi danymi w sześciu kolumnach. Pismo skierowane do Firmy MAN Truck & Bus Polska Sp. z o.o. Al. Katowicka 9 Wolica komisja przetargowa powzięła wątpliwości dotyczące treści złożonej oferty i prosi o udzielenie wyjaśnień. (Protokół z dnia 29.03.2017 spisany przez komisję przetargową stwierdzający fakt powzięcia wątpliwości). Na zapytanie zawarte w piśmie WORD_DT/293/2017 z dnia 30.03.2017 wpłynęła odpowiedź od oferenta.

W dokumentacji znajdują się dwa kompletne oświadczenia złożone na załączniku nr 5 do SWIZ przez oferenta MAN Truck & Bus Polska Sp. z o.o. Al. Katowicka 9 Wolica., oraz dwa oświadczenia złożone na załączniku nr 5 do SWIZ przez oferenta Firmę Wanicki Sp. z o.o ul. Myślenicka 19, 32-031 Mogilany w tym jedno opatrzone nr 1., **nie zawiera wpisu**

miejsowości i daty oraz podpisu osoby/osób upoważnionych do reprezentowania Wykonawcy,

Pismo WORD_DT/261/2017 z dnia 17.03.2017 r., dotyczy powzięcia wątpliwości przez komisję przetargową (Protokół z dnia 17.03.2017 r., sporządzony przez komisję przetargową) co do treści złożonej oferty w którym prosi o wyjaśnienie. Otrzymano wyjaśnienie.

Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 22.03.2017 r. stwierdzający fakt uznania odpowiedzi za pełną i wystarczającą.

Kolejne pismo skierowane do Firmy Wanicki Sp. z o.o. ul. Myślenicka 19, 32-031 Mogilany znak: WORD_DT/313/2017 z dnia 04.04.2017 informujące o poprawieniu omyłki pisarskiej Zapis „LF 220 FA” na LF 250 FA”.

Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 2017-04-05 –wystąpienie do Firmy Wanicki Sp. z o.o. ul. Myślenicka 19, 32-031 Mogilany o uzupełnienie brakujących dokumentów wynikających z Rozdziału X pkt 4 SWIZ.

Pismo WORD_DT/314/2017 z dnia 5.04.2017 skierowane do Firmy Wanicki Sp. z o.o. ul. Myślenicka 19, 32-031 Mogilany w którym w oparciu o Rozdział X pkt. 4 wzywa do złożenia oświadczeń lub dokumentów poświadczających spełnienie warunków udziału w postępowaniu tj.:

- polisy ubezpieczeniowej wraz z dowodem opłaty lub innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej.
- Wykazu dostaw wykonanych w okresie ostatnich trzech lat przed upływem składania ofert, wg wzoru (zał. nr 7 do SWIZ)

DAF Przesłała odpowiedź.

Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 2017-04-05. Informująca o powzięciu decyzji o wystąpieniu do oferenta „Firma Wanicki” o przedłużeniu terminu związania z ofertą i kolejne 30 dni i przedłużenie okresu ważności wadium. Nie wymieniono w protokole oferenta MAN Truck i Bus Polska Sp. z o.o. Wolica.

Pismo WORD_DT/333/2017 z dnia 10.04.2017 do Firmy Wanicki Sp. z o.o. ul. Myślenicka 19, 32-031Mogilany Wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą i przedłużenia okresu ważności wadium i przetargu nieograniczonego na dostawę samochodu ciężarowego z przyczepą typu tandem dla WORD Kielce. Brak kopii pisma w dokumentacji przetargowej w tej sprawie skierowanej do MAN Truck i Bus Polska Sp. z o.o. Wolica. Fakt wysłania pisma znajduje się w potwierdzeniu wysyłki pocztowej z dnia 10.04.2017 r. Jest odpowiedź wyrażająca zgodę tylko od Firmy Wanicki Sp. z o.o. ul. Myślenicka 19, 32-031 Mogilany.

Druk ZP-17 - informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego/ negocjacji bez ogłoszenia /zamówienia z wolnej ręki/ zapytania o cenę/ licytacji elektronicznej –dwie strony. (brak daty przy podpisie dyrektora).

Druki ZP-20 – karta indywidualnej oceny oferty sztuk 10, złożone przez członków komisji przetargowej po dwie przez każdego członka komisji.

Druk ZP-21 – Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert. (brak daty przy podpisie dyrektora).

Dokumentacja zawiera złożone oświadczenie Czesława Dawida określone w art. 17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych jako kierownika zamawiającego. Złożone oświadczenie nie kwalifikuje składającego do wyłączenia z niniejszego postępowania.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego DRUK ZP-PN. Dotyczy – zamówienia publicznego. Został sporządzony na 13 stronach.

Dokumentacja zawiera informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, którą została oferta FIRMY WANICKI Sp. z o.o. Autoryzowany Dealer DAF ul. Myślenicka 19, 32-031Mogilany ul Myślenicka 19., z ceną brutto: **403.624,50 zł.**, wraz z przesłaną informacją do oferentów.

