

### Wykaz kontroli 2006 rok

JEDNOSTKA KONTROLUJĄCA	JEDNOSTKA KONTROLOWANA	CZAS TRWANIA KONTROLI	ZAKRES KONTROLI	WNIOSKI POKONTROLNE	STWIERDZENIE NARUSZENIA DYSCYPLINY FINANSÓW PUBLICZNYCH
1	2	3	4	5	6
DEKSiT DBiF DOAiK DROWMiG	Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach	14-31.03.2006 r.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizacja umów zawartych przez MWK.</li> <li>2. Realizacja postępowań o udzielenie zamówień publ. w latach 2004-2005.</li> <li>3. Sprawy organizacyjne, w tym stosowanie regulaminu wynagradzania oraz regulaminu organizacyjnego.</li> <li>4. Zagospodarowanie nieruchomości.</li> </ol>	Wnioski dotyczyły nieprawidłowego wykorzystania składników majątkowych, naruszenia przepisów ustawy <i>Prawo zamówień publicznych</i> oraz aktualizacji akt pracowników.	nie stwierdzono
Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli Kielcach	24-25.04.2006 r.	Organizacja form doskonalenia nauczycieli	nie formułowano	nie stwierdzono
Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Sandomierzu	29.05.2006 r.	Realizacja zapisów regulaminów wynagradzania nauczycieli i zasad wynagradzania pracowników niepedagogicznych	nie formułowano	nie stwierdzono
Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka filia w Staszowie	14.03.2006 r.	Wykorzystanie środków przyznanych z 0,6% rezerwy subwencji oświatowej na wyposażenie pomieszczeń w filii PBW w Staszowie	nie formułowano	nie stwierdzono
Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka filia w Jędrzejowie	21.03.2006 r.	Wykorzystanie środków przyznanych z 0,6% rezerwy subwencji oświatowej na wyposażenie zmodernizowanych pomieszczeń w filii PBW w Jędrzejowie	nie formułowano	nie stwierdzono
Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	Wojewódzki Specjalistyczny ZOZ	25.04.2006 r.	Realizacja projektu pn. „Modernizacja laboratorium z	Nastąpił znaczący postęp w realizacji projektu w stosunku do	Nie stwierdzono.

	Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach z siedzibą w Chęcinach		zakupem sprzętu” dla Woj. Specj. ZOZ Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach”	stanu stwierdzonego podczas kontroli i wizytacji w roku 2005. Inwestycja realizowana była właściwie. Stan zaawansowania w ujęciu rzeczowym wynosił 85 %, a w ujęciu finansowym 72,6 %. Środki z budżetu województwa wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Umowa z Wojewodą została podpisana w roku 2006. Występowały zobowiązania z tytułu realizacji zadania (15% całkowitego kosztu wynikającego z umowy). Ustawa - Prawo zamówień publicznych jest przestrzegana. Osiągnięte na tym etapie realizacji założone wskaźniki są właściwe. Działania informacyjno-promocyjne prawidłowe.	
Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	31.05.2006 r.	Realizacja projektu pn. „Europejski standard medycyny sądowej wsparciem dla wymiaru sprawiedliwości”	Projekt został zrealizowany właściwie i zgodnie z przyjętym harmonogramem. Środki przekazane z budżetu województwa zostały spożytkowane w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Zobowiązania z tytułu realizacji projektu nie występowały. Osiągnięte na tym etapie realizacji założone wskaźniki są właściwe. Działania informacyjno-promocyjne prawidłowe.	Nie stwierdzono.
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego - Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	1/.Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Opieki Neuropsychiatrycznej w Kielcach, ul. Grunwaldzka 47.	21 luty 2006 r.	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowość gospodarowania mieniem,	1/. W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia z zakresu prawidłowości gospodarowania mieniem dotyczące nieprzestrzegania zasad dokonywania zakupu lub przyjęcia darowizny obejmujących aparaturę	

j.w.	<p>2/. Wojewódzki Specjalistyczny ZOZ Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach z siedzibą w Chęcinach ul. Czerwona Góra 10.</p> <p>3/. Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy w Kielcach, ul. Langiewicza 2.</p> <p>4/. Wojewódzki</p>	<p>15 i 16 marzec 2006 r.</p> <p>26 i 27 kwietnia 2006 r.</p>	<p>- gospodarka finansowa jednostki.</p> <p>j.w.</p>	<p>i sprzęt medyczny oraz zasad zbywania, wydzierżawiania i wynajmowania majątku trwałego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.</p> <p>2/. W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia z zakresu prawidłowości gospodarowania mieniem dotyczące nieprzestrzegania zasad dokonywania zakupu lub przyjęcia darowizny obejmujących aparaturę i sprzęt medyczny oraz zasad zbywania, wydzierżawiania i wynajmowania majątku trwałego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.</p> <p>3/.Brak zaleceń.</p>	<p>Nie stwierdzono.</p> <p>Nie stwierdzono.</p>
------	---	---	--	---	---

	<p>Specjalistyczny Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w2 Morawicy.</p> <p>5/. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.</p>	<p>30 i 31 maja 2006 .</p> <p>7 czerwca 2006 r.</p>		<p>4/. Brak zaleceń.</p> <p>5/. Brak zaleceń.</p>	
Urząd Marszałkowski – Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	<p>Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy w Kielcach</p>	31.01.2006 r.	<p>Ocena prawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatkowania otrzymanych środków dotacji w wysokości 100.00 zł.</li> <li>- wykonania zakresu rzeczowego zadania pt. „Zakup aparatu do badań urodynamicznych i manometrycznych”.</li> </ul>	Bez zaleceń	Nie stwierdzono
	<p>Wojewódzki Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach z/s w Chęcinach</p>	28.02.2006 r.	<p>Ocena prawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatkowania otrzymanych środków dotacji w wysokości 150.00 zł.</li> <li>- wykonania zakresu rzeczowego zadania pt. „Modernizacja laboratorium wraz z zakupem sprzętu dla Wojewódzkiego Specjalistycznego ZOZ Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach z/s w Czerwonej Górze”.</li> </ul>	Bez zaleceń	Nie stwierdzono
	<p>Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Opieki Neuropsychiatrycznej w Kielcach</p>	4.04.2006 r.	<p>Ocena prawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatkowania otrzymanych środków dotacji w wysokości 300.00 zł.</li> <li>- wykonania zakresu rzeczowego zadania pt. „Modernizacja Oddziału Neurologii</li> </ul>	Bez zaleceń	Nie stwierdzono

