

**Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2009 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	05.06.2009 10.07.2009	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 Mienia, Geodezji, Kartografii i Planowania Przestrzennego Oddział ds. Zagospodarowania Przestrzennego	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach	01.06.2009 31.12.2009	j.w.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak zaleceń pokontrolnych	Nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych

## Oddział Monitorowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego

Jednostka kontrolująca	Jednostka kontrolowana	Okres przeprowadzenia kontroli /od .... do .../	Zakres kontroli (ujęty w sposób zwięzły)	Wnioski Pokontrolne kontrolującego	Stwierdzenie naruszenia Dyscypliny Finansów Publicznych (podać zwięźle)
1	2	3	4	5	6
Departament Mienia, Geodezji, Kartografii i Planowania Przestrzennego Oddział Monitorowania Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach	20.07.2009. 21.09.2009.	Realizacja zadań związanych z wdrażaniem komponentu regionalnego POKL w zakresie funkcji Instytucji Pośredniczącej (IP I).	- OSZIK w części dotyczącej zadań IP proszę o uszczegółowienie w pkt.10 o podstawę prawną ustawy o finansach publicznych.	Nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych
Departament Mienia, Geodezji, Kartografii i Planowania Przestrzennego Oddział Monitorowania Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki	Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	27.07.2009. 25.09.2009.	Realizacja zadań Komponentu regionalnego POKL w województwie świętokrzyskim w części powierzonej dla WUP w Kielcach, pełniącego funkcję Instytucji Pośredniczącej II oraz realizacja zadań delegowanych w ramach porozumień zawartych pomiędzy ŚBRR (IP I) a WUP (IP II)	- W procesie kontroli projektów dążyć do wskaźników na poziomie 30% w każdym Działaniu realizowanych Priorytetów POKL, zgodnie z zapisami Systemu realizacji POKL w części dotyczącej Zasad Kontroli. - podjąć działania zmierzające do osiągnięcia zakładanych wskaźników efektywności wdrażania POKL - na poziomie wskaźników produktu określonych w Planie Działania i aby po zakończeniu programu możliwe było uzyskanie wskaźników wpływu.	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	05.02.2009. 08.02.2009.	Realizacja działań osi 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	12.02.2009.	Realizacja działania 1.7 Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa, Schemat II – Gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013	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	Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	24-30.06.2009 r.	Realizacja konkursu doskonalącego „Szkolenie w zakresie doskonalenia warsztatu pracy nauczycieli w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych” w ramach projektu Kancelarii Prezesa Rady Ministrów „Komputer dla ucznia”	Zastrzeżenia dotyczyły zasad rejestracji pism wpływających do jednostki.	nie stwierdzono
Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach	30.06.2009 r.	Kontrola w zakresie: - organizacji i rozliczania wyjazdów służbowych i delegacji, - dofinansowania różnych form doskonalenia, ze szczególnym uwzględnieniem zasadności udzielania urlopów szkolnych oraz delegowania nauczycieli na różne formy doskonalenia.	Nie stwierdzono nieprawidłowości	nie stwierdzono
Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Policealna Szkoła Medyczna im. H. Chrzanowskiej w Morawicy	30.06.2009 r.	Kontrola w zakresie stanu wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do nauki w szkole, ze szczególnym uwzględnieniem wykorzystania wyposażenia do prowadzenia zajęć oraz ewentualnych potrzeb w tym zakresie.	Nie stwierdzono nieprawidłowości	nie stwierdzono

Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach	6-9.01.2009 r.	Prawidłowość realizacji zadania z zakresu kultury objętego mecenatem państwa w 2008 r.  <i>Kompleksowa dokumentacja techniczna wymiany sieci elektrycznych w zabytkowym obiekcie Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach</i>	Nie stwierdzono nieprawidłowości	nie stwierdzono
-------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------	----------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------	-----------------

## Departament Infrastruktury

Jednostka kontrolująca	Jednostka kontrolowana	Okres przeprowadzenia kontroli / od ... do .../	Zakres kontroli (ujęty w sposób zwięzły)	Wnioski pokontrolne kontrolującego (podać zwięzłe)	Stwierdzone naruszenia Dyscypliny Finansów Publicznych (podać zwięzłe)
1	2	3	4	5	6
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego .	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	05.02.2009 r.	Prawidłowość przechowywania protokołów egzaminacyjnych z egzaminów państwowych na prawo jazdy	-	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	30.03.2009 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Zastrzeżenia co do prawidłowości wskazania miejsca wykonania zadania określonego w tabeli nr 7, poz.6 lit.c)	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	30.03.2009 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	Nie stwierdzono

Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	30.03.2009 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	30.03.2009 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	08.07.2009 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Zastrzeżenia co do potwierdzania danych dot. osoby egzaminowanej	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	20.07.2009 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Zastrzeżenia co do prawidłowości wydawania poleceń zdającym	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	22.07.2009 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	Nie stwierdzono

Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	17.12.2009 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Zastrzeżenia co do doboru trasy egzaminacyjnej, sposobu wydawania poleceń i prowadzenia rozmów ze zdającymi.	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	18.12.2009 r.	Prawidłowość prowadzenia egzaminów państwowych na prawo jazdy	Egzaminy przeprowadzono prawidłowo	Nie stwierdzono
Departament Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Oddział Dróg	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	Od 14.01.2009 r. do 16.01.2009 r.	Gospodarka eksploatacyjna pojazdów mechanicznych do przeprowadzania egzaminów praktycznych.	Do wiadomości WORD w Kielcach.	Nie stwierdzono

## Departament Zdrowia i Polityki Społecznej

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
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Opieki Neuropsychiatrycznej w Kielcach	24 - 25 luty 2009	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	24 – 25 marca 2009	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	28 – 29 kwietnia 2009	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak



Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy w Kielcach	26-27 maja 2009	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	25 czerwca 2009	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach	21 – 22 września 2009	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	20 – 21 października 2009	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	23 – 24 listopada 2009	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	9 grudnia 2009	- realizacja zadań statutowych dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych, - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej jednostki	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Opieki Neuropsychiatrycznej w Kielcach	09-10.03.2009r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji przekazanych jednostce w 2008 r. na podstawie umowy Nr 7/D/2008 z dnia 30.10.2008 r. (zakup karetki oraz pierwszego wyposażenia sal chorych na potrzeby Oddziału Neurologii Szpitala)	1. - Kontrolowany powinien przestrzegać wszystkich zapisów umów zawieranych w sprawie przekazywania środków dotacji; - W przypadku gdy Dotowany stwierdzi, że nie ma realnej możliwości wywiązania się ze zobowiązania określonego w umowie, powinien wnioskować o zmianę warunków umowy. 2. - Kontrolowany przy sporządzaniu dokumentów niezbędnych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego powinien wykazać większą staranność, aby nie dopuścić do jakichkolwiek uchybień wynikających z niezgodności z zapisami pzp. (Dz. U. z 2007 r. Nr 23, poz.1655 ze zm.); - Określając termin wykonania zamówienia Kontrolowany powinien kierować się zawsze przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.). 3.- Kontrolowany powinien zwrócić szczególną uwagę na wpisywanie dokładnej daty i miejsca	Brak

				<p>dostawy na protokółach odbioru;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- W przypadku braków w dostawie należy sporządzić dodatkowy protokół odbioru dot. uzupełniających w godzinach późniejszych sprzętów.</li> <li>- Pracownicy odpowiedzialni za przyjęcie dostawy powinni podpisywać się na protokóle w sposób umożliwiający ich identyfikację.</li> </ul>	
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	30-31.03.2009r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji przekazanych jednostce w 2008 r. na podstawie umowy Nr 12/D/2008 z dnia 31.10.2008 r. (zakup cytomammobusu) oraz umowy Nr 13/D/2008 z dnia 31.10.2008 r. (zakupu mammografu cyfrowego)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	05.05.2009r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji przekazanych jednostce w 2008 r. na podstawie umów: 1. Nr 6D/2008 z dnia 31.10.2008 r. (opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej do zadania pn. „Budowa instalacji kolektorów słonecznych pod potrzeby ciepłej wody szpitala, basenu i hydroterapii”) 2. Nr 21/D/2008 z dnia 12.12.2008 r. (zakup aparatu do terapii	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