Umowa zawarta w dniu 26 kwietnia 2017 roku w Kielcach pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Kielcach, ul. Domaszowska 141B, zwany dalej „Zamawiającym” a Firmą Wanicki Sp. z o.o. ul. Myślenicka 19, 32-031Mogilany zwaną „Wykonawcą” w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015r., poz. 2164 z późniejszymi zmianami) rozstrzygniętego w dniu 10 kwietnia 2017 roku, na dostawę samochodu ciężarowego z przyczepą typu tandem dla WORD w Kielcach.

Ogłoszenie nr 75334 – z dnia 2017-04-27 r. dotyczące „Dostawy samochodu ciężarowego z przyczepą typu tandem dla Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach jako ogłoszone obowiązkowe w BZP na stronie internetowej <https://bzp.uzp.gov.pl>.

Dokumentacja dowodowa od strony 64 do strony101.



6. **Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.**

6.1 **Ustalenia w zakresie prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS i prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.**

Koszty – plan i wykonanie w 2017 r.

| Lp. | Symbol i nazwa konta | Plan kosztów na dzień 01.01.2017 r | Plan kosztów na dzień 31.12.2017 r | Wykonanie Planu kosztów na dzień 31.12.2017 r. | Uwagi |
|-----|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|-------|
| 1. | 445 Narzuty na ZFŚS (odpisy) | 100 000 | 100 000 | 98 724,11 | |

Lista kontrolna.

| Przedmiot badania: Regulamin ZFŚS w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach | | | | | |
|--|--|-----|-----|----|--------------------------------------|
| Sporządził tabelę : ██████████ | | | | | |
| Wypełnił/a: Beata Kotowska | | | | | |
| L.p. | Obiekt kontroli/ | Tak | Nie | ND | Uwagi. |
| 1 | Czy jednostka posiada zatwierdzony do stosowania regulamin gospodarowania środkami ZFŚS? | X | | | |
| 2 | Czy treść regulaminu gospodarowania środkami ZFŚS uzgodniono z zakładową organizacją związkową? | X | | | Uzgodniono z przedstawicielem załogi |
| 3. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS wskazano źródła tworzenia corocznego odpisu? | X | | | |
| 4. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS wskazano, że źródłami finansowania funduszu mogą być: | | | | |
| | a) darowizny oraz zapisy osób fizycznych i osób prawnych? | | X | | |

| | | | | | |
|----|--|---|---|--|--|
| | b) odsetki i oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe? | | X | | |
| | c) odsetki od środków funduszu? | | X | | |
| | d) dochody ze sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej? | | X | | |
| | e) wierzytelności ZFŚS? | | X | | |
| | f) inne środki wynikające z innych przepisów? | | X | | |
| 5. | Czy zapisano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS, że niewykorzystane w danym roku kalendarzowym środki funduszu przechodzą na następny rok? | | X | | |
| 6. | Czy zapisano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS, że środki funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym? | | X | | |
| 7. | Czy zapisano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS, że środki funduszu na poszczególne formy pomocy socjalnej przyznawane są w formie pieniężnej? | | X | | |
| 8. | Czy wskazano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS przeznaczenie środków funduszu: | | | | |
| | a) pomoc rzeczową przyznaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej? | X | | | |
| | b) zapomogi pieniężne bezzwrotne? | X | | | |
| | c) dofinansowanie krajowych wczasów pracowniczych, leczniczych, profilaktyczno- leczniczych zakupionych przez osoby uprawnione? | X | | | |
| | d) dofinansowanie krajowego zorganizowanego wypoczynku dzieci i | X | | | |

| | | | | | |
|-----|---|---|---|--|--|
| | młodzieży w formie wczasów ,kolonii, zimowisk, obozów, kolonii zdrowotnych? | | | | |
| | e) dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie? | X | | | |
| | f) dofinansowanie wypoczynku sobotnio niedzielnego? | | X | | |
| | g) finansowanie działalności kulturalno-oświatowej- w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe oraz sprzętu sportowego do wspólnego użytku? | X | | | |
| | h) pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe? | | X | | |
| 9. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wskazano osoby uprawnione do korzystania z funduszu? | X | | | |
| 10. | Czy osobami uprawnionymi do korzystania z funduszu są: | | | | |
| | a) pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę? | X | | | |
| | b) pracownicy przebywający na urloпах wypoczynkowych? | X | | | |
| | c) emeryci i renciści, którzy rozwiązali z jednostką umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę? | X | | | |
| | d) członkowie rodzin osób wymienionych w punktach a – c? | X | | | |
| 11. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie pomocy przyznanej na cele mieszkaniowe wskazano, że uprawnionymi są pracownicy posiadający określony staż pracy? | | X | | |

