

**Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2010 roku**  
 przez poszczególne departamenty i równorzędne komórki organizacyjne  
 Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach  
 w jednostkach nadzorowanych przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego

**Departament Mienia, Geodezji, Kartografii i Planowania Przestrzennego**  
**Oddział ds. Zagospodarowania Przestrzennego**

Jednostka kontrolująca	Jednostka kontrolowana	Okres przeprowadzenia kontroli	Zakres kontroli (ujęty w sposób zwięzły)	Wnioski pokontrolne kontrolującego (podać zwięźle)	Stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych (podać zwięźle)
1	2	3	4	5	6
Departament Mienia, Geodezji, Kartografii i Planowania Przestrzennego Oddział ds. Zagospodarowania Przestrzennego	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach	31.05.2010 02.07.2010	Realizacja zadań samorządu województwa z zakresu gospodarki przestrzennej, wynikających z przepisów ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, zleczanych przez Marszałka Województwa do wykonania przez Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.	Nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych

## Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska

Jednostka kontrolująca	Jednostka kontrolowana	Okres przeprowadzenia kontroli /od.. do.../	Zakres kontroli ( ujęty w sposób zwięzły)	Wnioski pokontrolne kontrolującego	Stwierdzone naruszenia Dyscypliny Finansów Publicznych (podać zwięźle)
1	2	3	4	5	6
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego – Biuro Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Kielcach	05.02.2010. 08.02.2010.	Realizacja działań osi 4 Leader Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” w okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.	Nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska	Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach	12.02.2010.	Realizacja działania 1.7 Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.	Nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska	Świętokrzyski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Modliszewicach	01-03.12.2010	Działalność w zakresie ekonomiki oraz doradztwa, szkoleń, działalności informacyjno-szkoleniowej	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.	Nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska	Zespół Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach	20.12.2010	Realizacja działań w zakresie edukacji ekologicznej w roku 2010 w Zespole Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.	Nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych
--	---	------------	---	---	--

### Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki

Jednostka kontrolująca	Jednostka kontrolowana	Okres przeprowadzenia kontroli	Zakres kontroli	Wnioski pokontrolne kontrolującego	Stwierdzone naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Filharmonia Świętokrzyska im. O. Kolberga w Kielcach	7-8.01.2010 r.	Prawidłowość realizacji zadania z zakresu kultury objętego macenatem państwa na podstawie Porozumienia Nr 3440/09/DMP/JST z dnia 30.07.2009 roku	Nie stwierdzono nieprawidłowości	nie stwierdzono
Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	19-29.01.2010 r.	Realizacja projektu pn. „Akademia Przedsiębiorczego Obywatela”, dofinansowanego z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.	Nie stwierdzono nieprawidłowości	nie stwierdzono
Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Zespół Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze	11.11.2010 r.	Bezpieczeństwo i higiena pracy w Zespole Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze, ze szczególnym uwzględnieniem stopnia realizacji zaleceń wydanych	Nie stwierdzono nieprawidłowości	nie stwierdzono

			w tym zakresie przez państwowe organy kontrolne (straż pożarna, państwowa inspekcja sanitarna).		
Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Sandomierzu	18.11.2010 r.	Wykorzystanie środków finansowych przyznanych w ramach „Programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży” w latach 2007-2008 przez NKJO w Sandomierzu.	Nie stwierdzono nieprawidłowości	nie stwierdzono
Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Policealna Szkoła Medyczna im. H. Chrzanowskiej w Morawicy	20.12.2010 r.	Kontrola wykorzystania miejsc noclegowych w internacie w Policealnej Szkole Medycznej im. H. Chrzanowskiej w Morawicy	Nie stwierdzono nieprawidłowości	nie stwierdzono

## Departament Infrastruktury

### Jednoosobowe stanowisko ds. nadzoru egzaminów na prawo jazdy.

Jednostka kontrolująca	Jednostka kontrolowana	Okres przeprowadzenia kontroli / od ... do .../	Zakres kontroli (ujęty w sposób zwięzły)	Wnioski pokontrolne kontrolującego (podać zwięźle)	Stwierdzone naruszenia Dyscypliny Finansów Publicznych (podać zwięźle)
1	2	3	4	5	6
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	23.04.2010 r.	Prawidłowość przechowywania protokołów egzaminacyjnych z egzaminów państwowych na prawo jazdy	Brak	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	02.06.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy kat. B	Zastrzeżenia co do prawidłowości realizacji procedury egzaminacyjnej	Nie stwierdzono

Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	02.06.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy kat. B	Brak realizacji zadania określonego w poz. 2 lit b tab.7 Instrukcji przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	07.06.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy kat. B	Zastrzeżenia co do prawidłowości realizacji procedury egzaminacyjnej	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	09.06.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy kat. B	Zastrzeżenia co do prawidłowości realizacji procedury egzaminacyjnej. Brak realizacji zadania określonego w poz. 2 lit b tab.7 Instrukcji przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	15.07.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy kat. A	Nieprawidłowości nie stwierdzono	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	24.08.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Brak informacji o czasie wykonywania zadania nr 1	Nie stwierdzono

Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	27.08.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Zastrzeżenia co do procedury zmiany przydziału egzaminatorom kandydatów na kierowców	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	07.09.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy kat. B	Brak informacji o czasie wykonywania zadania nr 1	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	10.09.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy kat. B	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	27.10.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Zastrzeżenia co do: -doboru trasy egzaminacyjnej, - sposobu wypełniania Arkusza przebiegu egzaminu praktycznego.	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	27.10.2010 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Brak	Nie stwierdzono

## Oddział Dróg

Jednostka kontrolująca	Jednostka kontrolowana	Okres przeprowadzenia kontroli /od dnia.... do dnia ... /	Zakres kontroli (ujęty w sposób zwięzły)	Wnioski pokontrolne kontrolującego /stwierdzone nieprawidłowości, zalecenia pokontrolne/ (podać zwięźle)	Stwierdzone naruszenia Dyscypliny Finansów Publicznych (podać zwięźle)
1	2	3	4	5	6
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach	18.06.10r.- 23.06.10r.	<u>Kontrola doraźna</u>  KONTROLA PRAWIDŁOWOŚCI PROWADZENIA EWIDENCJI DRÓG WOJEWÓDZKICH.	Wnioski: ➤ Wydział Mostów przedstawił niekompletną dokumentację stanowiącą ewidencję mostów i przepustów (brak elementów odwodnienia korpusu drogi). ➤ wystąpienie do poszczególnych Wójtów Gmin, Burmistrzów Miast oraz Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach w celu usprawnienia systemu odprowadzania wód opadowych do odbiorników.	
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach	06.08.10r.- 16.08.10r.	<u>Kontrola problemowa</u>  PRZYGOTOWANIE ZADAŃ W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO POLSKI WSCHODNIEJ REALIZOWANYCH ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ NA 2010R	Wnioski: ➤ na każdym etapie realizacyjnym zintensyfikować monitorowanie projektów, ➤ bezwzględnie przestrzegać terminów umownych oraz terminów wzajemnie ustalonych w harmonogramach z wykonawcami projektów, w razie przekroczenia terminów stosować kary umowne zgodnie z zapisami umowy, ➤ perspektywicznie, w przetargach na opracowanie dokumentacji technicznej określać terminy zakończenia tych opracowań z uwzględnieniem realnego czasu uzyskania decyzji środowiskowych i decyzji ZRID w zależności od długości odcinka objętego opracowaniem i jego złożoności.	

				<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ rozważyć możliwość szerszego zastosowania trybu przetargowego „zaprojektuj i wybuduj” zgodnie z zapisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych,</li> <li>➤ rozważyć możliwość zwiększenia zatrudnienia w Wydziale Przygotowania Produkcji i Zamówień Publicznych.</li> </ul>	
<p>Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego</p>	<p>Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach</p>	<p>06.12.10r.- 09.12.10r.</p>	<p style="text-align: center;"><u>Kontrola problemowa</u></p> <p style="text-align: center;"><b>TERMINOWOŚĆ REALIZACJI ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA DROGACH WOJEWÓDZKICH</b></p>	<p>Wnioski:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ z uwagi na rosnące wymagania stawiane realizowanym inwestycjom zwłaszcza przez służby ochrony środowiska proponuje się: zwrócenie szczególnej uwagi przy konstrukcji planów wieloletnich na przygotowanie dokumentacji technicznych dla inwestycji /z powodu długotrwałego, a nawet kilkuletniego procesu przygotowania dokumentacji/, utworzenie stanowiska Z-cy dyrektora ds. Inwestycji, zwiększenie ilości etatów w dziale przygotowania dokumentacji jak również dziale realizacji inwestycji.</li> <li>➤ zgłaszać do Departamentu Infrastruktury istotne problemy związane z uzyskaniem niezbędnych opinii i decyzji związanych z przygotowaniem dokumentacji technicznych,</li> <li>➤ w zadaniach wieloletnich, zwłaszcza finansowanych ze środków Unii Europejskiej należy w projektach umów przewidzieć zastosowanie kar umownych /np. kwartalnych/ za niedotrzymanie terminów realizacji etapów robót ustalonych w „Harmonogramach rzeczowo-finansowych robót”,</li> <li>➤ ujedynolnić zapisy w druku Protokołu Odbioru,</li> </ul>	



## Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej

Jednostka Kontrolująca	Jednostka kontrolowana	Okres przeprowadzenia kontroli /od dnia.....do dnia/	Zakres kontroli (ujęty w sposób zwięzły)	Wnioski pokontrolne Kontrolującego /stwierdzone nieprawidłowości, Zalecenia pokontrolne/ (podać zwięzłe)	Stwierdzone naruszenia Dyscypliny Finansów Publicznych (podać zwięzłe)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała Czerwona Góra 10	25-26 .03.2010 r.	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy w Kielcach ul. Langiewicza 2	29- 30.04.2010 r.	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	1.Zalecono przestrzegania: a) zasad zakupu i przyjęcia darowizn aparatury i sprzętu medycznego na rzecz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określonych w załączniku Nr 1 do uchwały nr XXXVII/444/06 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2006r., b) terminów zwoływania Rady Społecznej, określonych w Regulaminie Rady Społecznej Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego w Kielcach.	Brak

Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy ul. Spacerowa 5	25- 26.05.2010 r.	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze 43	22.06.2010 r.	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach ul. Leonarda 10	28-29.09. 2010 r.	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach ul. Artwińskiego 3	3-4.11. 2010 r.	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	1. Kierownik jednostki powinien aktualizować: Statut Szpitala, tak by jego zapisy odpowiadały podstawom prawnym obowiązującym Szpital oraz stronę Biuletynu Informacji Publicznej Zakładu tak, by informacje na niej umieszczone były zgodne ze stanem rzeczywistym. 2. Należy rzetelnie i starannie sporządzać załączniki do uchwał Rad Społecznych opiniujących zarówno zakup lub przyjęcie	Brak

				<p>darowizny nowej aparatury i sprzętu medycznego tak by, nie budziły wątpliwości co do wiarygodności tych dokumentów. Załącznik powinien być opisany w następujący sposób: Załącznik Nr... do uchwały Rady Społecznej Nr... z dnia .....</p> <p>Załącznik powinien być opatrzony podpisem Przewodniczącego Rady Społecznej bądź Dyrektora Zakładu.</p> <p>Opinia Rady Społecznej powinna być wyrażona przed dokonaniem czynności zakupu lub przyjęcia darowizny.</p> <p>3. Przestrzeganie postanowień zawartych w warunkach przetargu w związku z art. 70<sup>1</sup> § 4 kc. i art. 70<sup>3</sup> § 2 kc.</p> <p>4. Wykazywanie szczególnej dokładności przy sporządzaniu dokumentów w postępowaniach przetargowych, tak aby nie dopuścić do jakichkolwiek uchybień wynikających z niezgodności z treścią oferty.</p> <p>5. Zawracanie uwagi na to, by zawierane umowy dzierżawy / najmu były zgodne z postanowieniami zawartymi w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXXVII/444/06 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2006 r.</p> <p>6. Zawracanie uwagi na to, by uchwały podejmowane przez Radę Społeczną Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>miały charakter opinii a nie wyrażający zgodę na daną czynność.</p> <p>7. Poinformowanie Dzierżawcy – PHU TERMAR z/s w Kielcach, że umowa dzierżawy z dnia 11 maja 2010r. zawarta została z naruszeniem postanowień zawartych w art. 53 ust. 2 – 5 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej i w związku z tym jest nieważna z mocy prawa.</p>	
<p>Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej</p>	<p>Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach ul. Grunwaldzka 45</p>	<p>24-26.11. 2010 r.</p>	<p>- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych,  - prawidłowości gospodarowania mieniem,  - gospodarki finansowej jednostki</p>	<p>1. Starannie sporządzać załączniki do uchwał Rad Społecznych opiniujących przyjęcie darowizny nowej aparatury i sprzętu medycznego.  Załącznik powinien być opisany w następujący sposób: Załącznik Nr... do uchwały Rady Społecznej Nr... z dnia .....</p> <p>Załącznik powinien być opatrzony podpisem Przewodniczącego Rady Społecznej bądź Dyrektora Zakładu.</p> <p>2. Poinformowanie Dzierżawcy – HOSPITAL SERWIS Sp. z o.o. z/s we Wrocławiu, że umowa dzierżawy z dnia 09 sierpnia 2010r. zawarta została z naruszeniem postanowień zawartych w art. 53 ust. 2 - 5 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej i w związku z tym jest nieważna z mocy prawa.</p> <p>3. Zwracanie uwagi na to, by uchwały podejmowane przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach miały</p>	<p>Brak</p>

				charakter opinii, a nie wyrażający zgodę na daną czynność.	
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach ul. Olszewskiego 2A	21 .12. 2010 r.	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach ul. S. Artwińskiego 3 25-734 Kielce	15.02.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 1.843.500,00 zł, na dofinansowanie zakupu sprzętu nabywanego przez Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach w ramach programu zdrowotnego pn. „Utworzenie w Polsce systemu radioterapii onkologicznej – doposażenie i modernizacja zakładów radioterapii”.	1. Kontrolowany powinien dokonywać ustalenia wartości zamówienia posługując się wartością netto i taką wartość zapisywać w dokumentacji z postępowania. 2. Zamawiający powinien zwrócić szczególną uwagę na to, by dokumentacja postępowań była spójna i nie zawierała rozbieżności w zapisach poszczególnych dokumentów, w tym przypadku dot. przesłanek wyboru trybu postępowania i uzasadnienia faktycznego wyboru trybu postępowania	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach ul. S. Artwińskiego 3 25-734 Kielce	9-10.02.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 15.000,00 zł, na dofinansowanie zakupu sprzętu nabywanego przez Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach w ramach programu	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

			zdrowotnego pt. „Program wykrywania i rozpoznawania chłoniaków złośliwych w Polsce w roku 2009”.		
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach ul. S. Artwińskiego 3 25-734 Kielce	9-10.02.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 1.980.000,00 zł, na dofinansowanie niezbędnych zakupów inwestycyjnych Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.	Należy przestrzegać zapisów umowy z Wykonawcą, w tym dbać o terminowe dokonanie odbioru zamówienia, by nie naruszać terminów przewidzianych w umowie, w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach ul. Grunwaldzka 45, 25-736 Kielce	29-31.03. 2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 300.000,00 zł na dofinansowanie wykonania sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w ulicy Kusocińskiego w Kielcach - niezbędnych do zakończenia przez Szpital inwestycji pn. Modernizacja nieruchomości zlokalizowanej w Kielcach przy ul. Kusocińskiego 51 na potrzeby leczenia psychiatrycznego	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze ul. Czerwona Góra10 26-060 Chęciny	26.03.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 146.400,00 zł na dofinansowanie zakupu sprzętu nabywanego przez	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

			Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w ramach programu „Poprawa standardów leczenia operacyjnego i skojarzonego raka płuc – doposażenie i modernizacja klinik i oddziałów torakochirurgii na rok 2009”		
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy ul. Spacerowa 5, 26-026 Morawica	1-2.04.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 50.000,00 zł na dofinansowanie zakupu ciągnika wraz z osprzętem dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy ul. Spacerowa 5, 26-026 Morawica	1-2.04.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 1.800.000 zł na refundację wydatków poniesionych na prace modernizacyjne Pawilonów B i C w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach ul. Langiewicza 2,	30.04.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 408.000,00 zł na refundację wydatków poniesionych przez	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

	25-381 Kielce		Szpital na wykonanie prac remontowych w Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu Dziecięcym im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach		
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego ul. Leonarda 10, 25-311 Kielce	31.05.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 60.000,00 zł na zakup aparatu do resuscytacji krążeniowo-oddechowej	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze ul. Czerwona Góra 10 26-060 Chęciny	28.05.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 80.000,00 zł na refundację wydatków poniesionych przez szpital na remont pomieszczeń na Bloku Operacyjnym szpitala pod potrzeby gabinetu Zabiegów ESWL z możliwością wykonywania zabiegów endoskopowych	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy ul. Spacerowa 5, 26-026 Morawica	26.05.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 80.000,00 zł na dokończenie ostatniego etapu zadania pn.: „Przebudowa dróg wewnętrznych oraz parkingów dla samochodów osobowych na terenie Szpitala	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak



Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach ul. Olszewskiego 2, 25-663 Kielce	23.06.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 70.000,00 zł na refundację wydatków poniesionych na zakup samochodu osobowo – dostawczego dla potrzeb Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy	1.Zamawiający powinien umieszczać w ogłoszeniu o zamówienie publiczne informację o tym, czy przewiduje wniesienie wadium w postępowaniu, zgodnie z art. 41 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. 2.Zamawiający powinien przestrzegać zapisów umowy zawartej z Wykonawcą, by ograniczyć ewentualność dochodzenia roszczeń z tytułu nienależytego wykonania umowy przez Wykonawcę.	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze Czarniecka Góra 43, 26-220 Stąporków	30.06.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 826.000,00 zł na budowę kolektorów słonecznych pod potrzeby ciepłej wody szpitala, basenu i hydroterapii	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji Czarniecka Góra 43, 26-220 Stąporków	16.08.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 525.612,00 zł na zakup sprzętu rehabilitacyjnego nabywanego w ramach projektu „Program wyrównywania różnic między regionami II” – obszar „A”	Należy dokumentować postępowania w sprawie zamówienia publicznego, tak by dokumenty były ze sobą spójne i zgodne z pozostałymi dokumentami w postępowaniu	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze Czarniecka Góra 43,	16.08.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

	26-220 Stąporków		47.130,00 zł na refundację wydatków poniesionych przez Szpital na remont kapitalny pokryć dachowych budynków zaplecza administracyjno-technicznego		
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze ul. Czerwona Góra10 26-060 Chęciny	15.10.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 493.386,00 zł na dofinansowanie planowanych w 2009 r. zakupów sprzętu medycznego dla potrzeb WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze ul. Czerwona Góra10 26-060 Chęciny	18.10.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 500.000,00 zł na przeprowadzenie remontu pomieszczeń w Wojewódzkiej Specjalistycznej Przychodni Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach.	Zamawiający powinien podczas przeprowadzania postępowań ws. zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wartości wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych przestrzegać zapisów Regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień publicznych nie przekraczających wartości wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności: a. dokumentować w formie notatki, faksu lub innego dokumentu czynności podejmowane w postępowaniu, b. zawierać umowy z Wykonawcami w formie pisemnej, jeśli zgodnie z ww. Regulaminem, dla zamówień o danej wartości nakazuje się	Brak

				<p>zawieranie umów w takiej formie.</p> <p>2. Zamawiający winien zlecać do wykonania zamówienia na podstawie dokumentów stanowiących oferty w rozumieniu Kodeksu cywilnego, w szczególności zawierających niezbędne elementy oferty oraz przyszłej umowy tj. m.in. oświadczenie woli Wykonawcy, adresata tego oświadczenia, podpisy Wykonawców, termin wykonania zamówienia.</p> <p>3. W zleceniach wystawianych dla Wykonawców należy określać istotne elementy zamówienia, w szczególności cenę lub odniesienia do dokumentu, w którym taka cena jest zawarta.</p>	
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach ul. S. Artwińskiego 3 25-734 Kielce	17.11.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 53.214,00 zł na zakup 3 szt. Serwerów	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach ul. Langiewicza 2, 25-381 Kielce	22-23.11.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 492.000,00 zł na realizację zadań inwestycyjnych Szpitala	<p>Zamawiający, w umowach ws. zamówienia publicznego, powinien tak określać zapisy umowne, by nie pozostawały w sprzeczności między sobą wewnętrznie oraz z zapisami w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.</p> <p>2. Należy w protokole stwierdzającym odebranie przedmiotu zamówienia określać datę odbioru przedmiotu zamówienia.</p>	Brak

Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach ul. Grunwaldzka 45, 25-736 Kielce	25.11.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 450.000,00 zł na dofinansowanie zakupu wyposażenia Pracowni Badań Molekularnych w Laboratorium Diagnostycznym WSzZ w Kielcach.	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach ul. Grunwaldzka 45, 25-736 Kielce	26.11.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 600.000,00 zł na opracowanie dokumentacji projektowej w zakresie infrastruktury WSzZ w Kielcach oraz w zakresie modernizacji O. Rehabilitacji na potrzeby nowotworzonego O. Nefrologii a także na częściową realizację programu dostosowawczego.*	1. Należy pisemnie dokumentować zlecenie dla wykonania określonej usługi. 2. Należy przestrzegać postanowień zawartych w Zarządzeniu Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach określającym sposób postępowania przy realizacji wydatków publicznych. 3. Ze względu na sytuacje wyjątkowe, przewidzenie w ustawie Prawo Zamówień Publicznych, należy dokumentować w formie pisemnej przyczyny zmian spełnienia świadczenia przed zawarciem umowy.	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy ul. Spacerowa 5, 26-026 Morawica	7.12.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 164.456,00 zł na termomodernizację obiektów	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny	16-17.12.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

i Zdrowotnej	im. Św. Rafała w Czerwonej Górze ul. Czerwona Góra10 26-060 Chęciny		dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 500.000,00 zł na przeprowadzenie przebudowy wjazdu i budowy wjazdu ze Szpitala oraz modernizacji istniejących dróg na terenie Szpitala wraz z wymianą słupów energetycznych		
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze ul. Czerwona Góra10 26-060 Chęciny	16-17.12.2010 r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2009r. w wysokości 500.000,00 zł na wykonanie prac remontowych w obiektach WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego ul. Leonarda 10, Kielce	05.05.2010 r.	Prawidłowość realizacji obowiązku płynącego z art. 59a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 14 poz. 89 z późn. zm.)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny	29.05-2.06. 2010 r.	Prawidłowość realizacji obowiązku płynącego z art. 59a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 14 poz. 89 z późn. zm.)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji Czarniecka Góra 43, 26-220 Stąporków	19-20.08.2010 r.	Prawidłowość realizacji obowiązku płynącego z art. 59a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 14 poz. 89 z późn. zm.)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy ul. Spacerowa 5, 26-026 Morawica	30.08.2010 r.	Prawidłowość realizacji obowiązku płynącego z art. 59a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 14 poz. 89 z późn. zm.)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach ul. Grunwaldzka 45, 25-736 Kielce	27.09.2010 r.	Prawidłowość realizacji obowiązku płynącego z art. 59a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 14 poz. 89 z późn. zm.)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach ul. Langiewicza 2, 25-381 Kielce	28-29.10.2010 r.	Prawidłowość realizacji obowiązku płynącego z art. 59a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 14 poz. 89 z późn. zm.)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach ul. S. Artwińskiego 3 25-734 Kielce	8.12.2010 r.	Prawidłowość realizacji obowiązku płynącego z art. 59a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 14 poz. 89 z późn. zm.)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	28.01.2010 r.	Realizacja zadania publicznego pn. Program antynikotynowy – Miejsce nauki i pracy wolne od dymu tytoniowego” określonego w Umowie Nr 2/PZ/2009 z dnia 3.04. 2009 r.:  1. efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania,  2. prawidłowość wykorzystania środków publicznych	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

			otrzymanych na realizację zadania, 3. prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.		
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	04.02.2010 r.	Realizacja zadania publicznego pn. „Program wczesnego rozpoznawania i zapobiegania przewlekłej obturacyjnej chorobie płuc (POChP) dla osób z grupy ryzyka na terenie Miasta Kielce i okolic”, określonego w Umowie Nr 1/PZ/2009 z dnia 3.04. 2009r.:  1. efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania,  2. prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,  3. prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	11-12.03.2010 r.	Realizacja umowy nr 10/RPO-5.1/2008 z dn. 3.06.2009 r. dot. dofinansowania z budżetu województwa projektu w ramach RPOWŚ 2007-2013 pn. „Rozbudowa Szpitala o Oddział Neurochirurgii w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach”	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	27-28.04.2010 r.	Realizacja umowy nr 8/RPO-5.1/2008 z dn. 2.06.2009 r. dot. dofinansowania z budżetu województwa projektu w ramach RPOWŚ 2007-2013 pn. „Wyposażenie rozbudowanego Bloku Operacyjnego pomieszczeniami sterylizacji w ŚCO w Kielcach”	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	27.05.2010 r.	Realizacja umowy nr 5/RPO-5.1/2008 z dn. 27.08.2008 r. dot. dofinansowania z budżetu województwa projektu w ramach RPOWŚ 2007-2013 pn. „Budowa i wyposażenie szpitalnego oddziału rehabilitacji w ŚCR w Czarnieckiej Górze	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	15.10.2010 r.	Realizacja umów nr 9/RPO-5.1/2009 z dnia 3.06.2009 r. z aneksem nr 1 z dn. 30.12.2009 r. i nr 16/RPO-5.1/2010 z dn.9.06.2010 r. dot. dofinansowania z budżetu województwa projektu pn. „Rozbudowa Świętokrzyskiego Centrum Kardiologii o Kardiochirurgię”	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze	26.11.2010 r.	Realizacja umowy nr 13/RPO-5.1/2009 z dnia 23.12.2009 r. z aneksem nr 1 z dn. 31.12.2009 r. dot. dofinansowania z budżetu województwa projektu pn.	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak



			„Budowa bloku operacyjnego wraz z ciągami komunikacyjnymi oraz modernizacja pracowni diagnostyki obrazowej z zakupem aparatury”.		
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	16.12.2010 r.	Realizacja umowy nr 14/RPO-5.1/2010 z dnia 21.05.2010 r. dot. dofinansowania z budżetu województwa projektu pn. „ Remont i przebudowa przyziemia oraz łącznika Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach”	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej i Zdrowotnej	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach, ul. Grunwaldzka 45	26-27.08. 2010 r.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ocena prawidłowości realizowania programu stażu podyplomowego przez lekarza medycyny.</li> <li>- Ocena prawidłowości wydatkowania środków finansowych z Funduszu Pracy przekazanych w 2010 r. na podstawie umowy Sn<sub>20</sub>/1/2009 o realizację stażu podyplomowego lekarza medycyny zawartej pomiędzy Marszałkiem Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach</li> </ul>	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

## Biuro Kontroli

L.p	Jednostka kontrolująca	Jednostka kontrolowana	Czas trwania kontroli	Zakres kontroli	Wnioski pokontrolne kontrolującego	Stwierdzone naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6	7
1.	Biuro Kontroli Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach	od 17.12.2009 do 08.01.2010r.	Kontrola problemowa w zakresie: 1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie : - dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, - zaciągania zobowiązań, - dokonywania wydatków ze środków publicznych, - zwrotu środków publicznych, 2. Sprawdzenie czy kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej procedury w zakresie wynikającym z art. 47 ust. 2 biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 63 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz ich aktualizacja.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	-
2.	Biuro Kontroli Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach	od 29.12.2009r. do 29.01.2010r.	Kontrola problemowa w zakresie: 1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze	1. Zawarte § 14 Regulaminu Organizacyjnego zapisy nakładają na głównego księgowego m.in. obowiązek opracowywania planów finansowych w zakresie środka specjalnego (w pkt f). Powyższe świadczy o nie dostosowaniu jego treści do obecnie obowiązujących przepisów, gdyż środki specjalne jako środki pieniężne	-