	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	18.05.2006 r.	<p>i Apteki Szpitalnej w Wojewódzkim Zespole Opieki Neuropsychiatrycznej w Kielcach, ul. Grunwaldzka 47” i zadania pn. „Remont Izby Przyjęć oraz budowa klatki schodowej” realizowanego ramach projektu „Roboty budowlano-montażowe, zakup sprzętu medycznego i komputerowego dla WSZON w Kielcach” oraz wykonanie robót brukarskich”.</p> <p>Ocena prawidłowości:  - wydatkowania otrzymanych środków dotacji w wysokości 400.00 zł.  - wykonania zakresu rzeczowego zadania pt. „Adaptacja pomieszczenia pod zainstalowanie tomografu komputerowego w Wojewódzkim Specjalistycznym Zespole Opieki Neuropsychiatrycznej pod potrzeby Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach”.</p>	Z otrzymanej w 2005r. kwoty 15.860 zł. jednostka miała rozliczyć się do dnia 30.12.2006 r. W rzeczywistości część nie wydatkowana w 2005 r. na realizację zadania, czyli kwotę w wysokości 2.505,88 zł., Dotowany zwrócił na rachunek województwa dopiero w dniu 04.04.2006 r.	Nie stwierdzono
Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	30.01.2006 r.	Realizacja zadania publicznego zleconego w przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz.873 z późn. zm.),	Brak	Nie stwierdzono

			określonego w Umowie Nr 2/PZ/05 z dnia 19 kwietnia 2005r. oraz Aneksie do powyższej umowy z dnia 20 września 2005 r.: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania,</li> <li>2. prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,</li> <li>3. prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.</li> </ol>		
Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	17.02.2006 r.	Realizacja zadania publicznego zleconego w przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz.873 z późn. zm.), określonego w Umowie Nr 1/PZ/05 z dnia 19 kwietnia 2005r.: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania,</li> <li>2. prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,</li> <li>3. prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.</li> </ol>	Brak	Nie stwierdzono
Departament Zdrowia i Polityki Społecznej (ROPS)	Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	08.03-10.03.2006 r.	Realizacja, wykonanie uchwał Zarządu Województwa Świętokrzyskiego przez WUP w 2005 r., analiza stanu zatrudnienia za rok 2005 , realizacja	Brak wystąpienia pokontrolnego	brak

<p>Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, Departament Infrastruktury, Oddział Dróg</p>	<p>Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich</p>	<p>26 - 27 czerwiec 2006 r.</p>	<p>zamówień publicznych. Kontrola w zakresie realizacji zadań związanych z zimowym utrzymaniem dróg wojewódzkich w sezonie 2005/2006.</p>	<p>1.Przeprowadzić w ŚZDW kontrolę finansową - wydatków w zakresie zimowego utrzymania za okres od 1 stycznia 2006 r. do daty zakończenia tj. 10 kwietnia 2006 r. 2.Opracować aktualizację planu fin. na 2006 rok, po rozliczeniu I półrocza planu finansowego ŚZDW, w podziale na Dział 600, Rozdział 60013. 3.Przedłożyć rozliczenie umów dotyczących „Obsługi Punktów Informacyjno – Dyspozycyjnych Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach” za okres od 1 stycznia 2006 r. do daty zakończenia tj. 10 kwietnia 2006 r. 4.Opracować preliminarz planowanych wydatków związanych z zimowym utrzymaniem w okresie II części „zimy” 2006 r. w asortymentach: płace, zakup materiałów, zakup usług. 5.Opracować dokumentację rejestrującą przestoje sprzętu zatrudnionego przy zimowym utrzymaniu dróg wojewódzkich za okres od 1 stycznia 2006 r. do dnia 10 kwietnia 2006 r. 6.Opracować wykazy dobowego czasu pracy sprzętu zatrudnionego przy zimowym utrzymaniu dróg wojewódzkich za okres od 1 stycznia 2006 r. do dnia 10 kwietnia 2006 r. na podstawie: komunikatów opracowanych przez ŚZDW, meldunków z</p>	<p>brak</p>
---	---	-------------------------------------	---	---	-------------

				zimowego utrzymania dróg wojewódzkich opracowanych przez dyżurnych w Rejonach Dróg Wojewódzkich Nr 1 i Nr 2 oraz meldunków z zimowego utrzymania dróg wojewódzkich opracowanych przez dyżurnych Obwodów Drogowych.	
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, Departament Infrastruktury, Oddział Dróg	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	08.06.2006r. 08.06.2006r. 22.06.2006r. 26.06.2006r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy.	Stwierdzono, że arkusze przebiegu egzaminów praktycznych nie były zgodne z obowiązującą "Instrukcją przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy".	brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, Departament Rozwoju Regionalnego i Współpracy z Zagranicą /RRWZZ/	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach	2006 rok I półrocze (1-31.08.2006r.)	Realizacja zadań własnych samorządu województwa z zakresu gospodarki przestrzennej, wynikających z przepisów ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, zleczonych przez Marszałka Województwa do wykonania przez ŚBRR. a).Aktualizacja planu zagospodarowania przestrzennego województwa świętokrzyskiego b).sporządzenie „koncepcji przestrzennego obszaru funkcjonalnego Kielc” w aspekcie rozwoju procesu metropolizacji c).opiniowanie wybranych opracowań planistycznych, w aspekcie zgodności z planem zagospodarowania przestrzennego województwa	brak	brak



**WYKAZ PRZEPROWADZONYCH KONTROLI ZEWNĘTRZNYCH – II PÓŁROCZE 2006  
w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych**

<b>Jednostka kontrolująca</b>	<b>Jednostka kontrolowana</b>	<b>Okres przeprowadzania kontroli /od do/</b>	<b>Zakres kontroli /ujęty w sposób zwięzły/</b>	<b>Wnioski pokontrolne kontrolującego /podać zwięźle/</b>	<b>Stwierdzone naruszenia Dyscypliny Finansów publicznych /podać zwięźle/</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Urząd Marszałkowski Dep. Infrastruktury	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego /WORD/ Kielce	08.06.2006 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo, zastrzeżenia co do treści arkusza przebiegu egzaminu	-
Urząd Marszałkowski Dep. Infrastruktury	WORD Kielce	08.06.2006 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo, zastrzeżenia co do polecenia przekazanego osobie zdającej	-
Urząd Marszałkowski Dep. Infrastruktury	WORD Kielce	22.06.2006 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	-
Urząd Marszałkowski Dep. Infrastruktury	WORD Kielce	26.06.2006 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo, zastrzeżenia co do polecenia przekazanego osobie zdającej	-
Urząd Marszałkowski Dep. Infrastruktury	WORD Kielce	11.10.2006 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	-
Urząd Marszałkowski Dep. Infrastruktury	WORD Kielce	11.10.2006 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	-
Urząd Marszałkowski Dep. Infrastruktury	WORD Kielce	25.10.2006 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	-