| | | | | | |
|-----|---|---|---|--|--|
| 12. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano zasady przyznawania pomocy z funduszu? | X | | | |
| 13. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, że przyznawanie i wysokość pomocy uzależniona jest od sytuacji: | | | | |
| | a) życiowej | X | | | |
| | b) rodzinnej | X | | | |
| | c) materialnej | X | | | |
| | d) mieszkaniowej (w przypadku pomocy mieszkaniowej)? | | X | | |
| 14. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, że przyznanie świadczenia z funduszu jest: | | | | |
| | a) udzielane na wniosek osoby uprawnionej? | X | | | |
| | b) jest świadczeniem uznaniowym? | X | | | |
| 15. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, że podstawą przyznania świadczenia jest dochód przypadający na uprawnionego członka rodziny pracownika? | X | | | |
| 16 | Czy dochód przypadający na osobę w rodzinie jest w oświadczeniu pracownika? | X | | | |
| 17 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, cykliczność przyznawania pomocy z funduszu? | X | | | |
| 18 | Czy w regulaminie gospodarowania | | X | | |

| | | | | | |
|-----|--|--|---|--|--|
| | środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono przesłanki udzielenia pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe? | | | | |
| 19 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano przy warunkach przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe – że warunkiem przyznania pomocy na cele mieszkaniowe jest posiadanie własnego mieszkania lub domu bez względu na tytuł prawny do zajmowanego lokalu? | | X | | |
| 20 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono cykliczność przyznawania pożyczki na cele mieszkaniowe? | | X | | |
| 21. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono konieczność spłaty poprzedniej pożyczki? | | X | | |
| 22 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono konieczność poręczenia przez dwóch pracowników? | | X | | |
| 23 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono czy pożyczka jest: | | X | | |
| | a) oprocentowana | | X | | |
| | b) nieoprocentowana? | | X | | |



| | | | | | |
|-----|--|---|---|--|--|
| 24. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określono, że spłata pożyczki następuje w ratach miesięcznych? | | X | | |
| 25 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przewidziano, że w przypadku trudnej sytuacji życiowej pożyczka może być częściowo umorzona? | | X | | |
| 26 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określono, że szczegółowe warunki przyznania i spłaty pożyczki na cele mieszkaniowe zostaną określone w umowie pomiędzy pracodawcą a pożyczkobiorcą? | | X | | |
| 27 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano, że środkami funduszu administruje pracodawca? | X | | | |
| 28. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określono, że przyznanie osobom uprawnionym świadczeń z funduszu należy do decyzji pracodawcy uzgodnionej z reprezentantem pracowników? | X | | | |
| 29 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano konieczność podania uzasadnienia decyzji odmownej? | | X | | |




| | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|
| 30 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych znajduje się informacja o dacie uzgodnienia regulaminu z reprezentantem interesów pracowników? | X | | | |
| 31 | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych znajdują się: | | | | |
| | a) podpisy przedstawiciela pracowników | X | | | |
| | b) podpis pracodawcy? | X | | | |
| Objaśnienia użytych znaków i skrótów: udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X” | | | | | |

Lista kontrolna

Nazwa zadania kontrolowanego: kontrola problemowa

Przedmiot: Wysokość oraz zasady naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017rok w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach.

| L.p | Obiekt kontroli. | Tak | Nie | ND | Uwagi. |
|-----|--|-----|-----|----|--------|
| 1 | Czy w jednostce jest opracowana i przyjęta do stosowania procedura sposobu naliczenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy? | X | | | |
| 2 | Czy w jednostce jest założona ewidencja pozwalająca na określenie przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych stanowiących podstawę naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych? | X | | | |
| 3 | Czy w prawidłowy sposób ustalono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ?. | X | | | |
| 4 | Czy jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych? | X | | | |
| 5 | Czy jednostka prowadzi ewidencję księgową | X | | | |

| | | | | | |
|--|---|---|--|--|---------------------------------|
| | ZFŚS zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. | | | | |
| 6 | Czy jednostka w opracowanej wewnętrznie polityce rachunkowości dokonała opisu ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych? | X | | | |
| 7 | Czy po dokonaniu naliczeń odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy jednostka dokonała przekazania środków na wyodrębniony rachunek bankowy? | X | | | |
| 8 | Czy przekazanie odpisu na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano: | X | | | |
| | a/ 75% odpisu do dnia 31. maja tego roku ? | X | | | 100% przekazano w styczniu 2017 |
| | b/ całość tych kwot do dnia 30 września tego roku? | | | | |
| 9 | Czy dokumenty świadczące o naliczeniu odpisu i przekazaniu go na rachunek bankowy ZFŚS zostały sprawdzone przez osoby uprawnione? | X | | | |
| Objaśnienia użytych znaków i skrótów: udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X” | | | | | |
| Sporządził/a: ██████████ | | | | | |

Preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 roku w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach

| Badał: Kazimierz Majcherczyk | | | | | |
|------------------------------|---|-----|-----|-------------|-------|
| Wypełnił/a: Beata Kotowska | | | | | |
| L.p. | Objekt kontroli | Tak | Nie | Nie dotyczy | Uwagi |
| 1. | Czy w jednostce przyjęto preliminarz przychodów | x | | | |

| | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|
| | i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy? | | | | |
| 2. | Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok uwzględnia bilans otwarcia rachunku bankowego na dzień 1styczeń 2017 rok? | x | | | |
| 3. | Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok uwzględnia wysokość przychodów na 2017 rok? | x | | | |
| 4. | Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok uwzględnia kierunki przeznaczenia środków funduszu na ten rok? | x | | | |
| 5. | Czy dla potrzeb zdeponowania środków funduszu założono konto bankowe? | x | | | |
| 6. | Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok został uzgodniony z organizacją związkową? | x | | | |
| Objaśnienia użytych skrótów : Udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („Tak”, „Nie”, lub „ND”- nie dotyczy) znaku x | | | | | |