			<p>stanem wymagalnym w zakresie :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych,</li> <li>- zaciągania zobowiązań,</li> <li>- dokonywania wydatków ze środków publicznych,</li> <li>- zwrotu środków publicznych,</li> </ul> <p>2. Sprawdzenie czy kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej procedury w zakresie wynikającym z art. 47 ust. 2 biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 63 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz ich aktualizacja.</p>	<p>gromadzone przez jednostki budżetowe na wyodrębnionych rachunkach bankowych, zostały uchylone z dniem 1 stycznia 2005 roku przez ustawę z dnia 25 listopada 2004 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych ustaw (Dz.U. Nr 273, poz. 2703).</p> <p>2. Na rozliczeniach kosztów podróży wykazanych w poleceniach wyjazdów służbowych o nr 173 i 174 odbytych w dniach 15-17 czerwca 2009 roku do miejscowości Tleń (na konferencję w sprawie utrzymania dróg) wykazano kwotę po 69 zł z tytułu diet. Na powyższym rachunku widnieje adnotacja o kontroli formalnej i rachunkowej, natomiast nie został do niego podłączony żaden dokument co do kosztów m.in. noclegów i wyżywienia, a mianowicie czy były one pokryte przez organizatorów czy uczestników konferencji. Od powyższego uzależniona jest wypłata diet, gdyż stosownie do § 4 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju dieta nie przysługuje, jeżeli pracownikowi zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie. W związku z powyższym, brak stosownych w tym temacie dokumentów stawia pod znakiem zapytania rzetelność dokonanej kontroli formalnej i rachunkowej..</p> <p>3. W trakcie realizacji zadania pn. „Przebudowa ulicy Głowackiego w Jędrzejowie w ciągu drogi wojewódzkiej nr 768, Zamawiający określił zakres rzeczowy zadania na odcinku od km 0+740 do km 1+990,50, długości 1 250,50 m.b. i taki zakres był określony w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszeniu o postępowaniu, ofercie wykonawców, protokółu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz w korespondencji z wykonawcami. Tymczasem jak wynika z ustaleń kontroli przedmiotem zamówienia była realizacja II etapu powyższego zadania (I etap zrealizowano w 2007 roku), którego zakres rzeczowy wynosił 0,778,9 km (od 1+211,60 km do km 1+990,5. Takie niejednoznaczne określenie</p>	
--	--	--	--	---	--

					<p>zamówienia publicznego narusza art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. z 2007 Dz.U. Nr 223 poz. 1655 ze zm.), zgodnie z którym przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Należy przyjąć, że w opisywanym przypadku takiej jednoznaczności nie było, gdyż np. zakres rzeczowy zadania określony w SIWZ w rozdziałach 1 „Formularz oferty”, 2 „Instrukcja dla Wykonawców”, jest inny od określonego w rozdziale 4 „Kosztorys ofertowy”..</p> <p>4. W harmonogramach sporządzanych dla inwestycji na lotnisku w Masłowie (pisma znak: ŚZDW/T-3/L-M/14/09 z dnia 05.08.2009r.; ŚZDW/T-3/L-M/21/09 z dnia 28.08.2009r.; ŚZDW/T-3/L-M/22/09 z dnia 01.09.2009r.) ujmowano kwoty wydatków, wymienione dla poszczególnych kwartałów roku 2009 i 2010. Zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1820/09 z dnia 24.06.2009r. w sprawie zmian w planie wydatków budżetu województwa na 2009 rok dokonane przeniesienia w ramach Działu 600, Rozdziału 60095 i paragrafu 6050 na kwotę 4 910 100,00 zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji na lotnisku w Masłowie przez Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach dotyczyły tylko i wyłącznie roku 2009.</p>	
3.	Biuro Kontroli Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Regionalne Centrum Naukowo- Technologiczne w Podzamczu	od 17.02.2010. do 26.02 2010.	Realizacja wybranych elementów Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej.	1. Kontrola realizacji zadań zawartych w umowie dotyczącej przygotowania projektu indywidualnego w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013 Priorytet I: Nowoczesna gospodarka, Działanie I.3. Wspieranie innowacji dla Projektu pn. „Utworzenie Regionalnego Centrum Naukowo- Technologicznego w Województwie Świętokrzyskim” zawartej w dniu 31.03.2008 roku pomiędzy Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości a Samorządem Województwa Świętokrzyskiego wykazała nieterminową realizację	-

					<p>harmonogramu przygotowania projektu. W konsekwencji tego, w dniu 04.01.2010 roku, opracowano i przekazano Podsekretarzowi Stanu Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w Warszawie plan działań naprawczych dla projektu.</p> <p>W świetle § 4 ust. 4 pkt 1 pre-umowy Beneficjent zobowiązał się złożyć do PARP wnioski o dofinansowanie projektu wraz z kompletem wymaganych dokumentów do dnia 31.12.2010 roku.</p> <p>2. Kontrolowana jednostka nie posiada w pełni opracowanej dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę rachunkowości) poprzez zaniechanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;</li> <li>2) wskazania metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;</li> <li>3) określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) zakładowego planu kont, ustalającego przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,</li> <li>b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,</li> <li>c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;</li> <li>d) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich</li> </ol> </li> </ol>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>zapisów.  Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 1, 2, 3, 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z art. 10 ust. 2 w/w ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą zasady rachunkowości.</p> <p>3. W ramach ewidencji księgowej RCNT za okres od sierpnia do grudnia 2009 roku kontrolującym przedłożono luźne kartki przedstawiające zapisy cyfr, które nie spełniają wymogów ksiąg rachunkowych. Nie zawierają bowiem opisu i daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, oznaczenia kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych, co stanowi naruszenie art. 13, 23 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).</p> <p>Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Dyrektora i Głównego Księgowego RCNT: „księgi rachunkowe w RCNT w okresie od VIII 2009 do XII 2009 nie były prowadzone. Po zakupie programu komputerowego od firmy PUJ PROKOMP zgodnie z umową licencyjną z dnia 18 grudnia 2009 roku dowody księgowe zostały sukcesywnie wprowadzane. Na dzień 3.03.2010 wszystkie dowody księgowe zostały wprowadzone, sporządzone karty wydatków, zestawienia obrotów i sald księgi głównej za okres od VIII do XII 2009. Na dzień 31.12.2009 nie został sporządzony wykaz składników aktywów i pasywów. Wykaz aktywów i pasywów można sporządzić, ponieważ wszystkie składniki zostały zaewidencjonowane i została utworzona księga inwentarzowa zarówno środków trwałych jak i pozostałych środków trwałych.”</p> <p>Stosownie do art. 24 ust. 1 w/w ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Zaniechanie prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z ustawowymi wymogami uniemożliwia sporządzenie rzetelnych sprawozdań budżetowych. W takim przypadku może wystąpić</p>
--	--	--	--	--	---

					<p>prawdopodobieństwo naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonej w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) oraz naruszenia art. 77 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).</p> <p>4. Kontrola rachunków za obsługę księgową RCNT za okres od 05.08.2009 roku do 30.11.2009 roku wystawionych przez osobę pełniącą obowiązki głównego księgowego wykazała, że:</p> <p>a) wystawca rachunków dokonywał jednocześnie sprawdzenia ich pod względem rachunkowym oraz zatwierdzał je do wypłaty wraz z Dyrektorem RCNT,</p> <p>b) na rachunkach za miesiąc sierpień, październik, listopad 2009 roku nie zamieszczono daty przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia ich do wypłaty,</p> <p>c) na rachunkach nie ma informacji określającej datę oraz sposób dokonania zapłaty za usługę,</p> <p>d) rachunki nie posiadają dekretacji ustalającej klasyfikację wydatku, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W świetle niniejszego art. 21 ust. 1 pkt 6 dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), jak również podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.</p>	
4.	Biuro Kontroli Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach	od 18.03.2010. do 26.03.2010.	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z 2009 roku.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	-

5.	Biuro Kontroli Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Muzeum Narodowe w Kielcach	od 18.03.2010. do 23.03.2010.	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z 2009 roku.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	-
6.	Biuro Kontroli Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej  Jednoosobowe Stanowisko ds. Kontroli Systemów i Sieci Informatycznych	Regionalne Centrum Naukowo- Technologiczne w Podzamczu	od 07.06.2010. do 25.06.2010.	Kontrola gospodarki finansowej za okres 2009 r. oraz od 01.01.2010. do 31.05.2010.  Kontrola poprawności prowadzenia ksiąg za pomocą systemu komputerowego.	1. W zakładowym planie kont RCNT zostało ujęte konto 101 – Kasa (załącznik nr 1 - „Wykaz kont księgi głównej” Zarządzenia Nr 8/2010 Dyrektora RCNT z dnia 4 maja 2010 roku), określone zostały zasady prowadzenia tego konta (załącznik Nr 3 - „Zasady funkcjonowania kont” Zarządzenia Nr 8/2010 Dyrektora RCNT z dnia 4 maja 2010 roku). Tymczasem w RCNT faktycznie nie funkcjonuje to konto, nie występuje w zestawieniach obrotów i sald księgi głównej za 2009 rok jak i na dzień 31 maja 2010 roku oraz w wydrukach z kont analitycznych zespołu 1. Powyższe świadczy o nieprawidłowym opracowaniu zakładowego planu kont RCNT, t.j. niezgodnie z potrzebami jednostki. W zakładowym planie kont nie należy ujmować kont służących do ewidencji operacji gospodarczych nie występujących w danej jednostce. W myśl art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości.  2. W obowiązującej w RCNT Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/2009 Dyrektora RCNT z dnia 1 grudnia 2009 roku została przedstawiona problematyka ewidencji druków ścisłego zarachowania. Stosownie do pkt 3 części V tej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania w RCNT należą: czeki gotówkowe, dowody wpłaty – kasa przyjmie – KP, dowody wypłaty – kasa wypłaci – KW, arkusze spisu z natury. Tymczasem w działalności RCNT nie występują czeki gotówkowe, dowody KP czy KW. Niniejszym w/w Instrukcja została opracowana	-



