

Protokół

kontroli kompleksowej Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile, ul. Bydgoska 21,
64-920 Piła,

o numerze statystycznym REGON 301169737,

zwanego dalej „Centrum“ lub „CDN“.

Dyrektorem Centrum od dnia 1.09.2009 roku jest Pan Grzegorz Bogacz.

Wicedyrektorem Centrum od dnia 1.09.2009 roku jest Pani Beata Walczak.

Głównym Księgowym Centrum od dnia 1.09.2009 roku jest Pani Zofia Jedynak.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Departamentu Kontroli Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Wielkopolskiego, tj.:

1. Anna Ratajczak – starszy inspektor, kierownik zespołu kontrolnego - na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr DKO-I.087.129.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku,
2. Grzegorz Budzyński - główny specjalista - na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr DKO-I.087.128.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 13.04.2015 roku do 11.05.2015 roku.

Kontrolę kompleksową przeprowadzono za 2013 i 2014 rok.

(dowód: akta kontroli s.1-6)

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Sprawy formalno – organizacyjne.

1. CDN jest placówką publiczną, którą prowadzi, przekształca i likwiduje Samorząd Województwa Wielkopolskiego. Nadzór pedagogiczny nad Centrum sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty w Poznaniu. CDN jest jednostką budżetową finansowaną z budżetu Województwa Wielkopolskiego, działającą m.in. na podstawie:

- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 listopada 2009 r. w sprawie placówek doskonalenia nauczycieli (Dz. U. Nr 200, poz.1537 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r. poz. 642 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych bibliotek pedagogicznych (Dz.U. z 2013 poz. 369),

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191),
- Statutu nadanego Uchwałą Nr XLVIII/723/10 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 maja 2010 roku (obowiązującego do dnia 25.03.2013 roku),
- Statutu nadanego Uchwałą Nr XXXII/638/2013 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 marca 2013 roku (obowiązującego do dnia 31.03.2014 roku),
- Statutu nadanego Uchwałą Nr XLIII/832/14 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 marca 2014 r.

W skład Centrum wchodzi: Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Pile, zwany dalej „Ośrodkiem” oraz Publiczna Biblioteka Pedagogiczna w Pile, zwana dalej „Biblioteką”. Biblioteka posiada 5 filii, w: Chodzieży, Czarnkowie, Trzciance, Wągrowcu i Złotowie.

2. Centrum działało na podstawie aktów wewnętrznych, określających jego działalność i sposób funkcjonowania, m.in. takich, jak: Statut oraz Regulamin Organizacyjny Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile. Jednostka posiadała także niezbędne regulacje w zakresie prowadzenia rachunkowości, udzielania zamówień publicznych, zaciągania zobowiązań, wypłaty wynagrodzenia, kontroli wewnętrznej oraz zarządczej.

W skontrolowanym okresie uaktualniono Regulamin Organizacyjny CDN.

3. W dniu 1.09.2014 roku Dyrektor Centrum udzielił pełnomocnictwa Pani Beacie Walczak – Wicedyrektorowi CDN w Pile, w zakresie czynności objętych pełnomocnictwem i wymienionych w uchwale Nr 5027/2014 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 14.08.2014 r. (podczas nieobecności Dyrektora).

Ponadto Dyrektor Centrum wystawił pracownikom sześć upoważnień:

- jedno w 2013 roku,
- pięć w 2014 roku.

(dowód: akta kontroli s.7-11)

4. Pracownicy odpowiedzialni za prowadzenie spraw: finansowo-księgowych, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i kontroli wewnętrznej w Centrum posiadali aktualne zakresy obowiązków, odzwierciedlające realizowane przez nich czynności oraz uczestniczyli w szkoleniach w zakresie powierzonych im spraw.

(dowód: akta kontroli s.13)

II. Gospodarka finansowo – księgowa.

1. Roczny plan finansowy Centrum, jego zmiany i wykonanie.

1.1. Uchwałą Nr XXIX/540/12 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie budżetu Województwa Wielkopolskiego na rok 2013, został przyjęty plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile na rok 2013.

a) Plan dochodów budżetowych na rok 2013 i jego wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa paragrafów	Plan	Wykonanie na dzień 31.12.2013 r.
dział	rozdział	paragraf		(zł)	(zł)
1	2	3	4	5	6
801	80146	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	1 500,00
801	80146	0920	Pozostałe odsetki	450	44,64
801	80146	0970	Wpływy z różnych dochodów	500	20,00
		RAZEM		950	1 564,64
853	85395	0929	Pozostałe odsetki - projekt	-	958,39
		RAZEM		950	2 523,03

Plan dochodów w 2013 roku nie był zmieniany.

Dochody budżetowe w łącznej kwocie 2.523,03 zł zostały przekazane terminowo na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego, zwanego dalej „UMWW”.

b) Plan finansowy wydatków Centrum za 2013 rok, jego zmiany oraz wykonanie, przedstawiał się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa paragrafów	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2013 r.	% wykonania (7:6)
dział	rozdział	paragraf		(zł)	(zł)	(zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80146	3020	Nagrody i inne wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	2 951	1 865	1 864,39	99,97
		4010	Wynagrodzenie osobowe	1 086 410	1 107 625	1 091 456,08	98,54
		4040	Dodatkowe wynagr. roczne	90 709	90 994	90 994,39	100
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	200 058	199 795	196 559,10	98,38
		4120	Składki na fundusz pracy	18 918	16 849	16 115,28	95,65
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 899	11 396	11 393,34	99,98
		4260	Zakup energii	20 000	24 392	24 392,00	100
		4270	Zakup usług remontowych	2 000	2 000	2 000	100
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1 800	1 098	1 098,00	100
		4300	Zakup usług pozostałych	7 839	7 107	7 085,18	99,69
		4350	Oplaty za usługi internetowe	1 500	1 492	1 491,95	99,99
		4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telef. komór.	1 800	1 295	1 294,63	99,99
		4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telef. stacj.	4 600	4 600	4 361,56	94,82
		4410	Podróże służbowe krajowe	3 300	8 377	7 476,44	89,25
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	47 962	43 852	43 852,00	100

		4520	Oplaty na rzecz budżetów jst	-	1 432	1 432,20	100,01
		4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 300	6 752	6 149,00	91,07
	80146	RAZEM		1 499 046	1 530 921	1 509 015,54	98,57
801	80147	3020	Nagrody i inne wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	4 700	4 700	4 700,00	100
		4010	Wynagrodzenie osobowe	1 543 953	1 497 615	1 494 370,18	99,78
		4040	Dodatkowe wynagr. roczne	118 090	118 350	118 349,90	99,99
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	280 769	256 183	254 660,22	99,41
		4120	Składki na fundusz pracy	35 193	26 435	26 068,82	98,61
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	24 000	21 500	21 500,00	100
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	13 900	26 900	26 900,00	100
		4260	Zakup energii	88 000	97 314	97 314,00	100
		4270	Zakup usług remontowych	5 500	24 929	24 081,24	96,60
		4280	Zakup usług zdrowotnych	2 400	2 400	2 383,00	99,29
		4300	Zakup usług pozostałych	19 000	23 061	23 061,00	100
		4350	Oplaty za usługi internetowe	10 200	8 220	8 216,89	99,96
		4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telef. stacj.	9 500	9 000	8 747,94	97,20
		4400	Oplaty z tytułu usług administrowania i czynszów	24 500	23 266	23 266,09	100
		4410	Podróże służbowe krajowe	2 500	3 200	3 066,11	95,82
		4430	Różne opłaty i składki	3 000	3 939	3 939,00	100
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	96 706	89 017	89 017,00	100
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	-	138 958	138 958,00	100
	80147	RAZEM		2 281 911	2 374 987	2 368 499,39	99,73
801	80195	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	-	7 500	7 500,00	100
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	-	1 300	1 282,50	98,65
		4120	Składki na fundusz pracy	-	184	183,75	99,86
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	27 120	27 120,00	100
		RAZEM		-	36 104	36 086,25	99,95
		SUMA		3 780 957	3 942 012	3 913 601,18	99,28
801	80195		Dotacja celowa – powiat	-	70 360	40 000,00	56,85
853	85395		Dotacja celowa - UE	-	4 857 000	4 426 898,74	91,14
		SUMA		-	8 869 372	8 380 499,92	94,49

Plan finansowy w zakresie wydatków Centrum zmieniono w 2013 roku dwanaście razy, tj.:

- jedenastoma uchwałami Zarządu Województwa Wielkopolskiego,
- jedną uchwałą Sejmiku Województwa Wielkopolskiego.

