Kielce, dnia 7 lipca 2020 roku.

KA-I.1711.2.2020

**Pan**

**MARCIN ZAWIERUCHA**

**Dyrektor**

**Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego**

**w Podzamczu**

**Wystąpienie pokontrolne**

z kontroli finansowej kompleksowej przeprowadzonej w Regionalnym Centrum Naukowo-Technologicznym w Podzamczu w okresie od 10 lutego 2020 r. do 13 marca 2020 r. przez:

* Pana Marcina Maliszewskiego – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli
i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (kierownika zespołu kontrolnego),
* Panią Iwonę Jaszczyk – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego),
* Pana Artura Tusienia – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu (członka zespołu kontrolnego w okresie od dnia 10.02.2020 r. do dnia 21.02.2020r.),

działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli
Nr KA-I.1711.2.2020 z dnia 05.02.2020 r. wydanego przez Pana Andrzeja Bętkowskiego – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

1. Pan Marcin Zawierucha - Dyrektor Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego w Podzamczu
2. Pani Elwira Kwiecień - Główny Księgowy
3. Pani Monika Nowak - Z-ca Głównego Księgowego

**Zakres kontroli.**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej, w tym:

1. Prawidłowość sporządzania regulacji wewnętrznych (zgodność z przepisami ustawowymi, dostosowanie do struktury jednostki, aktualność obowiązujących uregulowań).
2. Prowadzenie spraw zgodnie z przepisami kancelaryjnymi.
3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli problemowej przeprowadzonej w 2018 roku.
4. Struktura zatrudnienia w kontrolowanym podmiocie.
5. Prawidłowość zatrudniania i wynagradzania pracowników w zakresie zgodności
z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi.
6. Gospodarka kasowa.
7. Prawidłowość gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja).
8. Zaciąganie i regulowanie zobowiązań.
9. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji.
10. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych.
11. Gospodarka mieniem (w tym ustalenie i przestrzeganie zasad wynajmu
i wydzierżawiania składników mienia).
12. Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych.
13. Zakup materiałów i wyposażenia.
14. Zakup usług.
15. Terminowość zapłaty świadczeń publicznoprawnych (składki ZUS, PFRON).
16. Terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
17. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych (w tym z własnymi pracownikami).
18. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚŚ.
19. Prawidłowość wydatków na działalność socjalną.
20. Koszty podróży służbowych, ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych,
kosztów ponoszonych na samochody służbowe.
21. Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb.
22. Realizacja planu finansowego.
23. Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.
24. Ewidencja środków trwałych w zakresie sprzętu informatycznego.
25. Kontrola zakupów sprzętu informatycznego oraz przetargów w zakresie poprawności sporządzania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, porównanie
z zakupionym i odebranym sprzętem.

**Ustalenia ogólne.**

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 r., funkcję dyrektora RCNT w Podzamczu do 30.04.2019 r., pełnił Pan Michał Piast zatrudniony na tym stanowisku z dniem 27 lipca 2015 r. na podstawie uchwały nr 570/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 lipca 2015r.

Następnie w związku z odwołaniem z dniem 30 kwietnia 2019 r. Pana Michała Piasta
z zajmowanego stanowiska Dyrektora RCNT, uchwałą nr 474/2019 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 kwietnia 2019 r. obowiązki dyrektora z dniem 1 maja 2019 r. powierzono Pani Karolinie Mazur-Durnaś.

Obecnie dyrektorem jednostki jest Pan Marcin Zawierucha powołany na to stanowisko uchwałą nr 1070/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 września 2019 r. na okres 6 lat, to jest od dnia 18.09.2019 r. do 17.09.2025 r.

Głównym Księgowym jednostki jest Pani Elwira Kwiecień, zatrudniona na tym stanowisku od 18 kwietnia 2011 roku.

Statut jednostki.

Podmiot w formie jednostki budżetowej o nazwie Regionalne Centrum Naukowo- Technologiczne w Podzamczu został utworzony na podstawie uchwały nr XXIII/399/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2009 r. Przedmiot działalności RCNT określał statut w brzmieniu określonym w załączniku do uchwały.

Obecnie, na podstawie uchwały nr XIV/194/19 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 13 listopada 2019 r., RCNT działa w formie jednostki budżetowej posiadającej status podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Statut jednostki stanowi załącznik do ww. uchwały.

Organami RCNT jest Dyrektor i Rada Społeczna powołana uchwałą nr 649/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 maja 2019 r.

Wpis do rejestru podmiotów leczniczych.

Jednostka posiada zaświadczenie z dnia 16 września 2014 r. o wpisie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego pod nr Z-169002-20140916.

Regulamin organizacyjny.

Szczegółową strukturę organizacyjną RCNT, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, sposób kierowania komórkami organizacyjnymi, a także inne kwestie przewidziane przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej do uregulowania w regulaminie organizacyjnym podmiotu leczniczego określa Regulamin Organizacyjny. Regulamin ustala Dyrektor i wymaga on zaopiniowania przez Radę Społeczną.

W kontrolowanym 2019 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny będący załącznikiem Nr 1 do zarządzenia nr 01/02/2017 Dyrektora RCNT z dnia 1 lutego 2017 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego RCNT wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem nr 06/01/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. oraz zarządzeniem Nr 03/04/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r.

W związku z przekształceniem jednostki w jednostkę budżetową posiadającą status podmiotu leczniczego z dniem 23 grudnia 2019 roku zaczął obowiązywać nowy Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 02/12/2019 Dyrektora RCNT z dnia 9 grudnia 2019 r. Regulamin został pozytywnie zaopiniowany uchwałą Rady Społecznej RCNT nr 4/2019 z dnia 9 grudnia 2019 r.

**1.Prawidłowość sporządzania regulacji wewnętrznych (zgodność z przepisami ustawowymi, dostosowanie do struktury jednostki, aktualność obowiązujących uregulowań).**

**Podstawa prawna:**

* ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2018.2190 ze zm.)
* ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 ze zm., Dz.U.2019.351)
* ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 ze zm., Dz.U.2019.869 ze zm.)
* rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" ( Dz.U.2016, poz. 283)

Ustalenia faktyczne:

Regulacje wewnętrzne (uregulowania) w zakresie działania i funkcjonowania RCNT wprowadzane są zarządzeniami Dyrektora jednostki. Zmiany wewnętrznych przepisów posiadają formę pisemną i są wprowadzane w drodze zarządzeń Dyrektora. Zarządzenia posiadają nazwę aktu, jego numer, datę wydania, nazwę organu wydającego, treść zarządzenia, określenie przedmiotu zarządzenia (czego dotyczy),datę wejścia w życie i podpis wydającego zarządzenie.

Wykaz regulaminów i instrukcji obowiązujących na dzień 31 grudnia 2019 r. zawiera tabela sporządzona przez pracownika RCNT i stanowi załącznik do niniejszego protokołu (str. od 1 do 14).

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

W treści zarządzenia nr 02/12/2019 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 9 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego § 2 zapisano: *”Uchyla się Regulamin Organizacyjny z dnia 17 września 2009 r wraz z późniejszymi zmianami.”*

Kontrolujący ustalili, że:

* cytowany Regulamin Organizacyjny wprowadzony 17 września 2009 r. **(wersja 1)** został uchylony zarządzeniem nr 16/2010 z dnia 1 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu organizacyjnego **(wersja 2),**
* Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 16/2010 został uchylony zarządzeniem nr 28/2014 z dnia 27 czerwca 2014 w sprawie wprowadzenia kolejnego regulaminu (**wersja 3),**
* zarządzeniem nr 01/10/2015 z dnia 1 października 2015 r. zostało uchylone zarządzenie nr 07/07/2015 r. z dnia 31 lipca 2015 r. i wprowadzono kolejny Regulamin
**(wersja 4)**.Kontrolowany nie przekazał Kontrolującym zarządzenia 07/07/2015 więc nie było możliwym ustalenie w jakiej sprawie było to zarządzenie (czy wprowadzało regulamin czy tylko jego zmiany),
* zarządzeniem Nr 01/02/2017 z dnia 1 lutego 2017 uchyla się zarządzenie nr 01/10/2015
z dnia 1 października 2015 i wprowadza się nowy regulamin **(wersja 5)**.

Zatem w dacie sporządzenia zarządzenia nr 02/12/2019 z dnia 9 grudnia 2019 r. obowiązywał regulamin w wersji już 5, stanowiący załącznik do zarządzenia 01/02/2017
z dnia 11 lutego 2017 r., a nie jak wskazano w treści „*regulamin z dnia 17 września
2009 r.*”(wersja 1).

Z wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli wynika, że ww. projekt zarządzenia nr 02/12/2019 z dnia 9 grudnia 2019 r. został sporządzony przez pracowników RCNT. Natomiast regulamin stanowiący załącznik do przedmiotowego zarządzenia został sporządzony we współpracy z Kancelarią Prawną Fojtik Piotr Fojtik S.K.A
z siedzibą w Krakowie przy ul. Rakowickiej 10B.

Do kontroli okazano:

1. Zapotrzebowanie na usługę prawną - doradztwo z zakresu budowy schematów organizacyjnych jednostek budżetowych wraz z konsultacjami oraz ustawy
o działalności leczniczej wraz z właściwymi rozporządzeniami.

Zapotrzebowanie nie zawiera daty sporządzenia i zostało oznaczone numerem zamówienia DPI.272.12.32.2019.
Z przedłożonego do kontroli wykazu przeprowadzonych w 2019 roku postępowań o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 EURO wynika, że pod tym numerem z datą
22.12.2019 r. zarejestrowane zostało zamówienie na kompleksową usługę prania.

Zapotrzebowanie nie zawiera szczegółów realizacji usługi, sposobu i terminu jej wykonania oraz daty jego sporządzenia. Pismem z dnia 18.02.2020 r. Dyrektor RCNT wyjaśnia: *„Druk zapotrzebowania obowiązujący w jednostce, w oparciu o który zostaje wszczęta procedura dotycząca udzielenia zamówienia nie wymaga podawania sposobu i terminu realizacji usługi. W zapotrzebowaniu podawany jest przedmiot zakupu, jego uzasadnienie, proponowana forma przeprowadzenia oszacowania oraz kryteria oceny ofert. Rozliczenie przedmiotowej usługi nastąpiło w oparciu o przedstawioną przez Wykonawcę fakturę Vat, natomiast przygotowane dokumenty zostały przekazane Zamawiającemu osobiście i mailowo.”*

W opinii Kontrolujących sporządzone *Zapotrzebowanie* nie wypełnia wymogu zawartego
w Regulaminie udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30 000 Euro (załącznik do zarządzenia Nr 03/03/2018 Dyrektora RCNT z dnia 30 marca 2018 r.) gdzie zapisano: *„Pracownik dokonujący zapotrzebowania zobowiązany jest* ***do uzasadnienia potrzeby dokonania zakupu*** *oraz dokonania opisu przedmiotu zamówienia (…)”*. Sporządzony dokument zawiera jedynie krótki opis usługi będącej przedmiotem zamówienia w treści: *„usługa prawna - doradztwo z zakresu budowy schematów organizacyjnych jednostek budżetowych wraz z konsultacjami oraz ustawy działalności leczniczej wraz
z właściwymi rozporządzeniami o działalności leczniczej wraz z właściwymi rozporządzeniami”.* Z całą pewnością stwierdzić należy, że nie jest to uzasadnienie zapotrzebowania na taką usługę.

2. Notatkę z szacowania przedmiotu zamówienia i rozeznania rynku.

Notatka została sporządzona 13 grudnia 2019 r., podczas gdy regulamin organizacyjny będący przedmiotem zamówienia został wprowadzony już zarządzeniem z 9 grudnia 2019 r. Natomiast z wydruków e-mail pracownika RCNT wynika, że konsultacje w sprawie regulaminu z Kancelarią prowadzone były już 2 grudnia 2019 r. Na stwierdzone niejasności Dyrektor RCNT udzielił odpowiedzi: *„Notatka z oszacowania wartości zamówienia została sporządzona w dniu 13 listopada 2019 roku, a nie jak zostało wskazane w notatce 13 grudnia 2019. Powyższe wynika z oczywistej omyłki pisarskiej pracownika sporządzającego przedmiotową notatkę. Konsultacje z Wykonawcą odbywały się w dacie 2 grudnia 2019 roku co dowodzi, iż zamieszczona w notatce data 13 grudnia 2019 roku jest datą wpisaną omyłkowo”.*

Należy zwrócić uwagę, że na dokumencie *„Notatka z oszacowania przedmiotu zamówienia
i rozeznania rynku”* data 13.12.2019 r. znajduje się w dwóch miejscach – w „*dacie sporządzenia szacowania 13 grudnia 2019 r.”* oraz w pkt 3 notatki *„Termin szacowania upływa w dniu 13.12.2019 r.”*

Ponadto w notatce w pkt 1 zapisano, że rozeznanie przeprowadzono drogą elektroniczną poprzez e-mail (w tabeli pkt 2 wskazano adres e-mail, z którego wystosowano wniosek
o szacowanie). Natomiast zamówienie faktycznie zostało przeprowadzone drogą telefoniczną. Z treści tej notatki wynika, że rozeznanie skierowane zostało do podmiotów mających siedzibę w Krakowie (w tym do 2 podmiotów znajdujących się pod tym samym adresem przy ul. Rakowickiej 10B), a nie jak można by przypuszczać do podmiotów z rynku lokalnego (np. z Kielc). Kontrolujący wnioskiem z dnia 17.02.2020 r. zwrócili się
o wyjaśnienie wymienionych zastrzeżeń i wątpliwości. Dyrektor RCNT pismem z dnia 18.02.2020 r. odpowiedział: *„Przedmiotowe podmioty zostały wybrane z uwagi na specyfikację obsługi oraz posiadanie doświadczenia w obsłudze podmiotów o złożonej strukturze organizacyjnej. Podmioty z Krakowa zostały wybrane z uwagi na konkurencyjność
i atrakcyjność krakowskiego rynku prawnego. W tym miejscu należy podkreślić,
iż z Regulaminu obowiązującego w jednostce nie wynika aby Zamawiający miał obowiązek zwracania się z zapytaniem tylko i wyłącznie do podmiotów zlokalizowanych na rynku lokalnym. Istotnym elementem zapytania jest fakt zwrócenia się do trzech potencjalnych podmiotów mogących świadczyć daną usługę, dostawę czy robotę budowlaną,
co w przedmiotowym postępowaniu zostało spełnione”.*

W odniesieniu do cyt: *„konkurencyjności i atrakcyjności krakowskiego rynku”,* stwierdza się,
że przedłożone rozeznania rynku nie zawiera dla porównania ofert z rynku lokalnego,
na podstawie których wyciągnięto takie wnioski. Zatem w opinii Kontrolujących niejasnym pozostaje na jakiej podstawie i w oparciu o jakie dowody Kontrolowany podnosi takie argumenty.

Dalej czytamy*: „Forma w jakiej ma zostać przeprowadzone oszacowanie wartości zamówienia zostaje po raz pierwszy zasygnalizowana w zapotrzebowaniu.
W zapotrzebowaniu do przedmiotowego postępowania zaproponowana został forma elektroniczna, co zostało zatwierdzone przez dyrektora jednostki. Posiadając ww. zgodę pracownik dokonał szacowania telefonicznego, a następnie sporządził notatkę na tą okoliczność. W miejscu wyznaczonym do wskazania kontaktu do dokonujących szacowania potencjalnych kontrahentów zostały wpisane ich numery telefonu. Wpisanie adresu mailowego w miejscu wyznaczonym do wskazania środka komunikacji w celu przeprowadzenia szacowania wynikało z niedopatrzenia osoby sporządzającej przedmiotową notatkę, gdyż polegało na edycji sporządzonej poprzednio notatki w postępowaniu, w którym sposób szacowania wartości zamówienia określony był w formie mailowej.”*

3.Protokół z udzielenia zamówienia Kancelarii Prawnej Fojtik z siedzibą w Krakowie.

Protokół został oznaczony numerem zamówienia DPI.272.11.06.2019, podczas gdy opisane wcześniej zapotrzebowanie na to zamówienie zostało oznaczone nr DPI.272.12.32.2019. Brak daty sporządzenia protokołu.

W wyjaśnieniu Dyrektora RCNT czytamy: *„Dokument zapotrzebowania na usługę prawną omyłkowo został oznaczony numerem DPI.272.12.32.2019 właściwy numer przedmiotowego postępowania to ujęty w protokole z udzielenia zamówienia numer DPI.272.11.06.2019.”*

Z przedłożonego do kontroli wykazu przeprowadzonych w 2019 roku postępowań o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 EURO wynika, że pod numerem DPI.272.11.06.2019 z datą 13.11.2019 r. znajduje się zamówienie na przedmiotową obsługę prawną w zakresie budowy schematów organizacyjnych. Jednak zauważyć należy, że z tą samą datą 13.11.2019 r. pod kolejnym i tym samym numerem DPI.272.11.07.2019 zostały zrejestrowane dwa zamówienia:

* jedno na zaprojektowanie, wykonanie i montaż banerów,
* drugie na zakup komputerów.

Za obsługę prawną Kancelaria wystawiła fakturę VAT nr 05/12/2019 z dnia 19.12.2019 r. na kwotę 4.999,00 zł brutto. Zapłacono przelewem 23.12.2019 r. (WB nr 232/2019 z dnia 23.12.2019 r.)

Ponadto Kontrolujący stwierdzają, że w dacie sporządzenia zapotrzebowania na opisaną wyżej usługę prawną w jednostce na stanowisku Główny Specjalista w Wieloosobowym Stanowisku ds. Prawnych i Zamówień Publicznych pracowała osoba posiadająca wykształcenie wyższe prawnicze, do zadań której zgodnie z zakresem obowiązków pracownika na zajmowanym stanowisku pkt 2 należało: *”Sporządzanie projektów wewnętrznych aktów normatywnych, w tym w szczególności zarządzeń Dyrektora RCNT, regulaminów*, *instrukcji”*. Ponadto jak opisano w pkt 5 niniejszego protokołu, w wyniku ogłoszonego naboru na wolne stanowisko urzędnicze z dniem 26.09.2019 r. w RCNT zatrudniono na stanowisku Inspektor w Wieloosobowym Stanowisku ds. Prawnych
i Zamówień Publicznych drugą osobę posiadającą zgodnie z wymogiem zawartym w ogłoszeniu – wykształcenie wyższe prawnicze, do obowiązków której również należało sporządzanie projektów wewnętrznych aktów normatywnych, w tym w szczególności zarządzeń Dyrektora RCNT, regulaminów, instrukcji itp.