					<p>nieprawidłowo przez co nie odzwierciedla stanu rzeczywistego funkcjonowania jednostki.</p> <p>3. Udzielenie zamówień publicznych na zakup mebli biurowych i sprzętu komputerowego</p> <p>3.1. Kontrola przeprowadzonego postępowania na zakup mebli biurowych, na który poniesiono w 2009 roku wydatki w wysokości 44.255,55 zł, wykazała następujące nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) kontrolowana jednostka nie posiada dokumentów w zakresie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na zakup mebli biurowych w 2009 roku i rozeznania rynku. Tym samym naruszono § 3 ust. 4, § 5 ust. 3 oraz § 10 ust. 2 Zarządzenia Nr 3/2009 z dnia 21 września 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień na dostawę, usługi i roboty budowlane, których szacunkowa wartość netto nie przekracza równowartości w złotych kwoty 14.000 EURO w Regionalnym Centrum Naukowo-Technologicznym w Podzamczu.</li> <li>b) z protokołu z udzielenia zamówienia, wynika, że w dniu 02.11.2009 r. zamawiający zwrócił się drogą elektroniczną (e-mail) do dwóch wykonawców z zapytaniem ofertowym.</li> </ul> <p>Kontrolującym nie przedłożono żadnej dokumentacji w tym zakresie, przez co nie jest możliwe zweryfikowanie, czy zapytanie ofertowe zawierało informacje wymagane § 10 ust. 4 w/w Zarządzenia Nr 3/2009 z dnia 21 września 2009 roku, czyli opis przedmiotu zamówienia, termin i miejsce realizacji zamówienia, termin i miejsce złożenia ofert.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>c) Oferty nie zostały podpisane przez składających oferty.</li> <li>d) wbrew § 10 ust. 8 w/w Zarządzenia Nr 3/2009 z dnia 21 września 2009 roku, nie została zawarta umowa pomiędzy RCNT a dostawcą mebli biurowych.</li> <li>e) W 2009 roku zamawiający poniósł wydatki na zakup mebli biurowych w wysokości 44.255,55 zł,</li> </ul>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>w tym kwotę 38.122,56 zł na rzecz jednego dostawcy.</p> <p>Tymczasem oferta złożona, w dniu 10.11.2009 roku, przez dostawcę opiewała na kwotę 22.895,74 zł.</p> <p>W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajduje się ponadto oferta na dostawę mebli biurowych złożona w dniu 25.11.2009 r. przez tego dostawcę z ceną 15.114,58 zł.</p> <p>Łączna kwota ofert złożonych przez dostawcę wynosi 38.010,32 zł i jest niższa o 112,24 zł od kwoty 38.122,56 zł zapłaconej przez RCNT temu dostawcy z tytułu zakupu mebli biurowych.</p> <p>Powyższe działania mogą sugerować podział zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania postanowień w/w Zarządzenia Nr 3/2009 z dnia 21 września 2009 roku.</p> <p>Zamawiający w dniu 16.12.2009 r. dokonał wydatku na zakup mebli na kwotę 6.132,99 zł.</p> <p>Zamawiający nie przedłożył kontrolującym żadnej dokumentacji na okoliczność przeprowadzenia postępowania na zakup mebli w kwocie 6.132,99 zł brutto (5.027,04 zł netto), co świadczy o nieprzestrzeganiu postanowień w/w Zarządzenia Nr 3/2009 z dnia 21 września 2009 roku w zakresie przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówień powyżej 5.000,00 zł netto.</p> <p>3.2. W okresie od 28 września do 13 listopada 2009 roku jednostka dokonała zakupu sprzętu komputerowego na łączną kwotę 13.330,86 zł netto, a przedmiotem zamówienia były m.in. 3 zestawy komputerowe (komputer, monitory, klawiatura, mysz, oprogramowanie), 3 laptopy czyli sprzęt tego samego rodzaju.</p> <p>Zamawiający w celu nie stosowania procedury przewidzianej dla zamówień o wartości powyżej 5.000 zł netto podzielił zamówienie na części nie stosując przewidzianych uregulowaniami wewnętrznymi n/w procedur:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeprowadzenia rozeznania rynku, a w szczególności analizę cen,</li> <li>- wysłanie zapytania ofertowego (na formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 do Zarządzenia) wraz z formularzem „Oferta”</li> </ul>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>(załącznik Nr 3 ),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sporządzenia protokołu z wyboru oferty,</li> <li>- zawarcia z dostawcą pisemnej umowy w przedmiocie udzielonego zamówienia.</li> </ul> <p>4. Nieprawidłowości w zakresie wydatków na ryczałt z tytułu korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych oraz kosztów podróży służbowych.</p> <p>a) Wypłatę ryczałtu w łącznej kwocie 1.614,75 zł z tytułu korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych dla Dyrektora RCNT w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2010 roku, pomimo nie zawarcia w tym przedmiocie stosownej umowy cywilnoprawnej, co stanowi naruszenie § 1 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27,poz. 271 ze zm.).</p> <p>b) W oświadczeniach o korzystaniu z samochodu za miesiące sierpień i grudzień 2009 roku oraz styczeń, marzec, kwiecień i maj 2010 roku złożonych przed upływem okresu rozliczeniowego, wykazano używanie samochodu w dniach, które jeszcze nie nastąpiły. Taki sposób rozliczenia stwarzał potencjalną możliwość nie potrącenia ryczałtu za dni, które pracownik już wykazał w oświadczeniu, a w których faktycznie nie korzystał z samochodu na skutek sytuacji losowych, których wcześniej nie mógł przewidzieć. Taka sytuacja miała miejsce w kwietniu 2010 roku, w którym pracownik złożył oświadczenie w dniu 28 kwietnia, a w tym samym dniu o 9.00 wyjechał własnym samochodem w podróż służbową do Warszawy, trwającą powyżej 8 godzin, w związku z czym stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, z kwoty wykazanego ryczałtu należało potrącić 18,99 zł, czego nie uczyniono.</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>c) W oświadczeniu za październik 2009 roku nieprawidłowo wykazano do potrąceń 2 dni (z tytułu podróży służbowej), co nie znajduje potwierdzenia w prowadzonej w jednostce ewidencji czasu pracy, z której wynika, że w miesiącu tym, pracownik przebywał w delegacji tylko w dniu 28 października 2009 roku.</p> <p>d) Za miesiące sierpień, wrzesień, październik, listopad 2009 roku oraz kwiecień nieprawidłowo wykazano wysokość ryczału poprzez błędne obliczenie iloczynu limitu kilometrów i stawki zł/km (w sierpniu, wrześniu i październiku). Powyższe także rodziło konsekwencje w postaci błędnego naliczania potrąceń za dni, w których z samochodu nie korzystano. W listopadzie natomiast potrącono bezpodstawnie (po raz drugi) ryczałt o kwotę 19 zł z tytułu nieobecności w miesiącu październiku. W wyniku powyższych błędnych obliczeń wydatki na wypłatę ryczału zostały zawyżone o łączną kwotę 260,93 zł.</p> <p>e) Na rozliczeniach kosztów podróży służbowych odbytych samochodami nie będącymi własnością pracodawcy (samochodem pracownika) nie zamieszczano danych w zakresie środka lokomocji (marki samochodu, pojemności silnika). Na objętych kontrolą rozliczeniach podróży przyjęto maksymalną stawkę tj. 0,8358 zł/km obowiązującą na podstawie przepisów § 5 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) w związku z § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.</p> <p>Stwierdzono także, że rozliczenie kosztów podróży odbytej na podstawie polecenia Nr 9/2010 z dnia 10 lutego nie zostało podpisane przez pracownika, a na poleceniach wyjazdu służbowego o Nr 5, 6, 7, 9, 10, 14, 17, 19, 22, 26 nie</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>zamieszczono daty przedłożenia rozliczenia delegacji, Brak danych w zakresie środka lokomocji oraz daty rozliczenia kosztów podróży stawia pod znakiem zapytania rzetelność dokonanej kontroli formalnej i rachunkowej, gdyż nie pozwala na ustalenie prawidłowości zastosowanej stawki oraz zachowania terminu rozliczenia delegacji, który zgodnie z § 11 ust. 2 obowiązującej w RCNT Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów wynosi 7 dni od zakończenia podróży służbowej.</p> <p>5. W 2009 roku w jednostce nieprawidłowo naliczono i odprowadzono odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, czego przyczyną było błędne obliczenie średniorocznego zatrudnienia w wysokości 2 etatów, zamiast 2,06 etatów oraz przyjęcie kwoty odpisu na jednego zatrudnionego w wysokości 1004 zł zamiast 1000,03 zł. W wyniku powyższego na rachunek bankowy funduszu odprowadzono 2.012 zł, zamiast 2.060,06 zł.</p> <p>6. W dniu 21 grudnia 2009 roku 7 pracownikom wypłacono z rachunku funduszu zapomogi w łącznej kwocie 1.810 zł, pomimo, że w jednostce nie został wprowadzony regulamin funduszu. Powyższym działaniem naruszono art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasady przeznaczenia środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w siedzibie jednostki tj. do dnia 25 czerwca regulaminu nie opracowano i nie wprowadzono w życie.</p> <p>7. W trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie poprawności prowadzenia ksiąg za pomocą systemu komputerowego za okres 2009 roku i do 31 maja 2010 roku stwierdzono:</p> <p>a) brak szczegółowych uregulowań dotyczących prowadzenia ksiąg za pomocą systemu komputerowego ze wskazaniem osób oraz ich odpowiedzialności w w/w</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					zakresie, b) brak prowadzenia ksiąg rachunkowych w oparciu o system komputerowy w okresie do 18.12.2009, c) braki i nieprawidłowości wśród przekazanych kopii archiwalnych użytkowanego systemu finansowo-księgowego, d) wadliwą konstrukcją umowy licencyjnej nie wskazującą kwoty wynagrodzenia za jej przedmiot, e) braki w realizacji postanowień zawartych w umowie zlecenia z dnia 02.01.2010. f) brak upoważnienia do dostępu do systemu finansowo-księgowego w zakresie realizowania w/w Umowy Zlecenie.	
7.	Biuro Kontroli Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Muzeum Narodowe w Kielcach	od 14.06.2010. do 09.07. 2010.	Kontrola gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych: 1. Ustalenia organizacyjne. 2. Kontrola środków pieniężnych, obrót gotówkowy i bezgotówkowy. 3. Kontrola rozrachunków i roszczeń. 4. Inwentaryzacja. 5. Sprawozdawczość budżetowa. 6. Zamówienia publiczne. 7. Informacje dotyczące wprowadzenia kontroli zarządczej w jednostce.	W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 lipca 2010 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia do których należy zaliczyć: 1. W wyniku kontroli inwentaryzacji stwierdzono, że: - Zarządzenie Dyrektora Muzeum Narodowego Nr 11/2008 z dnia 25 lipca 2008 roku w sprawie kontroli wewnętrznej, Instrukcji inwentaryzacyjnej aktywów i pasywów wprowadzającej w jednostce zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w swojej podstawie prawnej odwołuje się do nieobowiązującej już ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku /Dz. U. 249, poz. 2104 z póź. zm/ - Załącznik Nr 2 do w/w zarządzenia opisujący zasady przeprowadzania inwentaryzacji obowiązujące w jednostce w swojej podstawie prawnej odwołuje się do nieobowiązującej już ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. /Dz. U. 156, poz. 1014/ Zalecenia pokontrolne: Ad. 1. W celu wyeliminowania nieprawidłowości należy uaktualnić obowiązującą w jednostce instrukcję inwentaryzacyjną.	-

8.	Biuro Kontroli  Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach.	od 14.06.2010. do 09.07. 2010.	Kontrola gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych: 1. Ustalenia organizacyjne. 2. Kontrola środków pieniężnych, obrotów gotówkowy i bezgotówkowy. 3. Kontrola rozrachunków i roszczeń. 4. Inwentaryzacja. 5. Sprawozdawczość budżetowa. 6. Zamówienia publiczne. 7. Informacje dotyczące wprowadzenia kontroli zarządczej w jednostce.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.	-
9.	Biuro Kontroli  Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Zespół Szkół Specjalnych przy Świątokrzeskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	od 18.08.2010. do 19.08.2010.	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w 2009 roku.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.	-
10.	Biuro Kontroli  Jednosobowe Stanowisko ds. Kontroli Systemów i Sieci Informatycznych	Zespół Szkół Specjalnych przy Świątokrzeskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	18.08.2010.	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w 2009 roku w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej przy pomocy komputera.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.	-
11.	Biuro Kontroli  Oddział Kontroli Finansowej	Zespół Szkół Specjalnych przy Świątokrzeskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	od 20.08.2010. do 07.09.2010.	Kontrola gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych: 1. Ustalenia organizacyjne. 2. Kontrola środków pieniężnych,	W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 września 2010 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, do których należy zaliczyć:	-

	i Gospodarczej		<p>obrót gotówkowy i bezgotówkowy.  3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.  4. Inwentaryzacja.  5. Sprawozdawczość budżetowa.  6. Zamówienia publiczne.  7. Informacje dotyczące wprowadzenia kontroli zarządczej w jednostce.</p>	<p>1. Pod pozycją nr 1 Raportu Kasowego Nr 2/2010 za okres od 22 do 31 stycznia 2010 r. wprowadzono polecenie wyjazdu służbowego Nr 1/2010 pracownika ZSS. Z tego tytułu w raporcie ujęto do wypłaty kwotę 28,70 zł. Analiza załączonego do RK polecenia wyjazdu służbowego Nr 1/2010 wykazała, że rachunek kosztów podróży, opiewający na kwotę 28,70 zł., dotyczy dwóch dni podróży służbowej (11.01.2010r. i 15.01.2010r.), pomimo tego że polecenie wyjazdu służbowego zostało wystawione przez kierownika jednostki na jeden dzień (na czas od 11.01 do 11.01.2010r.). Ponadto w delegacji wpisano błędną datę zlecając wyjazd służbowy (08.11.2010r.).</p> <p>Analogiczny błąd wykazała kontrola prawidłowości sporządzenia Raportu Kasowego Nr 3/2010 za okres od 01 do 16 lutego 2010 r. Pod pozycją nr 2 tego raportu wprowadzono polecenie wyjazdu służbowego Nr 4/2010 pracownika ZSS. Z tego tytułu w raporcie ujęto do wypłaty kwotę 35,20 zł. Taka kwota widnieje w rachunku kosztów podróży, który dotyczy dwóch dni podróży służbowej (10.02.2010 r. i 15.02.2010 r.), pomimo tego iż polecenie wyjazdu służbowego zostało wystawione przez kierownika jednostki tylko na 1 dzień (na czas od 10.02 do 10.02.2010r.).</p> <p>Opisane nieprawidłowości stanowią naruszenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują;</li> <li>- art. 775 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), zgodnie z którym pracownikowi wykonującemu na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową,</li> <li>- § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej</li> </ul>	
--	----------------	--	--	---	--



					<p>z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz. U. z 2002 Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którym pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu z tytułu podróży odbywanej w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę.</p> <p>W związku z powyższym w przypadku kontrolowanego raportu kasowego Nr 2/2010 za okres od 22 do 31 stycznia 2010 r. zwrot kosztów podróży służbowej dla pracownika, na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 1/2010, przysługiwał tylko z tytułu podróży do Kielc odbytej w dniu 11.01.2010 r. zgodnie z terminem wyjazdu określonym w poleceniu przez kierownika jednostki. Natomiast w przypadku kontrolowanego raportu kasowego Nr 3/2010 za okres od 01 do 16 lutego 2010 r. zwrot kosztów podróży służbowej dla pracownika, na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 4/2010, przysługiwał tylko z tytułu podróży do Kielc odbytej w dniu 10.02.2010 r. zgodnie z terminem wyjazdu określonym w poleceniu przez kierownika jednostki.</p> <p>2. Na rachunkach kosztów podróży służbowych w wysokości 28,70 zł i 14,60 zł dotyczących odpowiednio poleceń wyjazdu służbowego Nr 1/2010 i Nr 2/2010 (pozycje 1 i 2 raportu kasowego RK Nr 2/2010 za okres od 22 do 31 marca 2010 r.), wystąpiły przypadki poprawiania pojedynczych cyfr. Stanowi to naruszenie art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.</p>	
--	--	--	--	--	---	--

				<p>3. W ewidencji księgowej konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” w ramach treści operacji gospodarczej na kwotę 646,20 zł wskazano błędnie fakturę VAT Nr FA/P3333/04/2010 zamiast faktury VAT Nr FA/P3329/04/2010.</p> <p>Tym samym naruszono następujące przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 23 ust. 2 pkt 3, w świetle którego zapis księgowy powinien zawierać między innymi zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji,</li> <li>- art. 24 ust. 2, w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,</li> <li>- art. 24 ust. 3, w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe,</li> <li>- art. 24 ust. 4 pkt 1, w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.</li> </ul> <p>4. W dniu 25 lutego 2010 roku została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (wynajmującym) a Zespołem Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (najemcą). Wysokość czynszu określono na kwotę 3.660,00 zł brutto.</p> <p>W § 7 zawartej umowy strony określiły termin płatności czynszu „w terminie do 15-tego każdego miesiąca”, nie określając, czy ma być płacony z góry, czy z dołu, tzn do 15 dnia miesiąca za miesiąc bieżący czy do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Stosownie do art. 669 § 2 ustawy z dnia</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), jeżeli termin płatności czynszu nie jest w umowie określony, czynsz powinien być płacony z góry, a mianowicie: gdy najem ma trwać nie dłużej niż miesiąc - za cały czas najmu, a gdy najem ma trwać dłużej niż miesiąc albo gdy umowa była zawarta na czas nie oznaczony - miesięcznie, do dziesiątego dnia miesiąca.</p> <p>Jak wynika z ustaleń kontroli płatność czynszu następowała z dołu do 7 dnia następnego miesiąca na podstawie faktur wystawianych przez ŚCR na ostatni dzień miesiąca.</p> <p>Nieprecyzyjne uregulowanie umownego terminu płatności czynszu może powodować problemy interpretacji umowy w zakresie początkowego terminu naliczania odsetek z tytułu nieterminowej płatności czynszu.</p> <p>5. Faktury VAT dokumentujące czynsz najmu za okres od stycznia do czerwca 2010 roku określony w umowie najmu z dnia 25 lutego 2010 roku zawartej pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (wynajmującym) a Zespołem Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (najemcą) nie zostały zarejestrowane w dzienniku korespondencyjnym ZSS.</p> <p>W konsekwencji tego faktury nie zostały opatrzone datą wpływu do jednostki.</p> <p>Stanowi to naruszenie postanowień § 4 pkt 1 i 7, obowiązującej od dnia 1 sierpnia 2009 r., Instrukcji kancelaryjnej Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze załączonej do Zarządzenia Dyrektora Nr 5/2009 ZSS.</p> <p>Stosownie do § 4 pkt 1 i 7 w/w Instrukcji kancelaryjnej, korespondencję przyjmuje sekretariat, rejestrując ją ilościowo w rejestrze kancelaryjnym; na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony pieczęć wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.</p>	
--	--	--	--	---	--