W 2013 roku Centrum wykorzystało 3.913.601,18 zł, tj. 99,28% środków finansowych otrzymanych z budżetu Województwa Wielkopolskiego. Dane dotyczące wykonania wydatków budżetowych, wykazane w sprawozdaniach za 2013 rok, były zgodne z planem finansowym po zmianach oraz z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Niewykorzystane środki finansowe w łącznej wysokości 28.410,82 zł, Centrum terminowo przekazało na rachunek UMWW tj. w dniu 3.01.2014 roku (WBD 2014/002).

(dowód: akta kontroli s.15-49)

1.2. Uchwałą Nr XL/785/13 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z 16 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu Województwa Wielkopolskiego na rok 2014, został przyjęty plan finansowy dochodów i wydatków Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile.

a) Plan dochodów budżetowych na rok 2014 i jego wykonanie przedstawia poniższe zestawienie.

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa paragrafów	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2014 r.
dział	rozdział	paragraf		(zł)	(zł)	(zł)
1	2	3	4	5		6
853	80146	0970	Wpływy z różnych dochodów	500	200	161,55
		RAZEM		500	200	161,55

Plan dochodów w 2014 rok był zmieniony raz uchwałą Sejmiku Województwa Wielkopolskiego.

Dochody budżetowe w łącznej kwocie 161,55 zł zostały przekazane na rachunek UMWW terminowo.

b) Plan finansowy wydatków Centrum za 2014 rok, jego zmiany oraz wykonanie, przedstawiał się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa paragrafów	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2014 r.	% wykonania (7:6)
dział	rozdział	paragraf		(zł)	(zł)	(zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80146	3020	Nagrody i inne wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	1 451	1 451	1 451,00	100
		4010	Wynagrodzenie osobowe	1 186 779	1 133 718	1 130 246,07	99,69
		4040	Dodatkowe wynagr. roczne	88 590	87 213	87 212,16	99,99
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	206 201	201 570	200 031,75	99,24
		4120	Składki na fundusz pracy	19 331	15 446	14 622,86	94,67
		4170	Wynagrodzenie bezosobowe	-	1 000	1 000,00	100
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 500	13 961	13 850,22	99,21
		4260	Zakup energii	22 656	22 656	22 656,00	100
		4270	Zakup usług remontowych	2 000	2 000	2 000,00	100
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1 800	1 800	1 800,00	100
		4300	Zakup usług pozostałych	6 544	6 544	6 544,00	100
		4350	Opłaty za usługi internetowe	1 200	1 200	1 200,00	100
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telef. komór.	1 800	974	974,00	100
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telef. stacj.	3 300	2 667	2 667	100
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 200	8 849	6 000,57	67,81
		4430	Różne opłaty i składki	2 000	2 000	2 000,00	100
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	47 961	44 399	44 399,00	100
		4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	7 900	6 178,00	78,20
	80146	RAZEM		1 600 313	1 555 348	1 544 832,63	99,32
801	80147	3020	Nagrody i inne wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	5 500	5 500	5 500,00	100
		4010	Wynagrodzenie osobowe	1 410 057	1 322 700	1 322 206,29	99,96
		4040	Dodatkowe wynagr. roczne	115 542	115 197	115 196,40	99,99
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	254 978	238 731	236 850,58	99,21
		4120	Składki na fundusz pracy	27 045	23 377	23 246,68	99,44

		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	14 150	41 050	41 050,00	100
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	12 000	33 124	33 124	100
		4260	Zakup energii	97 400	78 039	78 039,00	100
		4270	Zakup usług remontowych	4 500	66 000	65 794,53	99,69
		4280	Zakup usług zdrowotnych	2 000	1 400	1 300,00	100
		4300	Zakup usług pozostałych	21 500	25 190	25 136,83	99,79
		4350	Oplaty za usługi internetowe	10 000	7 425	7 425,23	100
		4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telef. stacj.	10 000	7 426	7 306,00	98,38
		4400	Oplaty z tytułu usług administrowania i czynszów	23 436	24 006	24 005,65	99,99
		4410	Podróże służbowe krajowe	3 500	3 500	3 479,38	99,41
		4430	Różne opłaty i składki	4 000	2 876	2 876,00	100
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	93 716	81 586	81 586,00	100
	80147	RAZEM		2 108 874	2 077 127	2 074 122,57	99,85
801	80195	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	-	11 000	11 000,00	100
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	-	1 882	1 881,00	99,95
		4120	Składki na fundusz pracy	-	270	134,75	49,91
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	36 324	36 324,00	100
		RAZEM		-	49 476	49 339,75	99,72
		SUMA		3 781 187	3 681 251	3 667 594,95	99,63
801	80195		Dotacja celowa – powiat	-	181 000	179 125,63	98,96
853	85395		Dotacja celowa - UE	-	2 196 109	1 571 325,40	71,55
		SUMA		-	6 059 060	5 418 745,98	89,43

Plan finansowy w zakresie wydatków Centrum zmieniono w 2014 roku dziesięć razy, tj.:

- ośmioma uchwałami Zarządu Województwa Wielkopolskiego,
- dwoma uchwałami Sejmiku Województwa Wielkopolskiego.

W 2014 roku Centrum wykorzystało 3.667.594,95 zł, tj. 99,63% środków finansowych otrzymanych z budżetu Województwa Wielkopolskiego. Dane dotyczące wykonania wydatków budżetowych, wykazane w sprawozdaniach za 2014 rok, były zgodne z planem finansowym po zmianach oraz z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Niewykorzystane środki finansowe w łącznej wysokości 13.656,05 zł, Centrum terminowo przekazało na rachunek UMWW tj. w dniu 2.01.2015 roku (WBD 2015/001)

(dowód: akta kontroli s.19-23, 51-66)

2. Dochody, w tym dotacje otrzymane z budżetu Województwa Wielkopolskiego, prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji.

2.1. W roku 2013 i 2014 CDN nie otrzymało dotacji celowych z budżetu Województwa Wielkopolskiego.

2.2. Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S oraz Rb-34S ustalono, że dochody Centrum przedstawiały się następująco:

	w 2013 roku	w 2014 roku
Dochody budżetowe (w zł)	1 564,64 958,39 2 523,03	161,55
Dochody własne (w zł)	619 649,25 73 949,51 693 598,76	564 704,10 60 123,80 624 827,90
OGÓŁEM	696 121,79	624 989,45

a) w 2013 roku:

- dochody budżetowe Centrum wyniosły 2.523,03 zł i osiągnięte zostały z tytułu (w zł):
 - sprzedaży samochodu osobowego Lanos 1 500,00
 - odsetek od środków na rachunku bankowym projekt POKL 958,39
 - odsetek od środków na rachunku bankowym 44,64
 - zwrotu nadpłaconej prowizji bankowej 20,00
- dochody zgromadzone na WRD wyniosły ogółem 693.598,76 zł, w tym z tytułu (w zł):
 - wynajmu pomieszczeń piwnicznych 12.367,00
 - wpływów za kursy kwalifikacyjne 80 324,00
 - wynajmu sal dydaktycznych 31 970,00
 - wynajmu garaży 4 480,00
 - wpływów za kursy doskonalące 132 340,00
 - wynajmu powierzchni pod reklamę 1 800,00
 - grantów 221 351,70
 - szkoleń 124 710,00
 - jednorazowego wynajmu pomieszczeń 5 168,52
 - odsetek 80,12
 - zwrotu środków za media 5 017,91
 - kar i upomnień za przetrzymywanie książek 43 118,81
 - usług bibliotecznych 30 521,60
 - opłat za zagubione książki 309,10

b) w 2014 roku:

- dochody budżetowe Centrum wyniosły 161,55 zł i osiągnięte zostały z tytułu sprzedaży zużytych tonerów,
- dochody zgromadzone na WRD wyniosły ogółem 624.827,90 zł, w tym z tytułu (w zł):

- wynajmu garaży	7 000,00
- wynajmu pomieszczeń biurowych	5 181,52
- wpływów za kursy kwalifikacyjne	94 440,00
- wynajmu powierzchni pod reklamę	1 800,00
- wynajmu piwnic	10 728,00
- wpływów za kursy doskonalące	98 274,00
- szkoleń	157 638,90
- opłat za wystawienie duplikatów dyplomów, świadectw, legitymacji	110,00
- wynajmu sal dydaktycznych	19 730,00
- zwrotu kosztów za media	3 217,43
- sprzedaży zużytych tonerów	647,00
- grantów	165 730,32
- odsetek	206,93
- kar i upomnień za przetrzymywanie książek	29 297,10
- usług bibliotecznych	28 922,70
- usług ksero	1 484,00
- wynajmu pomieszczeń biblioteki	420,00