**dow: str. od 1 do 38**

**Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie sporządzania regulacji wewnętrznych oraz zastrzeżeniami co do zasadności udzielenia zamówienia na usługę prawną.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Pan Michał Piast – poprzedni Dyrektor RCNT

Pani Karolina Mazur-Durnaś – p.o. Dyrektora RCNT

Pan Marcin Zawierucha – obecny Dyrektor RCNT

**2.Prowadzenie spraw zgodnie z przepisami kancelaryjnymi.**

**Podstawa prawna:**

* rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U.2011, nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne:

Szczegółowe zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w jednostce reguluje instrukcja kancelaryjna, której zasady zostały określone w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 17/2012 Dyrektora RCNT z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej wraz z jednolitym rzeczowym wykazem akt w RCNT.

Zgodnie z § 1 ust. 2 i 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, czynności kancelaryjne są wykonywane w systemie tradycyjnym lub w systemie EZD. Kierownik podmiotu wskazuje, który z systemów wykonywania czynności kancelaryjnych jest podstawowym sposobem dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw dla danego podmiotu. Dokonując wyboru systemu, kierownik podmiotu może wskazać wyjątki od podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw przez określenie klas
z wykazu akt, których będą one dotyczyć, oraz wskazanie, w jakim systemie będą prowadzone.

Podstawowym systemem przebiegu załatwiania spraw w jednostce jest system tradycyjny.

Wpływające do jednostki pisma są rejestrowane w Punkcie Kancelaryjnym
w Książce Kancelaryjnej. Dla roku 2019 objętego kontrolą prowadzono 2 książki kancelaryjne,
w których znajdują się:

* daty wpływu pisma do jednostki,
* kolejny numer rejestrowy,
* nazwa podmiotu, od którego pochodzi przesyłka,
* krótkie zwięzłe odniesienie do treści przesyłki.

Wpływające pisma w formie elektronicznej drukuje się i stosuje się procedurę jak dla pism wpływających w formie papierowej, tj. rejestruje się, nanosi i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie i nadaje kolejny numer rejestrowy. Dekretacja korespondencji na nośniku papierowym prowadzona jest w sposób prawidłowy. Zgodnie z § 18 przytoczonej powyżej Instrukcji Kancelaryjnej zawiera odręczną dekretację według właściwości i kompetencji, datę i podpis dekretującego.

Książka zawiera podpis osoby, której przydzielono korespondencję.

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

1.Stwierdzono przypadki rejestracji w książce zaproszeń na spotkania, konferencje itp.,
co stanowi naruszenie § 6 obowiązującej Instrukcji kancelaryjnej.

Kontrolą objęto akta dla symbolu klasyfikacyjnego **504–Organizacja imprez kulturalnych, uroczystości, obchodów**. Akta sprawy prowadzone są tylko w postaci papierowej. Teczka aktowa zawiera opis w postaci symbolu klasyfikacyjnego.

2.Prowadzony w teczce spis spraw nie jest prowadzony w sposób rzetelny. Spis zawiera oznaczenie roku, w którym założone zostały sprawy znajdujące się w tym spisie (2019) oraz symbol klasyfikacyjny z wykazu akt (504). Ponadto zawiera ogólną informację co do przedmiotu pisma oraz kolejny numer sprawy pisma wychodzącego. Pisma wpływające zarejestrowane są jedynie przy użyciu tzw. haseł przedmiotu sprawy, np. *„Patronaty medialne”,* *„Karta rodziny zastępczej”.* Nie uzupełniono kolejnych wymaganych rubryk. Powyższe stanowi naruszenie obowiązującej Instrukcji kancelaryjnej § 23 pkt 1:*”Spis spraw prowadzony w systemie tradycyjnym zawiera następujące dane:* ust b: *dane odnoszące się do każdej sprawy w spisie spraw, co najmniej:*

*i) liczbę porządkową,*

*ii) tytuł, stanowiący zwięzłe odniesienie się do treści sprawy,*

*iii) nazwę podmiotu, od którego sprawa wpłynęła, jeżeli nie jest to sprawa własna,*

*iv) znak pisma wszczynającego sprawę, jeżeli nie jest to sprawa własna,*

*v) datę pisma wszczynającego sprawę, jeżeli nie jest to sprawa własna,*

*vi) uwagi zawierające oznaczenie prowadzącego sprawę oraz ewentualne informacje dotyczące sposobu załatwienia sprawy”.*

Spis spraw zajmuje 3 strony:

* pierwsza strona pozycje od 1 do 15,
* druga strona zawiera pozycje od 16 do 30 oraz ręcznie dopisane pozycje 31-34,
* trzecia strona zawiera pozycje od strony 31 do 42,

co wskazuje na nierzetelnie prowadzony spis spraw.

Pisma wychodzące z RCNT posiadają oznaczenia niezgodne z zasadami Instrukcji Kancelaryjnej § 5 pkt 3 i 4: „*3. Znak sprawy zawiera następujące elementy:*

1. *oznaczenie komórki organizacyjnej;*
2. *symbol klasyfikacyjny z wykazu akt;*
3. *kolejny numer sprawy, wynikający ze spisu spraw;*
4. *cztery cyfry roku kalendarzowego, w którym sprawa się rozpoczęła”.*

Instrukcja dopuszcza umieszczenie symbolu prowadzącego sprawę na końcu znaku sprawy, oddzielając go kropką (tj. DPR.504.78.2019.JK2, gdzie JK2 jest symbolem prowadzącego sprawę). Stwierdzono przypadki naruszenia zasad znakowania pism
np; DPR.504.35.2019.A.S.II., DPR.504.07.2019/AS.

W teczce znajdują się sprawy oznakowane innym symbolem klasyfikacyjnym (043, 3021).

W teczce znajdują się pisma, które wpłynęły do jednostki w formie papierowej
i elektronicznej. Zostały one zarejestrowane w Punkcie Kancelaryjnym: na pismach znajduje się pieczęć w treści *„Wpłynęło /data wpływu/”*co jest niezgodne z Załącznikiem Nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji
i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r., Nr 14 poz. 67 z późn. zm.) § 7, gdzie wskazano, że pieczęć lub nadruk umieszczany na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym winien zawierać co najmniej nazwę podmiotu, nazwę punktu kancelaryjnego, datę wpływu, a także miejsce na umieszczanie numeru z rejestru przesyłek wpływających.

Pisma w teczce nie są poukładane chronologicznie, zgodnie z datami pism. Stwierdzono przypadki braku podpisu osoby sporządzającej projekt pisma, co stanowi naruszenie § 28 pkt 5 obowiązującej Instrukcji Kancelaryjnej.

Kontrolą objęto akta dla symbolu klasyfikacyjnego **433–Realizacja dofinansowanych projektów w ramach regionalnych programów operacyjnych**. Akta sprawy prowadzone są tylko w postaci papierowej. Teczka aktowa zawiera opis w postaci symbolu klasyfikacyjnego.

Prowadzony w teczce spis spraw nie jest prowadzony w sposób rzetelny. Spis zawiera oznaczenie roku, w którym założone zostały sprawy znajdujące się w tym spisie (2019) oraz symbol klasyfikacyjny z wykazu akt (433). Zawiera ogólną informację co do przedmiotu pisma. Tylko w jednym przypadku wpisano znak pisma. Spis nie zawiera ewidencji pism wpływających - rejestrowane są wyłącznie pisma wychodzące. Nie uzupełniono kolejnych wymaganych rubryk. Powyższe stanowi naruszenie obowiązującej Instrukcji kancelaryjnej
§ 23 pkt 1 (opis powyżej).

W teczce znajdują się pisma, które wpłynęły do jednostki w formie papierowej
i elektronicznej. Zostały one zarejestrowane w Punkcie Kancelaryjnym: na pismach znajduje się pieczęć w treści *„Wpłynęło /data wpływu/”* co jest niezgodne z Załącznikiem Nr 1do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji
i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U.2011, Nr 14 poz. 67 z późn. zm.) § 7, gdzie wskazano, że pieczęć lub nadruk umieszczany na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym, winien zawierać co najmniej nazwę podmiotu, nazwę punktu kancelaryjnego, datę wpływu, a także miejsce na umieszczanie numeru z rejestru przesyłek wpływających.

Spis spraw zajmuje 2 strony i kończy się na 21 pozycji.

Pisma wychodzące z RCNT posiadają oznaczenia niezgodne z zasadami Instrukcji Kancelaryjnej § 5 pkt 3 i 4 (opis powyżej)*.* Stwierdzono przypadki nie stosowania zasad znakowania pism, np; DPR.433.04.2019.CC.V., DPR.433.15.2019.A.M.I*.*

Pisma w teczce nie są poukładane chronologicznie zgodnie z datami pism.

**dow: str. od 39 do 66**

**Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena negatywna.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Pan Michał Piast – poprzedni Dyrektor RCNT

Pani Karolina Mazur-Durnaś – p.o. Dyrektora RCNT

Pan Marcin Zawierucha – obecny Dyrektor RCNT

**3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli problemowej przeprowadzonej
w 2018 roku.**

Departament Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego przeprowadził w okresie od 6 lutego do 28 lutego 2019 r. kontrolę finansową problemową, której przedmiotem była gospodarka finansowa jednostki za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole
z kontroli podpisanym w dniu 8 marca 2019 r., w dniu 20 marca 2019 roku zostało wystosowane wystąpienie pokontrolne, w którym zawarto następujące zalecenia pokontrolne:

Nieprawidłowości zakresie kontroli rozrachunków i roszczeń.

W dniu 29 grudnia 2017 roku w Podzamczu pomiędzy RCNT, a firmą SG Complex Tech została podpisana umowa Nr 42/12/2017. Przedmiot umowy stanowił najem 1 m2 powierzchni w budynku Centrum Nauki Leonardo da Vinci, przeznaczonej do zainstalowania przez Najemcę 2 samoobsługowych automatów do napojów i przekąsek. W § 2 pkt 4 umowy dla zapłaty czynszu najmu przez Najemcę wskazano numer konta bankowego 65 1560 0013 2536 2438 4993 0001. Kontrola wykazała, że jest to nieaktualny numer rachunku bankowego, prowadzony na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej dnia 26.08.2011r. i funkcjonujący w jednostce do dnia 22.08.2016r.

W dniu 22.08.2016r. z PKO Bank Polski S.A. została podpisana nowa umowa na prowadzenie rachunków bankowych. Tak więc w dniu podpisania umowy o najem
w jednostce funkcjonował już nowy rachunek bankowy o numerze 19 1020 2620000 9402 0342 8372.

**Wniosek pokontrolny Nr 1**

Umowy w sprawie najmu sporządzać w sposób rzetelny, staranny i dla zapłaty czynszu przez najemcę wskazywać aktualny nr rachunku bankowego.

Nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków ZFŚS:

* - na wniosku o przyznanie dofinansowania wypoczynku w miejscu przeznaczonym na datę wpływu wniosku i podpis pracownika ds. osobowych widnieje data 06.06.2018 r. natomiast wypłaty w kwocie 560,00 zł dokonano w dniu 05.06.2018 r. (WB Nr 08/2018
z dnia 05.06.2018 r.).
* - na wniosku o przyznanie dofinansowania wypoczynku w miejscu przeznaczonym na datę wpływu wniosku i podpis pracownika ds. osobowych widnieje data 19.08.2018 r., natomiast wypłaty w kwocie 700,00 zł dokonano w dniu 19.07.2018 r. (WB Nr 19/2018 z dnia 19.07.2018 r.).

**Wniosek pokontrolny Nr 2**

Dbać o rzetelne sporządzanie wniosków o przyznanie dofinansowania wypoczynku
i wpisywać daty wpływu wniosku zgodnie ze stanem rzeczywistym.

W odpowiedzi na wystąpienie pismem z dn. 10.04.2019 r., Dyrektor RCNT poinformował,
 że osoby odpowiedzialne zobowiązano do rzetelnego i starannego sporządzania umów,
ze szczególnym uwzględnieniem aktualnych danych stron umowy. Zobowiązano także pracowników do rzetelnego sporządzania wniosków w zakresie dofinansowania wypoczynku.

**ad. wniosek pokontrolny nr 1**

W zakresie wykonania wniosku nr 1 kontrolą objęto 2 umowy najmu zawarte przez RCNT.

W umowie Nr 04/01/2020 zawartej w dniu 3 stycznia 2020 roku na najem 1m2 powierzchni
w budynku RCNT został podany aktualny nr rachunku bankowego (tj. 19 1020 2629 0000 9402 0342 8372).

Natomiast treść zawartej w dniu 31 października 2019 roku umowy na najem 2 lokali znajdujących się na poziomie +1 Budynku Oficyny w Podzamczu nie zawiera wskazania numeru rachunku bankowego. Nr aktualnego numeru rachunku bankowego podawany jest na wystawionej przez Wynajmującego fakturze za wynajem i jest on zgodny z aktualnie posiadanym przez jednostkę numerem rachunku bankowego.

**ad. wniosek pokontrolny nr 2**

W zakresie wykonania wniosku nr 2 do kontroli wzięto dokumentację 6 pracowników związaną z przyznaniem dofinansowania wczasów pod gruszą. Kontrola wykazała,
że wszystkie objęte kontrolą wnioski o dofinansowanie wypoczynku zawierają podpisy osoby składającej wniosek i datę sporządzenia. Wypłaty dofinansowania dokonano po otrzymaniu wniosku lub w terminie późniejszym.

Stwierdza się wykonanie wydanych zaleceń pokontrolnych.

**4. Struktura zatrudnienia w kontrolowanym podmiocie.**

Schemat organizacyjny Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego uwzględniający zasady podległości służbowej określone w Regulaminie organizacyjnym RCNT wprowadzonym Zarządzeniem Nr 02/12/2019 z dnia 9 grudnia 2019 r. stanowi załącznik do Regulaminu.

Tabela nr 1: Struktura zatrudnienia w RCNT wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. – 57 osób.

| **l.p.** | **Dział** | **Stanowiska kierownicze** | **Wymiar etatów** | **Podlegli pracownicy** | **Liczba i** **wymiar etatów** | **Razem liczba etatów** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. |  | Dyrektor | 1/1 |  |  | 1 |
| 2. |  | Z-ca dyrektora | 1/1 |  |  | 1 |
| 3. | Dział Biobanku i Badań Naukowych | Kierownikp.o. kierownika | 1/11/1 | Pomoc adm.PodinspektorGłówny specjalista | 4 x 1/15x1/11x1/11x2/5 |  13  |
| 4. | Dział Badań Laboratoryjnych | 1 kierownik1osoba zastępująca-podinspektor | 1/11/1 | Pomoc adm.PodinspektorInspektor | 1x1/11x1/12x1/1 | 6 |
| 5. | Wieloosobowe stanowisko ds. prawnych i zam.publ. |  |  | Główny specjalistaStarszy inspektorInspektorpodinspektor | 1x1/11x1/11x1/11x1/1 | 4 |
| 6. | Dział Finansowo-kadrowy | Główny księgowyZ-ca głównego księgowego | 1/11/1 | Pomoc administracyjna | 4x1/1 | 6 |
| 7. | Wieloosobowe stanowisko ds. administracyjnych | kierownik | 1/1 | InspektorSprzątaczkakonserwator | 1x1/13x1/13x1/1 | 8 |
| 8. | Oddział Centrum Nauki | KierownikOsoba zastępująca- podinspektor | 1/11/1 | PodinspektorPomoc adm. | 1x1/19x1/1 | 12 |
| 9. | Dział Utrzymania Projektów | kierownik | 1/1 | InspektorPomoc adm. | 2x1/12x1/1 | 5 |
| 10. | Informatyk |  |  | informatyk | 1x1/2 | 1 |

**dowód: od str. 67 do 68**

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna.

**5. Prawidłowość zatrudniania i wynagradzania pracowników w zakresie zgodności
z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi.**

**Podstawa prawna:**

* ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2018,poz. 917 z poźn. zm. oraz Dz.U.2019, poz. 1040 z późn. zm.)
* ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. 2018, poz. 1260 z późn. zm. oraz Dz.U.2019, poz.1282),
* rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2018 poz.936 ze zm.)

Ustalenia kontroli:

**Prawidłowość zatrudniania.**

Podstawę i warunki zatrudniania na stanowisku pracownika samorządowego określa art. 4 i 6 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych.

W okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. w jednostce przeprowadzono 7 naborów kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, z czego 4 unieważniono z powodu braku kandydatów spełniających wymagania formalne. W wyniku 3 pozostałych :

- zgodnie z ogłoszeniem z dnia 24.05.2019 r. o wynikach naboru na wolne stanowisko urzędnicze- podinspektor w Oddziale Centrum Nauki wybrano 1 kandydatkę, z którą podpisano umowę o pracę. Kontrolujący nie mieli możliwości sprawdzenia spełnienia przez kandydatkę wymogów formalnych, gdyż RCNT przekazało teczkę kadrową do Urzędu Marszałkowskiego w związku z przeniesieniem zatrudnionej na mocy porozumienia stron do pracy w UMWŚ,

- 26.09.2019 r. zatrudniono 1 osobę na stanowisku Inspektor w wieloosobowym stanowisku ds. prawnych i zamówień publicznych (ogłoszenie z dnia 31.07.2019 r.),

- 12.09.2019 r. i 16.09.2019 r. zatrudniono 2 osoby na stanowisku podinspektor w Oddziale Centrum Nauki (ogłoszenie z dnia 27.08.2019 r.).

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że wybrani kandydaci legitymowali się wymaganymi w ogłoszeniu uprawnieniami:

* 2 osoby zatrudnione na stanowisku – Podinspektor w Oddziale Centrum Nauki posiadały dyplom ukończenia studiów na kierunku biologia,
* 1 osoba zatrudniona na stanowisku - Inspektor w wieloosobowym stanowisku ds. prawnych i zamówień publicznych posiadała dyplom ukończenia studiów na kierunku prawo.