6.2 Ustalenia w zakresie naliczenia i odprowadzenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS na 2017 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2017 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

Stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 15/2007 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 31 lipca 2007 roku zmieniającego zarządzenie Nr 8/2003 Dyrektora WORD z dnia 27.02.2003 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników WORD Kielce

(tj. zarządzenie Nr 6/2010 Dyrektora WORD Kielce z dnia 9.03.2010 r.) wprowadzono w Regulaminie wynagradzania pracowników WORD w Kielcach w § 11 ustępy 3 i 4 następujące postanowienia w zakresie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

„3. Ustala się odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości do 140% odpisu podstawowego wyliczonego zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

4. Coroczna wysokość odpisu ponad odpis podstawowy określana będzie każdorazowo zarządzeniem Dyrektora.”

Powyższe postanowienia regulaminu wynagradzania w sprawie wysokości odpisu na Fundusz zostały uzgodnione z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów, stosownie do art. 4 ust. 3 w/w ustawy o ZFŚS.

Zarządzeniem Nr 1/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 17 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017 r., ustalono na 2017 rok odpis na ZFŚS w wysokości 130% odpisu podstawowego wyliczonego zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Główny księgowy WORD przedłożył kontrolującemu dokument przedstawiający sposób naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2017 rok. Prognozowane zatrudnienie przyjęto w liczbie 64 etatów.

Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2017 r. w WORD przedstawiało się następująco:

Na dowodzie PK z datą 31.01.2017 wpisano naliczenie odpisu ZFŚS na 2017 rok – naliczenie w wysokości 130% odpisu podstawowego wg zarządzenia Nr 1/17.

W świetle art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS, wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2017 r., ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r., ogłoszonego przez Prezesa GUS (art. 5f ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r., o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017; Dz. U. poz.1984). Wynagrodzenie wynosi 3.161,77 zł (Mon. Pol. z 2013 r. poz. 107).

Odpis obligatoryjny na jednego zatrudnionego w tzw., normalnych warunkach pracy wynosił $1185,66 \times 130\% = 1541,36 \times 64 \text{ etaty} = \mathbf{98.647,04 \text{ zł}}$.

Wpłata naliczonego odpisu na rachunek ZFŚS wykazana jest na wyciągu bankowym nr 1 Banku Pekao dla rachunku bankowego nr 41124013721111000012496831. Wyciąg za okres od 01.01.2017 do 30.01.2017 wykazuje wpływ sumy 98 647,04 zł.

W myśl art. 6 ust. 2 w/w ustawy o ZFSS, równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

Kontrolowana jednostka przekazała terminowo środki w łącznej wysokości **98.647,04 zł.**

W dniu 27.12.2017 roku dokonano korekty odpisu na ZFŚS do faktycznego przeciętnego zatrudnienia i do wysokości 130% odpisu podstawowego wynikającego z w/w zarządzenia Nr 1/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 17 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017 r. Faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2017 roku stanowiło 64,05 etatów, które pomnożone przez 130% z 1541,36 zł stanowi kwotę **98 724,11 zł.** Niedopłatę odpisu w kwocie 77,07 zł przelano w dniu 22.12.2017 z rachunku bankowego nr 85124013721111000012496815 na rachunek bankowy ZFŚS nr 41 1240 1372 1111 0000 1249 6831. (Wb. nr 250 z dnia 22.12.250)

Podstawowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2017 roku w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach

| Podstawa odpisu | Wskaźnik procentowy | Kwota odpisu (w zł) x 130 % |
|---|----------------------------|------------------------------------|
| Na 1 zatrudnionego pracownika | 37,5% | 1541,36 |
| Na 1 zatrudnionego pracownika – pracującego w szczególnie uciążliwych warunkach pracy | 50% | Nie występuje |
| Na pracownika młodocianego (I rok pracy) | 5% | Nie występuje |
| Na pracownika młodocianego (II rok pracy) | 6% | Nie występuje |
| Na pracownika młodocianego (III rok pracy) | 7% | Nie występuje |
| Na każdego zatrudnionego, w stosunku do którego orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. | 37,5% + 6,25% | Nie występuje |
| Na każdego emeryta/rencistę, nad którym pracodawca sprawuje opiekę socjalną. | 37,5% + 6,25% | Nie występuje |
| Sporządził/a: ██████████ | | |

Plan wydatków i jego realizacja dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2017 rok Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach.