			mechanicznej falami uderzeniowymi pod potrzeby ŚCR w Czarnieckiej Górze)		
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach	29-30.06.2009r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji przekazanych jednostce w 2008 r. i 2009 r. na podstawie umowy Nr 15/D/2008 z dnia 31.10.2008 r. (informatyzację Szpitala)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	24.07.2009r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji przekazanych jednostce w 2009 r. na podstawie umowy Nr 22/D/2008 z dnia 30.12.2008 r. (zakup aparatury medycznej dla potrzeb Oddziału Urologii Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach	12.08.2009r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji przekazanych jednostce w 2008 r. i 2009 r. w łącznej wysokości 100.400 zł. na podstawie umowy Nr 20/D/2008 z dnia 05.12.2008 r. (prace związanych z uruchomieniem ujęcia wody)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	28-29.09.2009r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji przekazanych jednostce w 2008r. i 2009r., w łącznej kwocie 5.000.000 zł., na podstawie umowy Nr 4/D/2008 z dnia 31.10.2008 r. (przebudowa i rozbudowa budynku istniejącej Przychodni na oddział rehabilitacji i przychodnie rehabilitacyjną WSzZ w Kielcach wraz z budową wewnętrznych instalacji: wodociągowej, kanalizacji sanitarnej, centralnego ogrzewania, elektrycznej oraz wentylacji mechanicznej garażu, dostawa i montaż dźwigu 1500 kg)	W celu eliminacji ww. uchybień, zaleca się: 1. Zawieranie umów dotyczących zamówień publicznych, w taki sposób, aby w treści umów strony zostały określone prawidłowo, w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami. 2. Udzielanie zamówień publicznych w oparciu o procedury przewidziane ustawą Prawo zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów odnoszących się do obliczania terminów składania ofert. 3. Udzielanie zamówień publicznych w oparciu o przesłanki stosowania poszczególnych trybów udzielania zamówień publicznych, przewidziane ustawą Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych do ww. ustawy.	Sprawa w toku
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	09-10.11.2009r.	Ocena prawidłowości wydatkowania środków dotacji zaplanowanych w 2008 r. w wysokości 1.300.000 zł (kolejne etapy zadania „Przebudowa dróg wewnętrznych oraz budowa parkingu osobowego na terenie szpitala”), na podstawie umowy Nr 14/D/2008 z dnia 31.10.2008r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	11.12.2009r.	Kontrola doraźna w zakresie zgodności z aktami prawnymi sposobu zatrudnienia	Stosowanie podczas udzielania zamówienia na świadczenia zdrowotne art. 35 i 35a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej oraz przepisy wykonawcze wydane	

			i wynagradzania oraz realizowania obowiązków kierowniczych przez osoby kierujące Oddziałem Chirurgii Klatki Piersiowej Szpitala	na podstawie ww. przepisów, w tym rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998r. w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne, w szczególności w zakresie: zamieszczania ogłoszenia konkursowego w siedzibie samorządu s zawodu medycznego i informowania samorządu o postępowaniu, treści ogłoszenia, treści umowy i cech charakteryzujących relację cywilnoprawną między świadczeniodawcą i świadczeniobiorcą.	
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	16.01.2009	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 5/PZ/2008 z dnia 25 lipca 2008 r.	Zwrot niewykorzystanych środków	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	16.01.2009 r.	Realizacja umowy nr 1/RPO-5.1/2008 z dn. 20.08.2008 r. (opracowanie dokumentacji technicznej niezbędnej do realizacji projektu – „Budowa bloku operacyjnego wraz z ciągami komunikacyjnymi oraz modernizacja pracowni diagnostyki obrazowej”)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w	4.03.2009 r.	Realizacja umowy nr 4/RPO-5.1/2008 z dn.	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

Województwa Świętokrzyskiego	Kielcach		20.08.2008 r. (opracowanie dokumentacji technicznej niezbędnej do realizacji projektu – „Rozbudowa Oddziału Onkohematologicznego, Brachyterapii, Bloku Operacyjnego ŚCO w Kielcach”)		
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	11.03.2009 r.	Realizacja umowy nr 2/RPO-5.1/2008 z dn. 20.08.2008 r. (opracowanie dokumentacji technicznej niezbędnej do realizacji projektów – „Rozbudowa Centrum Kardiologii w Kielcach o Kardiochirurgię” i „Rozbudowa Szpitala o Oddział Neurochirurgii w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach”)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy w Kielcach	1.04.2009 r.	Realizacja projektu – „Informatyzacja Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Kielcach” ujętego w Kontrakcie Wojewódzkim na lata 2007-2008	Nie wydano zaleceń	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach	15.04.2009 r.	Realizacja umowy nr 1/IW/2008 z dn. 29.12.2008 r. (realizacja zadania pn. „Modernizacja infrastruktury ŚCRM i TS w Kielcach”- modernizacja siedziby oddziału ŚCRM i TS w Ostrowcu Św.)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	25.08.2009 r.	Realizacja umowy nr 3/RPO-5.1/2008 z dn.25.08.2008 r. (opracowanie dokumentacji technicznej niezbędnej do realizacji projektu pn. „Rozbudowa i modernizacja oraz wyposażenie szpitalnych oddziałów ŚCP w Morawicy)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	18.11.2009 r.	Realizacja umowy nr 6/RPO-5.1/2008 z dn.29.08.2008 r. (opracowanie dokumentacji technicznej niezbędnej do realizacji projektu pn. „Remont i przebudowa kondygnacji przyziemia oraz łącznika WOMP w Kielcach”)	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	24-25.11.2009 r.	Kontrola realizacji umów: - nr 3/KW/2008 z dn. 15.12.2008 r. (dofinansowanie z budżetu państwa i budżetu województwa realizacji w ramach Kontraktu Wojewódzkiego na lata 2007-2008 zadania pn. „Rozbudowa Zakładu Diagnostyki Obrazowej przy ŚCO w Kielcach – zakup rezonansu magnetycznego i mammografu cyfrowego”) - nr 2/IW/2009 z dn. 16.02.2009 r. (dofinansowanie z budżetu	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Brak