Do każdego naboru zarządzeniem Dyrektora została powołana komisja rekrutacyjna
w 3 osobowym składzie, zgodnie z zarządzeniem nr 20/2010 Dyrektora RCNT z dnia 15.09.2010 r. w sprawie przeprowadzania naboru kandydatów na wolne stanowisko urzędnicze, w tym kierownicze w RCNT.

W zakresie prawidłowości trybu naboru ww. pracowników ustalono co następuje:

* ogłoszenia o naborze na wolne stanowiska urzędnicze umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej bip.sejmik.kielce.pl, zgodnie z art. 13 ust 1 ustawy,
* ogłoszenia o naborze zawierały elementy określone w art. 13 ust. 2 ustawy
o pracownikach samorządowych,
* w naborach wyznaczony termin do składania dokumentów był dłuższy niż 10 dni od opublikowania ogłoszeń w BIP (art. 13 ust. 3 ustawy),
* w BIP umieszczano informację o wynikach naboru wraz z uzasadnieniem dokonanego wyboru (art.15 ustawy),
* z przeprowadzonych naborów sporządzono protokół, który zawiera dane zawarte w art. 14 ustawy.

Stwierdzono, że umieszczana w BIP informacja o wynikach naboru nie zawiera miejsca zamieszkania wybranego kandydata, co stanowi naruszenie wymogu zawartego w art. 15 ust. 2 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

W umowach o pracę zawartych w wyniku przeprowadzenia ww. naborów określono okres na jaki zawarto umowę, rodzaj umówionej pracy, miejsce wykonywanej pracy, wymiar czasu pracy oraz kwotę miesięcznego wynagrodzenia brutto wg grupy zaszeregowania.

Kontrola wykazała, że w 2 umowach (umowa z dnia 12.09.2019 r. i z dn. 26.09.2019 r.) powołano się na nieaktualne normy prawne, m.in.:

* ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych Dz.U.2016, poz. 902 z późn. zm. Na dzień podpisania umowy obowiązywał tekst jednolity ustawy zgodnie
z Dz.U.2019, poz. 1282,
* Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych Dz.U.2014, poz.1786. Na dzień podpisania umowy obowiązywało rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2018, poz.936),
* ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy Dz.U.2016, poz. 1666. Na dzień podpisania umowy obowiązywał Dz.U.2019, poz. 1040 z późn. zm.

**Prawidłowość wynagradzania.**

Próbą kontrolną objęto stanowiska pracy:

* podinspektor w Oddziale Centrum Nauki (2 umowy),
* Inspektor w wieloosobowym stanowisku ds. prawnych i zamówień publicznych.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości wynagrodzenia miesięcznego oraz jego składników określonych w umowach o pracę oraz dokumentach zmieniających zapisy umów o pracę, na podstawie list płac:

* dla Centrum Nauki: lista nr 161 za październik 2019r., lista nr 177 za listopad 2019r., lista nr 195 za grudzień 2019 r.,
* dla Administracji: lista nr 159 za październik 2019r., lista nr 175 za listopad 2019r., lista nr 193 za grudzień 2019r.

Szczegółowe wymagania kwalifikacyjne pracowników, grupy zaszeregowania oraz warunki wynagradzania za pracę określa załącznik Nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników RCNT.

1. podinspektor w Oddziale Centrum Nauki:

W umowie nr 17/2019 podpisanej w dn. 12.09.2019r. wynagrodzenie zasadnicze określono w VI kategorii zaszeregowania w kwocie brutto 2.720,00 zł. W porozumieniu zmieniającym umowę o pracę podpisanym w dniu 16.09.2019r. wynagrodzenie zasadnicze określono w VI kategorii zaszeregowania w kwocie 3.000,00 zł. Przyjęte stawki wynagrodzenia mieściły się w skali przyjętej dla stanowiska *Podinspektor* kat VI.

1. Inspektor w wieloosobowym stanowisku ds. prawnych i zamówień publicznych.

W umowie nr 21/2019 podpisanej w dniu 26.09.2019r. wynagrodzenie zasadnicze określono w IX kategorii zaszeregowania w kwocie brutto 3.555,00 zł. Przyjęta stawka wynagrodzenia mieściła się w skali przyjętej dla stanowiska *Inspektor* kat IX.

**Dodatek stażowy.**

Pracownikom RCNT przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po pięciu latach pracy i wzrasta o 1% za każdy następny rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

W toku kontroli stwierdzono, że dla 2 z 3 objętych kontrolą pracowników zatrudnionych
w 2019r. nie przysługiwał dodatek stażowy (okres zatrudnienia krótszy niż 5 lat). Natomiast w 1 przypadku na podstawie udokumentowanego przez pracownika zatrudnienia, z dniem 12.09.2019r. przyznano dodatek stażowy w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego,
co jest zgodne z przedłożoną do kontroli dokumentacją i postanowieniami obowiązującego Regulaminu wynagradzania.

**Dodatek funkcyjny.**

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników RCNT pracownikom zatrudnionym na stanowiskach, o których mowa w § 6 regulaminu, przysługuje dodatek funkcyjny. Maksymalną wysokość dodatku określa załącznik nr 2 do regulaminu.

Z objętych kontrolą 3 osób zatrudnionych w 2019 r. tylko jednej przyznano dodatek funkcyjny w wysokości 14 % wynagrodzenia zasadniczego - 420 zł. Na podstawie list płac za okres wrzesień-grudzień 2019 roku dla Centrum Nauki stwierdzono, że dodatek został przyznany i wypłacony zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania.

**Dodatek specjalny.**

Pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań przysługuje dodatek specjalny na czas określony w wysokości 50% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku podinspektor Centrum Nauki za usuwanie usterek możliwych do usunięcia bez potrzeby wyzwania serwisu na czas od 16.09.2019 r. do 30.09.2020 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 280,00 zł brutto. Na podstawie list płac za okres wrzesień-grudzień 2019 roku dla Centrum Nauki stwierdzono, że dodatek został przyznany i wypłacany zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania.

**Nagroda uznaniowa.**

Pracownikom RCNT może być przyznana, nie częściej niż 2 razy w roku kalendarzowym, nagroda uznaniowa w wysokości nieprzekraczającej 100% miesięcznego wynagrodzenia.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę nagrody uznaniowej na podstawie list płac nr 193
i 195 dla stanowisk:

* Główny Księgowy,
* Zastępcy Głównego Księgowego,
* Podinspektor Centrum Nauki.

Nagrody przyznano w wysokości:

* Główny Księgowy – wynagrodzenie zasadnicze 4.500,00 zł; przyznana nagroda uznaniowa 4.500,00 zł (100% wynagrodzenia zasadniczego),
* Zastępca Głównego Księgowego –wynagrodzenie zasadnicze 2.500,00 zł; przyznana nagroda uznaniowa 2.500,00 zł ( 100% wynagrodzenia zasadniczego),
* Podinspektor Centrum Nauki - wynagrodzenie zasadnicze 3.000,00 zł; przyznana nagroda uznaniowa 1.000,00 zł (33,33% wynagrodzenia zasadniczego).

Wypłaty nagrody uznaniowej dokonano bez naruszeń postanowień Regulaminu wynagrodzeń. Wysokość składników wynagrodzenia widniejąca w kartach wynagrodzeń i następnie
w listach płac wynikała z umów o pracę.

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

**1**.Umieszczana w BIP informacja o wynikach naboru nie zawiera miejsca zamieszkania wybranego kandydata, co stanowi naruszenie wymogu zawartego w art. 15 ust. 2 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

**2.**W 2 zawartych umowach o pracę (umowa z dnia 12.09.2019 r. i z dn. 26.09.2019 r.) powołano się na nieaktualne normy prawne, m.in. na:

* ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych Dz.U.2016, poz. 902
z późn. zm. Na dzień podpisania umowy obowiązywał tekst jednolity ustawy z 11 lipca 2019 r., Dz.U.2019, poz. 1282;
* rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych Dz.U.2014, poz.1786. Na dzień podpisania umowy
obowiązywało rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych Dz.U.2018, poz.936;
* ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy Dz.U.2016, poz. 1666. Na dzień podpisania umowy obowiązywał tekst jednolity ustawy z 5 czerwca 2019 r. Dz.U.2019, poz. 1040 z późn. zm.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna z ww. uchybieniami.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Pan Michał Piast – poprzedni Dyrektor RCNT

Pani Karolina Mazur-Durnaś – p.o. Dyrektora RCNT

Pani Monika Nowak - Z-ca Głównego Księgowego

**6. Gospodarka kasowa.**

**Podstawa prawna:**

* ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018. poz. 2190 ze zm.).
* ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm);
* ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869.).

Ustalenia faktyczne:

W RCNT obowiązuje Instrukcja kasowa będąca załącznikiem do Zarządzenia nr 40/2014 Dyrektora z dnia 8.09.2014 roku w sprawie wprowadzenia w Regionalnym Centrum Naukowo-Technologicznym Instrukcji kasowej. Zarządzeniem Nr 1/11/2017 z dnia 14 listopada 2017 roku wprowadzono zmiany do w/w instrukcji.

W 2019 roku w okresie objętym kontrolą dokonano 2 kontroli kasy tj. 9.05.2019 roku 23.12.2019 roku.

Kontrole kas dokonywane były zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami. Z powyższych kontroli zostały sporządzone stosowne protokoły podpisane przez osoby dokonujące sprawdzenia.

W trakcie kontroli sprawdzono akta osobowe kasjerów. W aktach osobowych znajdują się oświadczenia o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną.

W trakcie niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia operacji gotówką na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych, załączonych do raportów kasowych. Sprawdzono losowo wybrane raporty kasowe.

Zgodnie z instrukcją kasową raport kasowy sporządzany jest za każdy dzień, w którym wystąpiły operacje. Raport sporządzany jest w porządku chronologicznym. Dowody kasowe wpłat mogą być ujmowane w raporcie kasowym zbiorczo, na podstawie dobowego raportu fiskalnego.

Przedmiot kontroli:

Raport kasowy RK Nr 290/2019 z dnia 19.12.2019

Raport kasowy RK Nr 291/2019 z dnia 20.12.2019

Raport kasowy RK Nr 292/2019 z dnia 21.12.2019

Raport kasowy RK Nr 293/2019 z dnia 22.12.2019

Raport kasowy RK Nr 294/2019 z dnia 23.12.2019

Ustalenia kontroli

Raporty kasowe sporządzano z częstotliwością określoną w obowiązującej Instrukcji gospodarki kasowej.

Do raportów kasowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką.

Raporty zawierają nazwę jednostki, oznaczenie okresu za jaki był sporządzany
i numer zgodny z ciągłością numeracji raportów.

Wszystkie operacje kasowe zostały udokumentowane zastępczymi dowodami kasowymi (KP i KW).

Wpłaty i wypłaty wpisywane były do raportu chronologicznie z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz podaniem symbolu źródłowego numeru dowodu kasowego oraz krótkiej treści operacji.

Zrealizowane dowody obrotu kasowego zostały oznaczone datą, numerem i pozycją raportu kasowego, pod którą przychody i rozchody zostały wpisane.

Przestrzegano obowiązku bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujmowanie
w nich wszystkich operacji gotówkowych po stronie przychodów i rozchodów w dniu,
w którym zostały dokonane.

Dowody kasowe zawierają podpisy: potwierdzające dokonanie przez upoważnione do tego osoby kontroli formalnej i rachunkowej, osoby zatwierdzającej wpłatę/wypłatę
i podpis kasjera.

W raportach została zachowana ciągłość sald.

Obrót kasowy ewidencjonowano na koncie 101,,Kasa”.

**Nieprawidłowości i uchybienia:**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna.

**7. Prawidłowość gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja).**

**Podstawa prawna.**

* ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2018.2190 ze zm.)
* ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 ze zm., Dz.U.2019.351)
* ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 ze zm., Dz.U.2019.869 ze zm.)

Ustalenia faktyczne:

Tabela nr 2: Stan należności na dzień 31.12.2019 r. oraz przebieg ich regulowania.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Nazwa dłużnika** | **Konto** | **Podstawa należności** | **Kwota** **zł** | **Termin płatności** | **Uwagi** |
| 1. | Da Vinci Centrum Bankietowe  | 221-00-150-15095-0750-0461 | Opłata za wynajem terenu | 3 185,70 |  | Płatność do 15-07-2020 |
| 2. | Biogeno Sp. z o.o.  | 221-00-150-15095-0750-0705 | Umowa najmu | 8 410,98 | 01-01-202007-01-2020 |  |
| 3. | ACS Poland  | 221-00-150-15095-0750-0726 | Umowa najmu | 9,90 | 14-01-2019 |  |
| 4. | Fundacja Świętego Łazarza  | 221-00-150-15095-0750-0959 ; 221-00-150-15095-0920-0959 | Umowa najmu  | 8 198,57363,25 |  | Sprawa u komornika |
| 5. | Monika Czerwiak Sylwar  | 221-00-150-15095-0750-1232 ; 221-00-150-15095-0920-1232 | Umowa najmu | 2 899,0614,69- odestki | 24-11-201910-12-201914-01-2020 |  |
| 6. | Piotr Gorzelak  | 221-00-150-15095-0750-1256 | Wynajem sali | 221,40 | 13-01-2020 |  |
| 7 | SG Complex  | 221-00-730-73019-0750-0724 | Wynajem powierzchni pod automat  | 147,60 | 13-01-2020 |  |
| 8 | GDDKIA  | 221-00-150-15095-0970-0965 | Zwrot za energię elektryczną | 3 424,95 | 14-01-2020 |  |
| 8 | Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach  | 221-00-730-73019-0830-0831; 221-00-730-73019-0970-0831 | Wstęp do Centrum Naukiumowa 2302380/2019 | 1,012 594,00 | 07-02-2020 |  |
| 9 | New Chellange  | 221-00-730-73019-0830-0926; 221-00-730-73019-0920-0926; | Opłata za bilety wstępu do Centrum Nauki  | 958,7581,24 – odsetki  | 07-12-201814-01-2020 |  |
| 10 | BE Active Group  | 221-00-730-73019-0830-1010; 221-00-730-73019-0920-1010; | Opłata za bilety wstępu do Centrum Nauki | 6,283,10- odsetki | 10-01-201907-01-2020 |  |
| 11 | Intersport Polska S.A.  | 221-00-730-73019-0830-1231 | Opłata za bilety wstępu do Centrum Nauki | 572,00 | 27-11-2019 | Opłacona 03-01-2020 naliczone zostały odsetki  |
| 12 | Fundacja Odzyskaj Środowisko  | 221-00-730-73019-0830-1236 | Opłata za bilety wstępu do Centrum Nauki | 232,00 | 06-12-2019 |  |
| 13 | WPG S.A.  | 221-00-730-73019-0920-0457 | Najem lokalu w Centrum Nauki  | 4,81 | 14-01-2020 | Odsetki od nieterminowych płatności  |
| 15 | Biuro Podróży Prima Tour  | 221-00-730-73019-0920-0615 | Odsetki od nieterminowych płatności za bilety do Centrum Nauki | 5,79 | 14-01-2019 | Odsetki od nieterminowych płatności |
| 16 | Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy  | 221-00-851-85180-0970-0327 | Zwrot za energię elektryczną  | 1 235,54 | 14-01-2020 |  |
| Ogółem | 32 570,62 |

Próbą kontrolną objęto należności od BIOGENO Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach działającą jako Lider Konsorcjum: BIOGENO Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach, Centrum Zdrowia Kielce Sp. z o.o. za okres od października do grudnia 2019 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

* faktury,
* umowa,
* wyciągi bankowe,
* ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

W dniu 10 lipca 2015 roku została zawarta umowa nr 03/07/2015 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Regionalnym Centrum Naukowo-Technologicznym z siedzibą
w Podzamczu, zwanym Wynajmującym a BIOGENO Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach działającą jako Lider Konsorcjum: BIOGENO Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach, Centrum Zdrowia Kielce Sp. z o.o., zwanym Najemcą. Przedmiot umowy stanowił najem lokali
o powierzchni ogólnej 692,30 m2, w tym lokal o powierzchni 30 m2 z przeznaczeniem na laboratorium w klasie czystości D, zlokalizowanych w budynku hali produkcyjno-laboratoryjnej położonym na terenach inwestycyjnych RCNT w Podzamczu. Celem niniejszego najmu jest wspólna realizacja projektu pn. *,,Zorganizowanie i prowadzenie najnowocześniejszego w Polsce Ośrodka Badań i Leczenia Niepłodności”*. Najemca zobowiązał się uiszczać czynsz w wysokości 12.475,25 zł brutto miesięcznie oraz należności za media w terminie 21 dni od dnia wystawienia przez Wynajmującego faktury. Przedmiotowa umowa nr 03/07/2015 została zawarta na czas określony 9 lat, począwszy od dnia jej podpisania.

Próbą kontrolną objęto losowo wybrane należności od BIOGENO Sp. z o.o. z siedzibą
w Kielcach działającej jako Lider Konsorcjum: BIOGENO Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach, Centrum Zdrowia Kielce Sp. z o.o., tj:

* faktura nr 00354/06/2019/RCNT z dnia 10 czerwca 2019 roku na kwotę 12.926,25 zł
z tytułu najmu za miesiąc czerwiec 2019 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 1 lipiec 2019 r. Należność w kwocie 12.926,25 zł została uiszczona w dniu 28 czerwca 2019 r. (WB nr 115/2019 z 26.06.2019 r.);
* faktura nr 00618/10/2019/RCNT z dnia 10 października 2019 roku na kwotę 12.926,25 zł
z tytułu najmu za miesiąc październik 2019 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 31 październik 2019 r. Należność w kwocie 12.926,25 zł została uiszczona w dniu 30 październik 2019 r. (WB nr 199/2019 z 30.10.2019 r.);
* faktura nr 000058/01/2019/RCNT z dnia 10 stycznia 2019 roku na kwotę 12.724,47 zł
z tytułu najmu za miesiąc styczeń 2019 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 31 stycznia 2019 r. Należność w kwocie 12.724,47 zł została uiszczona w dniu 29 stycznia 2019 r. (WB nr 17/2019 z 29.01.2019 r.).