| Lp. | Rodzaj wydatków | Kwota | Realizacja wydatków |
|-----|-------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 1. | 2. | 3. | |
| 2. | Dopłaty do wypożyczenia | 70 000,00 | 51 171,20 |
| 3. | Opłaty działalności rekreacyjnej | 20 000,00 | 3200,00 |
| 4. | Spotkania załogi | 20 000,00 | 12 560,00 |
| 5. | Wycieczka | 55 000,00 | 46 632,11 |
| 6. | Zapomogi dla pracowników i emerytów | 10 000,00 | 0,00 |
| 7. | Razem | 175 000,00 | 113 563,31 |

Plan wpływów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2017 rok Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach

| Lp. | Rodzaj wydatków | Kwota |
|-----|-----------------------------------|------------|
| 1. | 2. | 3. |
| 2. | Stan funduszu na 1.01.2017 roku | 77 288,03 |
| 3. | Planowane naliczenia | 100 000,00 |
| 4. | Odpłatność pracowników | 15 000,00 |
| 5. | Oprocentowanie rachunku bankowego | 15,00 |
| 6. | Wielkość naliczeń | 192 303,03 |
| 7. | Planowane wydatki | 175 000,00 |
| 8. | Stan funduszu na 31.12.2017 rok | 17 303,03 |

Realizacja planu wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2017 rok Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach

| Lp. | Rodzaj wydatków | Kwota |
|-----|-------------------------|-----------|
| 1. | 2. | 3. |
| 2. | Dopłaty do wypożyczenia | 51 171,20 |
| 3. | Bilety na koncert | 3 200,00 |
| 4. | Spotkania załogi | 12 560,00 |
| 5. | Wycieczka | 46 632,11 |

| | | |
|----|-------------------------------------|-------------------|
| 6. | Zapomogi dla pracowników i emerytów | |
| 7. | Razem | 113 563,31 |

6.3. Ustalenia w zakresie prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W kontrolowanym okresie 2017 roku w jednostce obowiązywało Zarządzenie Nr 15/2007 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 31 lipca 2007 roku w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych został załączony do niniejszego Zarządzenia Nr 15/2007 z dnia 31 lipca 2007 r.

Do powyższego regulaminu wprowadzono poniższe zmiany:

- 1) Zarządzenie Nr 4/2009 Dyrektora WORD z dnia 03 marca 2009 r. w sprawie zmiany wysokości dopłat do świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 2) Zarządzenie Nr 2/2011 Dyrektora WORD z dnia 28 stycznia 2011 r. zmieniające zarządzenie Nr 15/2007 Dyrektora WORD z dnia 31 lipca 2007 r. w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń
- 3) Zarządzenie Nr 4/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 9 marca 2012 roku w sprawie powołania komisji socjalnej, powołano trzyosobową komisję socjalną.
- 4) Zarządzenie Nr 2/2016 Dyrektora WORD z dnia 29 marca 2016 r. zmieniające zarządzenie Nr 15/2007 Dyrektora WORD z dnia 31 lipca 2007 r. w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń.
- 5) Zarządzenie Nr 4/2016 Dyrektora WORD z dnia 16 sierpnia 2016 r. zmieniające zarządzenie Nr 15/2007 Dyrektora WORD z dnia 31 lipca 2007 r. w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń.
- 6) Zarządzenie Nr 1/2017 Dyrektora WORD z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017 rok

Komisja socjalna WORD na posiedzeniu w dniu 28 lutego 2017 roku zaproponowała plan wydatków ZFŚS na 2017 rok, który następnie w dniu 1 marca 2017 roku został zaakceptowany przez Pana ██████████ Dyrektora WORD. Dla działalności ZFŚS jednostka prowadzi rachunek bankowy nr 41124013721111000012496831 w Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna. Ewidencja środków ZFŚS prowadzona jest na kontach 139 „Rachunek funduszu socjalnego” i 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.
W świetle § 11 i 12 Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń

socjalnych w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach załączonego do Zarządzenia nr 15/2007 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 31 lipca 2007 roku, ze świadczeń Funduszu mogą korzystać:

- pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę,
- pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych,
- emeryci i renciści, którzy rozwiązali umowę o pracę z zakładem pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
- uprawnieni członkowie rodzin wyżej wymienionych osób.

Uprawnionymi członkami rodzin są pozostające na utrzymaniu dzieci własne, dzieci przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej, dzieci współpracowników w wieku od 3 lat do 18 lat, a jeżeli kształcą się w szkole - do czasu ukończenia nauki, nie dłużej jednak niż do 25 roku życia.

Zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionego zostały określone w rozdziale III i V w/w Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w WORD w Kielcach.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania świadczeń socjalnych objęto dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. wczasów pod gruszą).

Próba kontrolną objęto dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla dziewięciu pracowników WORD w łącznej wysokości 8.100,00 zł (numery ewidencyjne: 119; 031; 051; 171; 204; 168; 226; 106; 188).