Urząd Marszałkowski Dep. Infrastruktury	WORD Kielce	25.10.2006 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	-
Urząd Marszałkowski Dep. Infrastruktury	WORD Kielce	30.10.2006 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo, zastrzeżenia co do polecenia przekazanego osobie zdającej	-
Urząd Marszałkowski Dep. Infrastruktury	WORD Kielce	24.11.2006 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo, zastrzeżenia co do prawidłowości wypełniania arkusza przebiegu egzaminu	-
Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	7– 8.09.2006 r.	Realizacja inwestycji ujętej w Kontrakcie Wojewódzkim „Budowa Szpitala Onkologicznego w Kielcach” w okresie 1.01. - 8.09.2006 r.	Inwestycja została właściwie przygotowana do realizacji i była realizowana prawidłowo. Jednak stan jej zaawansowania był niski (12,6 % planu rocznego). Występowały zobowiązania, gdyż do dnia kontroli nie zostały przekazane żadne środki z budżetu państwa na pokrycie kosztów realizacji inwestycji. Polecono dyrektorowi nadrobić występujące zaległości w realizacji inwestycji, aby plan rzeczowo-finansowy wynikający z harmonogramu na rok 2006 został zrealizowany w całości.	Nie stwierdzono.
Departament Zdrowia i Polityki Społecznej wspólnie ze szczytami Wojewody Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	21.11.2006 r.	Realizacja inwestycji ujętej w Kontrakcie Wojewódzkim „Budowa Szpitala Onkologicznego w Kielcach” w okresie 1.01.- 24.11.2006 r.	Zakres rzeczowy zrealizowanych robót i dostaw był zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym na rok 2006. Stan zaawansowania w ujęciu finansowym wynosił 40,3 %, a zaawansowanie rzeczowe wynosiło 80 %. Występowały wysokie	Nie stwierdzono.

				zobowiązania z tytułu realizacji inwestycji. Polecono dyrektorowi pełną realizację zalecenia pokontrolnego po poprzedniej kontroli.	
Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	28.11.2006 r.	Realizacja projektu pn. „Termoizolacja budynku WOMP w Kielcach metodą moką lekką” w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego w okresie od 1.01. – 28.11.2006 r.	Projekt został właściwie przygotowany do realizacji. Zrealizowano go w 100 %. Przekazane środki z budżetu województwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Wniosek o płatność końcową został przesłany. Osiągnięte wskaźniki są właściwe. Działania promocyjne prawidłowe.	Nie stwierdzono.

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego - Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	1/Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, ul. Leonarda 10.	26 i 27 września 2006 r.	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych,	2/. Uchybienia stwierdzono z zakresu prawidłowości gospodarowania mieniem.	W żadnej z kontrolowanych jednostek nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych
	2/.Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach, ul. Grunwaldzka 45.	24 i 25 października 2006 r.	- prawidłowość gospodarowania mieniem,		
	3/. Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach , ul. Artwińskiego 3		- gospodarka finansowa jednostki.		
	4/. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach ,ul. Olszewskiego 2	7 i 8 listopada 2006 r.			

		13 grudnia 2006 r.			
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	28 – 29 września 2006	- ocena prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków dotacji w wysokości 150.000 zł., - ocena prawidłowości wykonania zakresu rzeczowego zadania pt. „ <i>Remont pokrycia dachowego budynku rezerw materiałowych</i> ” i zadania realizowanego w ramach „ <i>Programu pomocy publicznej i restrukturyzacji w ochronie zdrowie w roku 2005</i> ”.	- przekazane dotacje przeznaczono na wykonanie przedmiotu umów - prace modernizacyjne, remontowe oraz dostawy przeprowadzono zgodnie z wymogami ustawy o zamówieniach publicznych zakres rzeczowy zrealizowano uwzględniając zasady legalności, celowości, rzetelności i gospodarności - jednostka przestrzegала wszystkich zapisów umów: Nr 5/2005 zawartej w dniu 9.11. 2005 r. i Nr 8/2005 zawartej w dniu 12.12.2005 r.	-
	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	26 października 2006 r.	- ocena prawidłowości wydatkowania dotacji zaplanowanej w budżecie województwa na 2005 rok, w kwocie 200.000 zł. dla Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach na projekt dokumentacji koniecznej do realizacji zadania	- przekazaną dotację przeznaczono na wykonanie zakresu rzeczowego umowy Nr 6/2005 zawartej w dniu 14.11.2005 r. czyli na dofinansowaniu kosztów opracowania dokumentacji koniecznej do modernizacji nieruchomości zlokalizowanej przy ul. Kusocińskiego nr 51 w Kielcach pod potrzeby lecznictwa psychiatrycznego - usługa projektowa została zakupiona zgodnie z wymogami ustawy o zamówieniach publicznych	-

			pt. „ <i>Modernizacja nieruchomości zlokalizowanej w Kielcach przy ul. Kusocińskiego nr 51 na potrzeby leczenia psychiatrycznego</i> ”.	zakres rzeczowy zrealizowano uwzględniając zasady legalności, celowości, rzetelności i gospodarności - jednostka przestrzegала wszystkich zapisów umowy Nr 5/2005 zawartej w dniu 14.11. 2005 r.	
Departament Zdrowia i Polityki Społecznej	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	29 grudnia 2006 r.	Realizacja zadań publicznych zleconych w przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz.873 z późn. zm.) pn. „Program ochrony głosu u nauczycieli”, „Program antynikotynowy – Miejsce nauki i pracy wolne od dymu tytoniowego” oraz „Program ochrony narządu słuchu” określonych w umowach z dnia 3 kwietnia 2006 r. Nr 1PZ/06; Nr 2/PZ/06 oraz Nr 3PZ/06:  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.	Brak	Nie stwierdzono

