

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. Grzegorz Budzyński - główny specjalista – kierownik zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr DKO-I.087.447.2017 z dnia 13 listopada 2017 roku,
 2. Marcin Borkowski – starszy inspektor, na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr DKO-I.087. 448.2017 z dnia 13 listopada 2017 roku,
 3. Andrzej Kurowski – starszy inspektor, na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr DKO-I.087. 448.2017 z dnia 13 listopada 2017 roku.
- oraz pracownik Departamentu Edukacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego, tj.:
4. Agnieszka Kubasiak – starszy inspektor w Departamencie Edukacji UMWW, na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr DKO-I.087. 475.2017 z dnia 20 listopada 2017 roku (czas obowiązywania upoważnienia 22.11 – 23.11.2017 r.).

Pracownik Departamentu Edukacji przeprowadzał kontrolę w zakresie sprawdzenia prawidłowości realizacji inwestycji oraz prawidłowości realizacji remontów oraz inwestycji (m. innymi: filia w Chodzieży oraz czytelnia w Pile) w badanym okresie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 14.11.2017 roku do 4.12.2017 roku.

Kontrolę kompleksowa została przeprowadzona za okres od 1.01.2016 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 14.11.2017 r.

(dowód: akta kontroli s.1, 2)

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.), zwanej dalej „ustawą o oświacie”,
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z dnia 11.01.2017 r.),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 z dnia 11.01.2017. r.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 września 2016 r.,
- w sprawie placówek doskonalenia nauczycieli (Dz. U. z 2016 r., poz. 1591 z dnia 30.09.2016 r.),
- 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 r., poz. 369),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r., poz. 191),
- Statutu nadanego Uchwałą Nr VII/178/15 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 maja 2015 r.,
- Statutu nadanego Uchwałą Nr XVIII/494/16 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 kwietnia 2016 r.

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

W skontrolowanym okresie CDN posiadał niezbędne regulacje wewnętrzne, wprowadzone w latach poprzednich (uaktualniane w okresie objętym kontrolą), w zakresie statutowej działalności dotyczące m.in.: organizacji i zadań, rachunkowości, udzielania zamówień publicznych oraz pracy i wynagradzania, w tym m.in.:

- Regulamin Organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem dyrektora CDN nr 16/2015 z dnia 30.11.2015 r., i zmiana zarządzeniem dyrektora CDN nr 14/2016 z dnia 13.09.2016 r.,

- Regulamin Pracy, wprowadzony zarządzeniem Nr 05/09 z dnia 7.09.2009 r. zmiana do regulaminu zarządzeniem nr 01/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r., zmiana zarządzeniem nr 21/2012 z dnia 8.11.2012 r.,
- Zasady Rachunkowości Budżetowej, wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora CDN nr 1/2016 z dnia 4.01.2016 r., zmieniony trzykrotnie, tj.: Zarządzeniem nr 21/2016 z dnia 1.09.2016 r., Zarządzeniem nr 11/2016 z dnia 2.11.2016 r., oraz Zarządzeniem nr 15/2016 z dnia 30.12.2016 r.,
- Plan Kont, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora CDN z dnia nr 1/2016 z 4.01.2016 r., zmiana wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 21/2016 z dnia 30.12.2016 r.,
- Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzona Zarządzeniem nr 13/2009 z 15.09.2009 r., zmieniona Zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 2.01.2017 r.,
- Instrukcja kasowa, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora CDN nr 13/09 z dnia 15.09.2009 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora CDN nr 3/09 z dnia 7.09.2009 r., zmieniony Zarządzeniem Dyrektora CDN nr 7/2017 z dnia 15.05.2017 r.,
- Regulamin zamówień publicznych, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora CDN z dnia nr 23/09 z dnia 01.12.2009 r.,
- Regulamin komisji przetargowej, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora CDN z dnia nr 24/09 z dnia 01.12.2009 r., zmieniony Zarządzeniem Dyrektora nr 16/2011 z dnia 16.12.2011 r.,
- Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora CDN nr 15/2015 z dnia 28.09.2015 r.,
- Regulamin kontroli wewnętrznej, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora CDN nr 16/09 z dnia 27.10.2009 r.,
- Regulamin Kontroli Zarządczej, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora CDN nr 24/2012 z dnia 17.12.2012 r.,
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora CDN nr 13/2009 z dnia 15.09.2009 r., zmiana zarządzeniem nr 4/2015 z dnia 23.02.2015 r.

(dowód: akta kontroli, s. 3-5)

2. Udzielone pełnomocnictwa i upoważnienia.

Zarząd Województwa Wielkopolskiego, Uchwałą Nr 5027/2014 z dnia 14.08.2014 r. udzielił Dyrektorowi Centrum pełnomocnictwa do jednoosobowego działania w zakresie:

- a) składania oświadczeń woli we wszystkich sprawach pozostających w zakresie działania Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile oraz do reprezentowania Województwa Wielkopolskiego przed sądami powszechnymi i organami administracji rządowej i samorządowej w powyższych sprawach,
- b) dysponowania środkami finansowymi zgodnie z ich przeznaczeniem i według zasad określonych przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,
- c) udzielania pełnomocnictwa radcy prawnemu lub adwokatowi w sprawach Województwa Wielkopolskiego należących do przedmiotu działania Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile,
- d) udzielania pełnomocnictwa Wicedyrektorowi Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile wyłącznie podczas nieobecności Dyrektora spowodowanej chorobą lub urlopem, w sprawach objętych niniejszym pełnomocnictwem.

W kontrolowanym okresie Dyrektor Centrum wystawił pracownikom dziesięć upoważnień:

- pięć w 2016 roku,
- pięć w 2017 roku,

oraz w dniu 1.09.2014 roku udzielił jednego 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).

(dowód: akta kontroli, s. 7)

3. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie spraw: finansowo – księgowych, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i kontroli wewnętrznej w jednostce oraz ich udział w szkoleniach merytorycznych.

Wykaz pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie spraw: finansowo – księgowych, kadrowych, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz kontroli wewnętrznej w jednostce oraz ich udział w szkoleniach, przedstawiono poniżej w tabeli:

Prowadzenie spraw	Imię i nazwisko pracownika	Data zatrudnienia	Zajmowane stanowisko w badanym okresie	Udział w szkoleniach w badanym okresie
1.	2.	3.	4.	5.
Finansowo – księgowych	Zofia Jedynak	1.01.2005 r.	główna księgowa	1
	E.M.	6.11.1995 r.	specjalista	2
	E.B.	22.03.1985 r.	specjalista	0
	D.CH.	1.08.2001 r.	specjalista	0
Kadrowo-placowych	A.M.	13.02.1997 r.	specjalista ds. kadr i płac	3
Postępowania	S.B.	1.09.2002 r.	kierownik administracyjny	0

o udzielenie zamówienia publicznego				
Kontroli wewnętrznej w jednostce	Grzegorz Bogacz	1.09.1997 r.	dyrektor	0
	Beata Walczak	1.09.1985 r.	wicedyrektor	0
	Zofia Jedynak	1.01.2005 r.	główna księgowa	0
	I.K.	1.10.1981 r.	kierownik filii	0
	W.J.	1.01.1990 r.	kierownik filii	0
	M.D.	1.09.1992 r.	kierownik filii	0
	A.A.	1.03.1985 r.	kierownik filii	0
	R.K.	1.09.1984 r.	kierownik filii	0

Pracownicy Centrum odpowiedzialni za prowadzenie spraw w wyżej wymienionych zakresach, posiadali aktualne zakresy czynności i kompetencji odzwierciedlające realizowane przez nich czynności. W badanym okresie pracownicy wymienieni w powyższej tabeli uczestniczyli w szkoleniach w zakresie powierzonych im spraw.

(dowód: akta kontroli, s. 9-11)

II. Gospodarka finansowo – księgowa.

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

1.1. Uchwałą Nr XIII/363/15 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej Województwa Wielkopolskiego na rok 2016, został przyjęty plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile na rok 2016.

a) Plan dochodów budżetowych na rok 2016 i jego wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa paragrafów	Plan	Wykonanie na dzień 31.12.2016 r.
dział	rozdział	paragraf		(zł)	(zł)
1	2	3	4	5	6
801	80147	0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00
		RAZEM		0,00	0,00

Plan dochodów w 2016 roku nie był zmieniany.

b) Plan wydatków Centrum za 2016 rok, z uwzględnieniem wszystkich zmian oraz jego wykonanie, przedstawiał się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa paragrafów	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2016 r.	% wykonania (7:6)
dział	rozdział	paragraf		(zł)	(zł)	(zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80146	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 452,00	2 452,00	2 452,00	100,00
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	1 178 186,00	1 167 552,00	1 166 860,42	99,94
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	90 564,00	89 450,00	89 499,03	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	198 857,00	203 980,00	203 404,93	99,72
		4120	Składki na fundusz pracy	14 420,00	13 675,00	13 666,48	99,94
		4170	Wynagrodzenie bezosobowe	0,00	66 937,00	66 937,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 500	15 500,00	15 500,00	100,00

[Handwritten signatures and initials]

		4260	Zakup energii	26 439,00	26 439,00	26 439,00	100,00
		4270	Zakup usług remontowych	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1 300,00	1 300,00	1 300,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	7 442,00	7 442,00	7 442,00	100,00
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4 200,00	4 200,00	4 200,00	100,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 200,00	1 200,00	1 200,00	100,00
		4430	Różne opłaty i składki	4 000,00	4 000,00	4 000,00	100,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	46 467,00	43 702,00	43 702,00	100,00
		4580	Pozostałe odsetki	-	49 401,00	49 401,00	100,00
		4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	9 000,00	7 140,68	79,34
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (termomodernizacja i kompleksowa modernizacja instalacji wewnętrznych budynku CDN w Pile)	0,00	36 268,00	36 268,00	100,00
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (termomodernizacja i kompleksowa modernizacja instalacji wewnętrznych w wybranych jednostkach oświatowych)	155 957,00	0,00	0,00	-
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (termomodernizacja i kompleksowa modernizacja instalacji wewnętrznych w wybranych jednostkach oświatowych)	70 000,00	0,00	0,00	-
	80146	RAZEM	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1 809 984,00	1 744 498,00	1 741 362,54	99,82
801	80147	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6 620,00	6 620,00	6 620,00	100,00
		4010	Wynagrodzenie osobowe	1 322 334,00	1 283 678,00	1 282 900,25	99,94
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie. roczne	104 400,00	101 274,00	101 273,60	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	232 508,00	262 031,00	224 999,36	99,54
		4120	Składki na fundusz pracy	21 900,00	20 710,00	20 678,71	99,85
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	230 000,00	44 000,00	44 000,00	100,00
		4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	26 000,00	81 218,00	81 218,00	100,00
		4260	Zakup energii	88 900,00	90 400,00	88 006,08	97,35
		4270	Zakup usług remontowych	11 000,00	11 000,00	11 000,24	100,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	2 400,00	1 900,00	1 877,00	98,79
		4300	Zakup usług pozostałych	18 150,00	21 450,00	21 448,18	99,99
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	16 318,00	15 318,00	15 080,48	98,45
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze a budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	24 335,00	24 335,00	24 334,56	100,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	3 500,00	3 000,00	2 715,29	90,51
		4430	Różne opłaty i składki	3 500,00	2 300,00	2 200,28	95,66
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	81 759,00	80 165,00	80 165,00	100,00
		4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	700,00	57,30	8,19
		6060	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (zakup serwera CDN w Pile)	0,00	30 000,00	30 000,00	100,00
	80147	RAZEM	Biblioteki pedagogiczne	1 994 142,00	2 044 099,00	2 038 574,09	99,73
801	80195	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	0,00	5 000,00	5 000,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	860,00	859,50	99,94
		4120	Składki na fundusz pracy	0,00	123,00	122,50	99,59
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	3 985,00	3 985	100,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	39 700,00	39 700,00	100,00
		RAZEM	Pozostała działalność	0,00	49 668,00	49 667,00	99,95
		SUMA		3 804 126,00	3 838 265,00	3 829 603,63	99,77

Plan finansowy w zakresie wydatków Centrum zmieniono w 2016 roku czternaście razy, tj.:

- jedenastoma uchwałami Zarządu Województwa Wielkopolskiego,
- trzema uchwałami Sejmiku Województwa Wielkopolskiego.