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności**.

Ocena pozytywna

**8. Zaciąganie i regulowanie zobowiązań.**

**Podstawa prawna:**

* ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2018.2190 ze zm.)
* ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 ze zm., Dz.U.2019.351)
* ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 ze zm., Dz.U.2019.869 ze zm.)

Ustalenia faktyczne:

Zobowiązania jednostki są zaewidencjonowane na koncie 201-Rozrachunki
z odbiorcami i dostawcami zostały ujęte jako zobowiązania na dzień 31 grudnia 2019 roku
i zaliczone do kosztów 2019 roku. Podpisany wykaz zobowiązań stanowi załącznik do protokołu.

|  |
| --- |
| Tabela nr 3 : Wykaz zobowiązań konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31 grudnia 2019 roku . |
| **LP** | **Nazwa wierzyciela** | **Tytuł zobowiązania** | **Dowód księgowy** | **Kwota** | **Konto** | **Wymagany termin płatności** | **Data zapłaty (dowód księgowy )** |
| 1 | RS Componentes Sp. z o. o. | Artykuł do centrum nauki | 256247002 | 228,52 | 201-00-730-73019-4210-1260201-00-730-73019-4300-1260 | 29-02-2020 | 29-01-2020 WB 19/2020 |
| 2 | Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa | badania grupa krwi  | 0256/M12/2019 | 96,00 | 201-00-851-85180-4300-0552 | 21-01-2020 | 14-01-2020 WB 8/2020 |
| 3 | Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa | badania grupa krwi | 0272/M12/2019 |  8320,00 | 201-00-851-85180-4300-0552 | 28-01-2020 | 15-01-2020 WB 9/2020 |
| 4 | Krakdźwig Sp. z.o.o. | konserwacja dźwigu | 6877-12-2019-K | 258,30, | 201-00-150-15095-4300-543 | 21-01-2020 | 21-01-2020 WB 13/2020 |
| 5 | Krakdźwig Sp. z.o.o. | konserwacja dźwigu | 6875-12-2019-K | 627,30 | 201-00-730-73019-4300-543 | 2-01-2020 | 21-01-2020 WB 13/2020 |
| 6 | Krakdźwig Sp. z.o.o. | konserwacja dźwigu | 6876-12-2019-K | 811,80 | 201-00-851-85180-4300-543 | 21-01-2020 | 21-01-2020 WB 13/2020 |
| 7 | Exatel  | Internet  | 018038/2019 | 2 214,00 | 201-00-150-15095-4260-469 | 28-01-2020 | 23-01-2020 WB 15/2020 |
| 8 | Stacja Paliw S.C.  | Paliwo  | 87KO/7665/19 | 589,28 | 201-00-150-15095-4210-0363 | 10-01-2020 | 23-01-2020 WB 15/2020 |
| 9 | Polkomtel  | usługi telekomunikacyjne | 1912200132730 | 302,58 | 201-00-150-15095-4360-0003 | 07-01-2020 | 07-01-2020 WB 3/2020 |
| 10 | Polkomtel  | usługi telekomunikacyjne | 1912080318661/KOR429876 | -82,13 | 201-00-150-15095-4360-0003 | 24-01-2020 |  |
| 11 | TOM-MARG  | usługa pralnicza  | F/902/19/001291 | 20,30 | 201-00-851-85180-4300-0139 | 23-01-2020 | 23-01-2020 WB 15/2020 |
| 12 | Orange  | usługi telekomunikacyjne  | 20010385561434 | 46,54 | 201-00-150-15095-4360-0019 | 20-01-2020 | 14-01-2020 WB 8/2020 |
| 13 | Orange | usługi telekomunikacyjne | F0049934878/012/19 | 91,52 | 201-00-851-85180-4360-0019 | 10-01-2020 | 09-01-2020 WB 5/2020 |
| 14 | GRASO  |  Odczynniki  | Omyłkowo przesłane  | 64,56 | 201-00-851-73006-4230-0945 |  |  |
| 15 | Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach  | wywóz nieczystości  | FVO/134/2019/ZG | 538,01 | 201-00-730-73019-4300-0080 201-00-851-85180-4300-0080 | 13-01-2020 | 13-01-2020 WB 7/2020 |
| 16 | Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach  | Woda , ścieki  | FV/2553/2019/ZG | 3 065,04 | 201-00-730-73019-4300-0080 201-00-851-85180-4300-0080201-00-851-85180-0080 | 14-01-2020 | 13-01-2020 WB 7/2020 |
| 17 | Stowarzyszenie autorów ZAIKS | wynagrodzenie autorskie  | FM/A/204/2019/12/0488 | 166,17 | 201-00-730-73006-4300-623 | 14-01-2020 | 13-01-2020 WB 7/2020 |
| 18 | First Data  | Opłata za terminal | FV/PA/33107/12.2019 | 83,16 | 201-00-730-73006-4300-0044 | 14-01-2020 | 13-01-2020 WB 7/2020 |
| 19 | Air Liquide Polska Sp. z o.o.  | azot ciekły  | 100612 | 821,15 | 201-00-851-85180-4260-504 | 30-01-2020 | 29-01-2020 WB 19/2020 |
| 20 | Air Liquide Polska Sp. z o.o. | Dzierżawa instalacji  | 100302 | 1 599,00 | 201-00-851-85180-4300-504 | 01-02-2020 | 29-01-2020 WB 19/2020 |
| 21 | Wojewódzki szpital Zespolony  | badania diagnostyczne  | 2822 | 100,00 | 201-00-851-85180-4300-300 | 23-01-2020 | 21-01-2020 WB 13/2020 |
| 22 | PGE Obrót S.A.  | energia elektryczna | WO/02-11782/1219/W | 3 184,37 | 201-00-15-15095-4260-086 | 20-01-2020 | 20-01-2020 WB 12/2020 |
| 23 | PGE Obrót S.A.  | energia elektryczna | WO/02-11781/1219/W | 14 296,71 | 201-00-730-73019-4260-086 | 20-01-2020 | 20-01-2020 WB 12/2020 |
| 24 | PGE Obrót S.A. | energia elektryczna | WO/02-11780/1219/W | 2 486,64 | 201-00-851-85180-4260-086 | 20-01-2020 | 20-01-2020 WB 12/2020 |
| 25 | Solido BHP  | Obsługa PPOŻ  | 0002/01/2020 | 615,00 | 201-00-150-15095-4300-0183 | 22-01-2020 | 21-01-2020 WB 13/2020 |
| 26 | Solido BHP | Obsługa BHP | 0001/01/2020 | 492,00 | 201-00-150-15095-4300-0183 | 22-01-2020 | 21-01-2020 WB 13/2020 |
| 27 | Argos 1 Sp. z o.o.  | ochrona  | FV/000003/01/2020/OCHR | 12 004,80 | 201-00-730-73019-4300-214 | 01-02-2020 | 30-01-2020 WB 20/2020 |
| 28 | Argos 1 Sp. z o.o.  | ochrona  | FV/000002/01/2020/OCHR | 14 641,92 | 201-00-150-15095-4300-214 | 01-02-2020 | 30-01-2020 WB 20/2020 |
| 29 | Argos 1 Sp. z o.o.  | ochrona  | FV/000001/01/2020/OCHR | 12 004,80 | 201-00-851-85180-4300-214 | 01-02-2020 | 30-01-2020 WB 20/2020 |
| 30 | Argos 1 Sp. z o.o | ochrona | FV/000013/01/2020/OCHR | 275,52 | 201-00-851-85180-4300-214 | 01-02-2020 | 30-01-2020 WB 20/2020 |
| 31 | Argos 1 Sp. z o.o. | monitoring | FP/45/12/2019/MPOZ | 615,00 | 201-00-150-15095-4300-214; 201-00-730-73019-4300-2014 | 30-01-2020 | 29-01-2020 WB 19/2020 |

Kontrolę w zakresie prawidłowości zapisów i terminowości regulowania zobowiązań ujętych na koncie 201 ,,Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31 grudnia 2019 roku przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych kontrahentów.

Przedmiot kontroli:

* dowody księgowe (faktury),
* ewidencja księgowa,
* wyciągi bankowe,
* zawarte umowy.
1. Zobowiązanie w kwocie 166,17 zł na rzecz Stowarzyszenia Autorów ZAIKS za wynagrodzenie autorskie, na podstawie faktury VAT nr FM/A/204/2019/12/04/88. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2020 r. Faktura została zapłacona w dn. 13.01.2020 r. (WB Nr 7/2020 z dn. 13.01.2020 r.). Naliczenia zobowiązania dokonano zgodnie z umową: kontrahent o numerze ewidencji analitycznej 201-00-730-73019-4300-623.
2. Zobowiązanie w kwocie 83,16 zł na rzecz FIRST DATA tytułem opłaty za terminal, na podstawie faktury VAT nr FV/PA/33107/12.2019 Termin płatności upływał z dniem 14.01.2020 r. Faktura została zapłacona w dn. 13.01.2020 r. (WB Nr 7/2020 z dn. 13.01.2020 r.). Naliczenia zobowiązania dokonano zgodnie z umową: kontrahent
o numerze ewidencji analitycznej 201-00-730-73019-4300-0044.
3. Zobowiązanie w kwocie 12004,80 zł na rzecz Argos 1 Sp. z o. o za ochronę, na podstawie faktury VAT nr FV/000003/01/2020/OCHR Termin płatności upływał z dniem 01.02.2020 r. Faktura została zapłacona w dn. 30.01.2020 r. (WB Nr 20/2020 z dn. 30.01.2020 r.). Naliczenia zobowiązania dokonano zgodnie z umową: kontrahent
o numerze ewidencji analitycznej 201-00-150-15095-4300-214.
4. Zobowiązanie w kwocie 100 zł na rzecz Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego za badania diagnostyczne, na podstawie faktury VAT nr FV 2822 Termin płatności upływał z dniem 23.01.2020 r. Faktura została zapłacona w dn. 21.01.2020 r. (WB Nr 13/2020
z dn. 21.01.2020 r.). Naliczenia zobowiązania dokonano zgodnie z umową: kontrahent
o numerze ewidencji analitycznej 201-00-851-85180-4300-300.
5. Zobowiązanie w kwocie 3184,37 zł na rzecz PGE za energię elektryczną, na podstawie faktury VAT nr FV WO/02-11782/1219/W. Termin płatności upływał z dniem 20.01.2020 r. Faktura została zapłacona w dn. 20.01.2020 r. (WB Nr 12/2020 z dn. 20.01.2020 r.). Naliczenia zobowiązania dokonano zgodnie z umową: kontrahent o numerze ewidencji analitycznej 201-00-15-15095-4260-086.
6. Zobowiązanie w kwocie 615,00 zł na rzecz Argos 1 Sp. z o.o. za monitoring, na podstawie faktury VAT nr FP/45/12/2019/MPOZ Termin płatności upływał z dniem 30.01.2020 r. Faktura została zapłacona w dn. 29.01.2020 r. (WB Nr 19/2020 z dn. 29.01.2020 r.). Naliczenia zobowiązania dokonano zgodnie z umową: kontrahent
o numerze ewidencji analitycznej 201-00-150-15095-4300-214.
7. Zobowiązanie w kwocie 275,52 zł na rzecz Argos 1 Sp. z o.o. za ochronę, na podstawie faktury VAT nr FV/000013/01/2020/OCHR Termin płatności upływał z dniem 01.02.2020 r. Faktura została zapłacona w dn. 30.01.2020 r. (WB Nr 20/2020 z dn. 30.01.2020 r.). Naliczenia zobowiązania dokonano zgodnie z umową: kontrahent
o numerze ewidencji analitycznej 201-00-150-15095-4300-214.

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

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności**.

Ocena pozytywna.

**9. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji.**

**Podstawa prawna:**

* ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2018, poz. 395 z późn. zm. oraz Dz.U.2019, poz. 351 z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne:

**Spis z natury.**

Inwentaryzacja w 2019 r. została przeprowadzona na mocy Zarządzenia Nr 02/10/2019 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 25.10.2019 r.
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Termin inwentaryzacji został wyznaczony od dnia 31 października 2019 roku do 15 stycznia 2020 r., co oznacza, iż jest on zgodny z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019, poz.351).
Do przeprowadzenia inwentaryzacji została powołana Komisja Inwentaryzacyjna składająca się z:

* przewodniczącego Komisji,
* 3 zespołów spisowych składających się każda z 2 osób.

Dla porównania danych z ksiąg rachunkowych i weryfikacji została powołana Komisja Weryfikacyjna w 3-osobowym składzie.

Inwentaryzację przeprowadzono metodą elektroniczną poprzez dokonanie odczytu kodów kreskowych znajdujących się na poszczególnych składnikach majątkowych za pomocą czytnika kodów kreskowych. Odczyty zostały importowane do systemu informatycznego ProgMan Wyposażenie DDJ 7.4000 służącego do ewidencji środków trwałych.
Z przeprowadzonych odczytów wygenerowano 4„*Zbiorcze zestawienie spisów z natury”,* które zawiera: nazwę jednostki, datę rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji, nr inwentarzowy, nazwę przedmiotu spisywanego, stan faktyczny i ewidencyjny w dniu spisu, podpisy członków Komisji. Następnie na podstawie wczytanych danych wytworzone zostały arkusze „*Porównanie stanu ewidencyjnego ze stwierdzonym”,* stanowiące podstawę dokonania rozliczenia inwentaryzacji majątku. Przeprowadzona inwentaryzacja nie wykazała różnic inwentaryzacyjnych.

Tabela nr 4: Wyniki inwentaryzacji w ujęciu wartościowym w RCNT w porównaniu
z „*Zestawieniem obrotów i sald za miesiąc 12/2019”*.

| Konto | Nazwa | Inwentaryzacja | Zestawienie obrotów i sald |
| --- | --- | --- | --- |
| 011 | Środki trwałe | 71.034.668,08 zł | 71.034.668,08 zł |
| 013  | Pozostałe środki trwałe | 2.553.522,36 zł | 2.553.522,36 zł |

Porównano *Zbiorcze zestawienie spisów z natury* z księgami inwentarzowymi środków trwałych i pozostałych środków trwałych (wyposażenia) Centrum Nauki i stwierdzono, że wszystkie składniki majątku będące w ewidencji zostały ujęte w spisie z natury.

Powołane Zarządzeniem Nr 2/10/2019 z dnia 25 października 2019 r. Komisja Inwentaryzacyjna i Komisja Weryfikacyjna z przeprowadzonych czynności sporządziły protokoły poinwentaryzacyjne, które zostały zatwierdzone przez Dyrektora jednostki.

**Potwierdzenie salda na rachunkach bankowych.**

Środki finansowe na rachunku bankowym na dzień 31.12.2019 r. zostały sprawdzone drogą uzgodnienia salda z bankiem i kształtowały się następująco:

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki – Zestawienie obrotów i sald - 7,56 zł.

Potwierdzenie z banku - 7,56 zł.

Konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - Zestawienie obrotów
i sald - 94.548,71 zł .

Potwierdzenie z banku - 94.548,71 zł.

Konto 139 - Inne rachunki bankowe – Zestawienie obrotów i sald - 3.954,39 zł.

Potwierdzenie z banku - 3.954,39 zł.

Jak wynika z powyższego przeprowadzona inwentaryzacja drogą uzgodnienia sald znajdujących się środków na rachunkach bankowych nie wykazała żadnych nieprawidłowości.

**Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.**

Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w RCNT stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 40/2014 Dyrektora RCNT z dnia 08.09.2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej zawiera zasady przeprowadzania inwentaryzacji kasy.

Inwentaryzację na dzień 23.12.2019 r. (ostatni dzień roboczy) przeprowadziła komisja w 2 –osobowym składzie w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. Z przeprowadzonych czynności został sporządzony Protokół inwentaryzacji kasy, który wykazał stan gotówki
w kasie w kwocie 1.531,00 zł. Kwota ta została wpłacona do banku *(Potwierdzenie wpłaty gotówkowej z dn. 23.12.2019 r.).* Sporządzony na koniec dnia Raport dobowy nr 294/2019 wykazał stan gotówki 0,00 zł, co jest zgodne z „*Zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2019 r. konto 101- Kasa”.*

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto wartości niematerialne i prawne. Właściwą metodą zinwentaryzowania wartości niematerialnych i prawnych jest metoda weryfikacji
i polega na porównaniu ich stanu księgowego z posiadaną dokumentacją, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Z inwentaryzacji za pomocą weryfikacji sporządza się protokół weryfikacji wraz z informacją o przeprowadzeniu inwentaryzacji na wydrukach odpowiednich kont, który zostaje podpisany przez osoby dokonujące weryfikacji oraz zatwierdzony przez dyrektora jednostki.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna z ww. nieprawidłowością w zakresie stosowania właściwej metody inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych.

**Osoby odpowiedzialne:**

Pan Marcin Zawierucha- obecny Dyrektor RCNT.

Pani Monika Nowak – Z-ca Głównego Księgowego

**10. Prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji celowych.**

W okresie objętym kontrolą jednostka nie otrzymała dotacji celowej. Oświadczenie w tej sprawie stanowi załącznik do protokołu.

**dowód: nr 78**

**11. Gospodarka mieniem (w tym ustalenie i przestrzeganie zasad wynajmu
i wydzierżawiania składników mienia).**

**Podstawy prawne:**

* uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 24 września 2012 r. w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

Ustalenia faktyczne:

Kontrolą objęto procedurę oddania w najem 1 m2 powierzchni w budynku Centrum Nauki Leonardo da Vinci, przeznaczonej do zainstalowania przez Najemcę 2 samoobsługowych automatów do napojów i przekąsek.

W dniu 29 grudnia 2017 roku w Podzamczu pomiędzy RCNT, a firmą SG Complex Tech została podpisana umowa Nr 42/12/2017. Przedmiot umowy stanowił najem 1 m2 powierzchni w budynku Centrum Nauki Leonardo da Vinci, przeznaczonej do zainstalowania przez Najemcę 2 samoobsługowych automatów do napojów i przekąsek.