(dowód: akta kontroli s.67-69)

3. Wydatki, w tym wydatki inwestycyjne.

3.1. Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S oraz Rb-34S ustalono, że wydatki Centrum przedstawiały się następująco:

Rodzaj wydatków ze względu na źródło sfinansowania	w 2013 roku (w zł)	w 2014 roku (w zł)
wydatki z budżetu UMWW	3 913 601,18	3 667 594,95
wydatki z dochodów własnych CDN	626 359,85	648 814,98
wydatki z dotacji celowej ze środków europejskich oraz z budżetu krajowego na realizację projektu pn. „Czas zawodowców - wielkopolskie kształcenie zawodowe”	4 426 898,74	1 571 325,40
wydatki z dotacji celowej ze środków europejskich oraz z budżetu krajowego na realizację projektu pn. „Wdrożenie systemu doskonalenia nauczycieli i wspomaganie szkół oraz przedszkoli w powiecie pilskim”	40 000,00	179 125,63
	9 006 859,77	6 066 860,96

3.2. Na podstawie dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

- a) w roku 2013 Centrum zaplanowało i zrealizowało inwestycje na kwotę ogółem 138.958 zł, a mianowicie:

Lp.	Nazwa zadania	Wartość całego zadania (w zł)	Zakres rzeczowy	Termin wykonania zadania	Uwagi
1	Termomodernizacja budynku –roboty dodatkowe w CDN PPB Filia w Wągrowcu	11 587,30	Termomodernizacja budynku- II etap	VIII-XII.2013	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
2	Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – siedziby Poradni Psychologiczno-pedagogicznej, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,, Ogniska pracy Pozaszkolnej oraz Biblioteki Pedagogicznej w Pile – filia w Wągrowcu	122 370,70	Termomodernizacja budynku	VIII-XII.2013	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
3.	Nadzór budowlany	5 000,00	Nadzór budowlany	VIII-XI.2013.	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
RAZEM:		138 958,00			

W Porozumieniu nr 1/2013 z dnia 2.07.2013 roku w sprawie wspólnej realizacji inwestycji pn. „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – siedziby Poradni Psychologiczno-pedagogicznej, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, Ogniska Pracy Pozaszkolnej oraz Biblioteki Pedagogicznej w Pile – filia w Wągrowcu”, pomiędzy Województwem Wielkopolskim a Powiatem Wągrowieckim, strony ustaliły m.in., że:

- Powiat zorganizuje i przeprowadzi postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wybór wykonawcy, zawrze umowę i będzie nadzorował jej wykonanie,
- udział finansowy Województwa w wynagrodzeniu dla wykonawcy robót inwestycji będzie proporcjonalny do udziału we własności przedmiotowej nieruchomości, wynosić będzie 37,7916% i nie może przekroczyć kwoty 188.958 zł.

b) w roku 2014 Centrum:

- nie zaplanowało i nie zrealizowało inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych,
- przeprowadziło drobne prace remontowe w filii Biblioteki w Chodzieży i Czarnkowie, a mianowicie:

Lp.	Nazwa zadania	Wartość całego zadania (w zł)	Termin wykonania zadania	Uwagi
1	Naprawa schodów zewnętrznych	1 499,87	06.2014	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
2	Stolarka PCV z montażem	5 800,00	12.2014	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
3.	Roboty elektryczne	6 007,40	12.2014	zadanie zrealizowane z BUDŻETU

4.	Remont biblioteki w Chodzieży	29 520,00	12.2014	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
5.	Nadzór nad robotami	738,00	12.2014	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
6.	Opracowanie kosztorysu inwestorskiego	738,00	12.2014	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
7.	Remont biblioteki w Chodzieży	8 100,00	12.2014	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
8.	Prace dodatkowe remontowe biblioteki Chodzieży	2 000,00	12.2014	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
9.	Malowanie stolarki okiennej biblioteki w Czarnkowie	3 278,81	12.2014	zadanie zrealizowane z BUDŻETU
RAZEM:		57 682,08		

- zakupiło komputery, sprzęt komputerowy oraz oprogramowanie na łączną kwotę 40.581,70 zł.

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej wydatków na remonty oraz zakup komputerów i sprzętu komputerowego stwierdzono, że Centrum:

- wydatki poniosło w wyniku zamówienia udzielonego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 907 ze zm.), zwanej dalej „ustawą Pzp”,
- wynagrodzenie dla wykonawców z tytułu realizacji poszczególnych zamówień zapłaciło terminowo i w kwocie ustalonej w zamówieniu.

(dowód: akta kontroli s.71-99)

4. Gospodarowanie środkami finansowymi gromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów jednostki.

4.1. W roku 2013 obowiązywała uchwała Nr XXVIII/508/12 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 26 listopada 2012 roku, w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów.

Plan dochodów własnych, jego zmiany i wykonanie oraz wydatki z tych dochodów za rok 2013 przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Dział 801		Plan	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2013 r.	% wykonania (5:4)
paragraf	Nazwa paragrafów	(zł)	(zł)	(zł)	
1	2	3	4	5	6
DOCHODY					
Rozdział 80146					
Stan środków pieniężnych na początku roku		-	0,00	54,08	-
0690	Wpływy z różnych opłat	100	100	40,00	40,00
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	59 900	55 900	55 785,52	99,79
0830	Wpływy z usług	431 550	574 115	563 743,61	98,19
0920	Pozostałe odsetki	-	-	80,12	-
Ogółem		491 550	634 115	619 703,33	97,73

Rozdział 80147					
0830	Wpływy z usług	90 000	90 000	73 949,51	82,16
DOCHODY OGÓŁEM		-	-	693 652,84	-
WYDATKI					
Rozdział 80146					
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 000	3 000	507,95	16,93
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	12 900	12 400	11 475,61	92,55
4120	Składki na FP	1 600	1 600	803,16	50,20
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	225 000	278 065	213 411,58	76,75
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	64 800	84 800	84 568,89	99,73
4260	Zakup energii	15 000	60 500	54 116,79	89,45
4270	Zakup usług remontowych	25 000	46 000	45 782,36	99,53
4280	Zakup usług zdrowotnych	0	500	110,00	22,00
4300	Zakup usług pozostałych	126 250	128 114	128 102,46	99,99
4350	Oplaty za usługi internetowe	0	1 200	743,96	62,00
4360	Usługi telefonii komórkowej	5 500	4 300	1 671,27	38,87
4370	Usługi telefonii stacjonarnej	1 000	1 000	340,03	34,03
4390	Zakup ekspertyz, analiz i opinii	1 000	200	73,80	36,90
4410	Podróże służbowe krajowe	3 000	4 500	3 109,70	69,10
4430	Różne opłaty i składki	6 000	5 625	5 625,00	100,00
4480	Podatek od nieruchomości	1 500	1 311	1 311,00	100,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000	1 000	602,70	60,27
Ogółem		491 550	634 115	552 410,34	85,90
Stan środków pieniężnych na koniec roku		-	-	67 292,99	-
Rozdział 80147					
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30 900	26 740	20 096,50	75,16
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	37 600	41 600	37 486,26	90,11
4260	Zakup energii	0	4 000	2 462,00	62,16
4270	Zakup usług remontowych	2 500	2 500	282,95	11,32
4280	Zakup usług zdrowotnych	0	200	0,00	-
4300	Zakup usług pozostałych	19 000	14 000	13 176,09	94,11
4360	Usługi telefonii komórkowej	0	560	445,71	79,59
4370	Usługi telefonii stacjonarnej	0	400	0,00	-
Ogółem		90 000	90 000	73 949,51	82,17
WYDATKI OGÓŁEM				626 359,85	

Dochody uzyskane przez Centrum w 2013 roku zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów wyniosły ogółem 693.652,84 zł, a mianowicie:

- 619.703,33 zł, w tym środki z roku 2012 w kwocie 54,08 zł - rozdział 80146,
- 73.949,51 zł - rozdział 80147.

Wydatki zrealizowane przez Centrum w 2013 roku ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów wyniosły ogółem 626.359,85 zł, a mianowicie:

- 552.410,34 zł - rozdział 80146,
- 73.949,51 zł - rozdział 80147.

Niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 67.292,99 zł przekazano na konto UMWW terminowo, tj. w dniu 3.01.2014 r.

W roku 2013 Centrum zrealizowało wydatki ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów, zgodnie z przeznaczeniem określonym w uchwale Nr XXVIII/508/12 z dnia 26.11.2012 roku Sejmiku Województwa Wielkopolskiego.

Roczne sprawozdanie Rb-34S z dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych z rachunku dochodów własnych za 2013 rok, Centrum przekazało do UMWW terminowo, tj. w dniu 20.01.2014 r.

(dowód: akta kontroli s.101-123)

4.2. W 2014 roku obowiązywała uchwała Nr XXXVII/724/13 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 30 września 2013 roku w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów.

Plan dochodów własnych, jego zmiany i wykonanie oraz wydatki z tych dochodów za rok 2014 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dział 801		Plan	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2014 r.	% wykonania (5:4)
paragraf	Nazwa paragrafów	(zł)	(zł)	(zł)	
1	2	3	4	5	6
DOCHODY					
Rozdział 80146					
Stan środków pieniężnych na początku roku		-	-	67 292,99	-
0690	Wpływy z różnych opłat	100	100	757,00	-
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	56 500	56 500	44 439,52	78,65
0830	Wpływy z usług	404 500	570 700	519 300,65	90,99
0920	Pozostałe odsetki	-	-	206,93	-
Ogółem		461 100	627 300	564 704,10	90,02
				631 997,09	-
Rozdział 80147					
0830	Wpływy z usług	90 000	80 000	60 123,80	75,15
DOCHODY OGÓŁEM				692 120,89	-
WYDATKI					
Rozdział 80146					
2400				67 292,99	-
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3 500	3 500	1 086,91	31,05
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	8 800	11 930	8 220,85	68,91
4120	Składki na FP	1 100	1 100	574,79	52,25
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	177 000	225 000	177 348,42	78,82
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	57 500	101 000	98 464,81	97,49
4260	Zakup energii	54 000	59 000	46 057,81	78,06
4270	Zakup usług remontowych	35 000	35 000	13 286,02	37,96
4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000	1 000	125,00	12,50
4300	Zakup usług pozostałych	100 400	161 600	159 724,73	98,84
4350	Oplaty za usługi internetowe	1 200	1 200	1 031,88	85,99
4360	Usługi telefonii komórkowej	1 800	1 800	912,51	912,51
4370	Usługi telefonii stacjonarnej	2 000	2 000	1 434,5	50,70
4380	Zakup tłumaczeń	500	500	0,00	-
4390	Zakup ekspertyz, analiz i opinii	1 000	1 000	73,80	7,38

4410	Podróże służbowe krajowe	3 300	5 300	2 897,21	54,66
4430	Różne opłaty i składki	8 000	6 000	3 568,50	59,47
4480	Podatek od nieruchomości	2 500	2 500	1 614,00	64,56
4520	Opłaty na rzecz budżetu jst	1 500	2 870	2 864,40	99,79
4610		-	3 000	2 185,00	72,83
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000	2 000	526,70	26,33
Ogółem		461 100	627 300	589 290,83	93,94
Stan środków pieniężnych na koniec roku		-	-	42 706,26	-
Rozdział 80147					
Stan środków pieniężnych na początku roku				0,00	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	24 000	250	110,29	44,12
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	45 800	24 000	23 999,94	99,99
4260	Zakup energii	0	38 150	26 223,28	68,74
4270	Zakup usług remontowych	1 000	1 500	49,20	3,28
4280	Zakup usług zdrowotnych	0	200	0,00	-
4300	Zakup usług pozostałych	18 000	15 000	8 492,63	56,62
4360	Usługi telefonii komórkowej	1 200	700	648,81	92,69
4370	Usługi telefonii stacjonarnej	0	200	0,00	-
Ogółem			80 000	59 524,15	74,40
Stan środków pieniężnych na koniec roku				599,65	-
Ogółem		90 000	80 000	60 123,80	-
WYDATKI OGÓŁEM				648 814,98	-

Dochody uzyskane przez Centrum w 2014 roku zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów wyniosły ogółem 692.120,89 zł, a mianowicie:

- 631.997,09 zł, w tym środki z roku 2013 w kwocie 67.292,99 zł - rozdział 80146,
- 60.123,80 zł - rozdział 80147.

Wydatki zrealizowane przez Centrum w 2014 roku ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów wyniosły ogółem 648.814,98 zł, a mianowicie:

- 589.290,83 zł - rozdział 80146,
- 59.524,15 zł - rozdział 80147.

Niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 43.305,91 zł przekazano na konto UMWW terminowo, tj. w dniu 02.01.2015 r.

W roku 2014 Centrum zrealizowało wydatki ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów, zgodnie z przeznaczeniem określonym w uchwale Nr XXXVII/724/13 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 30 września 2013 roku

Roczne sprawozdanie Rb-34 z wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych z wydzielonego rachunku dochodów za 2014 rok Centrum przekazało do UMWW terminowo, tj. w dniu 23.01.2015 r.

(dowód: akta kontroli s.103-107, 125-137)

5. Prawdliwość, kompletność i rzetelność ewidencji oraz sprawozdawczości.

CDN złożyło terminowo (tj. do dnia 23 stycznia roku następnego) do Departamentu Edukacji i Nauki UMWW, sprawozdania za 2013 i 2014 rok, tj.:

- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego dla rozdziału 80146,
- Rb-34S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki (negatywne),
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki,
- informacje o stanie środków na rachunku bieżącym na koniec miesiąca grudnia, odpowiednio 2013 oraz 2014 roku.

Zrealizowane dochody budżetowe oraz odsetki uzyskane z rachunku budżetu w 2013 oraz 2014 roku, Centrum odprowadziło na rachunek bankowy UMWW.

W wyniku kontroli sprawozdań budżetowych sporządzonych według stanu na dzień: 30.06 i 31.12.2013 roku oraz 30.06 i 31.12.2014 roku, stwierdzono, że zostały one sporządzone rzetelnie, tj. dane w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (odpowiednio na dzień 30.06 i 31.12.2013 roku oraz 30.06 i 31.12.2014 roku) oraz w sposób określony przez Ministra Finansów w rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2014, poz. 1773) oraz w rozporządzeniu z dnia 25 października 2013 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013, poz. 1344).

(dowód: akta kontroli s.139)

6. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki, na podstawie sprawozdań finansowych, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia, w tym należności i zobowiązania.

6.1. Centrum terminowo przekazało do UMWW sprawozdania finansowe (bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki - wariant porównawczy, zestawienie zmian w funduszu jednostki), tj. odpowiednio:

- w dniu 28.02.2014 roku, sprawozdanie za 2013 rok,
- w dniu 27.02.2015 roku, sprawozdanie za 2014 rok.

6.2. Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2014 roku, Centrum:

- nie posiadało należności przeterminowanych oraz należności windykowanych na drodze postępowania sądowego,
- nie posiadało należności lub zobowiązań długoterminowych,

- wykazało w bilansie w pozycji - *należności krótkoterminowe*, odpowiednio:
 - a) na dzień 31.12.2013 roku, kwotę 56.952 zł, która dotyczyła pozostałych należności – zwrotnych pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS,
 - b) na dzień 31.12.2014 roku, kwotę 60.244 zł, w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług, w kwocie 500 zł (Gimnazjum nr 4 w Pile- szkolenie Rady Pedagogicznej)
 - *pozostałe należności* w kwocie 59.744 zł, która stanowiła zwrotne pożyczki mieszkaniowe udzielone z ZFŚS.
- wykazało w bilansie w pozycji *zobowiązania krótkoterminowe*:
 - a) na dzień 31.12.2013 roku, kwotę 764.330,75 zł, w tym:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.409,19 zł (zapłacone do dnia 20.01.2014 r.),
 - pozostałe rozrachunki publiczno – prawne (składki ZUS i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r.), w kwocie 39 578,81 zł,
 - pozostałe rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne z 2013 rok), w kwocie 212 676,09 zł,
 - środki na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w łącznej kwocie 447.575,59 zł, w tym: 28.410,82 zł niewykorzystanych środków z budżetu w 2013 roku oraz niewykorzystane środki z projektów (*Czas zawodowców - wielkopolskie kształcenie zawodowe oraz Wdrożenie systemu doskonalenia nauczycieli i wspomagania szkół oraz przedszkoli w powiecie pilskim*) w kwocie 419 164,77 zł.
 - zobowiązania z tytułu ZFŚS w kwocie 63.091,07 zł.
 - b) na dzień 31.12.2014 roku, kwotę 1.096.454,99 zł, w tym:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 23.039,78 zł (zapłacone do dnia 29.01.2015 r.),
 - pozostałe rozrachunki publiczno – prawne (składki ZUS i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok), w kwocie 38.903,20 zł,
 - pozostałe rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok), w kwocie 302.934,57 zł,
 - sumy obce (zabezpieczenie należytego wykonania umowy przez zleceniobiorcę w ramach realizacji projektu) w kwocie 42.365 zł,
 - rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i tytułu dochodów budżetowych w łącznej kwocie 624.007,93 zł, w tym: niewykorzystane środki z budżetu w 2013 roku w kwocie 13.656,05 zł oraz niewykorzystane środki z projektów (*Czas*

zawodowców - wielkopolskie kształcenie zawodowe oraz Wdrożenie systemu doskonalenia nauczycieli i wspomaganie szkół oraz przedszkoli w powiecie pilskim)
w kwocie 610.351,88 zł.