Małgorzata
RKE

W 2016 roku Centrum wykorzystało 3.829.603,63 zł, tj. 99,77% środków finansowych otrzymanych z budżetu Województwa Wielkopolskiego. Dane dotyczące wykonania wydatków budżetowych, wykazane w sprawozdaniach za 2016 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 8.661,37 zł, Centrum terminowo przekazało na rachunek UMWW tj. w dniu 03.01.2017 roku (WBD 2017/002).

1.2. Plan finansowy dochodów i wydatków Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile został przyjęty Uchwałą Nr XXV/702/17 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z 19 grudnia 2016 roku w sprawie uchwały budżetowej Województwa Wielkopolskiego na rok 2017.

a) Plan dochodów budżetowych na rok 2017 i jego wykonanie do dnia 30.09.2017 r. przedstawia poniższe zestawienie.

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa paragrafów	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 30.09.2017 r.
dział	rozdział	paragraf		(zł)	(zł)	(zł)
1	2	3	4	5	6	6
801	80146	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	0,00	12 360,00
801	80146	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00	24 900,00	24 900,00
801	80147	0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00	0,00
		RAZEM		0,00	0,00	40 800,00

Plan dochodów w 2017 roku, do dnia rozpoczęcia kontroli nie był zmieniany.

b) Plan wydatków Centrum w 2017 roku (do dnia rozpoczęcia kontroli) z uwzględnieniem wszystkich zmian oraz jego wykonanie przedstawiał się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa paragrafów	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 30.09.2017 r.	% wykonania (7:6)
dział	rozdział	paragraf		(zł)	(zł)	(zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80146	4010	Wynagrodzenie osobowe	1 176 222,00	1 203 222,00	835 573,34	69,44
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	88 500,00	86 997,00	86 996,65	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	195 584,00	200 230,00	136 002,60	67,92
		4120	Składki na fundusz pracy	12 774,00	13 436,00	8 479,01	63,11
		4170	Wynagrodzenie bezosobowe	52 915,00	52 915,00	0,00	0,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 500,00	5 500,00	4 759,73	86,54
		4260	Zakup energii	26 439,00	26 439,00	18 583,41	70,29
		4270	Zakup usług remontowych	2 000,00	2 000,00	538,74	26,94
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1 300,00	1 300,00	1 006,00	81,54
		4300	Zakup usług pozostałych	9 800,00	11 600,00	6 887,11	59,37
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4 200,00	4 200,00	3 907,97	93,05
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 200,00	1 200,00	405,50	33,79
		4430	Różne opłaty i składki	4 000,00	4 000,00	3 553,00	88,83
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	46 584,00	46 470,00	46 470,00	100,49

Skup
MB
24

		4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 000,00	17 000,00	10 872,71	63,96
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 445,00	2 445,00	975,50	39,88
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	59 200,00	59 200	100,00
	80146	RAZEM		1 633 463,00	1 738 154,00	1 224 211,27	70,43
801	80147	4010	Wynagrodzenie osobowe	1 296 014,00	1 316 273,00	925 972,45	70,35
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	102 789,00	97 215,00	97 214,79	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	233 020,00	236 517,00	155 793,39	65,87
		4120	Składki na fundusz pracy	21 192,00	21 688,00	14 134,68	65,17
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19 300,00	26 538,00	13 356,03	50,33
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	30 000,00	68 600,00	35 839,02	52,24
		4260	Zakup energii	90 000,00	90 000,00	57 682,07	64,09
		4270	Zakup usług remontowych	54 500,00	57 462,00	55 327,66	96,29
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1 620,00	1 620,00	1 189,00	73,40
		4300	Zakup usług pozostałych	23 753,00	23 753,00	10 393,07	43,75
		4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	16 327,00	15 127,00	11 251,78	74,38
		4400	Oplaty z tytułu usług administrowania i czynszów	24 379,00	24 379,00	19 288,76	79,12
		4410	Podróże służbowe krajowe	4 000,00	4 000,00	1 997,20	25,18
		4430	Różne opłaty i składki	4 000,00	4 000,00	1 777,00	44,43
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	84 229,00	80 609,00	80 609,00	100,00
		4470	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	500,00	300,00	60,00
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	7 560,00	7 560,00	4 582,20	60,61
	80147	RAZEM		2 013 183,00	2 075 841,00	1 486 708,10	71,62
		80195	4300 Zakup usług pozostałych	0,00	5 000,00	5 000,00	100,00
			4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	41 963,00	41 963,00	100,00
	80195	RAZEM		0,00	46 963,00	46 963,00	100,00
		SUMA		3 646 646,00	3 860 958	2 757 882,37	71,43

Plan finansowy w zakresie wydatków Centrum zmieniono do dnia 30.09.2017 roku trzynaście razy, tj.:

- dziesięcioma uchwałami Zarządu Województwa Wielkopolskiego,
- trzema uchwałami Sejmiku Województwa Wielkopolskiego.

Do 30.09.2017 roku Centrum wykorzystało 2.757.882,37 zł, tj. 71,43% środków finansowych otrzymanych z budżetu Województwa Wielkopolskiego. Dane dotyczące wykonania wydatków budżetowych, wykazane w sprawozdaniach za 2017 rok, były zgodne z planem finansowym po zmianach oraz z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

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

2.1. W roku 2016 i 2017 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 2016 roku	w 2017 roku (do dnia 30.09.2017 r.)
Dochody budżetowe		
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00	40 800,00
Biblioteki pedagogiczne (w zł)	0,00	0,00
Dochody własne		
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	391 064,33	377 491,73
Biblioteki pedagogiczne (w zł)	53 586,20	39 064,40
WRD	444 650,53	416 556,13
OGÓŁEM	444 650,53	457 356,13

a) w 2016 roku:

- dochody zgromadzone na WRD wyniosły ogółem 444.650,53 zł, w tym z tytułu (w zł):
 - opłat za wystawienie duplikatów dyplomów, świadectw, legitymacji 20,00
 - wynajmu powierzchni pod reklamę 2 400,00
 - wynajmu sal dydaktycznych 35 680,00
 - wynajmu powierzchni biurowych 5 168,52
 - wynajmu pomieszczeń piwnicznych 4 620,00
 - wynajmu garaży 8 400,00
 - wpływy za przeprowadzenie grantów edukacyjnych Wielkopolskiego Kuratora Oświaty 83 474,00
 - wpływów za kursy doskonalące 178 956,85
 - wpływów za przeprowadzenia szkoleń i warsztatów 46 465,00
 - wpływów za media od najemców oraz refundacja kosztów 1 356,00
 - wpływów z pozostałych odsetek 379,81
 - odszkodowania, wpływy od komornika 24 144,15
 - kar i upomnień za przetrzymywanie książek 29 189,70
 - zagubienia książek 304,50
 - wpisowe od czytelników 12 965,80
 - wypożyczenia czasopism i książek w czytelnii 6 723,60
 - wypożyczalnia międzybiblioteczna 1 440,00
 - usług kserograficznych 982,60
 - zwrot środków za studia podyplomowe 1 980,00

b) w 2017 roku (do dnia 30.09.2017 r.):

[Handwritten signatures]

- dochody budżetowe Centrum wyniosły 40.800,00 zł i osiągnięte zostały z tytułu 12.360 zł ze sprzedaży samochodu (powypadkowego) i 28.440 zł odszkodowania z firmy ubezpieczeniowej za uszkodzony samochód w wyniku wypadku.
- dochody zgromadzone na WRD wyniosły ogółem 416.556,13 zł, w tym z tytułu (w zł):

– opłat za wystawienie duplikatów dyplomów, świadectw, legitymacji	30,00
– repartycja z opłat reprograficznych	5 147,64
– wynajmu powierzchni pod reklamę	1 350,00
– wynajmu sal dydaktycznych	24 705,37
– wynajmu pomieszczeń biurowych	3 170,85
– wynajmu pomieszczeń piwnicznych	3 465,00
– wynajmu garaży	5 879,70
– wpływy za przeprowadzenie grantów edukacyjnych Wielkopolskiego Kuratora Oświaty	193 357,78
– wpływów za kursy doskonalące	139 013,00
– wpływów za media od najemców oraz refundacja kosztów	29,44
– wpływów z pozostałych odsetek	86,54
– wpływów z rozliczeń	1 256,41
– kar i upomnień za przetrzymywanie książek	23 060,16
– zagubienia książek	889,70
– kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1 221,32
– wydawania i aktualizacja kart bibliotecznych	9 055,00
– wypożyczenia czasopism i książek w czytelnii	2 165,00
– wypożyczalnia międzybiblioteczna	1 477,00
– usług kserograficznych	96,80
– z pozostałych odsetek	78,33
– zwrot opłaty sądowej	120,00
– wpływy komornicze	901,09

(dowód: akta kontroli s. 13-91)

[Handwritten signature]

3. Wydatki, w tym wydatki inwestycyjne.

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

	w 2016 roku	w 2017 roku (do dnia 30.09.2017 r.)
Wydatki budżetowe		
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1 741 362,54	1 224 211,27
Biblioteki pedagogiczne	2 038 574,09	1 486 798,10
Pozostała działalność	49 667,00	46 963,00
(w zł)		
Wydatki własne WRD		
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	443 980,06	413 534,02
Biblioteki pedagogiczne	53 586,20	39 064,40
(w zł)		

Na podstawie dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

a) w roku 2016 Centrum zaplanowało i wykonało wydatki inwestycyjne w wysokości 36.268,00 zł, dokonało zakupów inwestycyjnych na kwotę 30.000,00 zł oraz wykonało remonty na kwotę ogółem 28.211,77 zł, a mianowicie:

Wyszczególnienie	Wykonanie 2016	Kwota Plan	Kwota Wykonanie	Uwagi	PP
wydatki inwestycyjne (6050)					
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli 80146	„Termomodernizacja i kompleksowa wielobranżowa modernizacja instalacji wewnętrznych w budynku CDN w Pile”	36 268,00	36 268,00	budżet	Art. 4.8
zakupy inwestycyjne (6060)					
Biblioteki pedagogiczne 80147	Zakup serwera	30 000,00	30 000,00	budżet	Art. 4.8
zakup usług remontowych (4270)					
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli 80146					
	Naprawa i konserwacja sprzętu i urządzeń biurowych	2 000,00	2 000,00	budżet	Art. 4.8
	Naprawa i konserwacja sprzętu i urządzeń biurowych (WRD)	6 266,00	4 651,50	WRD	Art. 4.8
	Usuwanie skutków awarii (WRD)	3 000,00	0,00	-	-
	Naprawa i konserwacja środków transportu (WRD)	1 100,00	1 078,69	WRD	Art. 4.8
	Przeglądy techniczne budynku, kominów, instalacji elektrycznych (WRD)	8 500,00	7 774,00	WRD	Art. 4.8
Biblioteki pedagogiczne 80147					
	Remont budynku PBP F Chodzież (rozdzielenie instalacji elektrycznej na budynku administracyjnym, remont klatki schodowej)	9 000,00	8 984,71	budżet	Art. 4.8
	Remont budynku PBP F Złotów (remont, renowacja podłóg)	1 800,00	1 163,02	budżet	Art. 4.8
	Remont budynku PBP F Złotów (WRD) (remont, renowacja podłóg)	1 800,00	1 436,98	WRD	Art. 4.8
	Naprawa i konserwacja sprzętu i urządzeń biurowych	83,00	36,90	budżet	Art. 4.8
	Naprawa i konserwacja sprzętu i urządzeń biurowych (WRD)	500,00	270,60	WRD	Art. 4.8
	Usuwanie skutków awarii (PBP Filia Czarńków i Trzcianka)	665,00	664,20	budżet	Art. 4.8
	Przeglądy budowlane budynków	152,00	151,17	budżet	Art. 4.8
Suma wydatków remontowych			28.211,77		

b) W roku 2017 Centrum zaplanowało i dokonało zakupów inwestycyjnych na kwotę 59.200,00 zł oraz wykonało remonty na kwotę ogółem 66 491,11 zł, a mianowicie:

Wyszczególnienie	Wykonanie 2017	Kwota Plan	Kwota Wykonanie	Uwagi	Pzp
zakupy inwestycyjne (6060)					
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli 80146	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (zakup samochodu Opel Astra)	60 000,00	59 200,00	budżet	Art. 4.8
zakup usług remontowych (4270)					
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli 80146					
	Naprawa i konserwacja i urządzeń biurowych	2 000,00	538,74	budżet	Art. 4.8
	Naprawa i konserwacja i urządzeń biurowych (WRD)	5 000,00	0,00	-	-
	Usuwanie skutków awarii (WRD)	2 000,00	0,00	-	-
	Remonty pomieszczeń biurowych i Sali wykładowej - (WRD)	13 581,00	9 754,11	WRD	Art. 4.8
	Naprawa i konserwacja środków transportu (WRD)	600,00	0,00	-	-
	Przeglądy budowlane budynku, kominów, instalacji elektrycznych (WRD)	4 200,00	600,00	WRD	Art. 4.8
Biblioteki pedagogiczne 80147					
	Naprawa i konserwacja i urządzeń biurowych	843,00	0,00	-	-
	Naprawa i konserwacja i urządzeń biurowych (WRD)	500,00	270,60	WRD	Art. 4.8
	Przeglądy budowlane budynków	1 500,00	245,65	budżet	Art. 4.8
	Remont pomieszczeń (czytelnia PBP Piła)	48 119,00	48 114,34	budżet	Art. 4.8
	Remont budynku w Chodzieży (remont dachu)	7 000,00	6 967,67	budżet	Art. 4.8
	Drobne naprawy bieżące (WRD)	800,00	0,00	-	-
Suma wydatków remontowych			66 491,11		

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej wydatków inwestycyjnych, zakupów inwestycyjnych i zakupu usług remontowych 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. 93-265)

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

4.1. Sejmik Województwa Wielkopolskiego Uchwałą Nr XXVIII/508/12 z dnia 26 listopada 2012 r. w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku, zmienioną Uchwałami Nr XXXVII/724/13 z dnia 30 września 2013 r., Nr XLIX/938/14 z dnia 29 września 2014 r., Nr X/259/15 z dnia 28 września 2015 r. określił sposób gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów, sposób

przeznaczenia gromadzonych środków, tryb sporządzania planu finansowego na rok 2016 dochodów i wydatków nimi finansowanych, tryb dokonywania zmian w tym planie oraz jego zatwierdzania. Plan dochodów własnych, jego zmiany i wykonanie oraz wydatki zrealizowane w 2016 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Dział 801		Plan	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2016 r.	% wykonania (5:4)
paragraf	Nazwa paragrafów	(zł)	(zł)	(zł)	
1	2	3	4	5	6
DOCHODY					
Rozdział 80146					
0690	Wpływy z różnych opłat (za wystawienie duplikatów dyplomów, świadectw, legitymacji)	100,00	100,00	20,00	20,00%
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	41 344,00	54 344,00	56 268,52	103,54%
0830	Wpływy z usług	333 000,00	333 000,00	310 251,85	93,17%
0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	0,00	0,00	0,00	-
0920	Pozostałe odsetki	0,00	0,00	379,81	-
0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	0,00	0,00	0,00	-
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	23 000,00	24 144,15	104,97%
DOCHODY OGÓŁEM		374 444,00	410 444,00	391 064,33	95,28%
Stan środków pieniężnych na początku okresu		0,00		52 915,73	
Rozdział 80147					
0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	24 000,00	31 948,00	29 494,20	92,32
	z tytułu kar i upomnień za przetrzymywanie książek	23 400,00	31 348,00	29 189	93,12
	z tytułu zagubienia książek	600,00	600,00	304,50	50,72
0830	Wpływy z usług	46 000,00	38 052,00	22 112,00	58,11
	wpisowe od czytelników	33 000,00	25 052,00	12 965,80	52,76
	wypożyczenie czasopism i książek w czytelnici	8 000,00	8 000,00	6 723,60	84,05
	wypożyczalnia międzybiblioteczna	3 500,00	3 500,00	1 440,00	41,14
	usługi kserograficzne	1 500,00	1 500,00	982,60	65,51
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00	1 980,00	-
DOCHODY OGÓŁEM		70 000,00	70 000,00	53 586,20	76,55
Stan środków pieniężnych na początku okresu		0,00		0,00	
WYDATKI					
Rozdział 80146					
2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki	0,00	0,00	52 915,73	-
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 200,00	1 200,00	1 150,02	95,84%
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	13 100,00	9 931,00	9 477,05	95,43%
4120	Składki na FP	2 205,00	1 205,00	535,55	44,44%
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	123 000,00	103 020,00	90 711,09	88,05%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	35 395,00	58 395,00	47 565,99	81,39%
4220	Zakup środków żywności	6 000,00	6 000,00	2 813,21	46,89%
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	0,00	0,00	0,00	-
4260	Zakup energii	49 000,00	50 000,00	49 512,20	99,02%
4270	Zakup usług remontowych	21 866,00	18 866,00	13 504,19	71,58%
4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00	1 000,00	425,00	42,50%
4300	Zakup usług pozostałych	93 078,00	126 320,00	113 695,99	90,01%
4360	Opłaty z tytułu zakupu opłat telekomunikacyjnych	7 300,00	7 300,00	6 082,88	83,33%
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,00	0,00	0,00	-

[Handwritten signatures and initials]

4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,00	0,00	0,00	-
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,00	0,00	0,00	-
4410	Podróże służbowe krajowe	7 000,00	7 000,00	4 915,10	70,22%
4420	Podróże służbowe zagraniczne	0,00	0,00	0,00	-
4430	Różne opłaty i składki	5 800,00	5 800,00	5 146,17	88,73%
4480	Podatek od nieruchomości	1 500,00	1 691,00	1 691,00	100,00%
4520	Oplaty na rzecz budżetu jst	3 000,00	5 716,00	5 715,60	99,99%
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2 000,00	2 000,00	120,00	6,00%
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 000,00	5 000,00	1 961,00	39,22%
WYDATKI OGÓŁEM		374 444,00	410 444,00	407 937,77	99,39%
Stan środków pieniężnych na koniec okresu				36 042,29	
Rozdział 80147					
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	-
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	103,00	103,00	0,00	0,00
4120	Składki na FP	15,00	15,00	0,00	0,00
4170	Wynagrodzenie bezosobowe (umowy zlecenie)	600,00	800,00	800,00	100,00
4190	Nagrody konkursowe	400,00	820,00	765,83	93,39
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	18 600,00	24 600,00	19 284,84	78,39
4220	Zakup środków żywności	1 000,00	1 000,00	980,27	98,24
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	31 482,00	19 482,00	16 995,15	87,24
4260	Zakup energii	0,00	1 000,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych	2 000,00	3 000,00	1707,58	56,92
4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00	600,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	15 000,00	13 280,00	11 981,81	90,22
4360	Oplaty z tytułu zakupu opłat telekomunikacyjnych	800,00	500,00	412,71	82,54
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,00	0,00	0,00	-
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,00	0,00	0,00	-
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,00	0,00	0,00	-
4410	Podróże służbowe krajowe	0,00	0,00	0,00	-
4420	Podróże służbowe zagraniczne	0,00	0,00	0,00	-
4430	Różne opłaty i składki	0,00	0,00	0,00	-
4480	Podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	-
4520	Oplaty na rzecz budżetów jst	0,00	0,00	0,00	-
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	3 800,00	658,01	17,31
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	1 000,00	0,00	0,00
WYDATKI OGÓŁEM		70 000,00	70 000,00	53 586,20	76,55
Stan środków pieniężnych na koniec okresu				0,00	

Plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów został trzykrotnie zmieniony uchwałami Zarządu Województwa Wielkopolskiego (2077/2016, 3048/2016, 3049/2016).

Dochody uzyskane przez Centrum w 2016 roku zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów wyniosły ogółem 444.650,53 zł, w tym:

- 391.064,33 zł w rozdziale 80146,
- 53.586,20 zł w rozdziale 80147.

Na niższe wykonanie dochodów w wydzielonym rachunku dochodów dla rozdziału 80147 wpłynęła mniejsza niż zaplanowano wysokość wpływów z usług bibliotecznych.

Niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 36.042,29 zł przekazano terminowo, tj. w dniu 04.01.2017 roku (WBD 2017/001), na konto UMWW.

W roku 2016 CDN zrealizowało wydatki z dochodów zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów, zgodnie z przeznaczeniem określonym w uchwale Nr XXVIII/508/12 zmienionej uchwałą Nr XXXVII/724/13, Nr XLIX/938/14, Nr X/259/15.

Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rb-34S za rok 2016 CDN przekazało w dniu 16.01.2017 r. do DE UMWW.

4.2. Sejmik Województwa Wielkopolskiego Uchwałą Nr XXVIII/508/12 z dnia 26 listopada 2012 r. w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku, zmienioną Uchwałami Nr XXXVII/724/13 z dnia 30 września 2013 r., Nr XLIX/938/14 z dnia 29 września 2014 r., Nr X/259/15 z dnia 28 września 2015 r., Nr XXII/562/16 z dnia 26 września 2016 r., określił sposób gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów, sposób przeznaczenia gromadzonych środków, tryb sporządzania planu finansowego na rok 2017 dochodów i wydatków nimi finansowanych, tryb dokonywania zmian w tym planie oraz jego zatwierdzania.

Plan dochodów własnych, jego zmiany i wykonanie oraz wydatki z tych dochodów w roku 2017 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dział 801		Plan	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 30.09.2017 r.	% wykonania (5:4)
paragraf	Nazwa paragrafów	(zł)	(zł)	(zł)	
1	2	3	4	5	6
DOCHODY					
Rozdział 80146					
0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	0,00	100,00	30,00	30,00
0690	Wpływy z różnych opłat	100,00	0,00	5 147,64	-
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	64 989,00	64 989,00	38 570,92	59,35
0830	Wpływy z usług	257 000,00	451 860,00	332 400,22	73,56
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00	0,00	86,54	-
0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,00	2 300	1 256,41	54,63
0970	Wpływy z różnych dochodów	2 300,00	0,00	0,00	-
DOCHODY OGÓŁEM		324 389,00	519 249,00	377 491,73	72,70
Stan środków pieniężnych na początku okresu		0,00		36 042,29	
Rozdział 80147					
0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	34 600,00	34 600	23 949,86	69,22
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,00	0,00	1 221,32	-
0830	Wpływy z usług	36 000,00	36 000	12 793,80	35,54
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00	0,00	78,33	-
0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,00	0,00	1 021,09	-
DOCHODY OGÓŁEM		70 600,00	70 600,00	39 064,40	55,33
Stan środków pieniężnych na początku okresu		0,00		0,00	