			województwa realizacji zadania pn. „Uruchomienie pracowni rezonansu magnetycznego”) - 7/RPO-5.1/2009 z dnia 6.02.2009r. (opracowanie dokumentacji technicznej niezbędnej do realizacji projektu pn. „Rozbudowa Oddziału Onkohematologicznego i Brachyterapii wraz ze stacją trafo w ŚCO w Kielcach.”)		
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	15.07.2009 r.	Prawidłowość wykorzystania środków PFRON przeznaczonych na dofinansowanie robót budowlanych dotyczących obiektów służących rehabilitacji w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych w ramach zawartej umowy.	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.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach	od 14.01.2009r. do 15.01.2009r.	Kontrola doraźna w zakresie: - Sprawdzenie wydatków ponoszonych na zakup paliwa do wybranego rodzaju pojazdów (motocykli).	<p>1. Ustalenie wartości zamówienia w kwocie 300.000, brutto co stanowi naruszenie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. z 2007 roku, Dz.U. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.</p> <p>2. Sporządzenie dokumentacji na okoliczność ustalenia wartości zamówienia, w której nie określono sposobu ustalenia tej wartości, w trybie przewidzianym w art. 34 ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosownie do powyższego przepisu podstawą ustalenia wartości zamówienia na dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie. Sporządzona dokumentacja nie zawiera żadnych informacji w powyższym zakresie, a na sporządzonym wyliczeniu wartości dostaw</p>	Brak

					<p>brak jest podpisu osoby sporządzającej .</p> <p>3. W ogłoszeniu o przetargu zaniechano określenia wielkości zamówienia, czym naruszono art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu nieograniczonym powinno zawierać wielkość lub zakres zamówienia.</p> <p>4. Zaniechanie udokumentowania zamieszczenia ogłoszenia w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego skutkujące brakiem możliwości weryfikacji prawidłowości procedury przetargowej w zakresie zgodności z wymogami art. 40 ust. 1 i 6 i art. 41 ustawy pzp. Poza tym brak udokumentowania przewidzianej procedury dotyczącej ogłoszenia o zamówieniu publicznym może skutkować zarzutem braku posiadania i przechowywania oryginalnej dokumentacji z postępowania co narusza art. 96 ust. 2 ustawy pzp, zgodnie z którym, dokumenty takie powinny stanowić załącznik do protokołu i być przechowywane w sposób gwarantujący jego nienaruszalność, przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielanie zamówienia zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy pzp.</p>	
2.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Departament Budżetu i Finansów UMWS	od 10.02.2009r. do 27.02.2009r.	Posiadanie dokumentacji regulującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości oraz gospodarkę finansową jednostki.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak
3.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach	od 30.03.2009r. do 03.04.2009r.	Kontrola sprawdzająca w zakresie: - sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2008 roku.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak

4.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach	od 30.03.2009r. do 03.04.2009r.	Kontrola sprawdzająca w zakresie: - sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2008 roku.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak
5.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Muzeum Narodowe w Kielcach	od 30.03.2009r. do 03.04.2009r.	Kontrola sprawdzająca w zakresie: - sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2008 roku.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak
6.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Zespół Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze	od 30.03.2009r. do 02.04.2009r.	Kontrola sprawdzająca w zakresie: - sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2008 roku.	Ad.1. Kontroli poddano następujące raporty kasowe: - RK Nr 22/2008 za okres od 5 do 19 grudnia 2008 roku dla środków budżetowych, - RK Nr 23/2008 za okres od 20 do 31 grudnia 2008 roku dla środków budżetowych. Skontrolowane raporty kasowe spełniają wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Do raportów załączono dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką. Dowody kasowe załączone do ww. raportów kasowych oznaczone są numerem i pozycją raportu oraz zawierają dekretację. Dla udokumentowania wypłaty gotówki z kasy sporządzono i załączono do raportu kasowego Nr 23/2008 dowód KW „Kasa wypłaci”. Odbierający gotówkę z kasy pokwitował jej odbiór podpisem, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy o rachunkowości. Raporty kasowe księgowano na koncie 101 „Kasa”. Zalecenie pokontrolne zostało wykonane. Ad. 2. Sprawdzeniem objęto wyciągi bankowe: Nr 6	Brak