- tytułu ZFŚS w kwocie 65.204,51 zł.

Stan zobowiązań krótkoterminowych Centrum na dzień 31 grudnia 2013 oraz 2014 roku był zgodny z danymi wynikającymi z bilansu jednostki sporządzonego za 2013 oraz 2014 rok.

6.3. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za miesiące 12/2013 i 12/2014, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku, saldo dla kont 201 – 02 wydzielonego rachunku dochodów:

- za 2013 rok wyniosło 0,00 zł,
- za 2014 rok wyniosło 500 zł,

w związku z tym Centrum:

- w 2013 roku nie przeprowadziło inwentaryzacji należności, określonej w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych Centrum,
- w 2014 roku uzyskało potwierdzenie salda należności z Gimnazjum nr 4 w Pile w wysokości 500 zł.

(dowód: akta kontroli s.141-182)

7. Spełnianie przez dowody księgowe wymogów określonych w ustawie o rachunkowości oraz prawidłowość ich zaewidencjonowania w księgach rachunkowych.

W wyniku kontroli 116 wybranych losowo dowodów księgowych, a mianowicie:

- 17 dowodów księgowych za 2013 r., na łączną kwotę 197.422,58 zł brutto (5,04% wydatków budżetowych),
- 25 dowodów księgowych za 2013 r., na łączną kwotę 129.041,97 zł brutto (20,60% ogólnej kwoty wydatków z dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów),
- 41 dowodów księgowych za 2014 r., na łączną kwotę 163.082,35 zł brutto (4,24% ogólnej kwoty wydatków budżetowych),
- 34 dowody księgowe za 2014 r., na łączną kwotę 168.214,72 zł brutto (25,92% ogólnej kwoty wydatków z dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów),

stwierdzono, że zadekretowano i opisano je zgodnie z Zakładowym Planem Kont obowiązującym w Centrum oraz zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z dekretem. Dowody te spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania wynikające z dowodów księgowych Centrum zapłaciło w terminie płatności określonym na dowodzie księgowym lub w umowie.

(dowód: akta kontroli s.183-194)

8. Inwentaryzacja środków pieniężnych.

8.1. W 2013 roku przeprowadzono inwentaryzację:

- stanu środków pieniężnych w kasie - w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2013 r.,
- stanu druków ścisłego zarachowania,
- stanu środków na rachunkach bankowych - w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2013 r.

Stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2013 roku, wyniósł 521.007,65 zł, w tym:

- na rachunkach bankowych 521.007,65 zł,
- w kasie 0 zł.

8.2. W 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację:

- stanu środków pieniężnych w kasie - w drodze spisu z natury na dzień 30.12.2014 r.,
- stanu druków ścisłego zarachowania,
- stanu środków na rachunkach bankowych - w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014 r.

Stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniósł 715.139,35 zł, w tym:

- na rachunkach bankowych 715.139,35 zł,
- w kasie 0 zł.

Zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości, fakt przeprowadzenia inwentaryzacji i weryfikacji stanu kont bankowych, należności i zobowiązań, został udokumentowany i potwierdzony zapisami z ksiąg rachunkowych. Komisja dokonująca spisu nie ujawniła w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli s.195)

III. Zatrudnienie i wynagrodzenia.

1. Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia.

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że stan zatrudnienia, odpowiednio na dzień: 31.12.2013 roku oraz 31.12.2014 roku, kształtował się następująco:

Lp.	Grupa zawodowa		Zatrudnienie na 31.12.2013 r.		Zatrudnienie na 31.12.2014 r.	
			w etatach	w osobach	w etatach	w osobach
1	2		3	4	5	6
1	Nauczyciele	Biblioteka	28	28	27	27
		Ośrodek	7,25	10	7,25	10
2	Pracownicy administracji	Biblioteka	0	0	0	0
		Ośrodek	11,5	13	11,5	13
3	Pracownicy obsługi	Biblioteka	3,5	6	3,5	6
		Ośrodek	10	10	10	10
Zatrudnienie ogółem:			60,25	67	59,25	66

Według stanu na dzień 31.12.2013 roku w CDN zatrudnionych było 67 pracowników na 60,25 etatach, w tym:

- w Bibliotece 34 pracowników na 31,5 etatach,
- w Ośrodku 33 pracowników na 28,75 etatach.

Według stanu na dzień 31.12.2014 roku w CDN zatrudnionych było 66 pracowników na 59,25 etatach, w tym:

- w Bibliotece 33 pracowników na 30,5 etatach,
- w Ośrodku 33 pracowników na 28,75 etatach.

(dowód: akta kontroli s.197)

2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, w tym dodatki do wynagrodzeń.

2.1. Na podstawie ewidencji księgowych oraz sprawozdań finansowych ustalono, że wydatki Centrum z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, wyniosły odpowiednio:

- 3 297 540,22 zł w 2013 roku,
- 3 143 628,54 zł w 2014 roku,

w tym:

Tytuł wynagrodzenia i pochodnych	2013 rok		2014 rok	
	wydatki	% danych wydatków	wydatki	% danych wydatków
Wynagrodzenia ogółem:	2 802 670 55	100,00	2 666.860,92	100,00
w ramach umów o pracę (osobowe)	2 593 326,26	92,53	2 463 452,36	92,37
dodatkowe wynagrodzenie roczne	209 344 29	7,47	202.408,56	7,59
umowy cywilnoprawne	0,00	0,00	1.000,00	0,04
Pochodne od wynagrodzeń, ogółem:	494 869,67	100,00	476.767,62	100,00
składki na ubezpieczenie społeczne	452 501,82	91,44	438.763,33	92,03
składki na Fundusz Pracy	42 367,85	8,56	38.004,29	7,97
zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	0	----	0	----
Razem:	3 297 540,22		3 143 628,54	

(dowód: akta kontroli s.199)

2.2. W wyniku kontroli dokumentacji, dotyczącej wynagradzania 10 pracowników CDN, stwierdzono, że dla pracowników prowadzono indywidualne karty wynagrodzeń. W wyniku porównania wysokości wynagrodzenia wyliczonego na kartach wynagrodzeń i listach płac (za wybrany losowo miesiąc kwiecień oraz październik 2013 i 2014 roku), z wynagrodzeniem określonym w umowie o pracę, stwierdzono, że wynagrodzenie naliczono prawidłowo, tj. w wysokości zgodnej z określoną w umowie o pracę i wypłacono terminowo, tj. zgodnie z obowiązującym w CDN *Regulaminem Pracy*.

(dowód: akta kontroli s.201-207)

3. Realizacja umów cywilnoprawnych.

3.1. W 2013 roku w Centrum obowiązywały 324 umowy cywilnoprawne z osobami fizycznymi (185 umów-zlecenia oraz 139 umów o dzieło), z tytułu realizacji których wydatkowano łączną kwotę 213.411,58 zł.

3.2. W 2014 roku w Centrum obowiązywało 249 umów-zlecenia, z tytułu realizacji których wydatkowano łączną kwotę 178.348,42 zł.

3.3. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej realizacji 44 losowo wybranych umów (22 obowiązujących w 2013 roku oraz 22 obowiązujących w 2014 roku), stwierdzono, że umowy te nazwano zgodnie z ich przedmiotem, a wynagrodzenie zleceniobiorcom wypłacono na podstawie otrzymanych rachunków i w kwocie zgodnej z umową. Pięć spośród skontrolowanych umów zawarto z pracownikami CDN, przy czym przedmiot umowy nie był tożsamy z czynnościami określonymi w umowie o pracę i zakresem obowiązków pracownika.