WYDATKI					
Rozdział 80146					
2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki	0,00	0,00	36 042,29	-
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 000,00	1 000,00	64,35	6,44
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	7 500,00	7 500,00	1 202,44	16,03
4120	Składki na FP	800,00	800,00	35,57	4,45
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	85 751,00	114 851,00	73 336,00	63,85
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	35 550,00	57 650,00	35 977,63	62,41
4220	Zakup środków żywności	6 000,00	32 500,00	6 275,09	19,31
4260	Zakup energii	51 000,00	51 000,00	38 739,79	75,96
4270	Zakup usług remontowych	25 381,00	25 381,00	10 354,11	40,79
4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00	1 000,00	0,00	-
4300	Zakup usług pozostałych	74 733,00	183 393,00	132 391,61	72,19
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4 950,00	4 950,00	1 972,65	39,85
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,00	0,00	0,00	-
4390	Zakup ekspertyz, analiz i opinii	0,00	0,00	0,00	-
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,00	0,00	0,00	-
4410	Podróże służbowe krajowe	7 000,00	20 500,00	7 265,61	35,44
4430	Różne opłaty i składki	6 008,00	6 008,00	5 311,60	88,41
4480	Podatek od nieruchomości	2 000,00	2 000,00	1 692,00	84,60
4520	Oplaty na rzecz budżetów jst	5 716,00	5 716,00	3 810,40	66,66
4530	Podatek od towarów i usług	5 000,00	0,00	0,00	-
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 000,00	1 000,00	0,00	-
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 000,00	4 000,00	1 815,86	45,40
WYDATKI OGÓŁEM		491 550,00	519 249,00	356 287,00	68,61
Stan środków pieniężnych na koniec okresu		0,00		57 247,02	
Rozdział 80147					
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	-
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	103,00	103,00	0,00	-
4120	Składki na FP	15,00	15,00	0,00	-
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	600,00	600,00	0,00	-
4190	Nagrody konkursowe	800,00	800,00	504,96	63,12
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00	20 230,00	6 831,08	33,77
4220	Zakup środków żywności	1 000,00	1 000,00	108,45	10,85
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	29 070,00	23 070,00	8 749,88	37,93
4260	Zakup energii	0,00	0,00	0,00	-
4270	Zakup usług remontowych	1 300,00	1 300,00	270,60	20,82
4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00	0,00	0,00	-
4300	Zakup usług pozostałych	12 182,00	12 182,00	6 557,80	53,83
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	800,00	800,00	215,28	26,91
4410	Podróże służbowe krajowe	0,00	0,00	0,00	-
4530	Podatek od towarów i usług	230,00	0,00	0,00	-
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	6 500,00	3 559,49	54,76
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00
WYDATKI OGÓŁEM		70 600,00	70 600,00	26 797,54	55,33
Stan środków pieniężnych na koniec okresu		0		12 266,86	

Dochody uzyskane przez Centrum do dnia 30.09.2017 roku, zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów, wyniosły ogółem 416 556,13 zł, w tym: 377 491,73 zł w rozdziale 80146 oraz 39 064,40 zł w rozdziale 80147.

Wydatki zrealizowane przez Centrum do dnia 30.09.2017 roku ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów wyniosły ogółem 383.084,54 zł, w tym: 356.287 zł dla rozdziału 80146 oraz 26.797,54 zł dla rozdziału 80147.

W roku 2017 CDN zrealizowało wydatki z dochodów zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów, zgodnie z przeznaczeniem określonym w uchwale Nr XXVIII/508/12 zmienionej uchwałą Nr XXXVII/724/13, Nr XLIX/938/14, Nr X/259/15, Nr XXII/562/16.

Kwartalne sprawozdanie Rb-34 z wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych z wydzielonego rachunku dochodów za 2017 rok Centrum przekazało do UMWW terminowo, tj. w dniu 6.10.2017 r. Przekazane sprawozdanie zostało skorygowane w dniu 12.10.2017 r.

(dowód: akta kontroli s. 267-357)

5. Prawidłowość, kompletność i rzetelność ewidencji oraz sprawozdawczości.

5.1. Sprawozdania budżetowe za rok 2016 i za rok 2017 (do dnia rozpoczęcia kontroli), tj.: Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S, Rb-N, Rb-Z, informacje o stanie środków na rachunku bieżącym CDN terminowo złożyło do DE UMWW.

W wyniku kontroli sprawozdań budżetowych sporządzonych według stanu na dzień: 31.12.2016 roku oraz 30.09.2017 roku, kontrolujący ustalili, że zostały one sporządzone rzetelnie, tj. dane w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (odpowiednio na dzień 31.12.2016 roku oraz 30.09.2017 roku).

5.2. CDN sprawozdanie finansowe za rok 2016 przekazało do DE UMWW terminowo, które składało się z:

- bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31.12.2016 r.,
- rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonego na dzień 31.12.2016 r.,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2016 r.

W dniu 15.03.2017 r. CDN przekazało korektę ww. sprawozdania finansowego.

Sprawozdania sporządzono w sposób wymagany przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), zwana dalej „ustawą o rachunkowości”.

(dowód: akta kontroli s. 359-409)

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 za 2016 rok (bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki - wariant porównawczy, zestawienie zmian w funduszu jednostki), tj. w dniu 24.02.2017 roku, wraz z korektą z dnia 17.03.2017 r.

6.2. Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2016 roku Centrum:

- 1) nie posiadało należności lub zobowiązań długoterminowych,



- 2) wykazało w bilansie w pozycji - *należności krótkoterminowe*, odpowiednio: na dzień 31.12.2016 roku, kwotę 77.037,64 zł, w tym:
- a) należności z tytułu dostaw i usług, w kwocie 10 879,03 zł,
 - b) *pozostałe należności* w kwocie 66 158,61 zł, którą stanowiły zwrotne pożyczki mieszkaniowe udzielone z ZFŚS (47.680,00 zł pożyczki dla pracowników, 12.516,00 zł pożyczki dla emerytów) oraz kary za przetrzymywanie i zagubienie książek (5.962,61 zł)
 - c) posiadało należności wymagalne w wysokości 2.076,19 zł (dot. czynszu Sklepu Zoologicznego) na które utworzono odpis aktualizujący, w związku z wszczętym postępowaniem komorniczym.
- 3) wykazało w bilansie w pozycji *zobowiązania krótkoterminowe*: na dzień 31.12.2016 roku, kwotę 242.580,76 zł, w tym:
- a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 15 583,80 zł (zapłacone do dnia 26.01.2017 r.),
 - b) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, w kwocie 34.124,15 zł,
 - c) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 184.211,44 zł,
 - d) rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i tytułu dochodów budżetowych w łącznej kwocie 8.661,37 zł, w tym:
 - i) niewykorzystane środki z budżetu na wynagrodzenie i pochodne w 2016 roku w kwocie 3.118,22 zł oraz
 - ii) niewykorzystane środki na wydatki statutowe w kwocie 5.543,15 zł.

(dowód: akta kontroli s. 27-47, 267-309, 359-409)

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

W wyniku kontroli 27 wybranych losowo dowodów księgowych, a mianowicie:

- 13 dowodów księgowych na łączną kwotę 105.395,94 zł, (10,40 % ogólnej kwoty wydatków rzeczowych), tj. 9 dowodów księgowych za 2016 r., na łączną kwotę 85.362,80 zł brutto oraz 4 dowodów księgowych (dot. WRD) za 2016 r., na łączną kwotę 20.033,14 zł brutto,
- 14 dowodów księgowych na łączną kwotę 151.795,30 zł, (17,33 % ogólnej kwoty wydatków rzeczowych), tj. 8 dowodów księgowych za 2017 r., na łączną kwotę 125.051,23 zł oraz 6 dowodów księgowych (dot. WRD) za 2017 r., na łączną kwotę 26.544,07 zł brutto,

stwierdzono, że zadekretowano i opisano je zgodnie z Zakładowym Planem Kont obowiązującym w Centrum oraz zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z dekretacją. 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. 411-417)

8. Inwentaryzacja środków pieniężnych.

W latach 2016 jak i 2017 w CDN obowiązywała *Instrukcja inwentaryzacyjna Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile* wprowadzona Zarządzeniem nr 17 Dyrektora CDN z dnia 27 października 2019 r., zmieniona zarządzeniem nr 4/2015 z dnia 23 lutego 2015 r., zgodnie z którą środki pieniężne inwentaryzuje się raz do roku na ostatni dzień roku obrotowego (tj. na dzień 31 grudnia).

W 2016 roku przeprowadzono na dzień 31.12.2016 r., inwentaryzację:

- stanu środków pieniężnych w kasie - w drodze spisu z natury,
- stanu druków ścisłego zarachowania - w drodze spisu z natury,
- stanu środków na rachunkach bankowych - w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2016 r.

Stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2016 roku, wyniósł 50.353,43 zł, w tym:

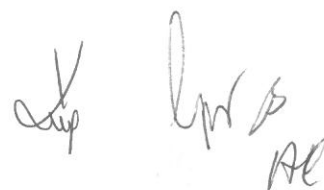
- na rachunkach bankowych 50.353,43 zł,
- w kasie 0,00 zł.

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. 419-431)

9. Prawidłowość przypisania wielkość podatku VAT w zależności od przedmiotu sprzedaży, prowadzenia częściowej ewidencji VAT oraz sporządzania i następnie przekazała deklaracji częściową - VAT 7e.

W związku z uchwałą Nr 3020/2016 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 15 grudnia 2016 r., zmienioną uchwałami Nr 3090/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r., Nr 3497/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 r., Nr 3729/2017 z dnia 26 maja 2017 r. w sprawie: ustalenia zasad



scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług w Województwie Wielkopolskim, badaniem kontrolnym objęto rozliczenie podatku VAT, dokonane przez Centrum do miesiąca IX 2017 roku na podstawie deklaracji, rejestrów i faktur sprzedaży w łącznej kwocie brutto 377 058,80 zł.

W wyniku kontroli 9 deklaracji i 40 spośród 449 wstawionych faktur stwierdzono, że Centrum:

- 1) prawidłowo przypisało wielkość podatku VAT w zależności od przedmiotu sprzedaży,
- 2) prowadziło częściową ewidencję (rejestr) VAT zgodnie z postanowieniami uchwały,
- 3) sporządziło a następnie przekazało do UMWW „Deklarację częściową – VAT 7e” z załączonym rejestrem częściowym oraz wydrukiem z ewidencji analitycznej konto „225”,
- 4) przekazana dokumentacja była opatrzona podpisami Dyrektora oraz głównej księgowej, co było wymagane postanowieniami uchwały,
- 5) „Deklarację częściową” z załączonym rejestrem częściowym oraz wydrukiem z ewidencji analitycznej konto „225” przekazano z zachowaniem wymaganego terminu, którego rozliczenie dotyczy (zgodnie z § 4 uchwały Zarządu Województwa Wielkopolskiego nr 3020/16 z dnia 15 grudnia 2016 r., ze zmianami).

(dowód: akta kontroli s. 433-437)

III. Zatrudnienie i wynagrodzenia.

1. Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia.

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że stan zatrudnienia, odpowiednio na dzień: 31.12.2016 roku oraz 30.06.2017 roku, kształtował się następująco:

Lp.	Grupa zawodowa		Zatrudnienie na 31.12.2016 r.		Zatrudnienie na 30.06.2017 r.	
			w etatach	w osobach	w etatach	w osobach
1	Nauczyciele	Biblioteka	26	26	26	26
		Ośrodek	6,50	9	7,25	10
2	Pracownicy administracji	Biblioteka	0	0	0	0
		Ośrodek	11,25	13	10,25	12
3	Pracownicy obsługi	Biblioteka	3,5	6	3,5	6
		Ośrodek	9	9	9	9
Zatrudnienie ogółem:			56,25	63	56	63

Według stanu na dzień 31.12.2016 roku w CDN zatrudnionych było 63 pracowników na 56,25 etatach, w tym:

- w Bibliotece 32 pracowników na 29,5 etatach,
- w Ośrodku 31 pracowników na 26,75 etatach.

Według stanu na dzień 30.06.2017 roku w CDN zatrudnionych było 63 pracowników na 56 etatach, w tym:

- w Bibliotece 32 pracowników na 29,5 etatach,
- w Ośrodku 31 pracowników na 26,5 etatach.