W § 2 ust. 1 określono miesięczny czynsz najmu plus należny podatek VAT.

Stosownie do postanowień ww. umowy najmu, czynsz najmu powiększony o podatek od towarów i usług VAT, będzie regulowany przelewem w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury.

Ustalenia kontroli w zakresie terminowości regulowania czynszu najmu przez SG Complex Tech za objęte losowo próbą kontrolną miesiące.:

1. Faktura VAT nr 00003/01/2019/RCNT z dnia 02.01.2019 r. na kwotę 221,40 zł
z tytułu czynszu najmu. Termin płatności czynszu przypadał na dzień 16.01.2019 r. Zapłaty w kwocie 221,40 zł dokonano terminowo w dniu 14.01.2019 r.(WB nr 6/2019).
2. Faktura VAT nr 00033/02/2019/RCNT z dnia 01.02.2019 r. na kwotę 221,40 zł
z tytułu czynszu najmu. Termin płatności czynszu przypadał na dzień 15.02.2019 r. Zapłaty w kwocie 221,40 zł dokonano terminowo w dniu 14.02.2019 r.(WB nr 29/2019).
3. Faktura VAT nr 00053/03/2019/RCNT z dnia 01.03.2019 r. na kwotę 221,40 zł
z tytułu czynszu najmu. Termin płatności czynszu przypadał na dzień 15.03.2019 r. Zapłaty w kwocie 221,40 zł dokonano terminowo w dniu 13.03.2019 r.(WB nr 46/2019).

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności**.

Ocena pozytywna.

**12. Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych.**

Podstawa prawna:

* ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2018.1986
ze zm., Dz.U.2019.1843).

Ustalenia faktyczne:

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały nw. uregulowania:

1. Zarządzenie Dyrektora RCNT Nr 02//09/2015 z dnia 9 września 2015 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości
w złotych kwoty 30 000 Euro w Regionalnym Centrum Naukowo – Technologicznym.
2. Zarządzenie Dyrektora RCNT Nr 01/11/2015 z dnia 2 listopada 2015 roku w sprawie zmian w Regulaminie z dnia 9 września 2015 roku dotyczącym udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30 000 Euro w Regionalnym Centrum Naukowo – Technologicznym.
3. Zarządzenie Dyrektora RCNT Nr 02/10/2016 z dnia 24 października 2016 roku
w sprawie zmian w Regulaminie z dnia 9 września 2015 roku dotyczącym udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30 000 Euro w Regionalnym Centrum Naukowo – Technologicznym.
4. Zarządzenie Dyrektora RCNT Nr 03/03/2018 z dnia 30 marca 2018 roku w sprawie zmian w Regulaminie z dnia 9 września 2015 roku dotyczącym udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30 000 Euro w Regionalnym Centrum Naukowo – Technologicznym.

Zamówienia w zakresie dostaw, usług i robót budowlanych, których szacunkowa wartość netto przekracza równowartość w złotych kwotę 30 000 Euro, realizowane są w jednostce
w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
W jednostce nie funkcjonuje żaden regulamin dotyczący udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których szacunkowa wartość netto przekracza równowartość
w złotych kwotę 30 000 Euro. Komisja przetargowa powoływana jest do każdego postępowania zarządzeniem dyrektora RCNT, zgodnie z art. 19, 20 i 21 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Członkami komisji przetargowej są między innymi osoby posiadające wiedzę merytoryczną w zakresie realizacji danego zamówienia publicznego. W jednostce nie funkcjonują regulacje dotyczące stałej komisji przetargowej,
a także regulacje dotyczące określenia zadań dla poszczególnych członków komisji przetargowej. Skład, organizację, zakres obowiązków członków komisji przetargowej określa kierownik zamawiającego, wydając ustne dyspozycje w przedmiotowym zakresie.

Jak wynika ze sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę podpisanego wykazu udzielonych zamówień publicznych, w 2019 roku przeprowadzono 7 postępowań wyszczególnionych w załączniku do niniejszego protokołu.

Tabela nr 5:Wykaz przetargów przeprowadzonych (stan rozstrzygnięcia na dzień 31.12.2019 r.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp** | **Nazwa zadania** | **Tryb przetargu** | **Kwota za jaką rozstrzygnięto przetarg****Netto****Brutto** | **Termin podpisania umowy** | **Termin zakończenia robót/ dostawy** |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 7 | 8 |
| 1. | Zakup wraz z dostawą 18 000 litrów oleju opałowego lekkiego na potrzeby budynków Dworu i Centrum Nauki zlokalizowanych w miejscowości Podzamcze koło Chęcin. | Przetarg nieograniczony | 40 682,93 zł netto50 040,00 zł brutto | 21.01.2019r. | 21.01.2019r |
| 2. | Zakup wraz z dostawą 18 000 litrów oleju opałowego lekkiego na potrzeby budynków Dworu i Centrum Nauki zlokalizowanych w miejscowości Podzamcze koło Chęcin. | Przetarg nieograniczony | 43 170,73 zł netto50 100,00 zł brutto | 28.02.2019r | 28.02.2019r |
| 3. | Zakup wraz z dostawą 16 000 litrów oleju opałowego lekkiego na potrzeby budynków Dworu i Centrum Nauki zlokalizowanych w miejscowości Podzamcze koło Chęcin. | Przetarg nieograniczony | 40 195,12 zł netto49 440,00 zł brutto | 12.06.2019r | 12.06.2019r |
| 4. | Zakup wraz z dostawą 5 eksponatów interaktywnych nawiązujących do dzieł Leonarda da Vinci. | Przetarg nieograniczony | 108 000,00 zł netto132 840,00 zł brutto | 23.10.2019r | 16.12.2019r |
| 5. | Zakup wraz z dostawą 12 000 litrów oleju opałowego lekkiego na potrzeby budynków Dworu i Centrum Nauki zlokalizowanych w miejscowości Podzamcze koło Chęcin. | Przetarg nieograniczony | 29 560,98 zł netto36 360,00 zł brutto | 27.11.2019r | 27.11.2029r |
| 6. | Zapewnienie ochrony fizycznej osób i mienia na terenie Regionalnego Centrum Naukowo – Technologicznego w Podzamczu koło Chęcin w postaci całodobowej obsługi monitoringu wizyjnego. | Przetarg nieograniczony | 157 233,60 zł netto193 397,33 zł brutto | 31.12.2019r | 31.12.2020r |
| 7. | Zakup wraz z dostawą 14 000 litrów oleju opałowego lekkiego na potrzeby budynków Dworu i Centrum Nauki zlokalizowanych w miejscowości Podzamcze koło Chęcin. | Przetarg nieograniczony | 36 081,30 zł netto44 380,00 zł brutto | 09.01.2020r | 09.01.2020r |

**Kontrola postępowania o wartości zamówienia powyżej 30 000 tysięcy EURO.**

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn. „Zakup wraz z dostawą i montażem 5 eksponatów interaktywnych nawiązujących do dzieł Leonarda da Vinci”.

1. Zarządzenie Nr 03/09/2019 z dnia 30.09.2019r.
2. Oszacowanie wartości zamówienia z dnia 16.08.2019r.
3. Pismo z dnia 30.09.2019r do Głównej Księgowej z wnioskiem o zabezpieczenie w budżecie kwoty na realizację zadania.
4. SIWZ wraz z załącznikami z dnia 01.10.2019r.
5. Ogłoszenie o zamówieniu - dostawy nr 604337- N – 2019 wraz z potwierdzeniem publikacji ogłoszenia z dnia 01.10.2019r.
6. Potwierdzenie zamieszczenia SIWZ i Ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego z dnia 01.10.2019r.
7. Potwierdzenie zamieszczenia SIWZ wraz z załącznikami i ogłoszeniem o zamówieniu na stronie BIP z dnia 01.10.2019r.
8. Lista obecności z dnia 09.10.2019r.
9. Informacja z otwarcia ofert z dnia 09.10.2019r.
10. Potwierdzenie zamieszczenia Informacji z otwarcia ofert na stronie BIP z dnia 09.10.2019r.
11. Wezwanie LogicGatedo złożenia dokumentów z dnia 11.10.2019r.
12. Oświadczenie Eksponatro z dnia 11.10.2019r. o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
13. Oświadczenie LogicGate z dnia 11.10.2019r. o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
14. Uzupełnienie dokumentów przez LogicGate z dnia 15.10.2019r.
15. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.10.2019r.
16. Potwierdzenie zamieszczenia Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie BIP z dnia 16.10.2019r.
17. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.10.2019r. wysłane do Eksponator.
18. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.10.2019r. wysłane do LogicGate.
19. Zaproszenie do podpisania umowy z LogicGate z dnia 16.10.2019r.
20. Pismo z dnia 17.10.2019r LogicGate dotyczące przesłania umowy pocztą.
21. Umowa nr 06/10/2019 z dnia 23.10.2019r.
22. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510232383-N-2019 z dnia 30.10.2019r wraz z potwierdzeniem publikacji ogłoszenia.
23. Potwierdzenie zamieszczenia informacji o udzieleniu zamówienia na stronie BIP z dnia 30.10.2019r.

Przebieg procedury:

Zamawiający: Regionalne Centrum Naukowo – Technologiczne .

Przedmiot zamówienia publicznego: Przedmiotem zamówienia jest zakup wraz z dostawą
i montażem 5 eksponatów interaktywnych nawiązujących do dzieł Leonarda da Vinci.

Zamawiający nie podzielił zamówienia na części, gdyż przedmiot zamówienia jest niepodzielny z przyczyn technicznych.

Wartość zamówienia: 146.341,46zł , co stanowi równowartość 33.940,55 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 16.08.2019 roku na podstawie przeprowadzonego oszacowania kosztów jego realizacji.

Zamówienie nie jest finansowane ze środków Unii Europejskiej.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 30.09.2019 r na podstawie: Zarządzenia Nr 03/09/2019 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo – Technologicznego.

Członkowie komisji złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych
w dniu 01.10.2019 r. pod nr 604337- N – 2019.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej *-* [http://bip.sejmik.kielce.pl/387-zamowienia-publiczne.html od dnia 10.10.2019](http://bip.sejmik.kielce.pl/387-zamowienia-publiczne.html%20od%20dnia%2010.10.2019) r.

SIWZ została udostępniona na stronie internetowej <http://bip.sejmik.kielce.pl/387-zamowienia-publiczne.html> od dnia 10.10.2019r

Miejsce składania ofert - sekretariat w siedzibie Zamawiającego.

Termin składania ofert upłynął w dniu 09.10.2019r. o godz. 10:00.

Otwarcie ofert nastąpiło 09.10.2019r. o godz. 10:30 w Regionalnym Centrum Naukowo – Technologicznym.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 180.000,00 zł brutto.

Do upływu terminu składania ofert zostały następujące oferty:

1. Eksponator Patryk Chalimoniuk, ul. Gnieźnieńska 4, 78-520 Złocieniec. Cena oferty – 158 055,00 zł brutto.
2. LogicGate Sp. z o.o., ul. Braci Wagów 1/28, 02-791 Warszawa. Cena oferty – 132 840,00 zł brutto.

Ocena ofert:

1. Eksponator Patryk Chalimoniuk, ul. Gnieźnieńska 4, 78-520 Złocieniec. Liczba punktów – 50,42.
2. LogicGate Sp. z o.o., ul. Braci Wagów 1/28, 02-791 Warszawa. Liczba punktów – 100,00.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę:

LogicGate Sp. z o.o., ul. Braci Wagów 1/28, 02-791 Warszawa.

Uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty:

Zgodnie z przyjętymi kryteriami cena oferty 60 pkt, długość okresu gwarancji 40 pkt. Ww. oferta uzyskała najwyższą ilość punktów.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 16.10.2019 r. drogą e-mail.

Udzielenie zamówienia:

Umowa została zawarta w dniu 23.10.2019r. z LogicGate Sp. z o.o., ul. Braci Wagów 1/28, 02-791 Warszawa, na kwotę 132 840,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych
w dniu 30.10.2019r. pod nr 510232383-N-2019.

Kontrola w/w zamówienia wykazała, że zostały sporządzone odpowiednie dokumenty dokumentujące podstawowe czynności. Dokumenty zostały podpisane przez odpowiedzialne osoby, a następnie przedłożone do zatwierdzenia przez Dyrektora jednostki.

**Kontrola postępowań o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro.**

W 2019 roku przeprowadzono postępowania wyszczególnione w załączniku do niniejszego protokołu.

W trakcie trwania kontroli stwierdzono, iż w wykazie prowadzonym w jednostce widnieje postępowanie o numerze DPI.272.11.07.2019 na zaprojektowanie, wykonanie i montaż banerów, które ma taki sam numer jak postępowanie DPI.272.11.07.2019 – na zakup monitora, komputera i laptopa. Dwóm różnym postępowaniom prowadzonym przez różne osoby, w różnych terminach nadano ten sam numer co zostało opisane w dalszej części protokołu w pkt. 25 - Kontrola zakupów sprzętu informatycznego oraz przetargów w zakresie poprawności sporządzania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, porównanie
z zakupionym i odebranym sprzętem.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: „Kompleksowe usługi prania asortymentu Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego”.

Przedmiot niniejszego zamówienia stanowi wykonanie kompleksowej usługi prania asortymentu Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego. Zamawiający podzielił zamówienia na dwa zadania, tj.:

1) Zadanie I – asortyment Biobanku Świętokrzyskiego:

Kompleksowa usługa prania wraz z dezynfekcją roboczej odzieży laboratoryjnej potencjalnie zabrudzonej materiałem zakaźnym (fartuchów, żakietów/bluz medycznych, spodni) – postępowanie jak w przypadku odzieży szpitalnej - oraz mopów laboratoryjnych – postępowanie jak w przypadku mopów szpitalnych - w szacunkowej ilości:

* 1. 8 fartuchów tygodniowo,
	2. 4 żakiety/bluzy medyczne tygodniowo,
	3. 4 pary spodni tygodniowo,
	4. 4 mopy tygodniowo.

2) Zadanie II – asortyment Centrum Nauki Leonardo da Vinci:

Kompleksowa usługa prania fartuchów ochronnych laboratoryjnych tj. odzieży warsztatowej Centrum Nauki Leonardo da Vinci w celu zapewnienia higienicznych warunków pracy,
w szacunkowej ilości:

* 1. 100 szt. dziecięcych fartuchów laboratoryjnych będących wyposażeniem warsztatów odbywających się w Centrum Nauki Leonardo da Vinci ( zabrudzenia np.: farby plakatowe, olej, jodyna, soki owocowe, kleje).
	2. 50 szt. poliestrowych dziecięcych fartuchów laboratoryjnych będących wyposażeniem warsztatów odbywających się w Centrum Nauki Leonardo da Vinci ( zabrudzenia np.: farby plakatowe, olej, jodyna, soki owocowe, kleje)

Termin realizacji zamówienia: 7.01.2020r. – 31.12.2020r.

Miejsce i termin składania ofert:

Ofertę z kwotą netto i brutto za całość zamówienia należy złożyć do dnia 3 stycznia 2020 roku do godziny 11:00 w Regionalnym Centrum Naukowo – Technologicznym, Podzamcze 45, 26-060 Chęciny, bądź przesłać w formie elektronicznej na adres:[lukasz.mankowski@rcnt.pl](file:///C%3A%5CUsers%5Clukasz.mankowski%5CDesktop%5C%C5%81ukasz%5CPost%C4%99powania%5CDPI.272.10.05.2019%5Clukasz.mankowski%40rcnt.pl). Tryb postępowania:

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.1843), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniach 30.12.2019r. – 31.12.2019r. na podstawie średnich cen rynkowych – zapytanie e-mail.

Bez obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro), wszczęto postępowanie
w trybie zapytania ofertowego.

Wysłano pisemne zaproszenie do złożenia oferty cenowej do potencjalnych wykonawców:

1. Spółdzielnia Pracy Usługowo-Handlowa UNIPRAL Kielce
2. TOM-MARG ZPCH Sp. Z o.o. Skarżysko Kam.
3. VIVA Pralnia chemiczna i Wodna Kielce

Firmy zaproszone do udziału w rozpoznaniu cenowym złożyły następujące oferty:

- TOM-MARG ZPCH Sp. Z o.o. Skarżysko Kam. – 18.523,04 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę:

TOM-MARG ZPCH Sp. Z o.o. Skarżysko Kam. – 18.523,04 zł.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół z posiedzenia komisji w sprawie wyboru oferty. Powyższy protokół został podpisany przez członków komisji
i zatwierdzony przez Dyrektora.

W dniu 7 stycznia 2020 roku w Podzamczu zawarto umowę nr 05/01/2020 pomiędzy:

Województwem Świętokrzyskim - Regionalnym Centrum Naukowo – Technologicznym, Podzamcze 45, 26-060 Chęciny, reprezentowanym przez Dyrektora Marcina Zawieruchę na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwałą Nr 1136/19 z dnia 2 października 2019 roku, a TOM - MARG ZPCH Sp. z.o.o
z siedzibą w Krakowie przy ul. Płk. Stanisława Dąbka 16, 30-732 Kraków, na świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usługi polegającej na praniu (obejmującym odbiór, transport, pranie wraz z dezynfekcją, prasowanie oraz transport) asortymentu Zamawiającego dotyczącą zadania nr 1.

W dniu 7 stycznia 2020 roku w Podzamczu zawarto umowę nr 06/01/2020 pomiędzy:

Województwem Świętokrzyskim - Regionalnym Centrum Naukowo – Technologicznym, Podzamcze 45, 26-060 Chęciny, reprezentowanym przez Dyrektora Marcina Zawieruchę na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwałą Nr 1136/19 z dnia 2 października 2019 roku, aTOM- MARG ZPCH Sp z.o.o z siedzibą w Krakowie przy ul. Płk Stanisława Dąbka 16, 30-732 Kraków, na świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usługi polegającej na praniu (obejmującym odbiór, transport, pranie wraz z dezynfekcją, prasowanie oraz transport) asortymentu Zamawiającego dotyczącą zadania nr 2.

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności**.