Stosownie do postanowień zawartych w rozdziale V. Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach załączonego do Zarządzenia nr 15/2007 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 31 lipca 2007 roku, *pracownicy mogą korzystać z dopłaty do wczasów organizowanych we własnym zakresie, tzw. „wczasów pod gruszą” pod warunkiem wcześniejszego przyznania tych świadczeń i korzystania z urlopu wypoczynkowego za okres nie dłuższy niż 14 kolejnych dni kalendarzowych raz na dwa lata.*

Świadczenie w formie dofinansowania tzw. wczasów pod gruszą przyznawano na wniosek pracownika. Wysokość dofinansowania została zróżnicowana ze względu na sytuację materialną pracownika (dochód przypadający na jednego członka rodziny pracownika).

Dochód na członka rodziny pracownika ustalano na podstawie złożonych przez pracowników oświadczeń w tym zakresie.

Dofinansowanie tzw. wczasów pod gruszą przyznawano z uwzględnieniem tabeli uzyskiwanych dochodów na członka rodziny i wysokości pomocy z ZFŚS stanowiących załączniki nr 3 i nr 4 do Zarządzenia Nr 4/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 3 marca 2009 r. w sprawie zmiany wysokości dopłat do świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Protokół z posiedzenia komisji socjalnej przy WORD z dnia 12.07.2017 r. zawierający listę dziewięciu pracowników wraz z kwotami dofinansowania tzw. wczasów pod gruszą, został zatwierdzony w dniu 13.07.2017 r. przez Dyrektora WORD.

Wypłata dofinansowania tzw. wczasów pod gruszą nastąpiła w dniu 14.07.2017 r. (WB nr 18 za okres od 14.07.2017 r.).

Zorganizowanie wycieczki na Białoruś dla 36 pracowników z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 29.04 do 02.05.2017 r.

Kolejność płatności przedstawia się następująco:

- 1) Faktura VAT Nr 0104/02/2017 procedura marży dla biur podróży. Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Usługowo –Handlowo -Produkcyjne „JUNIOR” s.c. [REDACTED], 15-879 Białystok, Słoneczna 25., zaliczka za organizację wycieczki na Białoruś w terminie: 29.04 – 02.05.2017 r. kwota **9 415,00 zł**. Przelew 21.02.2017 r.
- 2) Faktura VAT Nr 0300/04/2017 procedura marży dla biur podróży z dnia 02.05.2017. Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Usługowo –Handlowo -Produkcyjne „JUNIOR” s.c. [REDACTED], 15-879 Białystok, Słoneczna 25., II rata za organizację wycieczki na Białoruś w terminie: 29.04 – 02.05.2017 r. kwota **3 951,00 zł**. Przelew 13.04.2017 r.
- 3) Faktura VAT Nr 0503/05/2017 procedura marży dla biur podróży z dnia 02.05.2017. Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Usługowo –Handlowo -Produkcyjne „JUNIOR” s.c. [REDACTED], 15-879 Białystok, Słoneczna 25., II rata za organizację wycieczki na Białoruś w terminie: 29.04 – 02.05.2017 r. kwota **2526,00 zł**. Przelew 08.05.2017 r.

Faktury opatrzone opisem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty.

Dokumentacja dowodowa od strony 102 do 138.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół niniejszy zawiera 43 stron i 138 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących jej 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.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr

Kontrolujący:

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej
Kazimierz Majcherczyk

Kielce, 14 marca 2018 r.

Kontrolowany:

DYREKTOR

Czesław Dawid
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Katowska
WOJEWÓDZKI OŚRODEK
RUCHU DROGOWEGO
ul. Domaszowska 141b
25-420 KIELCE
tel. 41-368-03-50 do 52; 41-368-10-21

Protokół z kontroli egzemplarz nr 1 otrzymałem dnia 14 marca 2018 r.

...DYREKTOR...

Czesław Dawid

a/a

33674/2018
ks.nad nr 3 z 09.04.2018
wysłano 10.04.2018r.

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, dnia 9 kwietnia 2018 r.

BKO. 1711.I.2.2018

**Pan
Czesław Dawid
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego
w Kielcach**

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził na podstawie art. 41 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.) oraz § 15 ust.1 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego załącznik do uchwały Nr 841/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, w okresie od dnia 27 czerwca do 14 lipca 2017 roku kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Pana jednostce. Przedmiotem kontroli była działalność jednostki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 marca 2018 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia do których należy zaliczyć:

1. W zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych.

Pkt 1.1

W poleceniu wyjazdu służbowego nr 3 z dnia 29.03.2017 r. wystawionego dla Z-ca Kierownika Działu Technicznego, na wyjazd do Wałbrzycha na czas od 29 – 31.03.2017 r., rachunek kosztów podróży przedstawia się następująco. Wyjazd od dnia 29.03.2017 r. do dnia 31.03.2017 roku. Pobyt podany w pełnych godzinach nie odnotowany zapis minut. W poleceniu wyjazdu służbowego nr 4 z dnia 04.04.2017 r. wystawionego dla Z-ca Kierownika Działu Technicznego, na wyjazd do Białegostoku na czas od 5 do 6. 04 .2017 roku, rachunek kosztów podróży przedstawia się następująco. Pobyt podany w pełnych

godzinach nie odnotowany zapis minut. W wyszczególnieniu pozycji kosztowych wpisana tylko w pozycji – inne wydatki wg załączników, kwota 195,80 zł. i noclegi wg rachunków - kwota 308,00 zł. Pozostałe pozycje nie zostały wypełnione. (w kolumnie koszty brak kwoty jest tylko kreska pozioma). Nie wypełnione rubryki : „Załączam ... dowodów”; „Pobrano zaliczkę”; „do wypłaty-zwrotu”.