(dowód: akta kontroli s. 439)

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:

- 3.277.675,48 zł w 2016 roku,
- 2.334.740,92 zł w 2017 roku (stan na dzień 30 września),

w tym:

Tytuł wynagrodzenia i pochodnych	2016 rok		2017 rok (stan na 30 września)	
	wydatki	% danych wydatków	wydatki	% danych wydatków
Wynagrodzenia ogółem:	2 803 631,39	99,50	2 019 093,23	71,62
w ramach umów o pracę (osobowe)	2 454 760,67	99,94	1 761 545,79	69,92
dodatkowe wynagrodzenie roczne	190 722,63	99,99	184 211,44	100
umowy cywilnoprawne	66 937,00	100	0	0
Umowy cywilnoprawne (WRD)-Rb34S	91 511,09	88,14	73 336	63,52
Pochodne od wynagrodzeń, ogółem:	473 744,08	99,40	315 647,69	65,72
składki na ubezpieczenie społeczne	429 263,79	99,63	291 795,99	66,81
składki na Fundusz Pracy	34 467,69	99,88	22 613,69	64,38
składki na ubezpieczenie społeczne- WRD-Rb34S	9 477,05	94,45	1 202,44	15,82
składki na Fundusz Pracy-WRD-Rb34S	535,55	43,54	35,57	4,36
Razem:	3 277 675,47		2 334 740,92	

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 luty, wrzesień i październik 2016 oraz czerwiec 2017 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. 441-451)

3. Realizacja umów cywilnoprawnych.

W badanym okresie Centrum zawarło umowy cywilnoprawne z osobami fizycznymi na realizację zadań dydaktyczno-szkoleniowych oraz form doskonalenia i kształcenia.

3.1. W 2016 roku w Centrum obowiązywało:

- 203 umów-zleceń, z tytułu realizacji których wydatkowano łączną kwotę 88.793 zł,

- 18 umów o świadczenie usług z osobami fizycznymi świadczącymi działalność gospodarczą, z tytułu realizacji których wydatkowano łączną kwotę 9.329,75 zł.

3.2. Do 31 sierpnia 2017 roku w Centrum obowiązywało:

- 131 umów-zleceń, z tytułu realizacji których wydatkowano łączną kwotę 73.336 zł,
- 11 umów o świadczenie usług z osobami fizycznymi świadczącymi działalność gospodarczą, z tytułu realizacji których wydatkowano łączną kwotę 28.920 zł.

3.3. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej realizacji 67 losowo wybranych umów (40 obowiązujących w 2016 roku oraz 27 obowiązujących w 2017 roku), stwierdzono, że umowy te nazwano zgodnie z ich przedmiotem, a wynagrodzenie zleceńbiorcom wypłacono na podstawie otrzymanych rachunków i w kwocie zgodnej z umową. Osiemnaście 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. Zobowiązania publiczno-prawne wynikające z zawartych umów zostały zapłacone w terminie i należnych kwotach.

(dowód: akta kontroli s. 453-465)

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. 467-475)

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 r., zmieniony w dniu 28.09.2015 r., Zarządzeniem dyrektora CDN nr 15/2015.

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

2.1. Naliczenia odpisu na ZFŚS w 2016 r. dokonano dla 61,33 etatów, na podstawie średniego zatrudnienia w 2016 r. oraz na 21 emerytów i rencistów nauczycieli i 7 emerytów – rencistów nie będących nauczycielami. Łączna kwota odpisu na ZFŚS po dokonaniu dwóch zmian wyniosła 163.567 zł.

2.2. Naliczenia odpisu na ZFŚS w 2017 r. dokonano dla 60,75 etatów na podstawie średniego zatrudnienia w 2017 r. oraz na 26 emerytów i rencistów nauczycieli. Łączna kwota odpisu na ZFŚS po dokonaniu jednej zmiany 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 2016, jak i rok 2017, 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 2016 i 2017 rok, i tak:

W dniu 18.04.2016 r. dokonano ustalenia kwoty odpisu podstawowego na ZFŚS (w oparciu o przeciętne planowane zatrudnienie w przeliczeniu na etaty) w wysokości 167.135 zł. Po dokonanych dwóch zmianach pierwotnego planu, odpis na ZFŚS wyniósł 163.567 zł.

Powyższą kwotę przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS, tj.:

- w dniu 30.05.2016 r. w wysokości 124.156 zł, co stanowiło 75 % kwoty ogólnej odpisu na 2016 r.,
- w dniu 26.09.2016 r. w wysokości 41.385 zł, co stanowiło 25% kwoty ogólnej odpisu na 2016 r.

W dniu 31.11.2016 r. dokonano zwrotu nadwyżki w kwocie 1.974 zł, co było spowodowane zmianą wysokości stawki naliczenia ZFŚS dla pracowników nauczycieli oraz pracowników obsługi zatrudnionych w Centrum.



W dniu 31.03.2017 r. dokonano ustalenia kwoty odpisu podstawowego na ZFŚS (w oparciu o przeciętne planowane zatrudnienie w przeliczeniu na etaty) w wysokości 172.766 zł. Po dokonaniu jednej zmiany pierwotnego planu, odpis na ZFŚS wyniósł 162.042 zł.

Kwotę przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS, tj.:

- w dniu 30.05.2017 r. w wysokości 126.783 zł co stanowiło 75 % kwoty ogólnej odpisu na 2017 r.,
- w dniu 29.09.2017 r. w wysokości 42.259 zł, co stanowiło 25% kwoty ogólnej odpisu na 2017 r.

3. Prawidłowość 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 Ośrodka, emerytów lub rencistów.

3.2. Przychody oraz rozchody ZFŚS w 2016 oraz 2017 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Wykonanie na 31.12.2016 r. (w zł)	Wykonanie na 31.10.2017 r. (w zł)
1	2	3	4
1.	Przychody ZFŚS ogółem, W tym:	213.273,44	216.197,74
	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
	Splata pożyczek mieszkaniowych	47.588,04	47.749,67
2.	Rozchody ZFŚS ogółem, W tym:	207.134,37	210.737,23
	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 31.12.2016 r. na koncie bankowym funduszu pozostała kwota 5.691,80 zł.

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

Lp.	Wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych	liczba złożonych wniosków w 2016 r.	liczba złożonych wniosków w 2017 r.
1.	dofinansowanie wypoczynku	107	108
2.	pomoc pieniężną (bezzwrotne zapomogi)	7	5
4.	pożyczki mieszkaniowe	12	13
	Razem:	126	126

Zbadano prawidłowość przyznawania w 2016 i 2017 roku dofinansowania do wypoczynku, tj.:

- na podstawie 20 losowo wybranych wniosków spośród 110 złożonych w 2016 r. (tj. 18,18 % z ogółu wniosków), w tym:
 - 10 wniosków złożonych przez uprawnionych pracowników administracji i obsługi,
 - 10 wniosków złożonych przez nauczycieli.
- na podstawie 20 losowo wybranych wniosków spośród 109 złożonych w 2017 r. (tj. 118,35 % z ogółu wniosków), w tym:
 - 10 wniosków złożonych przez uprawnionych pracowników administracji i obsługi,
 - 10 wniosków złożonych przez nauczycieli.

Do kontroli wybrano wnioski o dofinansowanie do wypoczynku (tj. świadczenia przyznane w pismach komisji ds. gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych), złożone przez osoby uprawnione, tj.:

- pracowników administracji i obsługi,
- nauczycieli.

Skontrolowano prawidłowość przyznania oraz podziału środków funduszu, w wyniku czego stwierdzono, że ZKFŚS świadczenia socjalne przyznała:

- po złożeniu wniosków osób uprawnionych wraz z oświadczeniami o dochodach, wg wzorów stanowiących załącznik do Regulaminu ZFŚS,
- w wysokości zgodnie z tabelami dofinansowania (z uwzględnieniem kryterium dochodowego),
- na cele określone w Regulaminie ZFŚS.

W badanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarowania przez Centrum, środkami ZFŚS.

(dowód: akta kontroli, s. 477-597)

V. Gospodarowanie mieniem.

W badanym okresie Centrum powierzono w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną (składającą się z dwóch działek o łącznej powierzchni 3.421 m²) w Pile przy ul. Bydgoskiej 21, w skład której wchodziły:

- budynek administracyjny spełniający funkcję obiektu dydaktyczno – administracyjnego o powierzchni 2760,37 m²,



- budynek garażowy o powierzchni 274,36 m².

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).

1. Prawidłowość prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych dla obiektów Centrum.

Zgodnie z art. 64 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r., poz. 290 j.t., ze zm.), zwanej dalej „*Prawem budowlanym*”, Centrum jako zarządca nieruchomości, prowadziło księgę obiektu budowlanego dla budynku dydaktyczno – administracyjnego wraz z budynkiem garażowym. Dla lokali użytkowych przekazanych w trwały zarząd przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego a znajdujących się w budynkach eksploatowanych wspólnie z innymi instytucjami książki budowlane prowadzą zarządcy nieruchomości, a mianowicie dla filii biblioteki:

- w Wągrowcu – Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna,
- w Chodzieży – Zespół Obsługi Miejskich Placówek Oświatowych.

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.

Powyższe wpisy zostały dokonane przez osoby posiadające wymagane kwalifikacje.

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 badanym okresie 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,
- przegląd instalacji i urządzeń elektrycznych (przeprowadzona w 2016 roku).

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły, w których stwierdzono, że instalacje są sprawne, a budynki znajdują się w należyтым stanie technicznym, zapewniającym dalsze, bezpieczne ich użytkowanie. Wskazane zalecenia pokontrolne:

- w 2016 r. dotyczące budynku dydaktyczno-szkoleniowego zostały zrealizowane,
- w 2017 r. dotyczące garaży Centrum planuje zrealizować w I półroczu 2018 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli został potwierdzony wpisem w książce obiektu budowlanego. Kontrolę okresową (co najmniej raz na 5 lat) stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego przeprowadzono w 2015 roku, zatem następną planowaną Centrum zobowiązane jest przeprowadzić w 2020 r.

(dowód: akta kontroli, s. 599-603)

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 2016 i 2017 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.

4. Ubezpieczenie majątku.

4.1. W badanym okresie Centrum posiadało polisy wystawione przez:

- AVIVA TUO S. A. w Warszawie – okres obowiązywania ubezpieczenia od 6.03.2016 r. do 5.03.2017 r.,
- UNIQA T. U. S. A. w Łodzi - okres obowiązywania ubezpieczenia od 6.03.2017 r. do 5.03.2018 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.

Podstawą oceny wysokości sumy ubezpieczenia i składki była szacowana wartość, i tak m.in.:

[Handwritten signatures and initials]

- budynki i nakłady adaptacyjne – szacowana wartość odtworzeniowa,
- budowle i pozostałe środki trwałe – szacowana wartość księgowa brutto.

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

W badanym okresie Centrum posiadało samochód osobowy marki HONDA, Civic 1,8 Executive Sedan, o numerze rejestracyjnym PP5175C. Centrum zawarło z Compensa TU S.A. Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie dwie umowy ubezpieczenia komunikacyjnego (AC, OC, NNW). W 2017 r. zbyło samochód marki HONDA, a polisa wygasła.

W dniu 30 czerwca 2017 r. Centrum zakupiło samochód osobowy samochód Opel Astra IV Sedan, w tymże dniu podpisano ubezpieczenie komunikacyjne z PZU na okres od 30.06.2017 r. do 29.06.2018 r.

Z tytułu ubezpieczenia mienia i OC oraz ubezpieczenia komunikacyjnego, Centrum poniosło wydatki:

- w 2016 roku w kwocie 6.122,25 zł,
- w 2017 roku w kwocie 5.330 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.

Powyższe polisy zostały zawarte po uprzednim przeprowadzonym postępowaniu, polegającym na rozpoznaniu rynku przez upoważnionego brokera ubezpieczeniowego.

(dowód: akta kontroli, s. 606-611)

5. Zakup, zbycie, wydzierżawienie lub wynajem majątku trwałego.

5.1. CDN zakupiło następujące środki trwałe:

- w 2016 r. serwer o wartości 30.000 zł,
- w 2017 r. samochód osobowy marki Opel Astra IV Sedan o wartości 59.200 zł.