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Rozwoju Regionalnego i Współpracy z Zagranicą	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach	01-09 do 31-12-2006	Kontrola merytoryczna realizacji zadań powierzonych przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego do wykonania przez ŚBRR, wynikających z ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym	Wszystkie zadania samorządu województwa, zlecone do wykonania przez ŚBRR na podstawie Uchwały Nr 1369/06 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 lutego 2006r. oraz zawieranych umów, zostały wykonane prawidłowo i terminowo.	Nie stwierdzono
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Rozwoju Regionalnego i Współpracy z Zagranicą Stanowisko ds. Zagospodarowania Przestrzennego	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach	18.12-2006 19.01.2007	Realizacja zadań samorządu województwa z zakresu gospodarki przestrzennej, wynikających z przepisów ustawy o planowaniu przestrzennym, zleczonych przez Marszałka Województwa do wykonania przez ŚBRR	brak	brak

Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Teatr im. S. Żeromskiego w Kielcach	7-10.11.2006 r.	Prawidłowość realizacji zadania z zakresu kultury objętego mecenatem państwa - <i>Doposażenie sceny teatralnej/zakup reflektorów scenicznych</i>	nie	nie stwierdzono
Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Wojewódzka Biblioteka Publiczna w Kielcach	8-25.11.2006 r.	Prawidłowość realizacji projektu pn. <i>Adaptacja budynku przy ul. Ściegiennego dla potrzeb funkcjonowania Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach.</i>	brak	nie stwierdzono
Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Wojewódzki Dom Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach	25.10-24.11. 2006r.	Prawidłowość realizacji projektu pn. <i>Modernizacja WDK w celu dostosowania do pełnienia funkcji nowoczesnego centrum kultury.</i>	brak	nie stwierdzono
Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Wojewódzka Biblioteka Publiczna w Kielcach	23-24.11.2006 r.	Prawidłowość realizacji zadania z zakresu kultury objętego mecenatem państwa – <i>1. Poprawa jakości i dostępności zbiorów Biblioteki Multimedialnej. 2. Zakup wyposażenia bibliotecznego dla potrzeb Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej w Kielcach</i>	nie	nie stwierdzono
Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Filharmonia Świętokrzyska im. O. Kolberga w Kielcach	7-9.11.2006 r.	Prawidłowość realizacji zadania z zakresu kultury objętego mecenatem państwa – Koncerty oratoryjne włączone w obchody Świętokrzyskiego Milenium	nie	nie stwierdzono
Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach	7-15 grudnia 2006 r.	Prawidłowość realizacji zadania z zakresu kultury objętego mecenatem państwa:	nie	nie stwierdzono

			<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Konserwacja kolekcji oleodruków w zbiorach Muzeum</i></li> <li>2. <i>Realizacja wystawy Miele się pszeniczka... Wiatraki i młyny wietrzne na Kielecczyźnie</i></li> <li>3. <i>Realizacja imprez plenerowych związanych z ochroną dziedzictwa kulturowego regionu, w szczególności dziedzictwa kulinarnego</i></li> <li>4. <i>Zakup sprzętu do digitalizacji zbiorów inwentarzowych i bibliotecznych Muzeum Wsi Kieleckiej</i></li> </ol>		
--	--	--	---	--	--

**Informacja z przeprowadzonych kontroli przez Oddział Kontroli Finansowej Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w II półroczu 2006 roku.**

1.	Oddział Kontroli Finansowej	Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Sandomierzu	od 01.08.2006r. do 11.08.2006r.	Kontrola problemowa w zakresie sprawdzenia prawidłowości: -pobierania i gromadzenia środków publicznych, - zaciągania zobowiązań finansowych, - dokonywania wydatków ze środków publicznych, - wprowadzenie procedur kontroli, zgodnie z art.47 ustawy o finansach publicznych (tj.Dz.U. 2005r. Nr 249 poz.2104).	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak dostatecznego nadzoru i kontroli ze strony Kierownika jednostki nad pracą głównego księgowego.</li> <li>2. Brak prawidłowego przekazania dokumentacji księgowej przez ustępującego głównego księgowego, księgowemu obejmującemu te obowiązki z dniem 2 stycznia 2006 roku. Protokół z przekazania dokumentów z zakresu prowadzenia księgowości na dzień 31.12.2005 r. jest sporządzony jednostronnie przez ustępującego głównego księgowego i nie podpisany przez przyjmującego głównego księgowego.</li> <li>3. Nieprowadzenie od 1 stycznia 2006 roku</li> </ol>	
----	-----------------------------	--	---------------------------------	---	---	--



					<p>następujących ksiąg rachunkowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dziennika obejmującego zapisy księgowe,</li> <li>- księgi głównej,</li> <li>- ksiąg pomocniczych,</li> <li>- zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.</li> </ul> <p>4. Nieprawidłowe sporządzanie i dekretowanie raportów kasowych.</p> <p>5. Brak pełnej dekretacji na dowodach księgowych (tj. oznaczenia sposobu księgowania ) w zakresie nadania numeru, pod którym zostaną one zaewidencjonowane, umieszczenie na dokumentach adnotacji, gdzie na jakich kontach syntetycznych i pomocniczych (analitycznych ) dokonana będzie ewidencja, określenie daty pod jaką dowód ma być zaksięgowany, nie podpisany przez głównego księgowego lub osobę przez niego upoważnioną. Pod wyciągami bankowymi brak dowodów księgowych dokumentujących dokonane przez bank operacje bankowe (wypłaty i wpłaty ) Brak tych dowodów bezpośrednio załączonych do wyciągów bankowych uniemożliwia dokonanie prawidłowego i rzetelnego sprawdzenia zgodności dokonanych rozchodów środków pieniężnych.</p> <p>6. Brak pełnego opisu na dowodach księgowych dokumentującego celowość i legalność zdarzeń gospodarczych.</p> <p>7. Nieprawidłowa kwalifikacja wydatków na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2004 roku Nr 209, poz. 2132 z późn. zm. ).</p> <p>8. Nieprawidłowa i błędna dekretacja dowodów księgowych niezgodna z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>sprawie</p> <p>szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).</p> <p><b>9.</b> Nieprawidłowe rozliczenie delegacji zagranicznych, co jest niezgodne z rozporządzeniem 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 poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991; ostatnia zmiana Dz. U. z 2005 r. Nr 186, poz. 1555).</p> <p><b>10.</b> Nieprawidłowo z przyjętych do kasy wpływów na dochody jednostki dokonano zakupu usług, zamiast zaliczyć tę kwotę na zwiększenie dochodów budżetowych w § 0830 – wpływy z usług, co jest niezgodne z ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).</p>	
2.	Oddział Kontroli Finansowej	Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	od 12.09.2006r. do 29.09.2006r. oraz w dniu 14.11.2006r.	Kontrola problemowa w zakresie sprawdzenia prawidłowości: <ul style="list-style-type: none"> <li>- pobierania i gromadzenia środków publicznych,</li> <li>- zaciągania zobowiązań finansowych,</li> <li>- dokonywania wydatków ze środków publicznych,</li> <li>- wprowadzenie procedur kontroli, zgodnie z art.47 ustawy o finansach publicznych (tj.Dz.U. 2005r. Nr 249 poz.2104).</li> </ul>	<p><b>1.</b> W zakresie polityki rachunkowości w dokumentacji księgowej nie ujęto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenia miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych,</li> <li>- ustalenia terminów składania deklaracji ZUS i deklaracji o podatku dochodowym od osób fizycznych,</li> <li>- ustalenia okresów sprawozdawczych: miesięcznych, kwartalnych, półrocznych, rocznych dla poszczególnych sprawozdań budżetowych wynikających z odrębnych przepisów Ministra Finansów,</li> </ul>	