Wniosek do pkt 1.1

W dowodach księgowych jakimi są polecenia wyjazdów służbowych zapisywać czas wyjazdu i przyjazdu w godzinach i minutach, co skutkuje prawidłowym wyliczeniem należnej diety w podróży służbowej.

Pkt 1.2

W fakturze nr F/002122/11/17 z dnia 13.11.2017 wystawionej przez IDEA LED [REDAKTOWANE] GIOŚ: E0014559WBW Masłów, na kwotę 88.02 zł brutto. Zapis pod względem merytorycznym brzmi: „Zakup 2 paneli ledowych do sal 1A i 1B w trybie art. 67 ust 1 pkt ustawy o zamówieniach publicznych.”. Podpisał Z-ca Kierownika [REDAKTOWANE]. Przelew wystawiono 20.11.2017 r. W tej sprawie wyjaśnienie na piśmie złożył Z-ca Kierownika [REDAKTOWANE], stwierdzając, że mylnie została wpisana procedura zakupu, „ Powinno być, ze zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 –Prawo zamówień publicznych.

Wniosek do pkt 1.2

W opisie merytorycznym zamieszczanym na fakturze wpisywać prawidłową procedurę zakupu wynikającą z przepisów Prawa zamówień publicznych obrazującą fakt dokonania zakupu.

Pkt 1.3

W fakturze VAT FS8891/MI/2017 z dnia 2017-11-29 wystawionej przez Biuro Market [REDAKTOWANE] Spółka Jawna ul. Zagórska 118 25-346 Kielce. Za zakup materiałów biurowych na kwotę brutto 4924,02 zł. zakupu dokonano w oparciu o zawartą umowę. Jak stwierdzono jest to umowa zawarta w dniu 30 grudnia 2015 roku pomiędzy WORD Kielce a firmą Biuro Market [REDAKTOWANE] Spółka Jawna ul. Zagórska 118 25-346 Kielce na dostawę materiałów biurowych. Brak wpisu daty pod podpisami złożonymi na odcisniętej pieczęcie dotyczącej zatwierdzenia wydatku.

Wniosek do pkt 3.

Dokonywać wpisu dat pod podpisami złożonymi na odcisniętej pieczęcie dotyczącej zatwierdzenia wydatku.

2. W zakresie zamówień publicznych.

Poddano sprawdzeniu zamówienie publiczne którego przedmiotem jest **„dostawa samochodu ciężarowego i przyczepy typu tandem przeznaczonych do egzaminowania na kat C+E prawa jazdy”** o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30 000 EURO. Na druku ZP-12 (oznaczenie sprawy WORD-DT(1)2017) o nazwie „Zbiorcze zestawienie ofert/ofert wstępnych” (brak skreślenia jakich) wpisano dwie oferty z wymaganymi danymi w sześciu kolumnach. Pismo skierowane do Firmy MAN Truck & Bus Polska Sp. z o.o. Al. Katowicka 9 Wolica komisja przetargowa powzięła wątpliwości dotyczące treści złożonej oferty i prosi o udzielenie wyjaśnień. (Protokół z dnia 29.03.2017 spisany przez komisję przetargową stwierdzający fakt powzięcia wątpliwości). Na zapytanie zawarte w piśmie WORD_DT/293/2017 z dnia 30.03.2017 wpłynęła odpowiedź od oferenta. W dokumentacji znajdują się dwa kompletne oświadczenia złożone na załączniku nr 5 do SWIZ przez oferenta MAN Truck & Bus Polska Sp. z o.o. Al. Katowicka 9 Wolica., oraz dwa oświadczenia złożone na załączniku nr 5 do SWIZ przez oferenta Firmę Wanicki Sp. z o. o. ul. Myślenicka 19, 32-031Mogilany w tym jedno opatrzone nr 1., **nie zawiera wpisu miejscowości i daty oraz podpisu osoby/osób upoważnionych do reprezentowania Wykonawcy,**

Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 2017-04-05. Informująca o powzięciu decyzji o wystąpieniu do oferenta „Firma Wanicki” o przedłużenie terminu związania z ofertą i kolejne 30 dni i przedłużenie okresu ważności wadium. Nie wymieniono w protokole oferenta MAN Truck i Bus Polska Sp. z o.o. Wolica.

Pismo WORD_DT/333/2017 z dnia 10.04.2017 do Firmy Wanicki Sp. z o.o. ul. Myślenicka 19, 32-031 Mogilany Wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą i przedłużenia okresu ważności wadium i przetargu nieograniczonego na dostawę samochodu ciężarowego z przyczepą typu tandem dla WORD Kielce. Brak kopii pisma w dokumentacji przetargowej w tej sprawie skierowanej do MAN Truck i Bus Polska Sp. z o.o. Wolica. Fakt wysłania pisma znajduje się w potwierdzeniu wysyłki pocztowej z dnia 10.04.2017 r. Jest odpowiedź wyrażająca zgodę tylko od Firmy Wanicki Sp. z o.o. ul. Myślenicka 19, 32-031 Mogilany.