Ocena pozytywna.

**13. Terminowość zapłaty świadczeń publicznoprawnych (składki ZUS, PFRON).**

**Podstawa prawna:**

* ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2019, poz. 300 z późn. zm.)
* Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2018 r.
w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych oraz innych dokumentów (Dz.U.2018, poz. 2495)
* ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U.2018, poz. 511 z późn.zm.)

Ustalenia kontroli:

**Kontrola w zakresie terminowości naliczania i odprowadzania składek ZUS.**

Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne w Podzamczu mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2019, poz. 300 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych
i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych
i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych oraz innych dokumentów (Dz.U2018, poz. 2495) zobowiązana jest do przesyłania deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA), imiennych raportów miesięcznych (ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA) oraz zapłaty składek za dany miesiąc do
5 dnia następnego miesiąca. W sytuacji kiedy koniec tego terminu przypada w święto (dzień ustawowo wolny od pracy), sobotę lub niedzielę, to za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień roboczy.

Próbą kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na ZUS za miesiąc kwiecień
i maj 2019 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

* deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
* wyciągi bankowe.

Kwiecień 2019

Składki na ZUS za miesiąc kwiecień 2019 roku - zgodnie z deklaracją „ZUS P DRA 01.04.2019” sporządzoną w dn. 30.04.2019 r. stanowiły łącznie kwotę 57.950,07 zł i zostały zapłacone:

* w dniu 30.04.2019 r. w kwocie 44.502,16 zł (WB Nr 78/2019 z dnia 30.04.2019 r. do rachunku 19 1020 2629 0000 9402 0342 8372),
* w dniu 06.05.2019 r. (05.04.2019 r. przypadał na niedzielę) w pozostałej kwocie 13.447,91 zł (WB Nr 12/2019 z dnia 06.05.2019 r. do rachunku 47 1020 2629 0000 9402 0350 5856).

Maj 2019

Składki na ZUS za miesiąc maj 2019 roku - zgodnie z deklaracją „ZUS P DRA 01.05.2019” sporządzoną w dn. 31.05.2019 r. stanowiły łącznie kwotę 47.601,64 zł i zostały zapłacone:

* w dniu 31.05.2019 r. w kwocie 47.601,64 zł (WB Nr 98/2019 z dnia 31.05.2019 r. do rachunku 19 1020 2629 0000 9402 0342 8372: WB Nr 15/2019 z dnia 31.05.2019 r. do rachunku 47 1020 2629 0000 9402 0350 5856; WB Nr 17/2019 z dnia 31.05.2019 r. do rachunku 55 1020 2629 0000 9802 0387 7511; WB Nr 16/2019 z dnia 31.05.2019 r. do rachunku 43 1020 2629 0000 9002 0362 9508)

Z powyższego wynika, że składki na ZUS odprowadzano w terminie wyznaczonym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2019, poz. 300 z późn. zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca. Wysokość składek była zgodna z kwotami wynikającymi z przesłanych do ZUS deklaracji rozliczeniowych.

**Kontrola w zakresie terminowości wpłat na PFRON.**

Zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej
i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U.2018, poz. 511 z późn.zm.) pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu,
w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

Próbą kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na PFRON za miesiąc kwiecień
i maj 2019 roku

Przedmiot kontroli stanowiły:

* deklaracje miesięczna (DEK-I-a),
* wyciągi bankowe.

Kwiecień 2019

Zgodnie z deklaracją DEK-I-a z dnia 19.04.2019 roku wysokość składki na PFRON za miesiąc marzec 2019 r. stanowi kwotę 4.634 zł i została zapłacona w dniu 19.04.2019 r. (WB nr 72/2019 z dnia 19.04.2019 r. do rachunku nr 19 1020 2629 0000 9402 0342 8372).

Maj 2019

Zgodnie z deklaracją DEK-I-a z dnia 14.06.2019 roku wysokość składki na PFRON za miesiąc maj 2019 r. stanowi kwotę 4.359 zł i została zapłacona w dniu 14.06.2019 r. (WB nr 108/2019 z dnia 14.06.2019 r. do rachunku nr 19 1020 2629 0000 9402 0342 8372).

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna.

**14.Terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.**

**Podstawa prawna:**

* ustawa z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych ( Dz.U.2018, poz.1260
z późn. zm.),
* ustawa z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej ( Dz.U.2018, poz. 1872).

Ustalenia faktyczne:

Zgodnie z art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu przysługuje m.in. dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Zasady nabywania prawa oraz ustalania wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek sfery budżetowej reguluje ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Na podstawie Uchwały Nr III/38/18 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Świętokrzyskiego na rok 2019 plan wydatków przewidywał wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników RCNT w łącznej kwocie 214.700,00 zł,
w tym:

- dla działu 150 rozdział 15095 § 4040 w kwocie 103.000,00 zł, zrealizowano 60 424,54 zł

- dla działu 730 rozdział 73006 § 4040 w kwocie 65.000,00 zł, zrealizowano 53 942,13 zł

- dla działu 851 rozdział 85180 § 4040 w kwocie 46.700,00 zł, zrealizowano 42 964,62 zł

Lista osób uprawnionych do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok
( tzw. „trzynastki”) sporządzona przez z-cę głównego księgowego stanowi załącznik niniejszego protokołu. Z zestawienia wynika, że dodatkowe wynagrodzenie roczne przysługiwało 53 osobom.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz § 6 ust. 2 Regulaminu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników RCNT: *”Wynagrodzenie roczne wypłaca się, z zastrzeżeniem ust. 3, nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.”*

W dniu 08.01.2019 r. zostały sporządzone 4 listy płac dla dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wypłaty wynagrodzeń na łączną kwotę 109.706,64 zł (wynagrodzenie netto) dokonano w dniu 09.01.2019 r. ( WB nr 4/2019 za okres od 09.01.2019 r. do 09.01.2019 r.)

Listy płac dotyczące wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego zostały sporządzone oraz sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym przez Z-cę Głównego Księgowego, zaakceptowane przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora RCNT.

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna.

**15. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS.**

**Podstawy prawne:**

* ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2018, poz. 1316 z późn. zm. oraz Dz.U.2019, poz.1352 z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne:

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2018, poz.1316 z późn. zm.) fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, którego wysokość 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.

Przepisy art. 5 h ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wprowadziły dwie kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, obowiązujące przy naliczaniu odpisów na ZFŚS w 2019 r. Odpisy te wynoszą:

* + - 1.229,30 zł – od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r. (37,5% od podstawy w wysokości 3.278,14 zł, czyli od przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r.)
		- 1.271,20 zł – od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019r. (37,5% od podstawy w wysokości 3.389,90 zł, czyli od przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r.)

W kontrolowanej jednostce przeciętne planowane zatrudnienie na 2019 rok przyjęto w liczbie 50,50 etatów.

Obliczona na dzień 30.05.2019 r. wysokość odpisu podstawowego na pracowników wynosiła 62.079,65 zł (1.229,30 zł. x 50,50 etatów).

Dobrowolnego zwiększenia odpisu dokonano na:

* 1 emeryta objętego opieką socjalną o kwotę 204,88 zł (6,25% x 3.278,14 zł x 1),
* 1 osobę niepełnosprawną o kwotę 204,88 zł ( 6,25% x 3.278,14 zł x 1).

Zatem należna do przekazania kwota planowanego rocznego odpisu i zwiększeń Funduszu wyniosła 62.489,41 zł (62.079,65 zł + 204,88 zł + 204,88 zł).

Stosownie do postanowień art. 6 ust. 2 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, pracodawca, w terminie do 31 maja przekazuje na rachunek bankowy Funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego.

W dniu 30.05.2019 r. dokonano przelewu środków na r-k bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalny w kwocie 20.967,06 zł (WB nr 13/2019 z dn. 30.05.2019 r.) Kwota ta stanowi różnicę między równowartością wymaganego 75% równowartości naliczonego odpisu, a kwotą zasileń rachunku Funduszu wykonanych w okresie od 01.01.2019 r. do dnia 30.05.2019 r. na wypłatę w tym okresie należnych pracownikom świadczeń tytułem tzw. *„wczasów pod gruszą”* oraz innych świadczeń w łącznej kwocie 25.900,00 zł, tj. 62.489,41 zł x 75% = 46.867,06 zł – 25.900,00 zł = 20.967,06 zł.

Następnie, zgodnie z przepisami przejściowymi, do 31 października 2019 r. należało przekazać na rachunek bankowy ZFŚS wyrównanie kwoty odpisów naliczonych na 2019 r. do kwoty wyliczonej zgodnie z nową wysokością odpisu podstawowego za okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. Dnia 25.09.2019 r. jednostka dokonała ponownego wyliczenia wysokości odpisu, który wyniósł 63.546,61 zł. Jednak do obliczeń wykonanych 25.09.2019 r. przyjęto kwoty obowiązujące w I półroczu 2019 r. (51,36 etatów x 1.229, 30 zł + odpis na
1 emeryta x 204,88 zł + odpis na 1 niepełnosprawnego x 204,88 zł). Mając na uwadze przepisy przejściowe, obliczenia winny zostać dokonane w następujący sposób:

51,36 etatów x 1.246,76 zł = 64.033, 59 zł

odpis na 1 emeryta x 207,79 zł

odpis na 1 niepełnosprawnego x 207,79 zł

Razem odpis: 64.449,19 zł

W dniu 25.09.2019 r. (WB nr 33/2019 z dnia 25.09.2019 r.) dokonano zasilenia rachunku funduszu o kwotę 14.602,52 zł. Zatem do dnia 31.10.2019 r. jednostka przelała na rachunek Funduszu łącznie kwotę 61.469,58 zł (zaniżono wpłatę o kwotę 2.979,61 zł). W dniu 18.09.2019 r. z konta podstawowego dokonano omyłkowej wypłaty zapomogi dla pracownika RCNT w kwocie 3.000,00 zł (WB 169/2019 z dn. 18.09.2019r.). Z wydruku *analityka kont (wg dokumentów za styczeń-grudzień 2019 dla konta 851)* wynika, że w dn. 26.09.2019 r. dokonano sprostowania omyłki i wypłatę zapomogi w kwocie 3.000,00 zł zaksięgowano na poczet odpisu, co oznacza, że nie doszło do naruszenia przepisów art. 6 ustawy o ZFŚS, który stanowi: *„Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 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”.*

W dniu 30.12.2019 r. dokonano ponownego naliczenia odpisu w stosunku do przeciętnej faktycznej liczby zatrudnionych, która wynosi 51,81 etatów. Obliczony odpis wyniósł 65.010,22 zł. W związku z powyższym dokonano przelewu na rachunek Funduszu pozostałej kwoty 540,64 zł (WB 43/2019 z dnia 30.12.2019 r.)

**Nieprawidłowości i uchybienia:**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna.

**16. Prawidłowość wydatków na działalność socjalną.**

**Podstawa prawna:**

* ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2018 poz. 1316 z późn. zm. oraz Dz.U.2019, poz.1352 z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne:

W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
w jednostce obowiązuje Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego wprowadzony Zarządzeniem Nr 15/2010 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego
z dnia 31 sierpnia 2010 roku z późn. zm. wprowadzonymi: Zarządzeniem Nr 04/2011, Zarządzeniem Nr 28/2013, Zarządzeniem Nr 47/2014, Zarządzeniem Nr 04/05/2015, Zarządzeniem Nr 05/01/2016, Zarządzeniem Nr 02/02/2018, Zarządzeniem Nr 07/01/2018.

Zarządzeniem Nr 04/05/2019 Dyrektora Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego z dnia 23 maja 2019 roku został powołany przedstawiciel załogi w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Regionalnym Centrum Naukowo-Technologicznym.

Zgodnie z regulaminem w RCNT ze środków Funduszu udziela się świadczeń na:

* bezzwrotną pomoc finansową lub rzeczową, w tym w związku ze zwiększonymi wydatkami związanymi np. ze świętami,
* dofinansowanie wczasów pracowniczych, leczniczych, profilaktyczno-leczniczych,
* dofinansowanie tzw. „wczasów pod gruszą”,
* finansowanie działalności kulturalno-oświatowej, sportowej, imprez okolicznościowych, wycieczek turystyczno-krajoznawczych,
* zakup paczek noworocznych dla dzieci pracowników w wieku do lat 15,
* zakup bonów towarowych.

Tabela nr 6: Wydatki ze środków ZFŚS poniesione w 2019 rok.

| LP  | Wyszczególnienie | Planowane rozchody w zł.  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Świadczenia urlopowe | 30 490,00 |
| 2. | Inne : Wycieczki, spotkania kulturalno –oświatowe i rekreacyjno – sportowe | 6 019,20 |
| 3. | Zapomogi losowe  | 4 000,00 |
| 4. | Dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie  | - |
| 5. | świadczenia pieniężne  | 22 050,00 |
|  | Stan środków na 01.01.2019r.  |  1 370,23 |
|  | środki na 2019 rok  | 66 513,59 |
|  | Razem rozchód  | 62 559,20 |
|  | stan środków na dzień 31.12.2019 | 3 954,39 |

**Wypłata zapomogi.**

W 2019 r. ze środków ZFŚS na świadczenia pieniężne w ramach pomocy materialnej wydatkowano 4.000,00 zł. Wypłacono 2 zapomogi dla pracowników RCNT: 1 dla osoby znajdującej się w trudnej sytuacji materialnej (1.000,00 zł) i jedną dla osoby dotkniętej chorobą (3.000,00 zł).

Zasady i warunki przyznawania pomocy materialnej osobom uprawnionym do korzystania
z funduszu zostały ujęte w rozdziale IV regulaminu ZFŚS.

1. Zapomoga przyznana w kwocie 3.000,00 zł.

Złożony przez pracownika RCNT w dniu 23.08.2019 r. wniosek z prośbą o wypłatę zapomogi w związku z chorobą został pozytywnie zaopiniowany i zaakceptowany przez Dyrektora RCNT oraz przedstawiciela załogi w zakresie gospodarowania środkami ZFŚS. Dla wypłaty przyznanego świadczenia pieniężnego w kwocie 3.000,00 zł sporządzono listę płac Nr *140- 3-cia dodatkowa Wrzesień/2019* z dnia 13.09.2019 r.

Wypłaty świadczenia dokonano w dn. 18.09.2019 r. (WB 169/2019 z dn. 18.09.2019 r.).

2. Zapomoga przyznana w kwocie 1.000,00 zł.

Złożony przez pracownika RCNT w dniu 27.06.2019 r. wniosek z prośbą o wypłatę zapomogi w związku z chorobą został pozytywnie zaopiniowany i zaakceptowany przez Dyrektora RCNT oraz przedstawiciela załogi w zakresie gospodarowania środkami ZFŚS. Dla wypłaty przyznanego świadczenia pieniężnego w kwocie 1.000,00 zł sporządzono listę płac *Nr 105- 9- lista dodatkowa Czerwiec/2019* z dnia 28.06.2019 r.

Wypłaty świadczenia dokonano w dn. 28.06.2019 r. (WB 18/2019 z dn. 28.06.2019 r.).
Przyznania i wypłaty objętych kontrolą zapomóg dokonano bez naruszenia przepisów wewnątrzzakładowego regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zapomogi wypłacono w całości gdyż, podlegały one zwolnieniu z podatku dochodowego na podst. art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT (Dz.U.2018.1509 t.j. z późn. zm.) zgodnie
z którym: *„wolne od podatku dochodowego są zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci:*

1. *z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra – niezależnie od ich wysokości”.*

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Zgodnie z regulaminem gospodarowania środkami ZFŚS jednostka w 2019 r. na podstawie wniosku o przyznanie dofinansowania oraz w oparciu o oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, wypłacała świadczenia z tytułu tzw. *„wczasów pod gruszą”*w wysokości do 700,00 zł - 100%, 630,00 zł – 90%, 560,00 zł – 80%.

Analiza przedłożonych do kontroli dokumentów związanych z wypłatą tzw. *”wczasów pod gruszą”*oraz świadczeń pieniężnych wypłaconych w związku ze zwiększonymi wydatkami na święta *(lista ZFŚS świadczenie pieniężne nr 49 2-ga dodatkowa kwiecień/2019, WB Nr 6/2019 z dnia 05.04.2019 r.)* wykazała, że otrzymane świadczenie pieniężne w sumie
w całym roku podatkowym u 11 pracowników wyniosło 1.150,00 zł, a u 18 wyniosło 1.035,00 zł.

Z przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2018.200 t.j. z późn. zm. oraz Dz.U.2018.1509 t.j. z późn. zm.) art. 21 ust. 1 pkt 67 wynika, że: *„wolna od podatku dochodowego jest wartość otrzymanych przez pracownika
w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1.000,00 zł.”*

Zatem w 29 przypadkach nie naliczono podatku od wypłaconych świadczeń pieniężnych powyżej 1.000,00 zł łącznie, tj;

* w 11 przypadkach należało naliczyć podatek dochodowy od 150,00 zł wg stawki obowiązującej w dacie wypłaty świadczenia (do 30 września 18%, od 1 października 17%) przekraczającego zwolnioną od podatku kwotę 1.000,00 zł,
* w 18 przypadkach należało naliczyć podatek dochodowy od 35,00 zł wg stawki obowiązującej w dacie wypłaty świadczenia (do 30 września 18%, od 1 października 17%) przekraczającego zwolnioną od podatku kwotę 1.000,00 zł.

Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości Z-ca Głównego Księgowego złożyła wyjaśnienie w treści: „*W związku z finansowaniem działalności ZFŚS rzeczowe lub pieniężne świadczenia sfinansowane w całości ze środków ZFŚS są wolne od podatku dochodowego łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1000 zł. Różnice wynikłe
z przekroczenia ww. progu zostały przedstawione w tabeli a kwota powstała z nadwyżki została rozliczona PIT-11 i przekazana pracownikom do uwzględnienia w rozliczeniu rocznym.”*

W czasie trwania kontroli, zostały sporządzone i przygotowane do przekazania pracownikom korekty PIT-11 za 2019 rok uwzględniające zwiększenie dochodu podlegającego opodatkowaniu i należny podatek.