					<p>- ustalenia techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,</p> <p>- ustalenia metod i terminów inwentaryzowania składników majątkowych,</p> <p>- zapisu metody wyceny aktywów i pasywów.</p> <p><b>2.</b> Zakładowy plan kont nie określa dokładnych zasad ewidencji z uwzględnieniem podwójnego zapisu oraz zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych ich powiązania z kontami syntetycznymi księgi głównej. Brak ustaleń w zakresie ewidencji analitycznej przewidzianej dla jednostek budżetowych grupowania danych o dochodach i przychodach oraz wydatkach i kosztach według podziału klasyfikacji budżetowej.</p> <p><b>3.</b> W zakresie kontroli dokumentów (dowodów księgowych) brak pełnych opisów dotyczących celowości i legalności dokumentowanych nimi operacji gospodarczych.</p> <p><b>4.</b> Nieprawidłowo księgowane opłaty za prowadzenie rachunku bankowego i prowizje od operacji bankowych dokonywanych ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dekretowane i ewidencjonowane są Wn 851 – Ma 135 tj. na zmniejszenie ZFŚS zamiast w koszty działalności bieżącej konta 400 i refundowane z rachunku bieżącego na rachunek ZFŚS Wn 135 Ma 130 po dokonaniu przelewu na to konto.</p> <p><b>5.</b> Raporty kasowe wystawiane są na okresy kilkudniowe bez zachowania ciągłości. Nie ujmują pełnych okresów obrachunkowych (miesięcznych). Nie zawierają zapisów dokumentujących przekazanie ich do księgowania. Jednostka prowadzi jeden raport kasowy, w którym ujmuje wszystkie operacje kasowe dla trzech rozdziałów klasyfikacji budżetowej i Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p><b>6.</b> Do raportów kasowych nie są dołączane dowody księgowe stanowiące jego integralną część, a umieszczane są w pozostałej dokumentacji</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					księgowej. 7. Wystawione polecenie księgowania nie zawiera prawidłowej, pełnej dekretacji (oznaczenie sposobu księgowania). Brak na dokumentach i dowodach księgowych: - numerów ewidencyjnych, pod którymi zostaną one zaksięgowane w księgach rachunkowych,  - brak na dowodach księgowych adnotacji, w jakich rejestrach dokument ten ma być zaksięgowany, - wskazanie sposobu rejestracji dowodu na kontach pomocniczych (analitycznych), - określenia daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany.	
--	--	--	--	--	--	--

3.	Oddział Kontroli Finansowej	Wojewódzka Biblioteka Publiczna w Kielcach	od 27.09.2006r. do 16.10.2006r.	Kontrola problemowa w zakresie sprawdzenia prawidłowości: - pobierania i gromadzenia środków publicznych, - zaciągania zobowiązań finansowych, - dokonywania wydatków ze środków publicznych,  - wprowadzenie procedur kontroli, zgodnie z art.47 ustawy o finansach publicznych (tj.Dz.U. 2005r. Nr 249 poz.2104).	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie.	
4.	Oddział Kontroli Finansowej	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	od 28.09.2006r. do 06.10.2006r.	Sprawdzenie prawidłowości prowadzenia dokumentacji księgowej w jednostce	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	
5.	Oddział Kontroli Finansowej	Filharmonia Świętokrzyska im. Oskara Kolberga w Kielcach	od 11.10.2006r. do 27.10.2006r.	Kontrola problemowa w zakresie sprawdzenia prawidłowości: - pobierania i gromadzenia środków publicznych, - zaciągania zobowiązań finansowych,	1. Przeprowadzona kontrola prawidłowości zawieranych umów z kontrahentami oraz ich realizacji wykazała występowanie pewnych nieprawidłowości i uchybień, do których należy zaliczyć:	

				<p>- dokonywania wydatków ze środków publicznych, - wprowadzenie procedur kontroli, zgodnie z art.47 ustawy o finansach publicznych (tj.Dz.U. 2005r. Nr 249 poz.2104).</p>	<p>- na umowie zawartej w dniu 31 stycznia 2006 roku z firmą komputerową, w § 5 pkt. 1 i 2 dotyczącym form płatności nie określono rodzaju waluty w jakiej będzie wypłacane wynagrodzenie. - na umowie zawartej w dniu 30.12.2005 roku z Jednostką Medycyny Pracy ustalono kwotę za wykonanie usługi 300,00 zł miesięcznie bez szczegółowego określenia czy wymieniona kwota stanowi wartość netto czy brutto.</p> <p>2. Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60 000 EURO w trybie zapytania o cenę dotyczącego zakupu usług szycia 45 smokingów dla Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach wykazała, że Zamawiający nie zawiadomił równocześnie wszystkich wykonawców o odrzuceniu oferty, podając uzasadnienie faktyczne i prawne zgodnie z przepisami Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.</p>	
6.	Oddział Kontroli Finansowej	Zakład Obsługi Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	od 30.05.2006r. do 14.06.2006r. oraz od 16.10.2006r. do 03.11.2006r.	Kontrola w zakresie sprawdzenia: 1.Realizacji zaleceń pokontrolnych. 2.Planowanie i realizacja planu za 2005 r. i 2006 r. 3.Gospodarka finansowa. 4.Sprawozdawczość.	<p>1. Nie w pełni zrealizowane zostały zalecenia pokontrolne przesłane do jednostki pismem Nr BF III –0913/15/05 z dnia 5 sierpnia 2005 roku Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.</p> <p>2. W I półroczu 2006 roku nastąpiło nieuzasadnione zwiększenie wydatków ( kosztów ) w niektórych paragrafach przy zmniejszonej sprzedaży z tytułu kursów i szkoleń.</p> <p>3. Przyjęta w Zakładzie Obsługi Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach polityka rachunkowości, regulamin organizacyjny, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów nie reguluje prowadzenia, pobierania i rozchodu gotówki w Centrum Edukacyjnym w Milanowskiej Wólce. Brak jakichkolwiek norm wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową Centrum Edukacyjnego oraz brak przyjętych zasad</p>	Stwierdzono.