5.2. CDN w 2017 r. zbyło samochodu powypadkowy marki HONDA Civic 1,8 Executive Sedan i uzyskało dochód w kwocie 12.360 zł.

5.3. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że w badanym okresie Centrum było wynajmującym następujące składniki majątkowe na podstawie:

- jednej umowy dzierżawy gruntu zawartej przed dniem 1.01.2016 r.,
- pięciu umów najmu zawartych przed dniem 1.01.2016 r.,

[Podpis]

- trzech umów najmu zawartych po 1.01.2016 r.,
- jednej umowy użyczenia lokalu zawartej przed 1.01.2016 r.,
- jednej umowy użyczenia lokalu zawartej po 1.01.2016 r.

5.4. W 2016 roku Centrum z tytułu realizacji ww. umów uzyskało dochód w łącznej kwocie 56.268,52 zł netto (paragraf 075), w tym 35.680 zł., za wynajem sal dydaktycznych.

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

5.5. W 2017 roku Centrum z tytułu realizacji ww. umów uzyskało dochód w łącznej kwocie 38.570,92 zł., w tym 24.705,37 zł. za wynajem sal dydaktycznych.

Najemcy uregulowali czynsz terminowo, oraz w wysokości określonej w umowie.

5.6. W kontrolowanym okresie CDN wynajmowało na podstawie umowy z Kujawsko-Pomorską Wyższą Szkołą Zawodową sale wykładowe, z tytułu czego osiągnęło przychód odpowiednio:

- w 2016 roku w łącznej kwocie 42.920 zł,
- w 2017 roku (do 31.08.) w łącznej kwocie 17,940 zł.

W badanym okresie w Centrum obowiązywały zawarte przed 1.01.2016 roku, następujące umowy, tj.:

- umowa najmu lokalu użytkowego,
- umowa użyczenia,
- umowa dzierżawy,

z tytułu których CDN wydatkowało odpowiednio:

- w 2016 roku 24.334,56 zł brutto,
- za 3 kwartały 2017 roku 19.288,76 zł brutto.

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

(dowód: akta kontroli, s. 613-659)

6. Przyjęcie lub dokonanie przez Centrum darowizny.

CDN otrzymało w formie darowizny woluminy, i tak odpowiednio:

- w 2016 roku - księgozbiór o łącznej wartości 46.006,10 zł,
- w 2017 roku (na dzień 30.09) - księgozbiór o łącznej wartości 23.212,00 zł.

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

Centrum w badanym okresie nie dokonało żadnej darowizny na rzecz innych podmiotów i jednostek.

(dowód: akta kontroli, s. 661-663)

7. 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 (ostatnia zmiana z roku 2015).

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia będącego w użytkowaniu Centrum przeprowadzono w dniach od 6.12. 2016 roku do 15.01.2017 roku.

W dniu 13.01.2017 roku komisja inwentaryzacyjna sporządziła *Sprawozdanie z inwentaryzacji mienia Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile*, w którym nie stwierdziła różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem księgowym.

(dowód: akta kontroli, s. 665-673)

8. Inwentaryzacja księgozbioru.

Inwentaryzację zbiorów bibliotecznych, będących w użytkowaniu Centrum przeprowadzono w dniach 13-17.06.2016 roku metodą spisu z natury przy użyciu modułu skontrum programu SOWA Marc21. Inwentaryzacją objęto księgozbiór główny od sygnatury 89001 do 111000 (ostatni magazyn) wraz z księgozbiorami wydzielonymi (podręczny, bibliograficzny, gromadzenia i opracowania, gabinet wicedyrektora, zbiory audiowizualne).

Inwentaryzacje w filiach: w Czarnkowie została przeprowadzona w 2013 r., w Chodzieży w 2015 r.

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”.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono 10 braków względnych (co stanowi 0,045% stanu faktycznego); odnalezienie 5 z 13 woluminów braków względnych. Po przeprowadzonej inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sformułowała wnioski i m. in. zaleciła:

- systematyczną kontrolę w magazynach w celu poszukiwania brakujących woluminów,
- braki względne z poprzedniego skontrum uznać za bezwzględne i wykreślić z inwentarza,
- egzemplarze zgłoszone do wycofania na podstawie rozliczenia z czytelnikami zubytkować.

(dowód: akta kontroli, s. 675-688)

[Handwritten signature]

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:

- a) Zarządzenie Dyrektora Nr 23/2009 z dnia 1.12.2009 r. wprowadzające Regulamin zamówień publicznych Centrum Doskonalenia Nauczycieli dotyczących zamówień o wartości przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro,
- b) Zarządzenie Dyrektora nr 24/2009 z dnia 1.12.2009 r. wprowadzające regulamin Komisji Przetargowej, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora nr 16/2011 z dnia 16.12.2011 r.

2. Sposób ewidencjonowania prowadzonych przez jednostkę postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

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

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

Na podstawie danych zawartych w *Rejestrze zamówień publicznych* oraz informacji zamieszczonych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych (ZP – SR za rok 2016) stwierdzono, że CDN:

- nie udzieliło zamówień publicznych o wartości powyżej 30.000 euro,
- natomiast udzieliło pięciu zamówień publicznych (na łączną kwotę 127.291,04 zł netto), w oparciu o zapisy wynikające z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.

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

Skontrolowano dokumentację źródłową dotyczącą przeprowadzonych postępowań - trzech w 2016 r., oraz dwóch w 2017 r. (co stanowiło 100% wszystkich zamówień udzielonych w badanym okresie), których wartość dla poszczególnych zamówień nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, a mianowicie:



Rok 2016.

Lp.	Przedmiot zamówienia	Cena netto (w zł) szacunkowa przed podpisaniem umowy.	Wybrany wykonawca	Zgodność zastosowanej procedury z regulacją wewnętrzną Ośrodka (Tak/Nie)	Numer oraz data zawarcia umowy, cena netto (w zł)	Termin realizacji zamówienia (od-do)	Koszty (brutto) realizacji umowy w roku 2016 (w zł)	Uwagi
1	2	4	5	6	7	8	9	10
1	Opracowanie dokumentacji termomodernizacyjnej	16 000,00	Przedsiębiorstwo Inżynieryjne KELVIN Sp. z o.o. Bydgoszcz	Tak	01.03.2016 16 000 zł.	01.03-31.03.2016	19 680	
2	Przygotowanie dokumentacji konkursowej „Studium wykonalności”	8 600,00	EU-CONSULT Sp. z o.o. Gdańsk	Tak	04.03.2016 8 600 zł.	04.03-11.03.2016	10 578	
3	Zakup serwera z wyposażeniem dla potrzeb PBP	24 390,24	SOKRATES software Leszek Masadyński Poznań	Tak	12.12.2016 24 399,24 zł.	30.12.2016	30 000	
RAZEM		48 990,24					60 258	

Rok 2017

Lp.	Przedmiot zamówienia	Cena netto (w zł) szacunkowa przed podpisaniem umowy.	Wybrany wykonawca	Zgodność zastosowanej procedury z regulacją wewnętrzną Ośrodka (Tak/Nie)	Numer oraz data zawarcia umowy, cena netto (w zł)	Termin realizacji zamówienia (od-do)	Koszty (brutto) realizacji umowy w roku 2017 (w zł)	Uwagi
1	2	4	5	6	7	8	9	10
1	Zakup samochodu OPEL ASTRA	48 130,08	Grupa Mago KODAM Sp. z o.o. Piła	Tak	ZP/1/2017 19.06.2017 r. 48 130,08	19.06.-30.06.2017 r.	59 200,00	
2	Remont pomieszczeń czytelní PBP Piła	30 170,72	PHU „MIL-DOM Maciej Mikołajczak Piła	Tak	3/R/2017 19.07.2017 r. 33 170,72	19.07.-31.08.2017 r.	40 799,99	
RAZEM		78 300,80					99 999,99	

W wyniku kontroli dokumentacji powyższych postępowań stwierdzono, że:

- wartość poszczególnych zamówień nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, tym samym zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, CDN nie miał więc obowiązku stosowania odpowiednich procedur przetargowych,
- wynagrodzenie za wykonane dostawy i usługi, Centrum zapłaciło w kwocie i terminie określonym w umowach oraz na fakturach.

(dowód: akta kontroli, s. 689-693)

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

Centrum przekazało *Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za 2016 rok (ZP – SR)* Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, terminowo, tj. w dniu 15.02.2017 r.

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli, tj. do 4 grudnia 2017 roku *Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za 2017 rok (ZP – SR)* nie zostało jeszcze sporządzone, gdyż termin złożenia niniejszego sprawozdania upływa dnia 1 marca 2018 roku.

(dowód: akta kontroli, s. 695-723)

VII. Działalność merytoryczna.

1. Działalność statutowa jednostki

Zgodnie z § 8 Statutu Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile (Uchwała nr XLIII/832/2014 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 marca 2014 r., zmieniona Uchwałą nr VII/178/15 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 maja 2015 r., zastąpiona Uchwałą Nr XVIII/494/16 z dnia 25 kwietnia 2016 r.) celem działania Centrum jest zaspokojenie i rozwijanie potrzeb czytelniczych oraz wspieranie procesu doskonalenia zawodowego nauczycieli województwa wielkopolskiego.

Centrum jest zespołem placówek, w skład którego wchodzi:

- Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Pile,
- Publiczna Biblioteka Pedagogiczna w Pile, posiadająca filie:
 - Chodzież,
 - Czarńkowie,
 - Trzciance,
 - Wągrowcu,
 - Złotowie.

Celem Ośrodka jest organizowanie i prowadzenie doskonalenia zawodowego nauczycieli i dyrektorów szkół i placówek oświatowych Województwa Wielkopolskiego, organizowanie i prowadzenia w szkołach i placówkach wspomagania we wskazanych przez te jednostki zakresach oraz upowszechnianie innowacji pedagogicznych.

Celem Biblioteki jest zaspokajanie i rozwijanie potrzeb czytelniczych:

- Kształcących się i doskonalących nauczycieli i wychowawców,
- Nauczycieli doradców metodycznych
- Studentów uczelni publicznych i niepublicznych,
- Innych osób zainteresowanych sprawami oświaty z regionu pilskiego.

2. Realizacja zadań zaplanowanych na rok 2016 i do dnia rozpoczęcia kontroli.

2.1. Doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli.

Oferta form doskonalenia na rok szkolny 2016/2017 i 2017/2018 CDN zawierała m.in.

- propozycje tematów spotkań dla dyrektorów i innych osób pełniących funkcje kierownicze oraz pracowników nadzoru pedagogicznego i organów prowadzących szkoły/placówki (Akademia dla Dyrektora),
- propozycje szkoleń nauczycieli pierwszego etapu edukacyjnego oraz nauczycieli przedszkoli (Akademia dla Nauczyciela Edukacji Wczesnoszkolnej),
- propozycje spotkań dot. wychowania (Akademia dla Rodziców i Nauczycieli),
- propozycje tematów szkoleń dla wychowawców (Akademia dla Wychowawcy, Akademia dla Wychowawcy MOW i MOS),
- propozycje tematów szkoleń dla pedagogów i psychologów szkolnych (Akademia dla Pedagoga, Akademia dla Pedagoga Specjalnego),
- propozycje spotkań dla nauczycieli zawodowców (Akademia Zawodowca),
- propozycje spotkań upowszechniających nowatorskie rozwiązania technologiczne w edukacji (Akademia Nowych Technologii Edukacyjnych),
- propozycje szkoleń z zakresu kompetencji cyfrowych u nauczycieli (Akademia e-Nauczyciela).

Syntetyczną analizę potrzeb doskonalenia zawodowego nauczycieli przedstawiono w stosownych raportach z diagnozy potrzeb szkoleniowych nauczycieli na rok szkolny.