 **dow: str. od 69 do 77**

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna z ww. uchybieniami.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.**

Pan Michał Piast – poprzedni Dyrektor RCNT

Pani Karolina Mazur-Durnaś – p.o. Dyrektora RCNT

Pan Marcin Zawierucha – obecny Dyrektor RCNT

Pani Monika Nowak- Z-ca Głównego Księgowego

**17. Koszty podróży służbowych, ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych,
kosztów ponoszonych na samochody służbowe.**

**Podstawa prawna:**

* Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.
w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013 poz. 167)
* Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

**Ustalenia faktyczne:**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczałtu
za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc kwiecień, październik i czerwiec 2019 roku.

Przedmiot kontroli:

* umowa cywilnoprawna w przedmiocie używania osobowego samochodu pracownika
do celów służbowych,
* aneksy do umowy,
* miesięczne oświadczenia pracownika o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych za kwiecień, październik i czerwiec 2019 roku,
* ewidencja czasu pracy za miesiące: kwiecień, październik i czerwiec 2019 roku,
* raporty kasowe,
* ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie umowy na używanie osobowego samochodu pracownika do celów służbowych:

1. umowa cywilnoprawna o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych
z dnia 31 grudnia 2018 roku zawarta pomiędzy Marszałkiem Województwa Świętokrzyskiego, a Dyrektorem RCNT.
2. umowa cywilnoprawna o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych
z dnia 26 września 2019 roku zawarta pomiędzy Marszałkiem Województwa Świętokrzyskiego, a Dyrektorem RCNT.

W umowie ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynoszący 300 km. Ponadto umowa określa markę pojazdu, numer rejestracyjny, pojemność silnika i zasady rozliczania ryczałtu.

Próbą kontrolną w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczałtu objęto rozliczenie
za miesiąc kwiecień, październik i czerwiec 2019 roku.

Wypłaty ryczałtu dokonywano na podstawie miesięcznych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych. Oświadczenia zawierają dane w zakresie pojazdu, ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu urlopu.
W rozliczeniu prawidłowo przyjęto stawkę ryczałtu za 1 km (0,8358 zł). Kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu urlopu. Wykazane w oświadczeniach dni niekorzystania z samochodu z powodu nieobecności w pracy są zgodne z prowadzoną ewidencją czasu pracy (listy obecności).

Wypłata ryczałtów następowała w prawidłowej wysokości, co potwierdzają zapisy
z wyciągów bankowych.

W zakresie wydatków na podróże służbowe kontrolą objęto prawidłowość rozliczenia wybranych poleceń wyjazdu służbowego. Ustalono, że rejestr delegacji służbowych prowadzi pracownik Sekretariatu. W rejestrze brak jest wypełniania rubryki „potwierdzenie odbioru”.

Kontrolą objęto niżej wymienione polecenia wyjazdu służbowego nr:

* 58/2019 z dnia 4.04.2019 roku
* 57/2019 z dnia 4.04.2019 roku
* 56/2019 z dnia 4.04.2019 roku
* 55/2019 z dnia 4.04.2019 roku
* 62/2019 z dnia 25.04.2019 roku
* 61/2019 z dnia 25.04.2019 roku
* 60/2019 z dnia 12.04.2019 roku
* 59/2019 z dnia 8.04.2019 roku

W toku kontroli analizowano prawidłowość rozliczenia kosztów podróży w odniesieniu
do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznejw sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej i ustalono, że:

* delegacje zostały rozliczone w terminie określonym przepisami prawa, tj. do 14 dni od dnia powrotu z delegacji,
* koszty podróży były naliczone zgodnie z zasadami rozporządzenia,
* delegacja została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

 **dow: str. od 79 do 91**

**Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena pozytywna z nieprawidłowością w ww. zakresie.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Pan Michał Piast – poprzedni Dyrektor RCNT

Pani Karolina Mazur-Durnaś – p.o. Dyrektora RCNT

Pan Marcin Zawierucha – obecny Dyrektor RCNT

**18. Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb.**

**Podstawa prawna:**

* Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych
( Dz.U.2014, poz.1773)
* ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 ze zm., Dz.U.2019.869 ze zm.)

Ustalenia faktyczne:

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.2014, poz.1773), kontrolowana jednostka za okres od stycznia do grudnia 2019 r. sporządziła sprawozdania:

- Rb - Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2019r.,

- Rb - N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2019 r.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wynika, że jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych co jest zgodne z ewidencją księgową jednostki. Występujące na 31.12.2019r. zobowiązania były niewymagalne na koniec 2019 roku i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz należnych z tego tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP i podatku dochodowego, których termin zapłaty przypadał na 2020 rok.

W sprawozdaniu RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

* 7,56 zł ( wiersz N 3.2.- depozyty na żądanie);
* 16.302,52 zł (wiersz N 4.1. - należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług);
* 31.232,39 zł (wiersz N 5.1. - pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);
* 46.197,29 zł (wiersz N 5.3. - pozostałe należności z innych tytułów).

Kwota 7,56 zł to stan środków pieniężnych na rachunku bankowym jednostki *(saldo Wn konta 130 - Rachunek bieżący jednostki).*

Kwota 16.302,52 zł to należności wymagalne z tytułu dostaw usług wynikające
z ewidencji konta 221 *,,Należności z tytułu dochodów budżetowych”.*

Kwota 31.232.39 zł to pozostałe należności wynikające z ewidencji konta *201 ”Rozrachunki
z odbiorcami i dostawcami”*, konta 221 „ *Należności z tytułu dochodów budżetowych”* konta 225 *„ Rozrachunki z budżetami VAT”* oraz konta 229 *„Rozrachunki publicznoprawne”.*

Należności w wysokości 46.197,29 zł to należności z tytułu podatku VAT zaewidencjonowane na koncie 225*,,Rozrachunki z budżetami VAT”* w kwocie 45.159,73 zł oraz 231*„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”* w kwocie 1.037,56 zł.

Wartości wykazane w objętych próbą kontrolną sprawozdaniach RB-Z i RB-N wg stanu
na dzień 31 grudnia 2019r. są zgodne z ewidencją księgową jednostki.

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna.

**19. Realizacja planu finansowego.**

**Podstawa prawna:**

* ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości Dz.U.2018, poz. 395
z późn. zm. oraz Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.
* ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Dz. U. z 2018, poz. 160
z późn. zm. oraz Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.
* ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Dz. U. z 2017, poz. 2077
z późn. zm. oraz Dz.U.2019, poz. 869 z późn. zm.

Ustalenia faktyczne:

W roku 2019 RCNT działało w formie jednostki budżetowej jako wydzielona jednostka organizacyjna Samorządu Województwa Świętokrzyskiego. Działalność jednostki finansowana była z budżetu samorządu. Podstawą gospodarki finansowej był plan dochodów
i wydatków.

Na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego Nr III/38/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Świętokrzyskiego na rok 2019 został wprowadzony plan finansowy RCNT w Podzamczu na 2019 rok.

Tabela nr 7: Plan wydatków RCNT na rok 2019.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Paragraf** | **Nazwa** | **Plan** | **Wykonanie[zł]** |
|  | **15095** | **Pozostała działalność** | **1 866 866,00** | **1 614 247,53** |
| 1  | 150-15095-3020 | Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | 1 200,00 | 300,00 |
| 2  | 150-15095-4010 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 742 500,00 | 649 191,76 |
| 3  | 150-15095-4018 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 105 156,00 | 99 384,31 |
| 4  | 150-15095-4019 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 18 558,00 | 17 538,45 |
| 5  | 150-15095-4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 75 400,00 | 60 424,54 |
| 6  | 150-15095-4110 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 124 600,00 | 117 724,63 |
| 7  | 150-15095-4118 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 18 119,00 | 16 746,36 |
| 8  | 150-15095-4119 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 3 197,00 | 2 955,19 |
| 9  | 150-15095-4120 | Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych | 14 400,00 | 12 622,69 |
| 10  | 150-15095-4128 | Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych | 2 625,00 | 2 423,39 |
| 11  | 150-15095-4129 | Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych | 464,00 | 427,64 |
| 12  | 150-15095-4140 | Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 15 000,00 | 14 328,82 |
| 13  | 150-15095-4170 | Wynagrodzenia bezosobowe | 1 500,00 | 0,00 |
| 14  | 150-15095-4178 | Wynagrodzenia bezosobowe | 2 125,00 | 0,00 |
| 15  | 150-15095-4179 | Wynagrodzenia bezosobowe | 375,00 | 0,00 |
| 16  | 150-15095-4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | 54 500,00 | 54 317,32 |
| 17  | 150-15095-4218 | Zakup materiałów i wyposażenia | 9 416,00 | 2 550,00 |
| 18  | 150-15095-4219 | Zakup materiałów i wyposażenia | 1 663,00 | 450,00 |
| 19  | 150-15095-4220 | Zakup środków żywności | 1 000,00 | 957,75 |
| 20  | 150-15095-4260 | Zakup energii | 148 000,00 | 139 666,80 |
| 21  | 150-15095-4270 | Zakup usług remontowych | 19 500,00 | 16 734,45 |
| 22  | 150-15095-4280 | Zakup usług zdrowotnych | 1 650,00 | 925,00 |
| 23  | 150-15095-4300 | Zakup usług pozostałych | 263 050,00 | 259 034,72 |
| 24  | 150-15095-4308 | Zakup usług pozostałych | 61 367,00 | 15 533,75 |
| 25  | 150-15095-4309 | Zakup usług pozostałych | 10 829,00 | 2 741,25 |
| 26  | 150-15095-4340 | Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych | 1 000,00 | 0,00 |
| 27  | 150-15095-4360 | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 8 000,00 | 7 850,83 |
| 28  | 150-15095-4388 | Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 18 754,00 | 6 120,00 |
| 29  | 150-15095-4389 | Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 3 307,00 | 1 080,00 |
| 30  | 150-15095-4410 | Podróże służbowe krajowe | 2 000,00 | 1 996,58 |
| 31  | 150-15095-4418 | Podróże służbowe krajowe | 4 430,00 | 254,34 |
| 32  | 150-15095-4419 | Podróże służbowe krajowe | 782,00 | 44,88 |
| 33  | 150-15095-4420 | Podróże służbowe zagraniczne | 100,00 | 0,00 |
| 34  | 150-15095-4428 | Podróże służbowe zagraniczne | 8 028,00 | 0,00 |
| 35  | 150-15095-4429 | Podróże służbowe zagraniczne | 1 417,00 | 0,00 |
| 36  | 150-15095-4430 | Różne opłaty i składki | 59 254,00 | 54 719,59 |
| 37  | 150-15095-4440 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 19 700,00 | 15 749,10 |
| 38  | 150-15095-4530 | Podatek od towarów i usług (VAT) | 300,00 | 0,00 |
| 39  | 150-15095-4700 | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 10 700,00 | 6 553,39 |
| 40  | 150-15095-6060 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 32 900,00 | 32 900,00 |
|  | **40095** | **Pozostała działalność** | **2 076 684,00** | **0,00** |
| 41  | 400-40095-4219 | Zakup materiałów i wyposażenia | 664,00 | 0,00 |
| 42  | 400-40095-6057 | Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 1 512 492,00 | 0,00 |
| 43  | 400-40095-6059 | Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 563 528,00 | 0,00 |
|  | **73019** | **Działalność podmiotów funkcjonujących w obszarze nauki i szkolnictwa wyższego** | **2 178 755,00** | **2 070 658,68** |
|
| 44 | 730-73019-3020 | Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | 2 000,00 | 1 200,00 |
| 45 | 730-73019-4010 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 760 000,00 | 757 102,88 |
| 46 | 730-73019-4017 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 32 496,00 | 30 523,82 |
| 47 | 730-73019-4019 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 3 729,00 | 3 489,32 |
| 48 | 730-73019-4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 61 000,00 | 53 942,13 |
| 49 | 730-73019-4110 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 140 000,00 | 132 957,60 |
| 50 | 730-73019-4117 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 5 560,00 | 5 167,70 |
| 51 | 730-73019-4119 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 637,00 | 590,75 |
| 52 | 730-73019-4120 | Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych | 18 070,00 | 18 042,46 |
| 53 | 730-73019-4127 | Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych | 798,00 | 696,55 |
| 54 | 730-73019-4129 | Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych | 92,00 | 79,68 |
| 55 | 730-73019-4140 | Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 23 500,00 | 23 453,21 |
| 56 | 730-73019-4170 | Wynagrodzenia bezosobowe | 1 500,00 | 0,00 |
| 57 | 730-73019-4177 | Wynagrodzenia bezosobowe | 11 831,00 | 11 831,00 |
| 58 | 730-73019-4179 | Wynagrodzenia bezosobowe | 1 369,00 | 1 369,00 |
| 59 | 730-73019-4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | 163 000,00 | 156 127,59 |
| 60 | 730-73019-4217 | Zakup materiałów i wyposażenia | 25 403,00 | 17 846,57 |
| 61 | 730-73019-4219 | Zakup materiałów i wyposażenia | 2 939,00 | 2 067,04 |
| 62 | 730-73019-4220 | Zakup środków żywności | 3 500,00 | 3 406,25 |
| 63 | 730-73019-4227 | Zakup środków żywności | 63,00 | 0,00 |
| 64 | 730-73019-4229 | Zakup środków żywności | 47,00 | 0,00 |
| 65 | 730-73019-4260 | Zakup energii | 193 800,00 | 183 487,73 |
| 66 | 730-73019-4270 | Zakup usług remontowych | 9 000,00 | 8 753,75 |
| 67 | 730-73019-4280 | Zakup usług zdrowotnych | 2 000,00 | 1 575,00 |
| 68 | 730-73019-4300 | Zakup usług pozostałych | 351 500,00 | 329 193,13 |
| 69 | 730-73019-4307 | Zakup usług pozostałych | 32 094,00 | 29 007,37 |
| 70 | 730-73019-4309 | Zakup usług pozostałych | 3 707,00 | 3 312,23 |
| 71 | 730-73019-4360 | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 12 430,00 | 12 363,14 |
| 72 | 730-73019-4410 | Podróże służbowe krajowe | 5 000,00 | 4 991,83 |
| 73 | 730-73019-4420 | Podróże służbowe zagraniczne | 1 500,00 | 0,00 |
| 74 | 730-73019-4430 | Różne opłaty i składki | 90 000,00 | 84 150,88 |
| 75 | 730-73019-4437 | Różne opłaty i składki | 1 331,00 | 1 309,35 |
| 76 | 730-73019-4439 | Różne opłaty i składki | 159,00 | 151,65 |
| 77 | 730-73019-4440 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 27 200,00 | 26 540,97 |
| 78 | 730-73019-4700 | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 5 000,00 | 4 060,10 |
| 79 | 730-73019-6060 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 186 500,00 | 161 868,00 |
|  | **85180** | **Działalność badawczo-rozwojowa** | **2 763 945,00** | **2 394 490,85** |
| 80 | 851-85180-3020 | Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | 2 500,00 | 600,00 |
| 81 | 851-85180-4010 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 785 412,00 | 715 691,56 |
| 82 | 851-85180-4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 46 700,00 | 42 964,62 |
| 83 | 851-85180-4110 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 137 460,00 | 125 169,72 |
| 84 | 851-85180-4120 | Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych | 22 092,00 | 14 714,23 |
| 85 | 851-85180-4140 | Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 19 600,00 | 18 750,97 |
| 86 | 851-85180-4170 | Wynagrodzenia bezosobowe | 30 600,00 | 23 740,95 |
| 87 | 851-85180-4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | 186 545,00 | 184 749,40 |
| 88 | 851-85180-4220 | Zakup środków żywności | 3 000,00 | 2 911,61 |
| 89 | 851-85180-4230 | Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych | 583 484,00 | 466 804,19 |
| 90 | 851-85180-4260 | Zakup energii | 274 588,00 | 213 804,92 |
| 91 | 851-85180-4270 | Zakup usług remontowych | 59 000,00 | 31 183,49 |
| 92 | 851-85180-4280 | Zakup usług zdrowotnych | 2 500,00 | 1 417,00 |
| 93 | 851-85180-4300 | Zakup usług pozostałych | 460 223,00 | 446 272,58 |
| 94 | 851-85180-4360 | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 15 000,00 | 14 923,38 |
| 95 | 851-85180-4380 | Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 1 000,00 | 346,10 |
| 96 | 851-85180-4410 | Podróże służbowe krajowe | 14 997,00 | 4 167,99 |
| 97 | 851-85180-4420 | Podróże służbowe zagraniczne | 12 000,00 | 1 932,58 |
| 98 | 851-85180-4430 | Różne opłaty i składki | 30 000,00 | 24 263,16 |
| 99 | 851-85180-4440 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 25 250,00 | 22 720,15 |
| 100 | 851-85180-4700 | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 24 494,00 | 9 933,25 |
| 101 | 851-85180-6060 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 27 500,00 | 27 429,00 |
| 102 | 851-85180-6067 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| 103 | 851-85180-6069 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 0,00 | 0,00 |
|  | **85195** | **Pozostała działalność** | **68 467,00** | **0,00** |
| 104 | 851-85195-6067 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 58 197,00 | 0,00 |
| 105 | 851-85195-6069 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 10 270,00 | 0,00 |
| **Razem:** | **8 954 717,00** | **6 079 397,06** |
|

Tabela nr 8: Plan dochodów RCNT w 2019 roku.



Plan finansowy na 2019 rok ustalony w szczegółowości do działu, rozdziału, paragrafu
i zakładał:

* dochody w łącznej kwocie 582.024,00 zł w tym:
* dla działu 150 - Przetwórstwo przemysłowe - 211.500,00 zł
* rozdział 730 - Nauka - 370.524,00 zł
* wydatki w łącznej kwocie 6.484.756,00 zł w tym:
* dla działu 150 - Przetwórstwo przemysłowe 1.770.739,00 zł
* dla działu 730 - Nauka 1.807.000,00 zł
* dla działu 851 – Ochrona zdrowia 2.907.017,00 zł.

Największe dochody jednostka posiada z tytułu sprzedaży biletów wstępu do Centrum Nauki. Dochody z tego tytułu na podstawie danych z poprzednich lat zaplanowano w kwocie 300.000,00 zł, a osiągnięto 525.687,94 zł co świadczy o wzroście zainteresowania ofertą RCNT.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazywania w ewidencji księgowej jednostki zmian dokonanych w planie finansowym jednostki w miesiącu styczeń 2019 r.