				<p>regulujących współdziałanie z kasą prowadzoną w jednostce w Kielcach.</p> <p><b>4.</b> Stwierdzono niedobór w kasie na kwotę 7.569,49 zł, z czego część gotówki w kwocie 6.439,49 zł została bez pokwitowania dostarczona kasjerce Centrum Edukacyjnego w Milanowskiej Wólce na wypłatę wynagrodzeń natomiast na różnicę tj. niedobór w kwocie 1.130,00 zł brak było udokumentowania rozchodu gotówki z kasy. Kwota niedoboru została zwrócona przez osobę materialnie odpowiedzialną do kasy jednostki ( Dowód KP 108/ZO/06 z dnia 17.10.06 r.).</p> <p><b>5.</b> Stwierdzono, że dowody księgowe, które znajdowały się w kasie w czasie prowadzenia kontroli kasy nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki, a mimo to wypłaty dokonano.</p> <p><b>6.</b> Raporty kasowe nie są sprawdzane przez osoby je przyjmujące od kasjera, o czym świadczy brak podpisu tych osób na raportach.</p> <p><b>7.</b> Stan pogotowia kasowego ustalony w kwocie 8.000 złotych został zawyżony prawie 3,5 krotnie.</p> <p><b>8.</b> Brak normy wewnętrznej regulującej gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.</p> <p><b>9.</b> Nie opracowano wewnętrznej normy prawnej regulującej prowadzenie zamówień publicznych w jednostce.</p> <p><b>10.</b> Stwierdzono rażące nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych, a w szczególności:  - brak wymaganego art. 34 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. „Prawo zamówień publicznych” obliczenia wartości zamówienia publicznego, a także nie podaje się ilości zamawianego oleju,  - w podpisanej umowie na dostawy oleju opałowego Nr 82/12/ZO/04 z dnia 22 grudnia 2004r. ze Stacją Paliw wprowadzono zmiany w porównaniu do treści umowy załączonej do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.</p>	
--	--	--	--	--	--

					<p>Umowa została zmieniona w § 1 gdzie po słowach 1 litr usunięto zapis „cena aktualna na dzień podpisania umowy”. Dodano nowe zdanie „Cena obowiązuje do czasu związania ofertą bez względu na wzrost cen paliw.” Brak zapisu do kiedy oferent jest związany ofertą. Kolejną zmianę treści § 1 wprowadzono aneksem, w którym brak daty jego zawarcia i daty od kiedy obowiązują zmiany nim wprowadzone. Zmiany te naruszają treść art. 144 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, który brzmi „Zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego.” Kontrola wykazała, że wprowadzone i przyjęte zmiany umowy nie były korzystne dla Zamawiającego, bowiem w wyniku tych zmian jednostka zapłaciła za olej opałowy więcej o kwotę 19.920 złotych,</p> <p>- zakupy oleju opałowego w okresie od 11 stycznia 2006 r. do dnia 23 sierpnia 2006 roku dokonywane były z pominięciem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku „Prawo zamówień publicznych” ( Dz. U. 2004, Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).</p> <p>W tym okresie dokonano zakupów oleju napędowego bez dokonania procedury przetargowej na wartość 16.819,81 EURO ( 33 tys. litrów na wartość brutto 84.680 złotych ).</p> <p><b>11.</b> W zakresie zaewidencjonowanych w jednostce dokumentach księgowych stwierdzono, że:</p> <p>- nie dokonuje się na dowodach księgowych szczegółowego opisu zdarzeń gospodarczych potwierdzających ich celowość, legalność i</p>	
--	--	--	--	--	---	--

				<p>gospodarność,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- potwierdzenia merytorycznego niektórych dokumentów finansowych dokonują osoby nie będące pracownikami Zakładu Obsługi ŚCDN,</li> <li>- na dokumentach widnieją nieczytelne podpisy, które nie można przypisać konkretnej osobie.</li> </ul> <p><b>12.</b> W jednostce brak unormowań wewnętrznych regulujących procedury zakupu, wydania, rozliczenia, kontroli i nadzoru nad dokonywanymi zakupami. <b>13.</b> Brak pisemnej procedury regulującej zasady i formę wykonywania pracy przez pracowników jednostki w godzinach nadliczbowych i nocnych, zaś posiadana dokumentacja w oparciu o którą dokonywano wypłat za godziny nadliczbowe i nocne jest niekompletna, bez podpisów osób odpowiedzialnych za zlecenie i odbiór tych prac.</p> <p>Taki stan jest niedopuszczalny tym bardziej, że dotyczył między innymi wypłat wynagrodzeń za godziny nadliczbowe i nocne dla Kierownika Centrum Edukacyjnego w Milanowskiej Wólce.</p> <p><b>14.</b> Zastrzeżenia budzi także brak pełnego udokumentowania przyznawania i wypłat premii dla pracowników oraz Kierownika, który zatwierdził listę przyznania premii również dla siebie.</p> <p><b>15.</b> Niecelowe i nielegalne dokonywanie wydatków (zapłaty) za usługi, które nie były świadczone na rzecz ZO ŚCDN Kielce.</p> <p><b>16.</b> Błędne kwalifikowanie wydatków do wypłaty (obca faktura przyjęta i opisana przez pracowników jednostki i zatwierdzona do wypłaty z własnych środków przez kierownika jednostki).</p> <p><b>17.</b> Brak analizy wydatków dotyczących rozmów z będących na wyposażeniu jednostki telefonów</p>	
--	--	--	--	---	--