					<p>na dzień 29.01.2009 r., Nr 10 na dzień 10.02.2009 r., Nr 12 na dzień 13.02.2009 r. i nr 15 na dzień 27.02.2009 r. z rachunku bieżącego kontrolowanej jednostki. Do objętych kontrolą wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje gospodarcze wyszczególnione w ww. wyciągach bankowych.</p> <p>W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:</p> <p>a) przy dokonywaniu dekretacji na poleceniach przelewu dołączonych do wyciągów bankowych nie zamieszczano podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację. Stosownie do przepisów art. 21 ust 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości, 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 oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.</p> <p>b) przy dokonywaniu dekretacji na poleceniach przelewu dołączonych do wyciągu bankowego Nr 15 na dzień 27.02.2009 r. z rachunku bieżącego, poprawiano błędy w zapisach poprzez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej bez zamieszczenia daty oraz podpisu osoby tego dokonującej. Zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości, stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty. Z wyjaśnienia złożonego przez p.o.</p>
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>Główniej Księgowej Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wynika, że nieprawidłowości opisane w pkt a) i b) powstały odpowiednio w wyniku nieprawidłowej interpretacji przepisów prawa oraz przeoczenia.</p> <p>Ad. 3. Na podstawie wyciągów bankowych: Nr 6 na dzień 29.01.2009 r., Nr 7 na dzień 31.01.2009 r., Nr 10 na dzień 10.02.2009 r., Nr 12 na dzień 13.02.2009 r., Nr 15 na dzień 27.02.2009 r. i Nr 16 na dzień 28.02.2009 r. z rachunku bieżącego stwierdzono, że na wyciągach bankowych dokonywane były adnotacje na okoliczność sprawdzenia zgodności obrotów i sald wykazanych przez Bank Spółdzielczy w Końskich O/Staporków ze stanem środków pieniężnych na koncie 130 w kontrolowanej jednostce. Zalecenie pokontrolne zostało wykonane.</p> <p>Ad. 4. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych dokonano sprawdzenia księgi rachunkowej „Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych”. Kontrolującemu przedstawiono wydruk tej księgi o nazwie ”strona 1(<i>wersja robocza</i>) Program „Finanse i księgowość Wer.2.08.002 „PUI ProKomp Kielce Zestawienie za miesiąc grudzień 2008. Zgodnie z ustawą o rachunkowości „Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub</li> </ol>
--	--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,</p> <p>2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,</p> <p>3) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.</p> <p>Księga poddana sprawdzeniu nie zawiera następujących zapisów wymaganych ustawowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• trwałego oznaczenia nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczy,</li> <li>• nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,</li> <li>• wyraźnego oznaczenia co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,</li> <li>• imienia i nazwiska operatora.</li> </ul>	
7.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach	od 01.04.2009r. do 07.04.2009r.	Kontrola sprawdzająca w zakresie: - sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2008 roku.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak
8.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysko-Kamiennej	od 20.04.2009r. do 24.04.2009r.	Kontrola sprawdzająca w zakresie: - sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2008 roku.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak
9.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach	od 27.04.2009r. do 15.05.2009r.	Kontrola problemowa w zakresie: 1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak

				<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>		
10.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	od 22.04.2009r. do 24.04.2009r.	<p>Kontrola sprawdzająca w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2007 roku.</li> </ul>	<p>Ad. 1. W zakresie dokumentacji opisującej przyjęte przez WOMP w Kielcach zasady (politykę rachunkowości), kontrolującym przedłożono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Decyzję Dyrektora WOMP-Kielce Nr 1/2002 z dnia 28 listopada 2002 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach,</li> <li>- Decyzję Dyrektora WOMP-Kielce Nr 1/2007 z dnia 1 stycznia 2007 roku aktualizującą ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach.</li> </ul> <p>Niniejsze decyzje zawierają zakres przedmiotowy określony w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku</p>	Brak