Przedmiot kontroli stanowiły:

* uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w przedmiocie wprowadzania zmian
w planie wydatków,
* wydruk ewidencji księgowej z dn. 18.02.2020 r. *„Zestawienie obrotów i sald za miesiąc styczeń 01/2019”*

Ustalenia kontroli:

1. Uchwałą Nr 196/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2019 rok, dokonano przesunięcia pomiędzy paragrafami w ramach bieżącej działalności

Zmian dokonano w nw. podziałach klasyfikacji budżetowej działu 150, rozdział 15095.

Tabela nr 9: Zmiany w budżecie /kwoty w zł/.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **§** | **Zmniejszenie** | **Zwiększenie** |
| Wynagrodzenia bezosobowe | 4170 | 8.000,00 |  |
| Zakup usług remontowych | 4270 |  | 8.000,00 |
| RAZEM | 8.000,00 | 8.000,00 |

1. Uchwałą Nr IV/70/19 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 stycznia 2019 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2019 rok oraz Nr IV/69/19
w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Świętokrzyskiego na lata 2019-2023 zmian w postaci zwiększeń przyznanych środków finansowych RCNT. Zmian dokonano w nw. podziałach klasyfikacji budżetowej działu758, rozdział 75863.

Tabela nr 10: Zmiany w budżecie /kwoty w zł/.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **§** | **Zmniejszenie** | **Zwiększenie** |
| Dotacje celowe | 6257 |  | 1.512.492,00 |
| Zakup usług remontowych | 6259 |  | 177.941,00 |
| RAZEM |  | 1.690.433,00 |

Kontrola wykazała, że ww. zmiany w planie finansowym jednostki wprowadzone w drodze ww. uchwał Zarządu Województwa Świętokrzyskiego zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej konta 980-Plan finansowy wydatków budżetowych – wydruk: „*Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 01/2019 dla konta 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych”.*

**Nieprawidłowości i uchybienia:**

Nie stwierdzono.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna .

**20. Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.**

**Podstawa prawna:**

• ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2018, poz. 395 z późn. zm .oraz Dz.U.2019, poz. 351 z późn. zm.)

Ustalenia faktyczne:

Polityka (zasady) rachunkowości jest jednym z obowiązkowych elementów rachunkowości jednostek organizacyjnych sektora finansów publicznych, zobowiązanych do stosowania ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości. Za ustalenie i aktualizację polityki rachunkowości odpowiada kierownik jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy
o rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą 2019 roku w RCNT obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 02/04/2015 Dyrektora RCNT z dnia 30.04.2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem Nr 02/09/2017 z dnia 18.09.2017 r., zarządzeniem Nr 03/09/2017 z dnia 28.09.2017 r., zarządzeniem Nr 5/12/2017 z dnia 28.12.2017 r. zarządzeniem Nr 1/12/2018 z dnia 31.12.2018 r.

Opracowane zasady rachunkowości zawierają:

* określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
* opis metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
* opis metod amortyzacji i umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych
i prawnych,
* zasady i czas przechowywania dowodów księgowych,
* plan kont RCNT (załącznik nr 2 do zasad),
* opis zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
* ogólną nazwę programu systemu informatycznego i jego moduły wykorzystywane
do prowadzenia księgowości.

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Powyższe zasady rachunkowości nie zawierają uregulowań w zakresie:

* wykazu osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wraz z podpisami,
* uregulowań w zakresie dokumentowania na dowodach księgowych stosowania, bądź nie stosowania przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych,
* uregulowań w zakresie likwidacji środków trwałych,
* wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
* określenia wersji oprogramowania użytkowanego w jednostce oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
* zgodnie z art. 10. ust 1. pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości w polityce rachunkowości należy po każdej aktualizacji systemu, na bieżąco przechowywać rejestr używanej wersji oprogramowania wraz z datą rozpoczęcia jego eksploatacji. Brak takiego rejestru
* zgodnie z art. 10, ust. 1 pkt 3 lit b ustawy o rachunkowości, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, polityka rachunkowości powinna zawierać wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych
z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. RCNT posiada odpowiedni załącznik do polityki rachunkowości, który jednak nie jest nigdy aktualizowany. Po każdej zmianie wersji systemu finansowo – księgowego wymagana jest aktualizacja w/w załącznika.

**Ocena skontrolowanej działalności**

Ocena pozytywna z ww. uchybieniami.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień**

Pan Michał Piast – poprzedni Dyrektor RCNT

Pani Karolina Mazur-Durnaś – p.o. Dyrektora RCNT

Pan Marcin Zawierucha – obecny Dyrektor RCNT

Pani Elwira Kwiecień – Główny Księgowy

Wobec zastrzeżeń do kompletności obowiązującej w jednostce Polityki rachunkowości zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego znak KA-I.1711.2.2020 z dnia 19 maja 2020 r., Dyrektor RCNT pismem z dnia 1 czerwca 2020 r. znak: DPI.1711.01.2020 wniósł zastrzeżenia i poinformował, że „*wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym wraz z podpisami zawiera Zarządzenie nr 4/2012 w sprawie wprowadzenia wykazu osób merytorycznie odpowiedzialnych za opis dokumentów księgowych Regionalnego Centrum Naukowo-Technologicznego oraz rejestr wzorów podpisów i parafek pracowników i współpracowników RCNT. Uregulowania w zakresie likwidacji środków trwałych określa w jednostce Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych”.*

Zwrócono się na piśmie o przekazanie kserokopii potwierdzonych za zgodność ww. dokumentów w celu ich weryfikacji pod kątem potwierdzenia wniesionych zastrzeżeń do stwierdzonych uchybień i ustalono:

1. Zarządzeniem Nr 4/2012 Dyrektora RCNT z dnia 14 maja 2012 r. wprowadzono wykaz osób merytorycznie odpowiedzialnych za opis dokumentów księgowych, który stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia. Zarządzeniem Nr 29/2013 z dnia 21.12.2013 r. dokonano zmiany załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 4/2012 z dnia 14 maja 2012 roku. Stwierdzono, że załącznik ten jest nieaktualny, gdyż wskazana w tabeli Pani Barbara Ziółkowska jako osoba merytorycznie odpowiedzialna za dokumentację za zakresu kadr, płac, ZFŚS i szkoleń
w okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2019 nie była już pracownikiem RCNT. Również Pan Jarosław Tosnowiec wskazany jako osoba odpowiedzialna za zakup usług telekomunikacyjnych i informatycznych również nie był pracownikiem RCNT w 2019 r.

2. Przekazano 15 stronicowy dokument zawierający wzory podpisów i parafek pracowników
i współpracowników.

3. Zarządzeniem Nr 36/2010 Dyrektora RCNT z dnia 31.12.2010 r. została wprowadzona instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, która w części VI zawiera opis obiegu dokumentów finansowo-księgowych, w tym wskazania osób odpowiedzialnych z kontrolę formalno-rachunkową poszczególnych dokumentów księgowych. Instrukcja zawiera również uregulowania w zakresie likwidacji środków trwałych.

**21. Ewidencja środków trwałych w zakresie sprzętu informatycznego.**

**Podstawa prawna:**

### ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 ze zm., Dz.U.2019.351)

Ustalenia faktyczne:

Sprawdzono losowo ewidencję sprzętu komputerowego znajdującego się w wybranych lokalizacjach i porównano zgodność stanu faktycznego z zapisami w księgach inwentarzowych.

Tabela nr 11:Wybrane urządzenia informatyczne.

| **L.p.** | **Nr inwentarzowy** | **Nazwa składnika** | **Umiejscowienie** | **Osoba odpowiedzialna** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 4/49/491/21 | Komputer stacjonarny V270ST | Biobank | Monika N |
| 2 | 4/49/491/22 | Zestaw komputerowy DELL V3800 | Biobank | Elwira K. |
| 3 | B4/48/487/07 | Komputer Fujitsu P566 | Bioinformatyka | Łukasz M. |
| 4 | B4/48/487/09 | Desktop DELL Vostro 3670 | Sekretariat | Anna J. |
| 5 | B4/48/487/13 | Notebook DELL Vostro 358 | Genetyka Medyczna | Ewa T. |
| 6 | STCN4/49/491/03 | Notebook Dell Vostro 3558 | Centrum Nauki, pokój socjalny | Monika Z. |
| 7 | STCN4/49/491/06 | Notebook DELL Vostro 3558 | Centrum Nauki, pokój socjalny/Kasa | Dorota I. |
| 8 | LN4/49/491/04 | Komputer Lenovo G50-70 | Centrum Nauki, pokój socjalny | Klaudia B. |

**Ocena skontrolowanej działalności**

Ocena pozytywna – nie stwierdzono nieprawidłowości.

**22.Kontrola zakupów sprzętu informatycznego oraz przetargów w zakresie poprawności sporządzania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, porównanie z zakupionym i odebranym sprzętem.**

**Podstawa prawna:**

* ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019 r., poz. 1843).

Ustalenia faktyczne:

W roku 2019 nie udzielano zamówień publicznych dotyczących zakupu sprzętu informatycznego przekraczających kwotę 30 000 Euro. W RCNT obowiązuje „Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30000 w Regionalnym Centrum Naukowo – Technologicznym w Podzamczu” stanowiący załącznik do Zarządzenia
Nr 03/03/2018 z dnia 30 marca 2018r.

W trakcie kontroli dokonano analizy trzech postępowań:

a) DPI. 272.09.12.2019 – zakup laptopa .

Zapotrzebowanie na zakup zostało złożone dnia 24.09.2019 roku przez pracownika Pawła Zapałę. Zaakceptowane zostało przez Zastępcę dyrektora Panią Karolinę Mazur-Durnaś. Jako kryterium wyboru wskazano najniższą cenę.

Notatka z oszacowania zamówienia została sporządzona w dniu 24.09.2019r. przez Pawła Zapałę.

Zapytanie zostało skierowane do trzech podmiotów: Laser1 w Kielcach, CopyDor Dorota Bednarska w Kielcach oraz Kwant Spółka Cywilna w Kielcach.

***Nie wypełniono pierwszej strony protokołu z udzielania zamówienia***, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do regulaminu udzielania zamówień, których szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30 000 euro w RCNT. Ww. protokół został podpisany przez pracownika Pawła Zapałę i zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Panią Karolinę Mazur Durnaś.

Faktura za zakup wpłynęła dnia 30.09.2019r., zapłacona przelewem dnia 09.10.2019r.

b) DPI.272.12.06.2019 – zakup urządzenia wielofunkcyjnego.

Zapotrzebowanie na zakup zostało złożone dnia 09.12.2019r., podpis pracownika nieczytelny.

Zatwierdzone przez Dyrektora RCNT Pana Marcina Zawieruchę – brak pieczątki.

Notatka z oszacowania przedmiotu zamówienia i rozeznania rynku, stanowiąca załącznik do postępowania została sporządzona 9 grudnia, a termin szacowania upływał w dniu 11 grudnia 2019 roku.

Prośba o wycenę wartości zamówienia została wysłana pocztą elektroniczną do trzech podmiotów. Odpowiedzi uzyskano od dwóch firm: COPYDOR Dorot Bednarska oraz Logicom Tomasz Sidor. Jedna firma nie złożyła oferty. Protokół z udzielenia zamówienia posiada następujące zapisy:

* data wystąpienia z zapytaniem: 9 grudnia 2019r.
* data złożenia ofert: 11 grudnia 2019 roku. Oferty nie są dołączone do dokumentacji
z postępowania.

Postępowanie zostało przeprowadzone na podstawie informacji uzyskanych od firm na etapie szacowania wartości zamówienia. W protokole z udzielenia zamówienia nie uzupełniono zapisów dotyczących wyboru firmy, której udzielono zamówienie.

Protokół został nieczytelnie podpisany w dniu 12 grudnia 2019 roku przez pracownika RCNT. Dyrektor RCNT wyraził zgodę na zakup.

Umowa do zamówienia nr 02/12/2019 została podpisana w dniu 12 grudnia 2019 roku.

Protokół odbioru z dnia 16 grudnia 2019 roku podpisany przez Pawła Zapałę i przedstawiciela wykonawcy.

c) DPI.272.11.07.2019 – zakup monitora, komputera i laptopa.

W trakcie kontroli ustalono, że numer postępowania jest taki sam jak w postępowaniu na *„Zaprojektowanie, wykonanie i montaż banerów”* z dnia 13.11.2019r. nr DPI.272.11.07.2019

Zapotrzebowanie na zakup sporządzono w dniu 13.11.2019r., podpisane przez Pawła Zapałę, zatwierdzone przez dyrektora. Jako kryterium - najniższa cena.

Prośba o wycenę zamówienia została wysłana do trzech firm 13 listopada 2019 roku.

Notatka z oszacowania przedmiotu zamówienia i rozeznania rynku została sporządzona 18.11.2019 roku i podpisana przez pracownika Monikę Chrzan – Gaik.

Na protokole z udzielenia zamówienia brak daty.

Data wystąpienia z zapytaniem ofertowym 19.11.2019r. Termin na złożenie ofert do 25.11.2019r. do godz. 13.00. Ofertę złożył podmiot: Laser 1, Osieja Jerzy. Na dostawę podpisano umowę nr 06/11/2019 zawartą w dniu 26 listopada 2019 roku.

Protokół odbioru z dnia 4 grudnia 2019 roku został podpisany przez Pawła Zapałę
i przedstawiciela wykonawcy. Faktura z dnia 4 grudnia 2019 roku, zapłacona 18 grudnia 2019 roku.

 **dow:od str. 92 do 184**

**Nieprawidłowości i uchybienia.**

Postępowanie DPI.272.09.12.2019 - nie wypełniono pierwszej strony protokołu z udzielenia zamówienia.

Postępowanie DPI.272.12.06.2019. Sporządzona notatka z oszacowania przedmiotu zamówienia została sporządzona 9 grudnia 2019 roku, zaś termin oszacowania został upływał 11 grudnia 2019 roku.

Postępowanie DPI.272.11.07.2019. Dwóm różnym postępowaniom prowadzonym przez różne osoby, w różnych terminach nadano ten sam numer.

**Ocena skontrolowanej działalności**

Ocena pozytywna z ww. uchybieniami.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień**

Pan Paweł Zapała – Informatyk RCNT

Pan Jerzy Witkowski – Wieloosobowe stanowisko ds. administracji

Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:

W zakresie sporządzania regulacji wewnętrznych:

1. Treść zarządzeń wewnętrznych, działając w oparciu o przepisy zawarte w załączniku do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie zasad techniki prawodawczej, opracowywać w sposób staranny, rzetelny i zgodnie ze stanem rzeczywistym, a w szczególności wprowadzając nowy tekst jednolity uchylać aktualnie obowiązujący.

2. Mając na uwadze art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne mają być ponoszone w sposób celowy i oszczędny, do sporządzania wewnętrznych aktów normatywnych wykorzystywać personel zatrudniony na stanowiskach, do zadań których zgodnie z zakresem obowiązków należy sporządzanie projektów wewnętrznych aktów, zarządzeń, regulaminów, instrukcji itp.

W zakresie prowadzenia spraw zgodnie z przepisami kancelaryjnymi:

1. Wprowadzić do stosowania pieczęć kancelaryjną zawierającą nazwę podmiotu, nazwę punktu kancelaryjnego, datę wpływu i miejsce na numer w rejestrze przesyłek, zgodnie
z wymogiem zawartym w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w prawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

2. Przestrzegać postanowień obowiązującej w jednostce Instrukcji kancelaryjnej,
a w szczególności:

* w książce kancelaryjnej nie rejestrować zaproszeń na spotkania i konferencje,
* spis spraw prowadzić w sposób rzetelny uzupełniając rubryki z wymaganą szczegółowością,
* znakowania pism dokonywać z zachowaniem zasad ustalonych w Instrukcji,
* pisma w teczkach układać chronologicznie, zgodnie z ich datami.

W zakresie zatrudniania pracowników:

1.W zawieranych umowach o pracę wskazywać aktualne podstawy prawne.

W zakresie inwentaryzacji:

1.Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r.
o rachunkowości.

W zakresie wydatków na działalność socjalną:

1.Dla wypłaty przyznanych pracownikom świadczeń pieniężnych ze środków ZFŚS stosować odpowiednio przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i objąć opodatkowaniem świadczenia zwolnione z opodatkowania na podst. art. 21 ust. 1 pkt 67 wyżej cytowanej ustawy, wypłacone łącznie jednemu pracownikowi powyżej 1.000,00 zł w roku podatkowym.

W zakresie kompletności obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości:

1.Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości o wykaz aktualnie prowadzonych ksiąg rachunkowych - dzienników częściowych oraz aktualny wykaz wersji stosowanego w jednostce oprogramowania stosownie do art. 10 ust. 1 lit. b) i lit. c) ustawy o rachunkowości.

W zakresie opisywania dowodów księgowych:

1. Do zasad opisywania dokumentów księgowych wprowadzić i stosować zapis potwierdzający zgodność poniesionego wydatku z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wraz z podaniem artykułu, na mocy którego zamówienie zostało zrealizowane, bądź gdy dany zakup nie podlega pod zapisy przedmiotowej ustawy, np. art. 4 pkt 8 Pzp (wraz z czytelnym podpisem/parafą i pieczęcią imienną osoby upoważnionej).

W zakresie rozliczania kosztów podróży służbowych:

1. Dbać o rzetelne prowadzenie rejestru delegacji wypełniając wszystkie dostępne rubryki
w tym „*potwierdzenie odbioru*”.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach,
z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U.
z 2015 r. poz. 1331), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Na podstawie § 26 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku, proszę Pana Dyrektora o udzielenie informacji, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Marszałek Województwa

Świętokrzyskiego

……………………………..

Do wiadomości:

* + - 1. Pan Marek Bogusławski – Wicemarszałek Województwa Świętokrzyskiego
			2. Departament Budżetu i Finansów
			3. Departament Ochrony Zdrowia
			4. a/a