					<p>Zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. Rozliczać koszty podróży służbowych odbywanych wyłącznie w terminach określonych przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, stosownie do art. 775 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.)</p> <p>Przestrzegać zasady rzetelnego sporządzania dowodów księgowych (poleceń wyjazdu służbowego, rachunków kosztów podróży służbowej) wynikającej z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).</p> <p>2. Błędy w dowodach wewnętrznych poprawiać przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażań lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie poprawiać pojedynczych liter lub cyfr, zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),</p> <p>3. W księgach rachunkowych prawidłowo określać treść operacji gospodarczych, aby zapewnić rzetelne, bezbłędne i sprawdzalne prowadzenie ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 2, 3 i 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).</p> <p>4. W umowie najmu lokali zawartej w dniu 25 lutego 2010 roku pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (wynajmującym) a Zespołem Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (najemcą) dokładnie określić termin</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>płatności czynszu ze wskazaniem, czy ma być płacony z góry czy z dołu.</p> <p>5. Wpływające do jednostki faktury VAT rejestrować w dzienniku korespondencyjnym i umieszczać na fakturach datę ich wpływu do jednostki, zgodnie z wymogami § 4 pkt 1 i 7, obowiązującej od dnia 1 sierpnia 2009 r., Instrukcji kancelaryjnej Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze załączonej do Zarządzenia Dyrektora Nr 5/2009 ZSS.</p>	
12.	<p>Biuro Kontroli</p> <p>Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej</p> <p>Jednoosobowe Stanowisko ds. Kontroli Systemów i Sieci Informatycznych</p>	<p>Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze</p>	<p>od 18.08.2010.</p> <p>do 07.09.2010.</p>	<p>Kontrola gospodarki finansowej.</p>	<p>W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 października 2010 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia do których należy zaliczyć.</p> <p>1. Stwierdzono, że Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji nie objęło ewidencją druków ścisłego zarachowania znajdujących się kasie jednostki czeków bankowych do rachunku podstawowego, które stosownie do pkt 4.7 Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 24/2004 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie wprowadzenia w życie zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów należą do druków ścisłego zarachowania.</p> <p>2. W zakresie udzielania pracownikom zaliczek na zakupy materiałów na potrzeby jednostki.</p> <p>2.1. Kontrola w zakresie prawidłowości wypłaty, wydatkowania i rozliczenia zaliczek udzielanych pracownikom na zakupy na potrzeby bieżące jednostki wykazała, że wniosek o udzielenie dwóch zaliczek wypłaconych w dniu 4 maja 2010 r. w kwocie 1000 zł i w dniu 20 maja 2010 r. w kwocie 1500 zł, nie został zatwierdzony przez Dyrektora ŚCR, co stanowi naruszenie pkt 4 Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji</p>	-

				<p>w Czarnieckiej Górze, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 24/2004 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie wprowadzenia w życie zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.</p> <p>2.2. Stosownie do Zarządzenia Nr 24/2004 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie wprowadzenia w życie zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, rozliczenie zaliczki powinno nastąpić w terminie nie przekraczającym 7 dni od daty dokonania transakcji, na którą pobrano zaliczkę.</p> <p>Z ustaleń kontroli wynika, że rozliczenia zaliczki z dnia 20 maja 2010 roku dokonano w dwóch terminach, tj. w dniu 2 i 15 czerwca 2010 roku, a w więc z naruszeniem 7 dniowego terminu określonego w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych.</p> <p>3. W dniu 20 września 2007 roku ŚCR zawarło umowę, której przedmiotem było prowadzenie obsługi bankowej jednostki .</p> <p>Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), która obowiązywała w czasie zawierania umowy na obsługę bankową, jak i art. 9 ust. 1 pkt 10 obecnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. ) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są zaliczone do sektora finansów publicznych. Stosownie do powyższego zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych zobowiązane są do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Z ustaleń kontroli wynika, że przed podpisaniem umowy na obsługę bankową ŚCR nie sporządziło stosownej kalkulacji cenowej w celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia pod kątem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>4. W zakresie gospodarowania mieniem i uzyskiwanych z</p>	
--	--	--	--	---	--

					<p>niego dochodów.</p> <p>4.1. W zawartej między ŚCR, a Zespołem Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze umowie z dnia 25 lutego 2010 roku na wynajem lokali użytkowych o łącznej powierzchni 183 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowej, w § 7 strony określiły termin płatności czynszu „w terminie do 15-tego każdego miesiąca”. Takie uregulowanie terminu płatności bez dokładnego określenia, czy ma być płacony z góry, czy z dołu, tzn. do 15 dnia miesiąca za okres bieżący czy do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni może powodować problemy interpretacji umowy w zakresie początkowego terminu naliczania odsetek z tytułu nieterminowej płatności czynszu.</p> <p>Stosownie bowiem do art. 669 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 64, poz. 1693 ze zm.) jeżeli termin płatności czynszu nie jest w umowie określony, czynsz powinien być płacony z góry, a mianowicie: gdy najem ma trwać nie dłużej niż miesiąc - za cały czas najmu, a gdy najem ma trwać dłużej niż miesiąc albo gdy umowa była zawarta na czas nie oznaczony - miesięcznie, do dziesiątego dnia miesiąca.</p> <p>4.2. Ustalono, że najemca lokalu użytkowego przeznaczonego na działalność handlową nieterminowo regulował czynsz najmu za miesiące marzec (2 dni zwłoki), kwiecień (3 dni zwłoki), maj (7 dni zwłoki). Z tytułu nieterminowych wpłat czynszu ŚCR nie naliczyło i nie pobrało należnych odsetek, do czego posiadał uprawnienie zarówno z postanowień umownych, jak i z art. art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz.U. nr 16, poz. 93 ze zm.).</p> <p>5. W zakresie spełniania wymagań określonych w przepisach o rachunkowości (art.10 ust.1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w języku polskim w siedzibie jednostki przy użyciu komputera w oparciu o zakupiony program komputerowy (Umowa Nr 4/2009</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>zawarta w dniu 05.02.2009r. w Czarnieckiej Górze pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, a ABG Spółka Akcyjna z siedzibą: Al. Jerozolimskie nr 123a,02-017 Warszawa). Jest to Zintegrowany System Informatyczny.</p> <p>W polityce rachunkowości jednostki brak:</p> <p>5.1 zapisu przyjęcia tego programu komputerowego jako obowiązującego do prowadzenia ewidencji księgowej w świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.</p> <p>5.2 zapisów określających wymogi dla ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości tj:</p> <p>a) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,</p> <p>b) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;</p> <p>c) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.</p> <p>5.3. Brak w polityce rachunkowości zapisu określającego okresy sprawozdawcze.</p> <p>6. W zakresie zakładowego planu kont .</p>	
--	--	--	--	--	---	--



				<p>Obowiązujący w jednostce zakładowy plan kont wprowadzony w/w Zarządzeniem Nr 18/2003 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji z dnia 31 grudnia 2003 roku, przedstawia tylko w układzie tabelarycznym wykaz kont syntetycznych – ich symbole oraz ich nazwy.</p> <p>6.1 Nie zawiera on wykazu ksiąg pomocniczych, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.</p> <p>6.2 Stwierdzono różnice pomiędzy wykazem kont syntetycznych umieszczonym w rozdziale VII Zarządzeniem Nr 18/2003, a przedłożonym kontrolującym wydrukiem komputerowym księgi zestawienia obrotów i sald za styczeń 2010 roku.</p> <p>7. W zakresie wprowadzenia w życie zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.</p> <p>7.1 W jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 24/2004 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze .Instrukcja nie określa (wyszczególnia ):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) komórki organizacyjne ( osoby) wyznaczone do wystawiania określonych rodzajów dowodów księgowych oraz sposób i terminy ich emisji,</li> <li>b) osoby uprawnione do podpisywania określonych rodzajów dowodów księgowych na okoliczność ich wystawienia, zatwierdzenia ( akceptacji ), dekretacji (wskazania sposobu i daty ujęcia określonego dowodu w księgach rachunkowych),</li> <li>c) w sytuacji gdy istnieje taka potrzeba, rodzaje dowodów księgowych, które z chwilą ponumerowania traktuje się jako druki objęte szczególną kontrolą zużycia ( np. arkusze spisu z natury, dowody wypłaty z kasy gotówki, dowody przyjęcia do kasy gotówki, czeki , karty drogowe</li> </ul>	
--	--	--	--	---	--