W jej wyniku zdiagnozowano (wg liczby wskazań respondentów) potrzeby doskonalenia zawodowego w następujących zakresach:

- Wiedzy psychologiczno-pedagogicznej,
- Organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej,
- Organizacji działań profilaktyczno-wychowawczych,
- Umiejętności metodycznych i wychowawczych,
- Rozwoju osobistego i zawodowego,
- Innych (m.in. obszary metodyczne pracy z uczniem o specjalnych potrzebach edukacyjnych, rozpoznawanie wśród uczniów preferencji do nauczania).

Na podstawie przeprowadzonej analizy sporządzono rekomendacje dotyczące ofert doskonalenia i innych działań wspierających pracę nauczycieli oraz organizację doskonalenia.

Procedura „Ewaluacja” pozwala na dokonanie oceny stopnia zadowolenia nauczycieli z działań podejmowanych przez nauczycieli doradców, adekwatności proponowanych form

doskonalenia nauczycieli oraz oceny jakości szkoleń i oceny warsztatu zawodowego prowadzących szkolenia, poprzez wykorzystanie arkuszy ewaluacji zajęć bloku przedmiotowego, kursu/warsztatu, obserwacji zajęć, oraz wygenerowanie zestawienia zbiorczego ewaluacji.

Przeprowadzony proces ewaluacji skutkował wygenerowaniem stosowanego raportu, który prezentował ocenę poszczególnych form doskonalenia (tj. form doskonalących dla kadry kierowniczej i pracowników samorządowych, kursów doskonalących w zakresie pomocy psychologicznej i pedagogicznej, kursów doskonalących w zakresie przedmiotowo-metodycznym, form doskonalących w zakresie wspomagania pracy szkoły i rozwoju zawodowego nauczycieli, szkolenia rad pedagogicznych, Akademia dla rodziców i nauczycieli) z uwzględnieniem takich parametrów jak, m.in.:

- adekwatność doboru treści do założonych celów szkolenia,
- przydatność zdobytych wiedzy/umiejętności w swojej pracy,
- przydatność materiałów szkoleniowych w realizacji celów szkolenia oraz możliwości ich wykorzystania w pracy nauczyciela
- ocena kompetencji prowadzącego pod względem: przygotowania do zajęć, sposobu przekazywania wiedzy, kontaktu z grupą,
- organizacji szkolenia.

W okresie objętym kontrolą sporządzono 2 raporty z diagnozy potrzeb szkoleniowych nauczycieli w roku szkolnym 2016/2017 i 2017/2018 oraz 5 raportów z ewaluacji form doskonalenia i doksztalcania zawodowego nauczycieli oraz szkoleń rad pedagogicznych. I tak w badanym okresie Centrum zrealizowało następujące formy doksztalcania.

Formy doksztalcania	rok 2015/2016	
	liczba form	liczba uczestników
Akademia dla Dyrektora	4	40
Formy doskonalące dla kadry kierowniczej i pracowników samorządowych	1	5
Kursy doskonalące w zakresie pomocy psychologicznej i pedagogicznej	11	59
Kursy doskonalące w zakresie przedmiotowo-metodycznym	32	301
Formy doskonalące w zakresie wspomagania pracy szkoły i rozwoju zawodowego nauczycieli	27	261
Szkolenia Rad Pedagogicznych	42	265
Akademia dla Rodziców i Nauczycieli	7	327
Suma	124	1258
Formy doksztalcania	rok 2016/2017	
	liczba form	liczba uczestników
Akademia dla Dyrektora / Formy doskonalące dla kadry kierowniczej i pracowników samorządowych	6	44

[Signature]

[Signature]

Kursy doskonalące w zakresie pomocy psychologicznej i pedagogicznej	40	344
Kursy doskonalące w zakresie przedmiotowo-metodycznym	44	408
Formy doskonalące w zakresie wspomagania pracy szkoły i rozwoju zawodowego nauczycieli	50	413
Szkolenia Rad Pedagogicznych	85	1591
Akademia dla Rodziców	13	296
Suma	238	3096

2.2. Biblioteka pedagogiczna.

Zakres i okres realizacji poszczególnych zadań każda z jednostek organizacyjnych Biblioteki (PBP w Pile z filiami) przedstawiła w *Planie Pracy*. Informacja zbiorcza, odnosząca się do planu zadań za określony rok została przedstawiona na posiedzeniu Rady Pedagogicznej Biblioteki, które się odbyły w dniach:

- 16 kwietnia 2015 r. – uchwała nr 2 Rady Pedagogicznej PBP w Pile w sprawie zatwierdzenia planu pracy na rok szkolny 2015/2016 (protokół nr 4/2015).
- 14 kwietnia 2016 r. – uchwała nr 2 Rady Pedagogicznej PBP w Pile w sprawie zatwierdzenia planu pracy na rok szkolny 2016/2017 (protokół nr 4/2016).

W zakresie działań zaplanowanych na rok 2016:

- Biblioteka, wraz z filiami uzyskała w drodze zakupu i darowizny 5.158 książek. Zbiory specjalne zostały poszerzone o 157 pozycji.
- W okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ilość zarejestrowanych użytkowników (mających aktywne konto i posiadających kartę biblioteczną) w Bibliotece wyniosła 5.509 (w tym 2.279 nauczycieli, 2.461 studentów, 107 uczniów, 662 pozostałych). Ilość użytkowników aktywnie wypożyczających, (czyli wypożyczających co najmniej 1 pozycję) wyniosła 4.731 (w tym 2.006 nauczycieli, 2.127 studentów, 73 uczniów, 525 pozostałych). Liczba odwiedzin (wejść do pomieszczeń Biblioteki w poszczególnych agendach obsługujących czytelników) wyniosła 45.055 (w tym 18.819 nauczycieli, 17.107 studentów, 1.207 uczniów, 4.956 pozostałych).
- Liczba wypożyczeń i udostępnień książek w okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wyniosła ogółem 139.740 (w tym liczba wypożyczeń na zewnątrz wyniosła 128.367, a udostępnień na miejscu wyniosła 11.373).
- W okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w Bibliotece opracowano 160 zestawień bibliograficznych.
- Biblioteka, wraz z filiami zorganizowała:

Handwritten signature:
M.B.V.
adp
del

- o w łącznym wymiarze 142 godzin szkolenia biblioteczne użytkowników, w których udział brało 1.781 uczestników,
- o w łącznym wymiarze 295 godzin szkolenia bibliotekarzy i studentów bibliotekoznawstwa, w których udział brało 799 uczestników,
- o 226 imprez (spotkania autorskie, konkursy polonistyczne), w których uczestniczyło 2.940 osób,
- o 5.960 innych szkoleń (w wymiarze 427 godzin),
- o 29 konferencji i seminariów (w łącznym wymiarze 87 godzin), w których uczestniczyło 974 osób.

Zadania zaplanowane przez PBP w Pile były zgodne z zadaniami biblioteki pedagogicznej określonymi w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych bibliotek pedagogicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 369). Działania związane z gromadzeniem, opracowywaniem, ochroną, przechowywaniem udostępnianiem zbiorów, organizowaniem i prowadzeniem wspomagania szkół i placówek, udostępnianiem informacji bibliograficznej oraz inspirowania i promowania edukacji czytelniczej odbywały się w sposób ciągły.

3. Wydatki z budżetu CDN związane z realizacją zadań statutowych.

Zgodnie z sprawozdaniami Rb28 za okres do dnia 31.12.2016 r. oraz do dnia 30.09.2017 r. wydatki na realizację zadań statutowych wyniosły odpowiednio, 534.426,57 zł oraz 385.994,76 zł. Szczegółowe usystematyzowanie wydatków prezentuje poniższe zestawienie.

	rok 2016	rok 2016	Łącznie działalność DN i PBP	Struktura
Paragraf	80146	80147		
4210	15 500,00	44 000,00	59 500,00	11,13%
4240	-	88 006,08	88 006,08	16,47%
4260	26 439,00	81 218,00	107 657,00	20,14%
4270	2 000,00	11 000,00	13 000,00	2,43%
4280	1 300,00	1 877,00	3 177,00	0,59%
4300	7 442,00	21 448,18	28 890,18	5,41%
4360	4 200,00	15 080,48	19 280,48	3,61%
4400	-	24 334,56	24 334,56	4,55%
4410	1 200,00	2 715,29	3 915,29	0,73%
4430	4 000,00	2 200,00	6 200,00	1,16%
4440	43 702,00	80 165,00	123 867,00	23,18%
4580	49 401,00	-	49 401,00	9,24%
4700	7 140,68	57,30	7 197,98	1,35%
Suma	162 324,68	372 101,89	534 426,57	100,00%
	rok 2017	rok 2017	Łącznie działalność DN i PBP	Struktura
Paragraf	80146	80147		

4210	4 759,73	13 356,03	18 115,76	4,69%
4240	-	35 839,02	35 839,02	9,28%
4260	18 583,41	57 682,07	76 265,48	19,76%
4270	538,74	55 327,66	55 866,40	14,47%
4280	1 006,00	1 189,00	2 195,00	0,57%
4300	6 887,11	10 393,07	17 280,18	4,48%
4360	3 907,97	11 251,78	15 159,75	3,93%
4400	-	19 288,76	19 288,76	5,00%
4410	405,50	1 997,20	2 402,70	0,62%
4430	3 553,00	1 777,00	5 330,00	1,38%
4440	46 470,00	80 609,00	127 079,00	32,92%
4700	10 872,71	300,00	11 172,71	2,89%
Suma	96 984,17	289 010,59	385 994,76	100,00%

Największy udział w roku 2016 w strukturze wydatków związanych z realizacją zadań statutowych miały: odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (paragraf 4440 - 23,18%), a także wydatki na zakup energii (paragraf 4260 – 20,14%) i wydatki na zakup środków dydaktycznych i książek (paragraf 4240 – 16,47%) które łącznie stanowiły 59,79% ogółu wydatków związanych z realizacją działalności statutowej CDN w łącznej kwocie 534.426,57 zł.

Największy udział w roku 2016 w strukturze wydatków związanych z realizacją zadań statutowych miały: odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (paragraf 4440 - 32,92%), a także wydatki na zakup energii (paragraf 4260 – 19,76%) i wydatki na zakup usług remontowych (paragraf 4270 – 14,47%) które łącznie stanowiły 67,15% ogółu wydatków związanych z realizacją działalności statutowej w łącznej kwocie 385.994,76 zł. Poniesione w 2017 roku wydatki na działalność statutową stanowią 72,22% wydatków z roku poprzedniego.

Powyższa struktura wydatków uzasadnia działania podjęte w 2017 roku w zakresie termomodernizacji budynku będącego w dyspozycji CDN, a zmierzające do ograniczenia wydatków z tytułu zakupu energii cieplnej.

(dowód: akta kontroli, s. 725-821)

VIII. System kontroli zarządczej.

1. System kontroli wewnętrznej.

W badanym okresie 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),

- 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.

Kontrola następcza polegała na:

- sprawdzeniu dokumentów pod względem merytorycznym,
- sprawdzeniu dokumentów pod względem formalno – rachunkowym,
- zatwierdzeniu do wypłaty.

Dowodami przeprowadzonej kontroli były dokumenty podpisane przez upoważnionego pracownika na stemplu: „sprawdzono pod względem merytorycznym” i „sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym”.

W 2016 i 2017 roku, w CDN przeprowadzono m.in.:

- inwentaryzacje stanu środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, co opisano w rozdz. II, pkt 8 niniejszego protokołu,
- inwentaryzację środków trwałych, o których napisano w rozdz. V, pkt 7 niniejszego protokołu.

Powyższe kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

W Centrum obowiązywał *Plan kontroli wewnętrznej na 2016 i 2017 rok*.