(dowód: akta kontroli s.209-219)

4. Terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne do ZUS oraz zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego.

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że CDN przekazał w ustawowym terminie:

- składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy do ZUS do 5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wpłacono wynagrodzenia, tj. zgodnie z art. 47 ust 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585 ze zm.),
- zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wpłacono wynagrodzenia, tj. zgodnie z art. 42 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 51, poz. 307 ze zm.).

(dowód: akta kontroli s.221-227)

IV. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

1. Regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarowania środkami ZFŚS.

W CDN obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony w życie w dniu 1.09.2010 roku

W regulaminie ZFŚS określono, m.in.:

- zasady tworzenia ZFŚS,
- przeznaczenie środków ZFŚS,
- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń funduszu,
- tryb i zasady przyznawania świadczeń z funduszu.

2. Prawidłowość naliczenia i dokonania odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazania równowartości odpisu na rachunek bankowy funduszu.

2.1. W 2013 roku odpis na ZFŚS naliczono dla 61,33 etatów, na podstawie średniego zatrudnienia w 2013 roku oraz dla 21 emerytów i rencistów nauczycieli i 7 emerytów – rencistów nie będących nauczycielami. Łączna kwota odpisu na ZFŚS (po dwóch zmianach) wyniosła 159.989 zł.

2.2. W 2014 roku odpis na ZFŚS naliczono dla 60,75 etatów, na podstawie średniego zatrudnienia w 2014 roku oraz dla 26 emerytów i rencistów nauczycieli. Łączna kwota odpisu na ZFŚS (po zmianie) wyniosła 162.309 zł.

Centrum naliczyło (na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego ogłoszonego przez Prezesa GUS oraz zgodnie z Kartą Nauczyciela), a następnie dokonał odpisu na ZFŚS, zarówno na rok 2013, jak i rok 2014, w terminie oraz w wysokości określonej w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Kwoty odpisu przekazane na konto ZFŚS, były zgodne z kwotami odpisu określonymi w planie finansowym CDN na 2013 i 2014 rok, i tak:

a) w dniu 18.04.2013 roku ustalono kwotę odpisu podstawowego na ZFŚS (w oparciu o przeciętne planowane zatrudnienie w przeliczeniu na etaty) w wysokości 171.788 zł. Po zmianach odpis na ZFŚS wyniósł 159.989 zł.

Kwotę przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS, tj.:

- w dniu 29.05.2013 roku 124.549 zł (75 % kwoty ogólnej odpisu na 2013 r.),
- w dniu 26.09.2013 roku 41.516 zł (25% kwoty ogólnej odpisu na 2013 r.).

W dniu 19.11.2013 roku zwrócono nadwyżkę w kwocie 6.076 zł, co było spowodowane zmianą wysokości stawki naliczenia ZFŚS dla pracowników nauczycieli oraz pracowników obsługi zatrudnionych w Centrum.

- b) w dniu 26.05.2014 roku ustalono kwotę odpisu podstawowego na ZFŚS (w oparciu o przeciętne planowane zatrudnienie w przeliczeniu na etaty) w wysokości 163.748 zł. Po zmianie odpis na ZFŚS wyniósł 162.309 zł.

Kwotę przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS, tj.:

- w dniu 29.05.2014 roku 122.811 zł (75 % kwoty ogólnej odpisu na 2014 r.),
- w dniu 26.09.2014 roku 40.937 zł (25% kwoty ogólnej odpisu na 2014 r.).

W dniu 31.10.2014 r. zwrócono nadwyżkę w kwocie 1.439 zł, co było spowodowane zmianą wysokości stawki naliczenia ZFŚS dla pracowników nauczycieli oraz pracowników obsługi zatrudnionych w Centrum.

3. Prawdliwość gospodarowania środkami ZFŚS.

3.1. Środki ZFŚS zgromadzono na odrębnym oprocentowanym rachunku bankowym. Podstawą przyznania świadczeń socjalnych był dochód przypadający na członka rodziny, wykazany w oświadczeniu osoby uprawnionej do korzystania ze świadczeń funduszu. Świadczenia socjalne przyznawała Zakładowa Komisja Funduszu Świadczeń Socjalnych, zwana dalej „ZKFŚS”, po złożeniu wniosku przez osoby uprawnione, tj. pracowników Centrum, emerytów lub rencistów.

3.2. Przychody oraz rozchody ZFŚS w 2013 oraz 2014 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Wykonanie na 31.12.2013 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2014 r. (w zł)
1	2	3	4
1.	Przychody ZFŚS ogółem,	213.273,44	216.197,74
	W tym:		
	środki pozostałe z roku poprzedniego	5.691,80	6.139,07
	odpis za dany rok	159.989,00	162.309
	Odsetki bankowe	4,60	0
	Spłata pożyczek mieszkaniowych	47.588,04	47.749,67
2.	Rozchody ZFŚS ogółem,	207.134,37	210.737,23
	W tym:		
	dofinansowanie wypoczynku	108.663,74	108.937,23
	indywidualna i zbiorowa działalność socjalna	45.370,63	45.800
	bezzwrotne zapomogi	5.100,00	4.000
	fundusz mieszkaniowy (pożyczki)	48.000,00	52.000

Na dzień 31.12.2013 roku na koncie bankowym funduszu pozostała kwota 5.691,80 zł.

3.3. W skontrolowanym okresie złożono do ZKFŚS 252 wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych, a mianowicie:

Lp.	Wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych	liczba złożonych wniosków w 2013 r.	liczba złożonych wniosków w 2014 r.
1.	dofinansowanie wypoczynku	107	108
2.	pomoc pieniężną (bezzwrotne zapomogi)	7	5
4.	pożyczki mieszkaniowe	12	13
	Razem:	126	126

Na podstawie kontroli losowo wybranych 40 wniosków o dofinansowanie wypoczynku, a mianowicie:

- 20 wniosków spośród 107 złożonych w 2013 roku (tj. 19% z ogółu wniosków) w tym:
 - 10 wniosków złożonych przez uprawnionych pracowników administracji i obsługi,
 - 10 wniosków złożonych przez nauczycieli.
- 20 wniosków spośród 108 złożonych w 2014 roku (tj. 19% z ogółu wniosków) w tym:
 - 10 wniosków złożonych przez uprawnionych pracowników administracji i obsługi,
 - 10 wniosków złożonych przez nauczycieli,

stwierdzono, że ZKFŚS przyznała świadczenia socjalne:

- po złożeniu wniosków osób uprawnionych wraz z oświadczeniami o dochodach, wg wzorów stanowiących załącznik do Regulaminu ZFŚS,
- w kwocie zgodnej z kwotą określoną w tabelach dofinansowania (z uwzględnieniem kryterium dochodowego),
- na cele określone w Regulaminie ZFŚS.

(dowód: akta kontroli, s.229-259)

V. Gospodarowanie mieniem.

CDN posiadał nieruchomość zabudowaną w Pile przy ul. Bydgoskiej 21 - budynek administracyjny spełniający funkcję obiektu dydaktyczno – administracyjnego oraz budynek garażowy.

Ponadto Centrum użytkowało na podstawie przekazania w trwały zarząd, dwa lokale stanowiące własność Województwa Wielkopolskiego, tj:

- udział w wysokości 28013/74125 części we własności zabudowanych nieruchomości położonych w Wągrowcu przy ul. Wierzbowej 1 (Zarządcą obiektu jest Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wągrowcu),
- lokal użytkowy nr 3 wraz ze związanym z nim udziałem w wysokości 15373/52045 części w zabudowanej nieruchomości w Chodzieży przy ul. Jagiellońskiej 3 (Zarządcą obiektu jest Zespół Obsługi Miejskich Placówek Oświatowych w Chodzieży).

CDN posiadało polisy wystawione przez Towarzystwo Ubezpieczeń UNIQA TU S.A. (okres obowiązywania ubezpieczenia od 6.03.2013 r. do 5.03.2015 r.) w zakresie ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych oraz kradzieży z włamaniem i rabunku, ubezpieczenie sprzętu elektronicznego stacjonarnego i przenośnego, a także ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej.

Pojazdy Centrum posiadały obowiązkowe ubezpieczenie OC posiadaczy pojazdów mechanicznych oraz ubezpieczenie auto casco i ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Z tytułu ubezpieczenia mienia, Centrum poniosło wydatki:

- w 2013 roku w kwocie 9.256 zł,
- w 2014 roku w kwocie 8.342 zł.