					<p>itp.) nazywane drukami ścisłego zachowania, a także ustalenia sposobu rozliczania i kontroli ich wykorzystania,</p> <p>d) komórki (stanowiska, osoby) uprawnione do przyjmowania podlegających księgowaniu dowodów obcych, rejestrowania ich daty wpływu oraz oznaczania odpowiednimi symbolami,</p> <p>e) sposobu postępowania w razie wykrycia w dowodach księgowych lub dokumentowanych nimi operacjach gospodarczych błędów lub nieprawidłowości,</p> <p>f) sposobu oznaczania dowodów księgowych własnych i obcych umożliwiające:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poprawne prowadzenie ksiąg rachunkowych ujmujących te dowody pod względem rzetelności, kompletności, sprawdzalności, bezbłędności i bieżącego prowadzenia,</li> <li>- rozpoznanie i eliminację (z realizacji i księgowania) dowodów nierzetelnych, fałszywych, wystawionych (zatwierdzonych lub sprawdzonych) przez osoby nie upoważnione itp.,</li> </ul> <p>g) terminy i harmonogramy wystawiania, przyjmowania, sprawdzania i obiegu poszczególnych dowodów,</p> <p>h) czynności jakie mają do spełnienia poszczególne komórki ( stanowiska osoby ) w zakresie obiegu, kontroli, ewidencji i przechowywania dowodów księgowych,</p> <p>i) terminy przekazywania poszczególnych rodzajów dowodów księgowych do księgowości, po odbyciu przez nie dróg obiegu oraz dokonaniu przez poszczególne osoby ( komórki ) ich kontroli, zatwierdzenia i realizacji.</p> <p>8. W zakresie ewidencji składników majątkowych oraz ich inwentaryzacji.</p> <p>W jednostce obowiązuje Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 30 maja</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>2003 roku. Kontrolą objęto przebieg przeprowadzonej w jednostce ostatniej inwentaryzacji. Kontroli dokonano na bazie przedstawionej kontrolującym dokumentacji dotyczącej ostatniej inwentaryzacji odbytej na podstawie Zarządzenia Nr 27/2007 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 27.12.2007 r. w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rocznej. Poddano sprawdzeniu druki arkuszy spisowych i stwierdzono. Opatrzono są one pieczęcią w kształcie trójkąta zawierający treść DRUK ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA Święt. Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, jednak nie posiadają one numerów identyfikacyjnych.</p> <p>8.1. W arkuszach spisowych stwierdzono braki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) brak wpisu kto dokonał rozliczenia (imię i nazwisko i stanowisko służbowe).</li> <li>b) nie wykazane nadwyżki,</li> <li>c) kolumny różnic nie wypełnione,</li> <li>d) brak podpisu głównego księgowego i Zarządu (brak unormowań wewnętrznych określających kogo ten zapis dotyczy),</li> <li>e) brak wpisu daty rozliczenia,</li> <li>f) błędy w opisie na arkuszach w zakresie ilości pozycji występujących na arkuszu – spis zakończono zgodnie z końcowym zapisem na pozycji 52. natomiast arkusz zawiera 53 pozycje,</li> <li>g) na niektórych arkuszach brak podpisu komisji inwentaryzacyjnej</li> <li>h) występują poprawki niezgodne z zapisami ustawy o rachunkowości.</li> </ul> <p>8.2. Brak protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych i dokumentacji zakończenia i rozliczenia inwentaryzacji.</p> <p>9. W zakresie gospodarki kasowej – obrót gotówkowy.</p> <p>Prowadzenie gospodarki kasowej w jednostce ustalono Zarządzeniem Nr 7/2003 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 22 września 2003 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Instrukcji Zasad Gospodarki Kasowej w Czarnieckiej</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>Górze. Stwierdza się że:</p> <p>9.1. Dołączona do zarządzenia instrukcja nie nosi znamion na podstawie których można stwierdzić, że jest ona załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia. Przedstawiona kontrolującymi instrukcja kasowa jest instrukcją opatrzoną podpisem tylko głównego księgowego. W trakcie kontroli ŚCR podjęło prace nad przygotowaniem i wprowadzeniem nowych uregulowań w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.</p> <p>9.2. Jednostka dokonuje operacji gotówkowych w dwóch niezależnych od siebie obiektach tj w budynku administracyjnym i budynku o nazwie kryta pływalnia. Działalność kasy znajdującej się na terenie pływalni i zasady jej prowadzenia nie jest zapisana w polityce rachunkowości.</p> <p>9.3. Nie prowadzono kontroli kasy znajdującej się na pływalni od początku jej działania tj. od 2004 roku. Nie dokonano warunków działalności (opisu pomieszczeń i zabezpieczenia gotówki) kasy na pływalni .</p> <p>9.4. Dokonano sprawdzenia pomieszczenia kasy w budynku administracyjnym, w którym dokonywane są przez kasjera obroty gotówką i stwierdzony stan faktyczny porównano z zapisami obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych opracowanych w jednostce Pomieszczenie tej kasy- opisano w § 4 Instrukcji Kasowej stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2003 r. Stwierdzono nie stosowanie się do własnych unormowań wewnętrznych w tej sprawie tj: pomieszczenie nie jest wydzielone, okna pomieszczenia nie są zabezpieczone kratami, drzwi wejściowe nie są obite blachą i zabezpieczone dwoma zamkami z atestem, Krata drzwiowa winna mieć odrębne zamknięcie , kraty drzwiowej brak, pomieszczenie nie jest wyposażone w alarmowe, elektroniczne urządzenia zabezpieczające.</p> <p>Brak:</p> <p>a) Ustalenia zasad przechowywania kluczy od pomieszczenia kasowego,</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<ul style="list-style-type: none"> <li>b) Kto prowadzi ewidencję konta kasa,</li> <li>c) Zakresy czynności nie określają jednoznacznie określonego zakresu czynności i odpowiedzialności,</li> <li>d) Określenia godzin pracy kasy,</li> <li>e) Sposobów poprawiania błędów,</li> <li>f) Określenia czynności w kasie głównej,</li> <li>g) Określenia czynności dokonywanych w kasach podległych jednostek,</li> <li>h) Dokładnych obowiązków przy dokonywaniu wypłat,</li> <li>i) Zasady stosowania czeku gotówkowego,</li> <li>j) Obiegu raportu kasowego,</li> <li>k) Ewidencji depozytów przechowywanych w kasie,</li> <li>l) Odprowadzania wypłat gotówkowych,</li> <li>m) Dokonywania wpłat na rachunki bankowe (sposób),</li> <li>n) Procedury uzgadniania stanu kasy głównej,</li> <li>o) Zakresów ewidencji druków ścisłego zarachowania,</li> <li>p) Sposobu przechowywania druków ścisłego zarachowania,</li> <li>q) Odpowiedzialności za druki ścisłego zarachowania,</li> <li>r) Zdawania druków ścisłego zarachowania,</li> <li>s) Obowiązku wpisywania operacji w systemach komputerowych,</li> <li>t) Częstotliwości przeprowadzania kontroli obrotu drukami ścisłego zarachowania,</li> <li>u) Obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji w kasie,</li> <li>v) Przeprowadzenia inwentaryzacji w kasie,</li> <li>w) Zakresu inwentaryzacji w kasie,</li> <li>x) Obowiązku sporządzania protokołu z inwentaryzacji,</li> <li>y) Planu kontroli wewnętrznej kasy.</li> </ul> <p>9.5. Raporty kasowe, operacje gotówkowe.</p> <p>W opisie sposobu ich prowadzenia brak</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) W opisie sposobu ich prowadzenia brak zapisu stwierdzającego, że wpłaty i wypłaty gotówki w kasie dokonywane są na podstawie dowodów księgowych</li> </ul>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>spełniających wymogi zawarte w ustawie o rachunkowości i wewnętrznych normach obowiązujących w jednostce.</p> <p>b) Nie jest przestrzegany w praktyce zapis przyjęty w wewnętrznej instrukcji „ Raporty kasowe sporządza kasjer na bieżąco w miarę dokonanych wpłat, a następnie przekazuje wraz z dowodami do kontroli księgowemu, a następnie dyrektorowi.</p> <p>c) Kasjer nie posiada wykazu osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz ich wzorów podpisów ( § 3 Zarządzenia Nr 3/2003).</p> <p>9.6. Wydruk raportu kasowego wykonany przy użyciu programu KASA nie jest wypełniony w rubrykach o nazwie „Księgowano” obejmującego zapisy: dzień rejestracji, strona, pozycja, podpis.</p> <p>9.7. Do raportu dołączone są tylko dowody kasowe nazwane w instrukcji jako dowody zastępcze, nie są dołączane dowody księgowe źródłowe, które zgodnie z przyjętym zapisem w obiegu dokumentów księgowych stanowią podstawę dokonywania wypłat z kasy i są podstawą operacji kasowych. Stwierdzono brak adnotacji o miejscu ich przechowywania. Kontrolujący otrzymali kserokopie dowodów źródłowych w/w raporcie.</p> <p>9.8. Umowa (dotycząca prowadzenia ewidencji operacji kasowych umieszczonej w budynku pływalni zawiera zapis ustalający wydruk paragonu fiskalnego. a drukuje niefiskalny. Brak ciągłości numeracji wystawionych dowodów przyjęcia gotówki paragon od numeru do numeru.</p> <p>9.9. Brak w polityce rachunkowości unormowania w zakresie zatwierdzania wypłaty gotówki w kasie.</p> <p>9.10. W fakturach wystawionych do zapłaty za posiłki zakupione w jednostce nie praktykuje wpisywania podstawy określającej aktualną cenę za sprzedany posiłek.</p> <p>10. Wypłata z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych następuje z rachunku bieżącego, a nie z rachunku ZFŚS.</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>11. Stwierdza się, że kontrolowane zakresy czynności nie zawierają oznaczenia pracodawcy, zajmowanego stanowiska, podległości bezpośredniej, pełnego zakresu obowiązków na zajmowanym stanowisku, zakresu uprawnień i odpowiedzialności itp.</p> <p>Zalecenia pokontrolne:</p> <p>Ad. 1. Znajdujące się w kasie czeki do rachunków bankowych jednostki objąć ewidencją druków ścisłego zarachowania stosownie do obowiązujących w ŚCR uregulowań wewnętrznych.</p> <p>Ad 2. W zakresie udzielania pracownikom zaliczek na zakupy materiałów na potrzeby jednostki.</p> <p>2.1. Stosownie do obowiązujących w ŚCR uregulowań wewnętrznych przestrzegać obowiązku składania na wniošku pracownika o udzielenie zaliczki podpisu dyrektora.</p> <p>2.2. Zaliczek na zakupy na potrzeby bieżące jednostki udzielanych pracownikom rozliczać w terminie 7 dni od daty zakupu na który udzielono zaliczki, stosownie do Zarządzenia Nr 24/2004 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie wprowadzenia w życie zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.</p> <p>Ad 3. Przed wyborem banku do obsługi finansowej ŚCR każdorazowo przeprowadzać kalkulację kosztów obsługi bankowej w celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia.</p> <p>Ad 4. W zakresie dochodów z mienia jednostki.</p> <p>4.1. Do umowy najmu lokalu przez Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze zawartej w dniu 25 lutego 2010 roku, wprowadzić zapisy precyzujące termin zapłaty czynszu.</p> <p>4.2. W przypadku wnoszenia czynszu najmu po upływie umownego terminu pobierać należne z tego tytułu odsetki.</p> <p>Ad 5. W zakresie spełniania wymagań określonych</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>w przepisach o rachunkowości (art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ).</p> <p>Dokonać prawidłowego opracowania zasad (polityki) rachunkowości, której istotą jest unormowanie sposobu ewidencjonowania, rozliczania i prezentowania zdarzeń o wymiarze istotnym dla określenia sytuacji finansowej jednostki. W przygotowaniu zasad (polityki) rachunkowości należy wykorzystać zapisy ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz wszystkich aktów wykonawczych do tych ustaw.</p> <p>Dokonać w polityce rachunkowości::</p> <p>5.1 zapisu przyjęcia programu komputerowego jako obowiązującego do prowadzenia ewidencji księgowej.</p> <p>5.2 zapisów określających wymogi dla ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera tj:</p> <p>a) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,</p> <p>b) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;</p> <p>c) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.</p>	
--	--	--	--	--	---	--



					<p>5.3. Wprowadzić zapis określającego okresy sprawozdawcze Ad 6.W zakresie zakładowego planu kont .</p> <p>Opracować prawidłowy zakładowy plan kont dostosowany do przyjętych w jednostce rozwiązań ewidencji księgowej prowadzonej w systemie komputerowym.</p> <p>6.1 wprowadzić wykazu ksiąg pomocniczych, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.</p> <p>Ad 7. W zakresie wprowadzenia w życie zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.</p> <p>7.1 Dokonać aktualizacji instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze o zapisy zawarte w wystąpieniu pokontrolnym w punkcie 7.1 od litery a do litery i.</p> <p>Ad 8. W zakresie ewidencji składników majątkowych oraz ich inwentaryzacji.</p> <p>Opracować i wprowadzić wewnętrzne unormowania prawne dotyczące inwentaryzacji. tj:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentacji dotyczącej przygotowania inwentaryzacji,</li> <li>- przebiegu inwentaryzacji,</li> <li>- ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.</li> </ul> <p>Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji w tym roku obrachunkowym.</p> <p>Ad 9. W zakresie gospodarki kasowej – obrót gotówkowy.</p> <p>9.1. Załączane do zarządzeń wewnętrznych instrukcje zaopatrzyć w znamiona na podstawie których można stwierdzić, że stanowią one integralną część tego zarządzenia.</p> <p>9.2. Ująć w polityce rachunkowości działalność kasy na pływalni wraz z pełnym opisem zasad jej prowadzenia oraz dokumentacji ewidencji obrotów gotówkowych w niej prowadzonych.</p> <p>9.3. dokonać opisu jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasy na pływalni pod względem</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>przechowywania i zabezpieczenia gotówki.</p> <p>9.4. Doprowadzić pomieszczenie kasy w budynku administracyjnym do warunków jakie jednostka przyjęła we własnych unormowaniach wewnętrznych. Przy opracowywaniu instrukcji kasowej sugeruje się uwzględnienie uwag zawartych w punkcie 9.4 litery od „a” do „y”.</p> <p>9.5. Raporty kasowe, operacje gotówkowe. Przy prowadzeniu raportów kasowych:</p> <p>a) W opisie sposobu ich prowadzenia przyjąć, że wpłaty i wypłaty gotówki w kasie dokonywane są na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi zawarte w ustawie o rachunkowości i wewnętrznych normach obowiązujących w jednostce.</p> <p>b) Przestrzegać w praktyce zapis przyjęty w wewnętrznej instrukcji „ Raporty kasowe sporządza kasjer na bieżąco w miarę dokonanych wpłat, a następnie przekazuje wraz z dowodami do kontroli księgowemu, a następnie dyrektorowi.</p> <p>c) Ustalić wykazu osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz ich wzorów podpisów i przekazać go kasjerowi w celu wykorzystania go w praktyce.( § 3 Zarządzenia Nr 3/2003).</p> <p>9.6.. Raport kasowy wykonany przy użyciu programu KASA wypełniać w rubrykach o nazwie „Księgowano” obejmującego zapisy: dzień rejestracji, strona, pozycja, podpis.</p> <p>9.7. Do raportu kasowego dołączać dowody księgowe źródłowe, które zgodnie z przyjętym zapisem w obiegu dokumentów księgowych stanowią podstawę dokonywania wypłat z kasy i są podstawą operacji kasowych.</p> <p>9.8. Dokonać weryfikacji zapisów zawartych w umowie i zasad (dotycząca prowadzenia ewidencji operacji kasowych umieszczonej w budynku pływalni) tak by w sporządzanej w obowiązującym tam systemie komputerowym ewidencji wpływów gotówki obowiązywał czytelny do celów</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>właściwej ewidencji i dokonania kontroli zapis kolejnych numerów wystawionych przy pomocy tej kasy paragonów. Należy zachować ciągłość numeracji wystawionych dowodów przyjęcia gotówki paragon od numeru do numeru podobnie jak dowodów kasowych KP- kasa przyjmie.</p> <p>9.9. Opisano w punkcie 9.5.c</p> <p>9.10. W fakturach wystawionych do zapłaty za posiłki zakupione w jednostce nie praktykuje wpisywać podstawę określającą aktualną cenę za sprzedany posiłek.</p> <p>Ad 10. Wypłaty gotówkowe z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ewidencjonować w osobnym raporcie kasowym prowadzonym dla tego funduszu ( tj. ZFŚS) .</p> <p>Ad 11. Opracować nowe zakresy czynności dla pracowników księgowości i kasjerów by zawierały oznaczenie pracodawcy, zajmowanego stanowiska, podległości bezpośredniej, pełnego zakresu obowiązków na zajmowanym stanowisku, zakresu uprawnień i odpowiedzialności itp.</p>	
13.	Biuro Kontroli  Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	od 19.08.2010. do 13.09.2010.	Kontrola gospodarki finansowej.	<p>W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 września 2010 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia do których należy zaliczyć:</p> <p>1. Zakład posiada opracowaną dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości wprowadzone Decyzją Dyrektora Szpitala z dnia 30 grudnia 2009 roku - Zakładowy Plan Kont. W w/w dokumentacji brak jest opisu systemu przetwarzania danych oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.</p> <p>2. Zakład posiada Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzoną przez Dyrektora Szpitala w dniu 1 grudnia 1998 roku. Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych nie zawierają wszystkich występujących faktycznie operacji finansowych i gospodarczych - sposobu rozliczania udzielanych zaliczek,</p>	-

				<p>sposobu rozliczania delegacji służbowych.</p> <p>3. Zakład nie posiada pisemnie opracowanej i wprowadzonej do stosowania Instrukcji Inwentaryzacyjnej.</p> <p>4. Zakład posiada Instrukcje kasową wprowadzoną Decyzją Dyrektora Szpitala z dnia 30 grudnia 2009 roku. W w/w instrukcji brak jest unormowań w sprawie udzielania i rozliczania zaliczek oraz rozliczania delegacji służbowych.</p> <p>5. W wyniku kontroli stwierdzono, że Dyrektor jednostki nie ustalił w formie pisemnej norm zużycia i procedur rozliczania paliwa oraz norm zużycia i procedur rozliczania środków czystości.</p> <p>6. Zakład posiada obowiązujący regulamin kontroli wewnętrznej: zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala i wprowadzony do obowiązywania w dniu 1 grudnia 1998 roku. Brak jest stosownego potwierdzenia zapoznania się pracowników z w/w regulaminem.</p> <p>Powyższy regulamin nie został zaktualizowany od 1998 roku. Regulamin odwołuje się do już nieobowiązujących przepisów:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych. (Dz.U. 1991 nr 40 poz. 174)</li> <li>2. Uchwała nr 57 Rady Ministrów z dnia 23 maja 1983 r. w sprawie wykonywania kontroli przez organy administracji państwowej (M.P. 1983 nr 22 poz. 124),</li> </ol> <p>7. W zakładowym planie kont obowiązującym w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy wprowadzonym Decyzją z dnia 30 grudnia 2009 roku Dyrektora w/w jednostki w sprawie zakładowego planu kont, nie zostały opisane zasady ewidencjonowania należności i zobowiązań na kontach księgi głównej i kontach pomocniczych.</p> <p>8. Przedstawiona do kontroli polityka rachunkowości</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>obowiązująca na dzień przeprowadzania kontroli w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy nie zawiera zapisów opisujących uregulowania w zakresie dotyczącym sporządzania sprawozdań finansowych jak również nie określa jakie sprawozdania w/w jednostka winna jest sporządzać.</p> <p><u>Zalecenia pokontrolne:</u></p> <p>Ad. 1. Zgodnie z Art. 10.ust.1. ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ( t.j. Dz. U. 2009, Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zawrzeć wszystkie wymagane opisy dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <p>Ad. 2. W obowiązującej w Szpitalu instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych dokonać aktualizacji oraz ująć wszystkie faktycznie występujące operacje finansowe i gospodarcze występujące w jednostce.</p> <p>Ad. 3. Opracować i wprowadzić pisemne procedury dotyczące przeprowadzania Inwentaryzacji. Zasady i tryb przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji oraz wymaganą dokumentację określają przepisy rozdziału 3 ( art. 26 i 27 ) cytowanej wyżej ustawy o rachunkowości.</p> <p>Ad. 4. W obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej ująć unormowania dotyczące sposobu rozliczania udzielanych zaliczek oraz sposobu rozliczania delegacji służbowych.</p> <p>Ad. 5. Wprowadzić pisemnie procedury dotyczące norm zużycia i rozliczania paliwa oraz norm zużycia i rozliczania środków czystości.</p> <p>Ad. 6. W świetle obowiązujących przepisów dokonać aktualizacji regulaminu kontroli wewnętrznej. Fakt zapoznania się pracowników z powyższym regulaminem potwierdzić stosownie podpisem i datą.</p> <p>Ad. 7. Dokonać aktualizacji zakładowego planu kont obowiązującym w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii</p>	
--	--	--	--	---	--