					<p>o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).</p> <p>W związku z tym pojawiają się wątpliwości, która z tych decyzji obowiązuje w kontrolowanej jednostce.</p> <p>Z wyjaśnienia udzielonego przez Głównego Księgowego WOMP w Kielcach wynika, że od 1 stycznia 2007 roku obowiązuje Decyzja Dyrektora WOMP-Kielce Nr 1/2007 z dnia 1 stycznia 2007 roku.</p> <p>Ad. 2.</p> <p>W przedstawionych kontrolującym kserokopiach dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- konta syntetyczne i analityczne obroty i salda za okres od 2007-01-01 do 2007-12-31,</li> <li>- konta syntetyczne i analityczne obroty i salda za okres od 2008-01-01 do 2008-12-31,</li> <li>- konta syntetyczne i analityczne obroty i salda za okres od 2009-01-01 do 2009-01-31</li> </ul> <p>wystąpiły przypadki różnic pomiędzy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- saldami na dzień 31.12.2007 r. a bilansem otwarcia na dzień 01.01.2008 r.,</li> <li>- saldami na dzień 31.12.2008 r. a bilansem otwarcia na dzień 01.01.2009 r.</li> </ul> <p>Do złożonego wyjaśnienia Główny Księgowy WOMP załączył zestawienia obrotów i sald za 2007 r., 2008 r. i styczeń 2009 r., w których bilans otwarcia na dany rok obrotowy jest zgodny z saldami kont na koniec poprzedniego roku obrotowego.</p> <p>Mając na uwadze art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zestawienia obrotów i sald za te same okresy powinny zawierać niezmiennie dane. Stan aktywów i pasywów wykazany na</p>
--	--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>koniec roku obrotowego należy ująć w tej samej wysokości w bilansie otwarcia na początek następnego roku obrotowego.</p> <p>Ad. 3.</p> <p>W Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach (numer dokumentu In/PG/62 System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001) ustalono zapas gotówki w kasie w wysokości 35.000,00 zł.</p> <p>W wyniku sprawdzenia następujących raportów kasowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- RKB/54/2008/Kasa za okres od 2008-12-29 do 2008-12-31,</li> <li>- RKB/1/2009/Kasa za okres od 2009-01-01 do 2009-01-11,</li> <li>- RKB/3/2009/Kasa za okres od 2009-01-19 do 2009-01-25</li> </ul> <p>stwierdzono, że salda końcowe raportów nie przekroczyły wysokości zapasu gotówki w kasie.</p> <p>Zalecenie pokontrolne zostało wykonane.</p> <p>Ad. 4.</p> <p>W protokole z kontroli stanu gotówki w kasie przeprowadzonej w dniu 26.01.2009 roku przez Głównego Księgowego WOMP w Kielcach w obecności kasjera - wykazano obroty gotówkowe (przychody i rozchody) oraz saldo końcowe. Natomiast nie wskazano salda początkowego. W złożonym wyjaśnieniu Główny Księgowy WOMP poinformowała, że nieprawidłowość ta wyniknęła z przeoczenia.</p> <p>Ad.6.</p> <p>Główna Księgowa WOMP dokonywała kontroli raportów kasowych:</p> <p>RKB/1/2009/Kasa za okres od 2009-01-01 do 2009-01-11, RKB/3/2009/Kasa za okres od</p>	
--	--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					<p>2009-01-19 do 2009-01-25, dokumentując ten fakt swym podpisem na raportach. Na raportach kasowych nie dokonywano ręcznej dekretacji. Na wniosek kontrolujących, w dniu 24.04.2009 r., wydrukowano dekretację z komputerowego programu księgowego (dokumenty pod nazwą polecenie księgowania do raportów kasowych RKB/1/2009/Kasa i RKB/3/2009/Kasa). W przypadku stosowania polecenia księgowania w formie wydruku z programu księgowego powinien być on sprawdzony, zatwierdzony przez upoważnione osoby oraz podpisany przez osobę odpowiedzialną za ujęcie dowodów w księgach rachunkowych prowadzonych z użyciem komputera. W kontrolowanej jednostce, program komputerowy nie dokonuje automatycznej dekretacji dowodu księgowego, lecz decyzje o tym, na jakim koncie dokonać ewidencji danej operacji gospodarczej podejmuje pracownik komórki finansowej sporządzając wewnętrzny dowód księgowy, tj. Polecenie księgowania. Przepis art. 21 ust. 1a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zezwala na zaniechanie zamieszczania dekretacji na dowodzie księgowym, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów lub techniki dokumentowania zapisów księgowych. Taka możliwość występuje w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy zastosowaniu techniki komputerowej, przy pomocy której operacje gospodarcze są księgowane automatycznie według zapisanych w programie komputerowym algorytmów.</p>	
--	--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					<p>Ad.7.  Główny Księgowy WOMP w Kielcach złożył pisemne oświadczenie, z którego wynika, że od 1 stycznia 2008 roku w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach nie prowadzi się gotówkowych rozliczeń wpłat i wypłat środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wszelkie wpłaty i wypłaty dotyczące środków z ZFSS prowadzone są w formie bezgotówkowej poprzez rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Kielcach.</p> <p>Ad. 8  Kontroli poddano dwa raporty kasowe:  - RKB/1/2009/Kasa za okres od 2009-01-01 do 2009-01-11,  - RKB/3/2009/Kasa za okres od 2009-01-19 do 2009-01-25.</p> <p>Dla udokumentowania rozchodu gotówki z kasy sporządzono i załączono do raportów kasowych dowody wypłaty KW:  - KW/1/2009/Kasa z dnia 08.01.2009 r. załączony do raportu kasowego RKB/1/2009/Kasa za okres od 2009-01-01 do 2009-01-11, poz.37 (wypłata zaliczki na kwotę 500,00 zł),  - KW/2/2009/Kasa z dnia 08.01.2009 r. załączony do raportu kasowego RKB/1/2009/Kasa za okres od 2009-01-01 do 2009-01-11, poz.38 (zwrot kosztów podróży służbowej na kwotę 63,52 zł),  - KW/7/2009/Kasa z dnia 19.01.2009 r. załączony do raportu kasowego RKB/3/2009/Kasa za okres od 2009-01-19 do 2009-01-25, poz.1 (wypłata zaliczki na kwotę 500,00 zł).</p> <p>Odbierający gotówkę z kasy pokwitowali jej odbiór podpisem, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września</p>
--	--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).  Na podstawie analizy powyższych dowodów księgowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:</p> <p>a) na formularzach wniosku o zaliczkę dla Inspektora ds. sekretariatu na kwotę 500,00 zł (poz. 37 Raportu Kasowego RKB/1/2009/Kasa za okres od 2009-01-01 do 2009-01-11, KW/1/2009/Kasa z dnia 08.01.2009 r.) oraz wniosku o zaliczkę dla Inspektora ds. sekretariatu na kwotę 500,00 zł (poz. 1 Raportu Kasowego RKB/3/2009/Kasa za okres od 2009-01-19 do 2009-01-25, KW/7/2009/Kasa z dnia 19.01.2009 r.) nie wskazano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daty dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym,</li> <li>- daty zatwierdzenia do wypłaty,</li> <li>- terminu rozliczenia zaliczki,</li> <li>- kont ewidencji księgowej WOMP.</li> </ul> <p>W świetle § 11 ust. 2 i 3 Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach (numer dokumentu In/PG/62 System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001), źródłowe dowody kasowe i zastępcze dowody wypłat gotówki powinny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym; pracownicy zobowiązani do wykonywania tych czynności zamieszczają na dowodach kasowych swój podpis i datę; sprawdzone dowody zatwierdza do wypłaty kierownik jednostki i główny księgowy lub osoba przez nich upoważniona.  Stosownie do postanowień Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowo - kadrowych wprowadzonej Zarządzeniem nr</p>
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>13/2002 z dnia 20 grudnia 2002 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach, rozliczenie zaliczki powinno nastąpić w terminie do 30 dni od daty pobrania zaliczki. W związku z tym, na formularzach wniosku o zaliczkę należy wskazać ostateczny termin rozliczenia zaliczki (dzień, miesiąc, rok).</p> <p>Na przedmiotowych wnioskach o zaliczkę nie dokonywano ręcznej dekretacji. Na wniosek kontrolujących, w dniu 24.04.2009 r., wydrukowano dekretację z komputerowego programu księgowego (dokumenty pod nazwą polecenie księgowania do raportów kasowych RKB/1/2009/Kasa i RKB/3/2009/Kasa). Problematyka dekretacji została przedstawiona w pkt 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.</p> <p>b) polecenie wyjazdu służbowego Nr 1/2009 z dnia 07.01.2009 r. dla Dyrektora WOMP w Kielcach do Miejsko-Gminnego ZOZ Małogoszcz zostało wystawione przez Głównego Księgowego WOMP w Kielcach, jako zlecającego wyjazd. Powyższe stanowi naruszenie § 2, § 3, § 5 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. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi pracodawca określa miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, termin i miejsce jej odbycia, środek transportu właściwy do odbycia podróży.</p> <p>W świetle § 11 ust. 2 Regulaminu</p>
--	--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach wprowadzonego Uchwałą Nr 841/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 kwietnia 2008 roku, w imieniu Marszałka Województwa – Wicemarszałek, pozostali Członkowie Zarządu Województwa oraz Dyrektor Generalny, mogą wykonywać zwykłe czynności z zakresu zwierzchnictwa służbowego, tj. udzielanie urlopów wypoczynkowych i delegowanie do wyjazdów służbowych w stosunku do dyrektorów departamentów i równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu oraz kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych, zgodnie z podziałem zadań, kompetencji i odpowiedzialności. Delegowanie Dyrektora WOMP w Kielcach do wyjazdów służbowych jest kompetencją Członka Zarządu Województwa Świętokrzyskiego, co zostało wyartykułowane w piśmie Marszałka Województwa Świętokrzyskiego znak: ZPS.0726/8/07 z dnia 08.03.2007 roku.</p> <p>Ad. 9</p> <p>Na wyciągach bankowych nie dokonywano ręcznej dekretacji. Na wniosek kontrolujących, w dniach 23 i 24 kwietnia 2009 r., wydrukowano dekretację z komputerowego programu księgowego (dokumenty pod nazwą polecenie księgowania). Problematyka dekretacji została przedstawiona w pkt 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.</p>	
11.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Policealna Szkoła Medyczna w Morawicy	od 26.05.2009r. do 27.05.2009r.	Kontrola sprawdzająca w zakresie: - sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak

			oraz od 03.06.2009r. do 18.06.2009r.	przeprowadzonej w 2008 roku.		
12.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej  Jednoosobowe Stanowisko ds. Kontroli Systemów i Sieci Informatycznych	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	od 11.05.2009r. do 22.05.2009r.	<p>Kontrola problemowa w zakresie:</p> <p>1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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>Sprawdzenie ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.(tj. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.) prowadzonych przy użyciu komputera.</p>	<p>1. W kontrolowanym okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 kwietnia 2009 r. obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w WOMP (Decyzja Dyrektora WOMP - Kielce nr 1/2007 z dnia 1 stycznia 2007 r. wraz z załącznikami), w której nie określono zasad księgowania operacji gospodarczych na trzech kontach księgi głównej: 070 „Odpisy umorzeniowe środków trwałych”, 250 „Sumy do wyjaśnienia”, 300 „Rozliczenie zakupu”.</p> <p>Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte do stosowania zasady rachunkowości.</p> <p>W trakcie niniejszej kontroli, w dniu 19.05.2009 roku, opracowano zasady księgowania zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej: 070 „Odpisy umorzeniowe środków trwałych”, 250 „Sumy do wyjaśnienia”, 300 „Rozliczenie zakupu”. Kontrolującemu przedłożono zaktualizowany załącznik Nr 1/D do Decyzji Dyrektora WOMP – Kielce nr 1/2007 z dnia 1 stycznia 2007 roku.</p> <p>2. W ramach kontroli merytorycznej w adnotacji zamieszczonej na fakturach VAT: EAK/09/01/00149 z dnia 30.01.2009 r. na kwotę 2.200,00 zł oraz EAK/09/03/00483 z dnia 31.03.2009 r. na kwotę 8.220,00 zł</p>	Brak