CDN zachowało ciągłość ubezpieczenia mienia oraz ubezpieczenia komunikacyjnego, a składki z tytułu zawartych umów ubezpieczeniowych zapłaciło terminowo oraz w kwocie określonej w umowach ubezpieczeniowych.

(dowód: akta kontroli, s.261-275)

1. Prawidłowość prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych dla obiektów Centrum

Zgodnie z art. 64 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U.2013.1409 j.t., Dz. U. z 2010 poz. 243 nr 1623 j.t.), zwanej dalej „*Prawem budowlanym*”, Centrum jako zarządca nieruchomości, prowadziło księgę obiektu budowlanego dla budynku dydaktyczno – administracyjnego wraz z budynkiem garażowym. Księga obiektu budowlanego spełniała wymogi określone w § 5 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. z 2003 r., Nr 120, poz. 1134) i posiadała wpisy obejmujące podstawowe dane identyfikujące obiekt, tj.: nazwę obiektu i jego adres, zarządcę obiektu, datę jej założenia, a także plan sytuacyjny obiektu, wykaz protokołów odbioru robót remontowych i modernizacyjnych w obiekcie wykaz protokołów okresowych kontroli stanu technicznego i wartości użytkowej obiektu.

(dowód: akta kontroli, s. 261-269)

2. Przeprowadzanie przez Centrum okresowych (co najmniej raz do roku) kontroli stanu technicznego elementów budynków, budowli i instalacji oraz okresowe (co najmniej raz na 5 lat) kontrole stanu sprawności i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego.

W 2013 oraz w 2014 roku Dyrektor CDN, jako zarządca nieruchomości, wywiązał się z obowiązku nałożonego przepisami ustawy Prawo budowlane (art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2) i przeprowadził:

- roczną okresową kontrolę stanu technicznego elementów wszystkich budynków, budowli i instalacji,
- przegląd instalacji gazowej i urządzeń gazowych,
- kontrolę okresową (co najmniej raz na 5 lat) stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego (przeprowadzona w 2012 roku),
- przegląd instalacji i urządzeń elektrycznych (przeprowadzona w 2013 roku).

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły, w których stwierdzono, że instalacje są sprawne, a budynki znajdują się w należytych stanie technicznym, zapewniającym dalsze, bezpieczne ich użytkowanie. Fakt przeprowadzenia kontroli został potwierdzony wpisem w książce obiektu budowlanego.

(dowód: akta kontroli, s. 261-263)

3. Kontrole w zakresie stanu technicznego urządzeń technicznych oraz obiektów budowlanych, przeprowadzonych między innymi przez państwowe organy nadzoru budowlanego, dozoru technicznego, inspekcji sanitarnej i przeciwpożarowej oraz Państwową Inspekcję Pracy (realizacja zaleceń lub wykonanie decyzji administracyjnych).

W 2013 i 2014 roku Centrum nie było kontrolowane w zakresie stanu technicznego urządzeń technicznych oraz obiektów budowlanych przez państwowe organy nadzoru budowlanego, dozoru technicznego, inspekcji sanitarnej i przeciwpożarowej oraz Państwową Inspekcję Pracy.

(dowód: akta kontroli s. 277)

4. Dzierżawa lub wynajem majątku trwałego.

4.1. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- a) w 2013 roku w Centrum obowiązywały: jedna umowa dzierżawy oraz siedem umów najmu (w tym cztery zawarte w 2013 roku), z tytułu realizacji których uzyskano przychód w łącznej kwocie 23.815,52 zł.

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że najemcy uregulowali czynsz terminowo, w wysokości określonej w umowie.

- b) w 2014 roku w Centrum obowiązywały: jedna umowa dzierżawy oraz dziesięć umów najmu (w tym cztery zawarte w 2014 roku), z tytułu realizacji których uzyskano przychód w łącznej kwocie 24.596,52 zł.

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, jeden z najemców nie uregulował należności za czynsz w kwocie 2.197,17 zł. CDN naliczyło odsetki z tytułu

nieterminowych zapłat oraz wezwało najemcę do zapłaty. Na całą należność utworzono odpis aktualizujący. Do dnia sporządzenia niniejszego protokołu najemca nie zapłacił przeterminowanych należności. Sprawa została przekazana do sądu.

Pozostali najemcy uregulowali czynsz terminowo, w wysokości określonej w umowie.

c) w kontrolowanym okresie CDN wynajmowało sale wykładowe, z tytułu czego osiągnęło przychód odpowiednio:

- w 2013 roku w łącznej kwocie 31.970 zł,
- w 2014 roku w łącznej kwocie 19.730 zł.

d) w badanym okresie w Centrum obowiązywały zawarte przed 1.01.2013 roku: umowa najmu lokalu użytkowego oraz umowa dzierżawy, z tytułu których CDN poniosło koszty odpowiednio:

- w 2013 roku 23.266,09 zł,
- w 2014 roku 24.005,65 zł.

Zobowiązania z tytułu realizacji powyższych umów Centrum zapłaciło terminowo, na podstawie faktur i rachunków oraz w wysokości wskazanej w umowie.

(dowód: akta kontroli, s. 279-312)

5. Przyjęcie lub dokonanie przez Centrum darowizny.

CDN otrzymało w formie darowizny woluminy, i tak odpowiednio:

- w 2013 roku - 1620 woluminy o łącznej wartości 41.301,03 zł,
- w 2014 roku - 1521 woluminów o łącznej wartości 37.716,99 zł.

Wartość przyjętych darowizn została zaksięgowana zgodnie z obowiązującym w Centrum zakładowym planem kont.

(dowód: akta kontroli, s. 313-331)

6. Inwentaryzacja środków trwałych.

W Centrum obowiązywała Instrukcja Inwentaryzacyjna CDN stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 17/09 Dyrektora CDN z dnia 27.10.2009 roku.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia będącego w użytkowaniu Centrum przeprowadzono w dniach od 7.12.2012 roku do 15.01.2013 roku.

W dniu 15.01.2013 roku komisja inwentaryzacyjna sporządziła *Sprawozdanie z inwentaryzacji mienia Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile*, w którym nie stwierdziła różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem księgowym.

7. Inwentaryzacja księgozbioru.

Ostatnią inwentaryzację zbiorów bibliotecznych, będących w użytkowaniu Centrum przeprowadzono w 2009 roku.

Zgodnie z § 31 ust 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. nr 205, poz. 1283 z 2008 r.): „w bibliotekach o innym systemie udostępniania określonym w ust. 1, w których zbiory nie przekraczają 100 tysięcy jednostek ewidencyjnych, skontrum powinno być przeprowadzone co najmniej raz na 10 lat. Skontrum można także przeprowadzać częściami w odniesieniu do części materiałów”.

Następną inwentaryzację należy przeprowadzić co najmniej do 2019 roku.

W 2013 roku przeprowadzono częściowe inwentaryzacje: zbiorów audiowizualnych i wydzielonych księgozbiorów - informacyjno-bibliograficznego i bibliologicznego.

VI. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

1. Przyjęte w Centrum regulacje, dotyczące procedur postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz sposób ewidencjonowania prowadzonych przez jednostkę postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

W CDN obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne, dotyczące procedury udzielania zamówień publicznych:

- Zarządzenie Dyrektora Nr 23/2009 z dnia 1.12.2009 roku wprowadzające Regulamin zamówień publicznych Centrum Doskonalenia Nauczycieli,
- Zarządzenie Dyrektora nr 24/2009 z dnia 1.12.2009 roku wprowadzające Regulamin Komisji Przetargowej.

CDN ewidencjonował prowadzone postępowania o udzielenie zamówień publicznych w *Rejestrze zamówień publicznych*.

2. Ilość udzielonych w badanym okresie zamówień publicznych i ich wartość ogółem według zawartych umów.

2.1. Na podstawie *Rejestru zamówień publicznych* oraz rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych (ZP – SR) stwierdzono, że CDN:

a) w 2013 roku przeprowadził i zakończył podpisaniem umowy:

- jedno zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego którego wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, o której mowa w art. 4 ust 8 ustawy Pzp,

- dwa zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, współfinansowane ze środków unijnych, na kwotę ogółem 948.787,52 zł netto, co stanowiło wartość przekraczającą kwotę 200.000 euro określoną w przepisach na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp.

b) w 2014 roku nie przeprowadził żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

2.2. Według rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych Centrum wydatkowało w trybie art.4 pkt 8 ustawy Pzp:

- a) w 2013 roku, kwotę 767.058,10 zł netto,
- b) w 2014 roku, kwotę 1.769.213,56 zł netto.