					<p>w Morawicy poprzez wprowadzenie opisu dotyczącego zasad ewidencjonowania należności i zobowiązań na kontach księgi głównej i kontach pomocniczych.</p> <p>Ad. 8. Wprowadzić w polityce rachunkowości obowiązującej w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy wytyczne opisujące uregulowania w zakresie dotyczącym sporządzania sprawozdań finansowych jak również określające jakie sprawozdania w/w jednostka winna jest sporządzać.</p>	
14.	<p>Biuro Kontroli</p> <p>Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej</p>	<p>Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Czerwonej Górze</p>	<p>od 06.10.2010. do 27.10.2010.</p>	Kontrola gospodarki finansowej.	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.</p>	-
15.	<p>Biuro Kontroli</p> <p>Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej</p>	<p>Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach</p>	<p>od 12.10.2010. do 02.11.2010.</p>	Kontrola gospodarki finansowej.	<p>W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 grudnia 2010 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia do których należy zaliczyć:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrola wyciągów bankowych, dotyczących rachunku bieżącego kontrolowanej jednostki, o numerach i datach: WB nr 161 na dzień 30.09.2010r., WB Nr 125 na dzień 28.07.2010r., WB Nr 127 na dzień 30.07.2010r., WB Nr 119 na dzień 19.07.2010r. wykazała, że główny księgowy jednostki nie nanosił klauzuli zgodności, która potwierdzałaby fakt porównawczego sprawdzenia wyciągów bankowych wraz z załączonymi do nich dokumentami. Powyższy obowiązek wynika z treści par. 8, ustalonej w jednostce, Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych.</li> <li>2. W toku kontroli ustalono, że w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2009 Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 02.01.2010r. w sprawie Zakładowego Planu Kont - w opisie zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa” –</li> </ol>	-

					<p>napisano, między innymi, że: „wysokość pogotowia kasowego określona została w Instrukcji gospodarki kasowej obowiązującej w PBW i filiach”. Jednak z treści obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej – przyjętej Zarządzeniem Dyrektora z dnia 8 maja 2006r. – nie wynika, że wysokość pogotowia kasowego została w niej faktycznie określona. W związku z powyższym zwrócono się do Dyrektora jednostki o udzielenie informacji w sprawie funkcjonowania w jednostce pogotowia kasowego. Z oświadczenia złożonego w dniu 02.11.2010r., przez Dyrektora jednostki wynika, że zarówno w kontrolowanym okresie, jak i w chwili składania oświadczenia, nie obowiązywało pogotowie kasowe w PBW Kielce i w Filiach.</p> <p>W kontrolowanej jednostce wystąpiły więc:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– niezgodność pomiędzy informacjami dotyczącymi funkcjonowania pogotowia, zawartymi w Zarządzeniu Nr 4/2009 Dyrektora z dnia 02.01.2010r. w sprawie Zakładowego Planu Kont a informacją na ten temat zawartą w Instrukcji Gospodarki Kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 08.05.2006r.,</li> <li>– nieprzestrzeganie zasad gospodarki kasowej określonych w rozdz. V Instrukcji Gospodarki Kasowej - wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 08.05.2006r. - gdzie zapisano, między innymi, że wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalona przez kierownika jednostki, a zgodnie ze stanem faktycznym Dyrektor jednostki nie ustalił pogotowia kasowego.</li> </ul> <p>3. Kontrola dowodów kasowych załączonych do raportu kasowego Nr 8/07/2010 za okres od 01 do 31 lipca 2010 r. wykazała, że dowody kasowe KP, z poszczególnych działów Biblioteki, załączone do zbiorczego wydruku KP pobieranego w kasie głównej z systemu finansowo – księgowego nie zostały podpisane przez głównego księgowego w rubryce: „Sprawdził” widniejącej na dowodzie KP; wystąpiło więc naruszenie art. 54 ust. 1</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>pkt 3) ppkt b) oraz ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w zakresie wykonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli w zakresie rzetelności i kompletności dokumentów.</p> <p>4. Kontrola prawidłowości wypełniania komputerowych druków raportów kasowych, przeprowadzona na podstawie raportów: Nr 8/07/2010 Kielce Budżet za okres od 01 do 31 lipca 2010, Nr 10/08/10 Kielce Budżet za okres od 01.08.2010 do 31.08.2010, Nr 11/09/10 Kielce Budżet za okres od 01.09.2010 do 30.09.2010, Nr 12/09/10 Kielce F. socjalny za okres od 01.09.2010 do 30.09.2010, wykazała, że:</p> <p>a) raporty nie zostały podpisane przez głównego księgowego; widnieje na nich jedynie podpis Pani Magdaleny Stefańskiej, zatrudnionej w jednostce na stanowisku: samodzielny referent ds. księgowości – kasjer, jako osoby sporządzającej raport i księgującej obroty raportu (zgodnie z oświadczeniem pisemnym kierownika jednostki w okresie sporządzania przedmiotowych raportów obowiązki głównego księgowego zostały powierzone tej pracownicy). Powyższe wskazuje na naruszenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zasad kontroli wstępnej, która winna być dokonywana przez głównego księgowego zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3) oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),</li> <li>▪ zasady nie łączenia funkcji głównego księgowego i kasjera, którą zapisano w par. 12 ust. 4 Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych. Słuszność tej zasady wynika z obowiązku sprawowania przez głównego księgowego kontroli nad procesami finansowymi w jednostce, w tym również właściwego zabezpieczenia i kontroli kasy, a także z faktu, że takie połączenie zadań rodzi możliwości nadużyć.</li> </ul> <p>b) w dolnych częściach raportów kasowych nie wpisywano ilości załączonych dowodów KP i KW, pomimo tego że</p>	
--	--	--	--	--	---	--