					<p>komórkowych.</p> <p><b>18.</b> Brak unormowań regulujących wykonywanie świadczenia pracy przez pracowników Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach na rzecz Zakładu Obsługi Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach. Dotyczy to w szczególności nieodpłatnego wykonywania pracy przez tych pracowników zatrudnionych na umowę o pracę na rzecz ZO ŚCDN Kielce. Brak takich uregulowań wewnętrznych oraz brak nadzoru w tej sprawie spowodował, że wykładowcy konsultanci zatrudnieni na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w tym samym czasie wykonywali dodatkowo prace płatne na podstawie umowy zlecenia w ZO ŚCDN w Kielcach.</p> <p><b>19.</b> Nie przestrzeganie postanowień zawartych w art. 35 ust. 3 pkt 1..., ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249 poz2104) który brzmi: <i>[Wydatki publiczne powinny być dokonywane:</i></p> <p><i>1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów].</i></p> <p><b>20.</b> Brak w jednostce procedur regulujących dokonywanie zakupów materiałów i usług.</p> <p><b>21.</b> Nieprawidłowe przedstawienie sytuacji finansowej jednostki poprzez niewłaściwe naliczenie wyniku finansowego o kwotę 17 481,85 zł.</p>	
7.	Oddział Kontroli Finansowej	Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach	od 15.11.2006r. do 08.12.2006r.	Kontrola problemowa w zakresie sprawdzenia prawidłowości: -pobierania i gromadzenia środków publicznych, - zaciągania zobowiązań finansowych,	<p><b>1.</b> Niezgodność stanu gotówki na koncie 101-2 Kasa biletowa 1.027,02 zł ze stanem gotówki wynikającym z raportu gotówkowego nr 202/2006 z dnia 31.10.2006 roku – 995 zł. Różnica 32,02 zł. W dniu 24.11.2006 roku dokonano zwrotu środków</p>	Stwierdzono.

			<p>- dokonywania wydatków ze środków publicznych,  - wprowadzenie procedur kontroli, zgodnie z art.47 ustawy o finansach publicznych (tj.Dz.U. 2005r. Nr 249 poz.2104).</p>	<p>w kwocie 32,02 zł. – KP nr 510. W jednostce nie dokonano sprawdzenia na dzień 31.10.2006 roku zgodności sald figurujących w księgach rachunkowych ze stanem środków na kontach bankowych.</p> <p><b>2.</b> Nie sporządzenie prawidłowej dokumentacji z przeprowadzanych w jednostce kontroli kas ustalonych w wewnętrznej instrukcji kasowej (punkcie V „Inwentaryzacja Kasy” Zarządzenia nr 1/2006 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 2 stycznia 2006 roku wprowadzającej instrukcję kasową). Z dokonanych dwóch kontroli w dniu 31 marca i 31 lipca 2006 roku sporządzono zapis w zeszycie pod nazwą „Ewidencja zdarzeń mających związek z Kasą Główna Teatru ”.</p> <p><b>3.</b> Brak szczegółowego zapisu w zakresie ustalania kwoty zapłaty netto czy brutto za świadczone usługi na rzecz jednostki w umowach zawartych z :  - Firmą Informatyczną w dniu 3 stycznia 2000 roku. Wynagrodzenie Zleceniobiorcy za wykonane czynności ustalono w kwocie 350 zł za pierwsze 6 godzin oraz 50 zł za każdą następną godzinę.  - Jednostką Medycyny Pracy w dniu 3 stycznia 2005 roku . Zleceniobiorcy przysługiwać będzie wynagrodzenie w kwocie 400,00 zł miesięcznie.</p> <p><b>4.</b> W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 EURO w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego „ Zakupu reflektorów scenicznych z osprzętem” stwierdzono:  - Brak wniosku o uruchomienie postępowania na zamówienie publiczne w trybie przetargu zatwierdzonego przez Dyrektora jednostki.</p>	
--	--	--	---	---	--

					<p>Zgodnie z pkt. III obowiązującej w jednostce Instrukcji Prac Komisji Przetargowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru z dnia 4 maja 2004 roku Kierownik Działu występuje z wnioskiem o uruchomienie postępowania, ponadto Kierownik Działu przekazuje dane dotyczące uruchamianego postępowania.</p> <p>Zgodnie z art. 9 ust. 1 postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej.</p> <p>- Naruszenie art. 38 ust. 4. zgodnie z którym, w szczególnie uzasadnionych przypadkach zamawiający może w każdym czasie, przed upływem terminu do składania ofert, zmodyfikować treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Dokonana w ten sposób modyfikacje przekazuje się niezwłocznie wszystkim wykonawcom, którym przekazano specyfikacje istotnych warunków zamówienia. W dniu 7 sierpnia 2006 roku komisja przetargowa po otwarciu ofert sporządziła protokół powołując się na art. 140 ust 2 Prawa Zamówień Publicznych i dokonała zmiany zamówienia ilości sprzętu ujętego w specyfikacji. Powyższa zmiana dotyczyła rezygnacji z części sprzętu oraz zwiększenia sprzętu w tym samym asortymencie. W związku z dokonanymi zmianami łączna wartość zamówienia została zmniejszona o kwotę 14.712,00 zł netto. Zmiany te zostały zatwierdzone przez Dyrektora Teatru.</p> <p>- Naruszenie art. 87 ust. 1 zgodnie z którym, w toku badania i oceny ofert zamawiający może żądać od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert. Niedopuszczalne jest prowadzenie między zamawiającym, a wykonawcą negocjacji dotyczących złożonej oferty oraz, z</p>	
--	--	--	--	--	---	--

				<p>zastrzeżeniem ust. 2, dokonywanie jakiegokolwiek zmiany w jej treści. Zgodnie z ust. 2 zamawiający poprawia w tekście oferty oczywiste omyłki pisarskie oraz omyłki rachunkowe w obliczeniu ceny, niezwłocznie zawiadamiając o tym wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty.</p> <p>W dnia 14 sierpnia 2006 roku Teatr reprezentowany przez Dyrektora i Główną Księgową zawarł porozumienie z firmą dotyczącą modyfikacji sprzętu wymienionego w SIWZ. Kwota wartości zamówienia została zmniejszona o 14.712 zł netto do wartości ogółem 218.784 zł netto.</p> <p>Ponadto w art. 141 ustawy Prawo Zamówień Publicznych na podstawie którego spisano porozumienie nie występuje ust. 2.</p> <p>- Naruszenie art. 93 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), w ten sposób, że nie unieważnił przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w sytuacji, gdy cena najkorzystniejszej oferty przewyższyła kwotę, którą zamawiający mógł przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Zamawiający zawarł umowę w dniu 16 sierpnia 2006 roku.</p> <p>- Nie dochodzenie należnych kar umownych zgodnie z § 9 pkt. 2a umowy z dnia 16 sierpnia 2006 roku „Dostawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne za zwłokę w dostawie przedmiotu umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki”. Opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy wyniosło 33 dni wobec terminu wskazanego umową. Zatem zamawiający winien naliczyć kary umowne w</p>	
--	--	--	--	---	--