(dowód: akta kontroli, s.333-345)

3. Zgodność zastosowanych procedur przy udzielaniu zamówienia publicznego z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Skontrolowano dokumentację źródłową dotyczącą jednego postępowania, sfinansowanego ze środków własnych CDN, którego wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, a mianowicie:

Poz.	Przedmiot zamówienia	Cena brutto (w zł)	Wybrany wykonawca	Zgodność zastosowanej procedury z regulacją wewnętrzną Ośrodka (Tak/Nie)	Numer oraz data zawarcia umowy	Termin realizacji zamówienia (od-do)	Koszty realizacji umowy w roku 2013/2014 (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8
ROK 2013							
1	Remont pomieszczeń WC Filia PBP Wągrowiec, ul. Wierzbowa 1.	19.998,87	Zakład Budowlany „MIRBUD”, ul. Czarnkowska 13a/1, Rogoźno	Tak	Umowa z dn.28.10.2013	28.10.2013 – 30.11.2013	19.998,87

W wyniku kontroli dokumentacji powyższego postępowania stwierdzono, że:

- wartość zamówienia nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, tym samym zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, Centrum nie miało obowiązku stosowania przepisów ustawy,
- postępowanie przeprowadzono zgodnie z procedurami wewnętrznymi opisanymi w „Regulaminie Komisji Przetargowej”,
- wynagrodzenie za wykonane usługi, CDN zapłacił w kwocie i terminie określonym w umowie oraz na fakturze.

(dowód: akta kontroli, s.347-359)

4. Terminowość przekazania do UZP sprawozdania odnośnie udzielonych zamówień publicznych.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za rok 2013 i 2014 Centrum sporządziło i terminowo przekazało do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, tj. odpowiednio w dniu 27.02.2014 roku oraz 24.02.2015 roku.

VII. Nadzór, kontrola, skargi.

1. System kontroli wewnętrznej.

W Centrum obowiązywały m.in.:

- Regulamin kontroli wewnętrznej, wprowadzony Zarządzeniem Nr 16/2009 Dyrektora CDN z dnia 27.10.2009 r. (zwany dalej Regulaminem kontroli wewnętrznej),
- System Zarządzania Jakością PN-EN ISO 9001:2000, wprowadzony Zarządzeniem nr 5 Dyrektora Ośrodka z dnia 7.11.2005 r. (zwany dalej Systemem Zarządzania Jakością), w roku 2009 nastąpiła zmiana normy jakości na PN –EW ISO 9001,
- Regulamin kontroli zarządczej, wprowadzony Zarządzeniem nr 24/2012 Dyrektora Centrum z dnia 17.12.2012 r. (zwany dalej Regulaminem kontroli zarządczej).

1.1. Zakres przedmiotowy kontroli wewnętrznej w Centrum określono w Regulaminie kontroli wewnętrznej.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów księgowych, opisanych w rozdziale II pkt. 3 niniejszego protokołu, stwierdzono, że były one objęte kontrolą wstępną, przeprowadzoną przez upoważnionego pracownika działu księgowości.

W 2013 i 2014 roku, w CDN przeprowadzono m.in.:

- inwentaryzacje stanu środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, co opisano w rozdz. II, pkt. 4 niniejszego protokołu,
- inwentaryzację środków trwałych, o których napisano w rozdz. V, pkt 6 niniejszego protokołu.

Powyższe kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

1.2. W Regulaminie kontroli zarządczej określono m.in.: cele i zadania systemu kontroli zarządczej, zasady zarządzania ryzykiem, mechanizmy kontroli, monitoring i ocenę.

Zgodnie z Zarządzeniem Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr 31/2012 z dnia 24.07.2012 roku, Dyrektor Centrum sporządził i przekazał w obowiązujących terminach, tj.:

a) w dniu 28.01.2014 roku:

- *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2013,*

- *Załącznik do oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,*
- *Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Centrum za rok 2013,*

b) w dniu 26.01.2015 roku:

- *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2014,*
- *Załącznik do oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,*
- *Sprawozdanie z wykonania z Planu działalności na rok 2014.*

Na podstawie *Sprawozdań rocznych z wykonania Kontroli Zarządczej za rok 2013 i 2014* (przekazanych terminowo do UMWW) kontrolujący stwierdzili, że CDN zrealizowało wszystkie zaplanowane zadania, a planowany poziom miernika został osiągnięty.

1.3. Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Jakością PN-EN ISO 9001-2009 sporządził i zatwierdził w ramach funkcjonującego w CDN Systemu Zarządzania Jakością *Programy audytów wewnętrznych* na rok 2013 oraz na rok 2014.

Na podstawie *kart audytu wewnętrznego*, ustalono, że zgodnie z zatwierdzonym grafikiem planu audytów przeprowadzono:

- w 2013 roku pięć audytów wewnętrznych,
- w 2014 roku sześć audytów wewnętrznych,

które obejmowały swym zakresem między innym:

- *system zarządzania jakością,*
- *odpowiedzialność kierownictwa,*
- *zarządzanie zasobami ludzkimi,*
- *realizację wyrobu produktu,*
- *pomiary, analizę i doskonalenie.*

Z przeprowadzonych audytów sporządzono wymagane *"karty audytu wewnętrznego"*. Na podstawie materiałów przygotowanych i opracowanych przez kierowników poszczególnych pracowni zostały sporządzone zbiorcze *„Raporty z przeglądu zarządzania”* za 2013 i 2014 rok, w których pełnomocnik ds. systemu zarządzania jakością stwierdził, że system zarządzania funkcjonuje prawidłowo.

Polska Izba Handlu Zagranicznego Certyfikacja Sp. z o. o. po przeprowadzonych audytach dotyczących nadzoru nad certyfikowanym systemem zarządzania w Centrum w roku 2013 i 2014, uznała że *„przedmiotowy system utrzymywany jest zgodnie z wymaganymi normami”*.

2. Stosowany system ewidencjonowania i rozpatrywania skarg i wniosków.

Na podstawie *Rejestru Skarg* ustalono, że w badanym okresie do CDN wpłynęła żadna skarga lub wniosek.

VIII. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych Marszałka Województwa Wielkopolskiego (wydanych w wyniku poprzedniej kontroli, przeprowadzonej przez UMWW).

Na podstawie wpisów w książce kontroli ustalono, że Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w 2012 roku przeprowadził kontrolę kompleksową za rok 2010 i 2011, w wyniku której Marszałek Województwa Wielkopolskiego nie wydał zaleceń pokontrolnych.

W 2013 i 2014 roku Centrum nie było kontrolowane przez UMWW.

(dowód: akta kontroli s.361)

Kontrolujący poinformowali Dyrektora Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile Pana Grzegorza Bogacza o przysługującym mu prawie:

- złożenia na ręce osoby przeprowadzającej kontrolę, w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli (a przed jego podpisaniem), pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli (§ 40 ust. 1 Regulaminu Kontroli wykonywanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 4572/2014 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 17 kwietnia 2014 roku),
- złożenia na ręce osoby przeprowadzającej kontrolę, w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli, z własnej inicjatywy dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w protokole (§ 40 ust. 8 wyżej przywołanego Regulaminu Kontroli),
- odmowy podpisania niniejszego protokołu, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, pisemnego uzasadnienia tej odmowy. W przypadku złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli, termin 7 dni do złożenia odmowy podpisania protokołu liczy się od dnia otrzymania stanowiska osoby kontrolującej, bądź kierownika zespołu kontrolnego, w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń (§ 39 ust. 1 i 2 wyżej przywołanego Regulaminu Kontroli).

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 11.05.2015r. Panu Grzegorzowi Bogaczowi.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli jednostki pod nr 26.

Pila, 11.05.2015r.
/miejscowość, data/

kontrolujący:
STARSZY INSPEKTOR

Anna Ratajczak
/ Anna Ratajczak – starszy inspektor /

GŁÓWNY SPECJALISTA

Grzegorz Budzyński
/ Grzegorz Budzyński – główny specjalista /

Dyrektor Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Pile

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Pile
/ Grzegorz Bogacz /
mgr Grzegorz Bogacz

Pila, 11.05.2015r.

/miejscowość, data/

Pokwitowanie odbioru protokołu kontroli

.....
/data, imię i nazwisko, stanowisko/