

**Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd**

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku
Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:	BKF.1711.3.2017
Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:	(jeśli dotyczy) nie dotyczy - n/d
Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:	n/d
Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:	(od ..... do....) Białystok – od dnia 25.01.2017 r. do dnia 20.02.2017 r.
Zakres /przedmiot kontroli:	(krótki opis) Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres: 2015 – 2016 r.
Ustalenia kontroli:	<p>(krótkie podsumowanie czynności kontrolnych, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości)</p> <p><b>Protokół z kontroli podpisano w dniu 22.03.2017 r.</b></p> <p><b>Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>dokonanie w 2015 r. dwóch wydatków budżetowych (na kwotę ogółem: 1.805,33) z rachunku dochodów i wydatków oświatowych bez zaklasyfikowania go do żadnego paragrafu klasyfikacji budżetowej, oraz zaewidencjonowanie uzyskanego dochodu oświatowego w kwocie: 12.948,00 zł, w kwocie pomniejszonej o wartość: 1.805,33 zł, co było niezgodne z zasadą rachunkowości - <i>zasadą kasową</i>, wyrażoną w: art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1. ustawy o <i>rachunkowości</i> (wówczas obowiązujący j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.) (obecnie obowiązujący j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn.zm.),</li> <li>zwracanie kosztów przejazdu pracownikom wykonującym pracę na podstawie umowy zlecenie, bez formalnego uregulowania tego warunku w zawieranych umowach lub odrębnych, pisemnych porozumieniach,</li> <li>błędne zaklasyfikowanie wydatków budżetowych (w 2015 oraz w 2016 roku) związanych z zawarciem umów zlecenie z pracownikiem obcym na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad przebiegiem remontów w Jednostce, - wydatek zaklasyfikowano w § 427 „Zakup usług remontowych”, zamiast w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, tj. niezgodnie z zasadą określoną: w Załączniku Nr 4 „Klasyfikacja Paragrafów Wydatków i Środków (z objaśnieniami)”- do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn.zm.),</li> <li>błędne zaklasyfikowanie wydatków budżetowych (w 2015 oraz w 2016 roku) związanych z zakupem książek na potrzeby samokształcenia kadry administracyjnej – zaklasyfikowano w § 4240 „Zakup pomocy dydaktycznych i książek”, zamiast w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, tj. niezgodnie z zasadą określoną: w Załączniku Nr 4 „Klasyfikacja Paragrafów Wydatków i Środków (z objaśnieniami)”- do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn.zm.),</li> <li>zatrudnienie od dnia 01.03.2016 r. pracownika samorządowego (na stanowisko: Kierownika Administracyjno-Gospodarczego) przez ówczesnego Dyrektora CEN, z naruszeniem dwóch podstawowych zasad naboru na wolne stanowisko</li> </ol>

	<p>urzędnicze tj. zasadą otwartości oraz zasadą konkurencyjności, o których mowa w art. 11 ust. 1 <i>ustawy o pracownikach samorządowych</i> (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 902),</p> <p>6. Jednostka przyjęła w księgowości uproszczenia księgowania, w wyniku których na koncie księgowym 234 – „<i>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</i>” nie są widoczne wszystkie operacje gospodarcze, które w rzeczywistości miały miejsce. Ponadto na koncie księgowym 201- <i>Rozrachunki z dostawcami</i> nie są widoczne transakcje z danym kontrahentem. W 2017 roku, w czasie trwania kontroli, Jednostka wprowadziła zmiany polegające na rozliczaniu wydatków w ramach zaliczki z uwzględnieniem kontrahentów (konto 201) oraz z uwzględnieniem konta 234.</p> <p>7. Dwie <i>Księgi druków ścisłego zarachowania</i>, prowadzone dla <i>Czeków gotówkowych</i> oraz dla druków – KP, KW, K-103, prowadzone były przez pracownika będącego jednocześnie kasjerem w CEN. W czasie trwania kontroli, Jednostka zobowiązała się do wprowadzenia odpowiednich zmian do dnia 31.03.2017 r.</p> <p>8. Stosowane przez Jednostkę druki: „Polecenia wyjazdu służbowego” w 2016 r. nie zawierały określenia przez pracodawcę miejscowości zakończenia podróży krajowej (niezgodnie z zasadą określoną w § 6. 1. w/w Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie <i>należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej</i> (Dz.U. z 2013 r., poz.167)). W 2017 roku, w czasie trwania kontroli, od dnia 13.02.2017 r. wprowadzono do stosowania nowe druki, zawierające w swojej treści miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży.</p> <p>9. łączny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za rok 2016 został zaniżony o kwotę: 87,51 zł, poprzez przyjęcie niewłaściwych danych o średniorocznym zatrudnieniu w 2016 r. w Jednostce, tj. niezgodnie z zasadą wyrażoną w § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349). W czasie trwania kontroli Jednostka dokonała przelewu kwoty 87,51 zł z konta budżetowego na konto ZFŚS, jako dopłatę do odpisu za rok 2016.</p>
<b>Zalecenia pokontrolne:</b>	<p>(jeśli były - krótki opis zawierający przykładowe treści: zalecenia pokontrolne zostały wydane dnia ....., dotyczą:....., Beneficjent zobowiązał się / wdrożył / ustosunkował się do otrzymanych zaleceń.</p> <p><b>n/d</b></p>
<b>Akta sprawy:</b>	<p><input checked="" type="checkbox"/> upoważnienie do przeprowadzania kontroli,  <input checked="" type="checkbox"/> pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych,  <input type="checkbox"/> korespondencję z jednostką kontrolowaną,  <input checked="" type="checkbox"/> protokół z kontroli,  <input type="checkbox"/> Informacja pokontrolna wraz z załącznikami,  <input type="checkbox"/> zalecenia / wystąpienie pokontrolne,  <input checked="" type="checkbox"/> inne – Wyjaśnienie Dyrektora Jednostki do protokołu kontroli.</p>
<b>Osoby przeprowadzające kontrolę:</b>	<p>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</p> <p>– Anna Daniluk - Główny specjalista, Biuro Kontroli Finansowej,  – Szczepan Lebedziński – Główny specjalista, Biuro Kontroli Finansowej.</p>
<b>Opracował informację:</b>	<p>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</p> <p>Szczepan Lebedziński – Główny specjalista, Biuro Kontroli Finansowej.</p>
<b>Data opracowania:</b>	13.04.2017 r.
<b>Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w :</b>	<p>(nazwa Departamentu, adres)</p> <p>Biuro Kontroli Finansowej, ul. Św. Rocha 13/15, 15-879 Białystok.</p>