					wysokości 17.616,49 zł. W dniu 28 października 2006 roku komisja przetargowa potwierdziła odbiór brakującej części zamówienia sporządzając odpowiedni protokół. Zgodnie z umową zawartą dnia 16 sierpnia 2006 roku termin realizacji całości umowy wyznaczono na 25 września 2006 roku.	
8.	Oddział Kontroli Finansowej	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach	od 05.12.2006r. do 22.12.2006r.	Kontrola problemowa w zakresie sprawdzenia prawidłowości: -pobierania i gromadzenia środków publicznych, - zaciągania zobowiązań finansowych, - dokonywania wydatków ze środków publicznych, - wprowadzenie procedur kontroli, zgodnie z art.47 ustawy o finansach publicznych (tj.Dz.U. 2005r. Nr 249 poz.2104).	<p>1. Główna Księgowa nie spełnia wymogów określonych w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), w zakresie stażu pracy w księgowości (aktualnie staż ten wynosi 2,5 roku). Osoba ta wykonuje czynności głównego księgowego na zasadzie „pełnienia obowiązków”.</p> <p>2. Brak aktualizacji Planu Finansowego ŚBRR na 2006 rok (stan na dzień 31.10.2006r.) tj. brak zwiększenia o kwotę 70 tys zł przychodów (co za tym idzie i wydatków) przyznanych jednostce zgodnie z Uchwałą Nr 1553/06 z dn. 22.06.2006r. w sprawie wynagrodzenia Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego za realizację w 2006 roku zadań wynikających z Sektorowego Programu Operacyjnego „Restrukturyzacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich”. W trakcie kontroli Zarządzeniem Nr 22/2006 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach z dnia 15 grudnia 2006r. w sprawie zmian w Planie finansowym Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego na 2006 rok dokonano stosownych zmian z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2006r.</p> <p>3. Zgodnie z obowiązującą w jednostce „Instrukcją Kasową” jako dokument źródłowy (dyspozycyjny) przewidziano wniosek o zaliczkę oraz rozliczenie zaliczki. Stwierdzono przypadek zakupu przez pracownika dla potrzeb ŚBRR urządzenia</p>	

					wielofunkcyjnego i zapłatę gotówką na kwotę 599,00 zł bez uprzedniego pobrania na ten cel zaliczki z kasy jednostki.	
9.	Oddział Kontroli Finansowej	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach	od 14.12.2006r. do 12.01.2007r. i od 16.01.2007r. do 24.01.2007r.	Kontrola problemowa w zakresie sprawdzenia prawidłowości: -pobierania i gromadzenia środków publicznych, - zaciągania zobowiązań finansowych, - dokonywania wydatków ze środków publicznych, - wprowadzenie procedur kontroli, zgodnie z art.47 ustawy o finansach publicznych (tj.Dz.U. 2005r. Nr 249 poz.2104).	<p><b>1</b> .Powierzenie kasjerce czynności sporządzania rachunków sprzedaży materiałów przetargowych (S.I.W.Z.), jednoczesne pobieranie od kontrahentów gotówki za te materiały.</p> <p><b>2</b> . Stwierdzono błędy formalne w dokumentacji przetargowej nie mające wpływu na wybór oferenta.</p> <p><b>3</b> . Brak podpisu wykonawcy na umowie dotyczącej zamówienia publicznego.</p>	
10.	Oddział Kontroli Finansowej	Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach	od 03.01.2007r. do 19.01.2007r.	Kontrola problemowa w zakresie sprawdzenia prawidłowości: -pobierania i gromadzenia środków publicznych, - zaciągania zobowiązań finansowych, - dokonywania wydatków ze środków publicznych, - wprowadzenie procedur kontroli, zgodnie z art.47 ustawy o finansach publicznych (tj.Dz.U. 2005r. Nr 249 poz.2104).	<p><b>1</b> . W trybie kontroli faktur stwierdzono w jednym przypadku nieterminowe regulowanie zobowiązań. - Faktura VAT Nr 000001029/2006/0662/KK z dnia 15.02.2006 r. wystawiona za paliwo na kwotę 181,54 zł. Termin zapłaty 14 dni. Zapłacono dnia 6.03.2006 r. Opóźnienie w zapłacie faktury wyniosło 5 dni. Z tytułu nieterminowego regulowania opłaty za paliwo jednostka nie zapłaciła odsetek za zwłokę. Nieterminowe regulowanie należnego zobowiązania stanowi naruszenie art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ( tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z póź. zm).</p> <p><b>2</b> . Kontrola dokumentowania operacji gospodarczych wykazała, że w trzech niżej wymienionych dowodach księgowych na podstawie których dokonano zapisów w ewidencji księgowej w miesiącu lutym i na podstawie których dokonano wydatków nie zostało zadekretowanych. Wymieniona nieprawidłowość stanowi naruszenie</p>	

					<p>pkt. 2 ppkt. 3 instrukcji o sporządzaniu i obiegu dokumentów księgowych wprowadzonej w życie Zarządzeniem Dyrektora ŚZMiUW z dnia 25 marca 2002 roku, zgodnie z którym „...Dział Finansów i Księgowości przeprowadza kontrolę dokumentów pod względem formalno – rachunkowym, następnie dekretuje...”. Zaistniała w tym względzie nieprawidłowość stanowi równocześnie naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.</p> <p>- Faktura VAT Nr 410/EC/02/2006 z dnia 28.02.2006 r. wystawiona za centralne ogrzewanie budynku biurowego w Starachowicach na kwotę 4.582,45 zł. Termin zapłaty 14.03.2006 r. Zapłacono przelewem dnia 8.03.2006 r.</p> <p>- Faktura VAT Nr 0802890000100708 z dnia 28.02.2006 r. wystawiona za energię elektryczną na kwotę 124,66 zł. Termin zapłaty 14.03.2006 r. Zapłacono przelewem dnia 8.03.2006 r.</p> <p>- Faktura VAT Nr 390/06 z dnia 28.02.2006 r. wystawiona za paliwo na kwotę 616,91 zł. Termin zapłaty 14.03.2006 r. Zapłacono przelewem dnia 8.03.2006 r.</p> <p><b>3.</b> Kierownik jednostki nie ustalił w formie pisemnej zasad prowadzenia kart drogowych i rozliczania paliwa, co stanowi naruszenie art. 47 ust.3 ustawy o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ).</p>
--	--	--	--	--	--

Sporządzono: na podstawie informacji przekazanych przez departamenty UMWS w Kielcach

Kielce, 2007-03-16

Jolanta Stypuła

Roman Sikorski