W kontrolowanym okresie przeprowadzono 53 kontrole wewnętrzne, których zakres, ilość oraz ustalenia przedstawiono poniżej w tabeli:

Rok	Zakres kontroli	Ilość kontroli	Ustalenia kontroli
2016	1. Ogólny stan BHP i przeciwpożarowy w placówce.	2	Nie stwierdzono uchybień
	2. Ogólny stan czystości pomieszczeń.	12	Nie stwierdzono uchybień
	3. Kontrola aktualizacji badań okresowych.	2	Zgodnie z harmonogramem
	4. Kontrola realizacji planu finansowego.	4	Zgodnie z planem
	5. Kontrola kasy.	4	Stan zgodny z raportem
	6. Kontrola dyscypliny pracy.	12	Nie stwierdzono uchybień
	7. Kontrola zawartych umów cywilnoprawnych	4	Realizacja zgodna z przedmiotem umowy
	8. Kontrola majątku jednostki – inwentaryzacja.	1	Nie stwierdzono uchybień
	9. Kontrola zabezpieczenia i konserwacji narzędzi elektrycznych	4	Prawidłowe przechowywanie, zabezpieczenie i konserwacja narzędzi

Razem 2016 rok		35	
2017	1. Kontrola aktualizacji badań okresowych.	2	Zgodnie z harmonogramem
	2. Kontrola realizacji planu finansowego	3	Zgodnie z planem
	3. Kontrola dyscypliny pracy	9	Nie stwierdzono uchybień
	4. Kontrola zawartych umów cywilnoprawnych	3	Realizacja zgodna z przedmiotem umowy
	5. Kontrola przechowywania i zabezpieczenia akt osobowych B-50	1	Akta przechowywane w pomieszczeniu bez możliwości dostępu osób trzecich
Razem 2017 rok (kwartał I-III)		18	
Łącznie w latach 2016-2017		53	

Po każdej kontroli wewnętrznej sporządzono protokół zawierający ustalenia z przeprowadzonej kontroli. W wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. System kontroli zarządczej.

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 na obowiązującym formularzu i przekazał w obowiązujących terminach, tj.

- *Plan działalności Centrum na rok 2016,*
- *Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Centrum za I półrocze 2016,*
- *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2016,*
- *Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Centrum za rok 2016,*
- *Plan działalności Centrum na rok 2017,*
- *Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Centrum za I półrocze 2017.*

Na podstawie *Sprawozdania rocznego z wykonania Kontroli Zarządczej za 2016* (przekazanego terminowo do UMWW) kontrolujący stwierdzili, że CDN zrealizowało wszystkie zaplanowane zadania, a planowany poziom miernika został osiągnięty.

Sporządzone oświadczenia i sprawozdania z kontroli zarządczej wykazały, że jednostka prowadziła ją, zgodnie z przepisami i procedurami obowiązującymi w Centrum.

Dyrektor CDN w przekazanym do UMWW *Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok 2016* pozytywnie cenił funkcjonowanie kontroli zarządczej we wszystkich obszarach, tj.:

- środowisku wewnętrznym,
- celach i zarządzaniu ryzykiem,

- mechanizmach kontroli,
- informacji i komunikacji,
- monitorowaniu i ocenie.

Dyrektor wskazał działania w *Planie działalności* na 2016 rok zakładał realizację pięciu celów, a mianowicie:

Cel 1. Planowanie i wykonanie wydatków w celu umożliwienia prawidłowego funkcjonowania Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile. Do jego osiągnięcia postawiono trzy zadania.

Do zrealizowania powyższych zadań jako mierniki przyjęto:

- 1) Wykonanie wydatków do wysokości zabezpieczenia udokumentowanych potrzeb przez jednostki (w %): styczeń – czerwiec; lipiec – grudzień.
- 2) Wykonanie wydatków do wysokości złożonego zapotrzebowania (w %).

Jak wynika z analizy dokumentacji źródłowej, w badanym okresie osiągnięto następujące mierniki, tj.:

- 98 % (na planowany wynoszący 88,9%);
- 98 % (na planowany wynoszący 66,7%).

Cel 2. Uruchomienie i zrealizowanie form doskonalenia zaplanowanych w ofercie na 2016 r. Dla osiągnięcia powyższego celu - postawiono jedno zadanie.

Do zrealizowania tego zadania jako miernik przyjęto: Sprawozdanie/Raport. W tym celu osiągnięto miernik w wysokości: 1 (na planowany wynoszący 1).

Cel 3. Zapewnienie realizacji wspierania procesu kształcenia i doskonalenia nauczycieli. Do jego osiągnięcia postawiono jedno zadanie. Do zrealizowania tego zadania jako miernik przyjęto: Raport. W tym celu osiągnięto miernik w wysokości: 1 (na planowany wynoszący 1).

Cel 4. Organizacja działalności i nadzór nad funkcjonowaniem CDN w Pile. Do jego osiągnięcia postawiono jedno zadanie. Do zrealizowania tego zadania jako miernik przyjęto: Sprawozdanie. W tym celu osiągnięto miernik w wysokości: 1 (na planowany wynoszący 1).

Cel 5. Podnoszenie poziomu kompetencji pracowników pedagogicznych. Do jego osiągnięcia postawiono jedno zadanie. Do zrealizowania tego zadania jako miernik przyjęto: Sprawozdanie. W tym celu osiągnięto miernik w wysokości: 1 (na planowany wynoszący 1).

Centrum w badanym okresie posiadało oraz prowadziło na bieżąco „*Rejestr ryzyka CDN w Pile*” Poszczególne cele i zadania kontroli zarządczej posiadały przeprowadzoną

identyfikację i analizę ryzyka, a w razie wystąpienia konkretnego problemu – ryzyka – Centrum posiadało „*reakcję naprawczą na ryzyko (planowane działania)*”.

Na podstawie dokumentacji dotyczącej kontroli zarządczej kontrolujący stwierdzili, że w CDN w badanym okresie nie zaistniały zdarzenia, które miały wpływ na realizację celów i zadań, zatem potencjalne ryzyka nie wystąpiły.

Plan działalności na I półrocze 2017 roku zakładał realizację czterech celów, a mianowicie:

Cel 1. Planowanie i wykonanie wydatków w celu umożliwienia prawidłowego funkcjonowania Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile. Do jego osiągnięcia postawiono trzy zadania. Do zrealizowania tych zadań jako mierniki przyjęto:

- 1) Wykonanie wydatków do wysokości zabezpieczenia udokumentowanych potrzeb przez jednostki (%): styczeń – czerwiec; lipiec – grudzień.
- 2) Wykonanie wydatków do wysokości złożonego zapotrzebowania (%).

W odniesieniu do tego celu, osiągnięto mierniki w wysokości:

- 1) 98,54 % (na planowany wynoszący 88,2 %);
- 2) 99 % (na planowany wynoszący 82,4 %).

Cel 2. Uruchomienie i zrealizowanie form doskonalenia zaplanowanych w ofercie na 2017 r. Do jego osiągnięcia postawiono jedno zadanie. Do zrealizowania tego zadania jako miernik przyjęto: Sprawozdanie lub Raport. W tym celu osiągnięto miernik w wysokości: 0 (na planowany wynoszący 1).

Cel 3. Podniesienie poziomu czytelnictwa użytkowników PBP w Pile w 2017 r.. Do jego osiągnięcia postawiono dwa zadania. Do zrealizowania tych zadań jako miernik przyjęto: Raport. W tym celu osiągnięto miernik w wysokości: 0 (na planowany wynoszący 1).

Cel 4. Podnoszenie poziomu kompetencji pracowników pedagogicznych. Do jego osiągnięcia postawiono jedno zadanie. Do zrealizowania tego zadania jako miernik przyjęto: Sprawozdanie. W tym celu osiągnięto miernik w wysokości: 1 (na planowany wynoszący 1).

(dowód: akta kontroli, s. 823-855)

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

Na podstawie wpisów w książce kontroli ustalono, że Departament Edukacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w 2017 roku przeprowadził kontrolę w zakresie gospodarowania mieniem nieruchomym (temat kontroli - *wykorzystanie mienia nieruchomego oraz obowiązujących umów najmu, dzierżawy lub użyczenia pod kątem ich*

zgodności z obowiązującymi przepisami. Kontrolą objęto nieruchomość położoną w Pile przy ul. Bydgoskiej 21.) w okresie od 1.01.2016 r. do dnia rozpoczęcia kontroli – czyli 6.06.2017 r.

Jak wynika z protokołu kontroli, podpisanego przez Dyrektora Centrum w dniu 27.06.2017 r.:

- CDN nie wystąpiło do zarządu Województwa Wielkopolskiego o wyrażenie zgody na zawarcie umowy użyczenia lokalu na czas nieoznaczony w roku 2009, a w roku 2016 – kolejnej umowy najmu sal dydaktycznych i innych pomieszczeń usługowych z tym samym najemcą (w związku z upływem okresu obowiązywania dotychczasowej umowy, której przedmiotem była część tej samej nieruchomości), co było wymagane art. 43 ust 2 pkt. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto, badania dokumentacji źródłowej wykazały, że w okresie objętym kontrolą CDN udostępniało odpłatnie sale wykładowe osobom trzecim, bez uzyskania stosownej zgody Zarządu województwa wielkopolskiego,
- Pomieszczenia na II piętrze budynku posadowionego na nieruchomości, której zarządcą jest CDN, zajmowane było przez Nadnoteckie Stowarzyszenie Społeczno – Sportowe „Sprawni – Razem” w Pile, pomimo braku pisemnej umowy określającej zasady korzystania z przedmiotowego pomieszczenia.

Na tą okoliczność Marszałek Województwa Wielkopolskiego w dniu 31.07.2017 r. skierował do Dyrektora Centrum wystąpienie pokontrolne, w którym zalecił:

- stosować obowiązujące przepisy prawa w zakresie dotyczącym zasad oddawania nieruchomości objętej trwałym zarządem lub jej części, najem, dzierżawę albo użyczenie osobom trzecim,
- podjąć skuteczne działania celem zawarcia z Nadnoteckim Stowarzyszeniem Społeczno–Sportowym „Sprawni – razem” pisemnej umowy określającej zasady korzystania z części nieruchomości objętej trwałym zarządem CDN lub opuszczeniem przez Stowarzyszenie zajmowanego pomieszczenia.

W dniu 17.08.2017 r. Dyrektor CDN skierował odpowiedź na zawarte zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym Marszałka Województwa Wielkopolskiego – w których zobowiązał się po podjęciu działań naprawczych.

Realizując zalecenia pokontrolne Centrum podjęło następujące działania naprawcze, tj.:

- wystąpiono do Zarządu Województwa Wielkopolskiego o wrażenie zgodny na zawarcie umowy najmu na czas nieokreślony z Towarzystwem Przyjaciół Dzieci,
- uzyskano zgodę Zarządu Województwa Wielkopolskiego na zawarcie umowy z Kujawsko-Pomorską Wyższą Szkołą Zawodową na wynajem sal dydaktycznych,

- zawarto umowę użyczenia na czas określony z Nadnoteckim Stowarzyszeniem Społeczno–Sportowym „Sprawni – razem”.

Ponadto badanym okresie Centrum nie było kontrolowane przez inne organy oraz uprawnione instytucje.

(dowód: akta kontroli, s. 857-859)

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 Panu Grzegorzowi Bogaczowi.

V B
scyp pl

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli jednostki pod nr 28.

Poznań, dnia 15 grudnia 2017r
.....
/miejscowość, data/

kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR

.....
Andrzej Kurowski

.....
/Andrzej Kurowski – starszy inspektor/

STARSZY INSPEKTOR

.....
/Marcin Borkowski – starszy inspektor/

GŁÓWNY SPECJALISTA

.....
Grzegorz Budzyński

.....
/Grzegorz Budzyński – główny specjalista/

STARSZY INSPEKTOR

.....
Agnieszka Kubasiak

.....
/Agnieszka Kubasiak – starszy inspektor/

Dyrektor Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Pile

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Pile

.....
mgr Grzegorz Bogacz

.....
/Grzegorz Bogacz/

.....
18.12.2017

.....
/miejscowość, data/

Pokwitowanie odbioru protokołu kontroli

DYREKTOR
Centrum Doskonalenia Nauczycieli
w Pile

.....
mgr Grzegorz Bogacz

.....
18.12.2017

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