Wniosek do punktu 2.

W zakresie prowadzonej dokumentacji przetargowej dokonywać jej wnikliwego sprawdzania i weryfikacji w trakcie prowadzenia przetargu. Wszelka dokumentacja winna być prowadzona w formie pisemnej z dołączonym wykazem wszystkich dowodów dotyczących przeprowadzonego przetargu.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Infrastruktury w/m.
2. a/a

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej

Kazimierz Majcherczyk

Dyrektor Biura Kontroli

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

Dawid Kędziora

Dariusz Lech

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas



ISO 9001:2009

WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU DROGOWEGO W KIELCACH

25-420 KIELCE
ul. Domaszowska 141b
Strona www: <http://www.word.kielce.pl>
E-mail: sekretariat@word.kielce.pl

tel. (41) 368-03-50 do 52, 368-10-21
fax: (41) 343-16-04
NIP 657-21-57-579
REGON 292459373

Oddział Terenowy w Ostrowcu Świętokrzyskim

27-400 Ostrowiec Św.
ul. Świętokrzyska 22 (VIII piętro)
E-mail: ot.ostrowiec@word.kielce.pl

tel./fax (41) 248 13 38

WORD/DO/426/2018

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
Województwa Świętokrzyskiego
BIURO PODAWCZE

WPRZYĘTO
DZIEŃ
27.04.2018

ZAREJESTROWANO
DNIA
27.04.2018

RS: 11074

Nr Rejestru 3994/18

Podpis: [signature]

Doreczono osobiście

Kielce, dn. 26.04.2018 r.

BIURO KONTROLI
wpłynęło dnia 27.04.2018
nr pisma r. 172/2018
podpis [signature]

Sz.P.
Adam Jarubas
Marszałek
Województwa Świętokrzyskiego

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 9 kwietnia 2018 r. znak: BKO.1711.I.2.2018 po kontroli finansowej problemowej tut. Ośrodka - Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach uprzejmie informuje, że zalecenia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym zostały niezwłocznie wdrożone i tak:

1. W zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych.

a) *odnośnie pkt. 1.1.*

w poleceniach wyjazdów służbowych czas wyjazdu i przyjazdu zapisywany jest w godzinach i minutach, co skutkuje prawidłowym wyliczeniem należnej diety w podróży służbowej.

b) *odnośnie pkt. 1.2.*

w opisie merytorycznym zamieszczanym na fakturze wpisywana jest prawidłowa procedura zakupu wynikająca z przepisów Prawa zamówień publicznych obrazująca fakt dokonania zakupu.

c) *odnośnie pkt. 1.3.*

pod podpisami złożonymi na odcisniętej pieczęcie dotyczącej zatwierdzenia wydatku wpisywana jest data.

2. W zakresie zamówień publicznych.

a) *odnośnie pkt. 1.1.*

mając na celu prawidłowe wypełnianie polecenia wyjazdu służbowego / delegacji / przeprowadzono z pracownikami działu szkolenie w zakresie prawidłowego wypełniania druku. Zwrócono szczególną uwagę na zapis godzin z uwzględnieniem zapisu minut jeżeli takie wystąpią. Uczulono pracowników na wypełnienie wszystkich pozycji w druku.

b) *odnośnie pkt. 1.2.*

rozliczający fakturę zakupową nr F/002122/11/17 z dnia 13.11.2017r. Pan [redacted] zastosował art.67 ust.1 pkt 3 jako zakup na usunięcie awarii oświetlenia. Ze względu na niską wartość, zakupu winien być rozliczony w oparciu o art.8 ust 8 ustawy Pzp.

Pouczono pracowników jak prawidłowo rozliczać faktury zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych i wpisywać odpowiednie paragrafy.

c)odnośnie pkt.2.

w celu wyeliminowania błędów które wystąpiły przy ocenie ofert z przetargu „ Dostawa samochodu ciężarowego i przyczepy typu tandem przeznaczonych do egzaminowania na kat. C i C+E prawa jazdy „ komisja przetargowa, a w szczególności jej przewodniczący i sekretarz będą nadzorować i sporządzać prawidłowo wszystkie dokumenty dotyczące danego przetargu.

Ponadto sekretarz komisji archiwizował będzie dokumenty i protokoły przetargów tak, aby nie wystąpiły niedociągnięcia wymienione w protokole pokontrolnym.

Informując o powyższym pragnę nadmienić, że niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego zorganizowane zostało spotkanie z pracownikami, na którym zostały im przedstawione stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości w ich pracy. Pracowników zobowiązano do bezwzględnego przestrzegania przepisów i zasad obowiązujących na ich stanowiskach pracy, a głównemu księgowemu zalecono przeprowadzanie okresowych kontroli ich pracy w zakresie gospodarki finansowej.

Z poważaniem

DYREKTOR

Czesław Dawid