					<p>jest to wymagane w instrukcjach wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora PBW w Kielcach. W tych przypadkach ma miejsce naruszenie par. 23 pkt 6 Instrukcji z dnia 8 maja 2006r. w sprawie Instrukcji Gospodarki Kasowej i par. 12 pkt 7 Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów z dnia 10.08.2006r.</p> <p>5. W toku kontroli ewidencji pozostałych środków trwałych prowadzonej na koncie 013 oraz w księdze inwentarzowej PBW w Kielcach sprawdzano faktury stanowiące dowód zakupu środków trwałych i podstawę dokonania zwiększeń na koncie. Przedmiotowa kontrola wykazała, że na fakturach nie widnieje podpis głównego księgowego jako osoby dokonującej kontroli wstępnej faktur. Zgodnie z informacją pisemną Dyrektora, w okresie sporządzania kontrolowanych faktur, główny księgowy przebywał na zwolnieniu lekarskim i jego obowiązki powierzono pracownikowi księgowości pełniącemu jednocześnie funkcję kasjera – jednak pracownik ten nie podpisywał się na fakturach w zastępstwie głównego księgowego. Powyższe wskazuje na naruszenie zasad kontroli wstępnej, która winna być dokonywana przez głównego księgowego zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3) oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.).</p> <p>6. W wyniku porównania kont Zespołu 2 występujących w ewidencji księgowej jednostki z wykazem kont księgi głównej, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 4/2009 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 02.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont - stwierdzono rozbieżność. Pomimo tego, że w wykazie kont księgi głównej jednostki figuruje konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - w ewidencji księgowej PBW: Zestawienie obrotów i sald księgi głównej za okres styczeń – grudzień 2010 roku nie występuje to konto, co stanowi naruszenie zasad określonych w Zakładowym Planie Kont jednostki.</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>7. W wyniku kontroli umowy najmu lokalu zawartej w dniu 01.04.2009r. pomiędzy PBW w Kielcach a Najemcą ustalono, że Biblioteka jako Wynajmujący nie zastrzegła możliwości pobrania ustawowych odsetek na wypadek wystąpienia nieterminowego regulowania czynszu. Zgodnie z art. 359. § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 Nr 16, poz. 93 ze zm.) „Odsetki od sumy pieniężnej należą się tylko wtedy, gdy to wynika z czynności prawnej albo z ustawy, z orzeczenia sądu lub z decyzji innego właściwego organu”.</p> <p>8. W toku kontroli umowy najmu lokalu użytkowego - przejętego na własność z mocy darowizny przez Pedagogiczną Bibliotekę Wojewódzką w Kielcach zgodnie z aneksem podpisanym 06.05.2010r. do umowy najmu z dnia 16.08.2007r. zawartej pomiędzy Zakładem Usług Miejskich z s. w Ostrowcu Św. a Panem xxx zam. w Ostrowcu Św. prowadzącym działalność gospodarczą pn. Firma xxx- ustalono, że:</p> <p>a) pomimo zastrzeżenia w umowie, że stawka czynszu podlega waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen detalicznych towarów i usług konsumpcyjnych, rachunkiem nr 00043/06/2010 Biblioteka pobrała starą stawkę czynszu, bez waloryzacji, ustaloną w dniu zawarcia umowy czyli 16.08.2007r. przez pierwotnego Wynajmującego: Zakład Usług Miejskich z s. w Ostrowcu Świętokrzyskim. Po naliczeniu waloryzacji, zgodnie z warunkami określonymi w par. 3 ust. 3 przedmiotowej umowy najmu, stawka czynszu w 2010r. winna wynosić 378,19 zł. brutto miesięcznie, a nie 350 zł. brutto. Tak więc za okres wynajmu od 06 do 31.05.2010r., wymieniony w rachunku nr 00043/06/2010, Biblioteka winna zażądać od Najemcy kwotę 317,19 zł., a nie 293,54 zł. (więcej o 23,65 zł.). W tym przypadku nastąpiło naruszenie postanowień określonych w par. 3 ust. 3 kontrolowanej umowy najmu lokalu użytkowego;</p> <p>b) zgodnie z treścią rachunku nr 00043/06/2010 z dnia 22.06.2010r. należność w wysokości 639,20 zł. należało</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>uiścić do dnia 27.06.2010r. Najemca zapłacił kwotę 639,20 zł. nieterminowo, z tym że:</p> <p>* w dniu 19.07.2010r. wpłacił na rachunek Biblioteki kwotę w wysokości 300,00 zł.</p> <p>* w dniu 28.07.2010r. wpłacił na rachunek Biblioteki kwotę w wysokości 339,29 zł. (nadpłatę w kwocie 0,09 zł. Biblioteka zwróciła kontrahentowi przelewem 30.07.2010r.).</p> <p>W toku kontroli ustalono, że jednostka naliczyła odsetki ustawowe w wysokości 0,68 zł. wynikające z opóźnienia w opłacie czynszu za 3 dni czerwca 2010r., ale nie pobrała tych odsetek, natomiast nie naliczyła i nie pobrała odsetek za zwłokę w opłacie czynszu za miesiąc lipiec 2010r. Możliwość pobrania odsetek ustawowych z tytułu nieterminowej opłaty czynszu zastrzeżono w par. 5 ust. 3 umowy najmu i prawo do tego wynika z art. 481 par. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964r. Nr 16, poz. 93 ze zm.). W tym przypadku nastąpiło więc naruszenie postanowień zawartych w par. 5 ust. 3 umowy najmu lokalu użytkowego.</p> <p>9. Pismem (znak: PB-1/522/463/09) z dnia 23.06.2009r. Dyrektor jednostki powołał komisję do przeprowadzenia dalszego ciągu inwentaryzacji zbiorów czyli woluminów od nr 200.001 do nr 230.000 w dniach od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r. W przedmiotowym piśmie wskazano nieaktualną podstawę prawną określającą zasady prowadzenia inwentaryzacji w bibliotekach, a mianowicie powołano się na rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999r., które utraciło moc z dniem 02.01.2008r. zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 18.10.2006r. o zmianie i uchyleniu niektórych upoważnień do wydawania aktów wykonawczych (Dz. U. Nr 220, poz.1600). Właściwą podstawę prawną stanowić powinno rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z 2008 Nr 205, poz. 1283). Fakt ten wskazuje na niedostateczną staranność</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>przy sporządzaniu dokumentów inwentaryzacyjnych, do których – zgodnie z rozdziałem X Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach - zalicza się także pisma kierownika jednostki w sprawach inwentaryzacji.</p> <p>10. W protokole postępowania w sprawie udzielenia zamówienia z wolnej ręki pn. Roboty budowlane związane z usuwaniem materiałów zawierających substancje szkodliwe w remontowanym lokalu na potrzeby filii Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej na Os. Ogrody 26 w Ostrowcu Świętokrzyskim jako wartość zamówienia wpisano kwotę 168.655,79 zł. netto. Razem z podatkiem VAT wpisana w protokole wartość zamówienia wynosiła więc 205.760,06 zł. brutto, czyli tyle ile ustalone w wyniku negocjacji wynagrodzenie wykonawcy. Fakt ten nie jest zgodny z dalszym zapisem w tej części protokołu postępowania, że: „Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 24.09.2010r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego”. W toku kontroli ustalono, że wykonany w dniu 24.09.2010r. kosztorys na zamówienie dodatkowe opiewał na kwotę 176.334,62 zł. netto (215.128,24 zł. brutto) i tę wartość Zamawiający winien wpisać w protokole podając ustaloną na podstawie kosztorysu inwestorskiego wartość zamówienia. Powyższe wskazuje na niedostateczną staranność przy sporządzeniu protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia z wolnej ręki.</p> <p>11. W toku kontroli ustalono, że instrukcje i regulaminy określające politykę finansową jednostki zostały opracowane w oparciu o ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), która w okresie objętym przedmiotową kontrolą czyli od 01.01.2010r. do 30.09.2010r. stanowiła już nieaktualną podstawę prawną. Od 01 stycznia 2010r. ma zastosowanie ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).</p> <p>Ponadto ustalono, że Instrukcja w sprawie Zakładowego Planu Kont wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>PBW Nr 4/2009 z dnia 02.01.2009r. i Instrukcja w sprawie Gospodarki Kasowej wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora PBW z dnia 08.05.2006r. - zawierają nieaktualną informację na temat funkcjonowania w jednostce pogotowia kasowego, co zostało opisane w punkcie 2 niniejszego wystąpienia.</p> <p>Zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. W związku z obowiązującą przy prowadzeniu konta 130 szczególną zasadą zgodności zapisów księgowych jednostki i banku - określoną w komentarzu do konta 130 zamieszczonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) i następnie w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) - potwierdzać fakt porównawczego sprawdzenia wyciągów bankowych wraz z załączonymi do nich dokumentami poprzez naniesienie na wyciągu bankowych klauzuli zgodności wraz z datą sprawdzenia i podpisem osoby, która tego dokonała.</li> <li>2. Odnośnie nieprawidłowości opisanej w punkcie 2 niniejszego wystąpienia: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) W związku z występowaniem niezgodności pomiędzy informacjami dotyczącymi funkcjonowania pogotowia, zawartymi w Zarządzeniu Nr 4/2009 Dyrektora z dnia 02.01.2010r. w sprawie Zakładowego Planu Kont a informacją na ten temat zawartą w Instrukcji Gospodarki Kasowej wprowadzonej Zarządzeniem</li> </ol> </li> </ol>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>Dyrektora PBW w Kielcach z dnia 08.05.2006r. – zmienić w tym względzie treść przedmiotowych instrukcji,</p> <p>b) Przystosować treść Instrukcji Gospodarki Kasowej, w części dotyczącej obowiązujących zasad gospodarki kasowej, do bieżącej sytuacji i potrzeb występujących w zakresie funkcjonowania w jednostce pogotowia kasowego poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapisanie w instrukcji kasowej – jeśli według oceny Dyrektora PBW w Kielcach nadal nie ma konieczności ustanawiania pogotowia - że nie ustala się pogotowia kasowego, jednak ze względów bezpieczeństwa określa się maksymalną kwotę gotówki, jaka może być przechowywana w kasie,</li> <li>- zastrzeżenie w instrukcji kasowej, iż w związku z tym, że potrzeby jednostki w zakresie ustalenia pogotowia kasowego lub jego wysokości mogą ulegać zmianie, tego rodzaju decyzje wprowadzane będą odrębnym zarządzeniem kierownika jednostki.</li> </ul> <p>3. Odnośnie nieprawidłowości w sporządzaniu dowodów kasowych, załączonych do kontrolowanego raportu kasowego Nr 8/07/2010 za okres od 01 do 31 lipca 2010 r., opisanych w punkcie 3 niniejszego wystąpienia, zaleca się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Dowody kasowe KP, z poszczególnych działów Biblioteki, główny księgowy lub pracownik zastępujący głównego księgowego podczas jego nieobecności winien obowiązkowo podpisywać w rubryce: „Sprawdził” widniejącej na dowodzie KP - zgodnie z zasadami wykonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli w zakresie rzetelności i kompletności dokumentów, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3) ppkt b) oraz ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 ze zm.).</li> </ul> <p>4. Odnośnie nieprawidłowości w sporządzaniu raportów kasowych, opisanych w punkcie 4 niniejszego wystąpienia, należy:</p> <p>a) Przestrzegać obowiązku podpisywania raportów</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>przez głównego księgowego na okoliczność sprawdzenia prawidłowości jego sporządzenia - zgodnie z zasadami kontroli wstępnej, która winna być dokonywana przez głównego księgowego na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3) oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240 ze zm.). W przypadku absencji w pracy głównego księgowego sprawdzenia raportów kasowych winna dokonać osoba wyznaczona przez kierownika jednostki do pełnienia obowiązków głównego księgowego podczas jego nieobecności;</p> <p>b) Ustanawiając zastępstwo głównego księgowego, podczas jego nieobecności w pracy, mieć na względzie obowiązującą zasadę nie łączenia funkcji głównego księgowego i kasjera, którą zapisano w par. 12 ust. 4 obowiązującej w jednostce Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych. Jeżeli zastępstwo głównego księgowego powierza się osobie pełniącej w jednostce funkcję kasjera, w tym okresie, jej obowiązki z zakresu gospodarki kasowej należy przekazać innemu pracownikowi księgowości;</p> <p>c) w dolnych częściach raportów kasowych wpisywać ilości załączonych dowodów KP i KW zgodnie z wymogami w tym względzie określonymi w instrukcjach wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora PBW w Kielcach (par. 23 pkt 6 Instrukcji z dnia 8 maja 2006r. w sprawie Instrukcji Gospodarki Kasowej i par. 12 pkt 7 Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów z dnia 10.08.2006r.) lub zmienić w tym zakresie treść instrukcji.</p> <p>5. Przestrzegać obowiązku dokonywania przez głównego księgowego kontroli wstępnej faktur zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3) oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.). W przypadku nieobecności w pracy głównego księgowego kontrole wstępną winna przeprowadzać osoba pełniąca obowiązki głównego księgowego podczas jego nieobecności.</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>6. Odnośnie nieprawidłowości opisanej w punkcie 6 niniejszego wystąpienia należy doprowadzić do zgodności pomiędzy kontami Zespołu 2 wyszczególnionymi w wykazie kont księgi głównej, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 4/2009 Dyrektora Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach z dnia 02.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, a kontami Zespołu 2 występującymi w ewidencji księgowej jednostki, mając na uwadze, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podstawę do opracowania zakładowego planu kont stanowi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861),</li> <li>- konta wyszczególnione w Zakładowym Planie Kont winny występować w ewidencji księgowej Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach,</li> <li>- jeżeli przedmiotowe konto w rzeczywistości nie funkcjonuje w jednostce, należy dokonać zmian w Zakładowym Planie Kont eliminując je z wykazu zgodnie z zasadą - określoną w par. 15 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. -stanowiącą, że: „konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce”.</li> </ul> <p>7. Odnośnie nieprawidłowości, opisanej w punkcie 7 niniejszego wystąpienia, zaleca się:</p> <p>- w zawieranych przez Pedagogiczną Bibliotekę Wojewódzką</p>	
--	--	--	--	--	--	--



					<p>w Kielcach umowach najmu lokalu - Biblioteka jako Wynajmujący winna zastrzegać możliwość pobierania ustawowych odsetek na wypadek wystąpienia nieterminowego regulowania czynszu, ponieważ zgodnie z art. 359. § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 Nr 16, poz. 93 ze zm.) „Odsetki od sumy pieniężnej należą się tylko wtedy, gdy to wynika z czynności prawnej albo z ustawy, z orzeczenia sądu lub z decyzji innego właściwego organu”.</p> <p>8. Odnosnie nieprawidłowości opisanej w punkcie 8 niniejszego wystąpienia zaleca się:</p> <p>a) dokonywać waloryzacji czynszu za najem lokali stanowiących własność Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach - zgodnie z zastrzeganym w umowach najmu prawem do podwyższania czynszu o wskaźnik wzrostu cen detalicznych towarów i usług konsumpcyjnych - i pobierać czynsz odpowiednio podwyższony po naliczeniu waloryzacji;</p> <p>b) egzekwować od najemcy lokalu należne, zastrzeżone w umowie najmu, odsetki za zwłokę w regulowaniu opłat czynszu zgodnie z prawem przysługującym do tego Wynajmującemu na podstawie art. 481 par. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964r. Nr 16, poz. 93 ze zm.).</p> <p>9. Odnosnie uchybień opisanych w punktach 9 i 10 niniejszego wystąpienia zaleca się wykazanie należytej staranności przy sporządzaniu dokumentów inwentaryzacyjnych oraz dokumentów sporządzanych w związku z prowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.</p> <p>10. Instrukcje i regulaminy określające politykę finansową jednostki należy zaktualizować w oparciu o aktualne przepisy prawa oraz przystosować do bieżącej sytuacji i potrzeb występujących w jednostce.</p>	
16.	Biuro Kontroli Oddział	Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego	od 27.10.2010. do	Kontrola gospodarki finansowej.	W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 grudnia 2010 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości	-

Kontroli Finansowej i Gospodarczej	i Transportu Sanitarnego w Kielcach	19.11.2010.		<p>i uchybienia do których należy zaliczyć:</p> <p>1. Kontrola w zakresie prawidłowości udzielenia, wypłaty i rozliczenia zaliczek wykazała, że w dniu 04.01.2010 r. wypłacono pracownikowi zaliczkę w wysokości 1.000,00 zł z przeznaczeniem na dokonanie opłat abonamentowych RTV. Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w kwocie 1.000,00 zł w terminie do dnia 31.01.2010 r. W dniu 28.01.2010 r. pracownik dokonał zwrotu do kasy ŚCRMITS zaliczki w kwocie 1.000,00 zł pobranej w dniu 04.01.2010 r.</p> <p>Kontrolującemu zostały przedłożone dowody źródłowe dokonanych przez pracownika wydatków na łączną kwotę 745,24 zł:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 373,40 zł - dowód uiszczenia gotówką w dniu 04.01.2010 r. opłaty z tytułu rocznego abonamentu RTV; w dniu 05.01.2010 r. pracownikowi wypłacono z kasy ŚCRMITS kwotę 373,40 zł;</li> <li>- 205,00 zł – faktura VAT nr W1H/51/10 z 07.01.2010 r. na zakup instrukcji obiegu dokumentów księgowych na potrzeby Działu Finansowo-Księgowego, zapłaty za fakturę dokonano gotówką; w dniu 11.01.2010 r. pracownikowi wypłacono z kasy ŚCRMITS kwotę 205,00 zł;</li> <li>- 43,92 zł – faktura VAT 199/12/2010 z dnia 11.01.2010 r. na zakup druków akcydensowych, zapłaty za fakturę dokonano gotówką; w dniu 13.01.2010 r. pracownikowi wypłacono z kasy ŚCRMITS kwotę 43,92 zł;</li> <li>- 33,46 zł – dowód zapłaty gotówką za przesyłkę kurierską dokumentów do Centrum Systemów Informacyjnych w Warszawie; w dniu 19.01.2010 r. pracownikowi wypłacono z kasy ŚCRMITS kwotę 33,46 zł;</li> <li>- 89,46 zł – faktura VAT Nr O/F/KI/260/25 z dnia 18.01.2010 r. za przesyłki kurierskie; zapłaty za fakturę dokonano gotówką; w dniu 19.01.2010 r. pracownikowi wypłacono z kasy ŚCRMITS kwotę 89,46 zł.</li> </ul> <p>Wobec powyższego, pracownik, któremu udzielono zaliczki,</p>	
--	---	-------------	--	--	--

					<p>powinien sporządzić rozliczenie zaliczki poprzez wykazanie kwoty pobranej zaliczki, kwoty wydatkowanej i załączenie dowodów źródłowych dokumentujących dokonane wydatki.</p> <p>2. Kontrola wykazała, że w umowach zawartych w dniach 31.12.2007 r.i 01.06.2010 r. pomiędzy ŚCRMiTS a najemcami, określono, że czynsz będzie płatny z góry w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca na podstawie faktury VAT. Tymczasem, w kontrolowanym okresie od stycznia do września 2010 roku, w fakturach VAT wystawianych przez ŚCRMiTS wskazano termin płatności czynszu w sposób niezgodny z postanowieniami umów w tym zakresie.</p> <p>I tak, na przykład:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w fakturze VAT nr FTP/10/01/00007 z dnia 18.01.2010 r. wystawionej przez ŚCRMiTS, określono termin płatności czynszu za miesiąc styczeń 2010 roku w następujący sposób: 01.02.2010 r.</li> <li>- w fakturze VAT nr FTP/10/08/00552 z dnia 17.08.2010 r. wystawionej przez ŚCRMiTS, określono termin płatności czynszu za miesiąc sierpień 2010 roku w następujący sposób: 31.08.2010 r.</li> <li>- w fakturze VAT nr FTP/10/06/00397 z dnia 18.06.2010 r. wystawionej przez ŚCRMiTS, określono termin płatności czynszu za miesiąc czerwiec 2010 r. w następujący sposób: 02.07.2010 r.</li> </ul> <p><u>Zalecenia pokontrolne:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. W przypadku udzielenia pracownikowi zaliczki, egzekwować sporządzenie rozliczenia zaliczki poprzez wykazanie kwoty pobranej zaliczki, kwoty wydatkowanej i załączenie dowodów źródłowych dokumentujących dokonane wydatki.</li> <li>2. W fakturach, wystawianych przez ŚCRMiTS, wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami umów.</li> </ol>	
--	--	--	--	--	--	--

17.	Biuro Kontroli Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach	od 27.10.2010. do 28.10.2010.	Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.	-
18.	Biuro Kontroli Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach	od 29.10.2010. do 19.11.2010.	Kontrola finansowa problemowa.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych.	-

Z wnioskami z kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2010 r. przez Pion Ochrony UMWŚ można zapoznać się komórce organizacyjnej UMWŚ, która te kontrole przeprowadzała.

Kielce, 28.07.2011 r.

Opracowała:  
Agata Jaros

( na podstawie wykazów przeprowadzonych kontroli  
otrzymanych z departamentów i równorzędnych  
komórek organizacyjnych UMWŚ)