					<p>wystawionych przez Instytut Medycyny Pracy w Łodzi, pracownik WOMP potwierdził, że świadczenia zdrowotne zostały wykonane zgodnie z umową Nr 3/CHZ/2008 z dnia 27.11.2007 r. Tymczasem niniejsza umowa została zawarta na okres 2008 roku z Instytutem Medycyny Pracy i Zdrowia Środowiskowego w Sosnowcu, a nie z Instytutem Medycyny Pracy w Łodzi.</p> <p>Umowa w sprawie udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy została zawarta w dniu 17 grudnia 2008 roku pomiędzy WOMP Kielce a Instytutem Medycyny Pracy w Łodzi na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku. Przedmiot umowy stanowiło udzielanie przez Instytut Medycyny Pracy w Łodzi świadczeń zdrowotnych na rzecz pacjentów z terenu województwa świętokrzyskiego, skierowanych przez WOMP Kielce lub właściwego Państwowego Inspektora Sanitarnego. W umowie określono wysokość wynagrodzenia za wykonane świadczenia zdrowotne oraz termin zapłaty przez WOMP tj. „w ciągu 14 dni następnego miesiąca za miesiąc poprzedni na podstawie zbiorczej faktury i wykazu pacjentów zdiagnozowanych”.</p> <p>Ponadto w fakturze VAT EAK/09/01/00149 z dnia 30.01.2009 r. wskazany jest termin płatności: 13.02.2009 r.. Faktura wpłynęła do WOMP w dniu 13.02.2009 r., natomiast WOMP dokonał zapłaty dopiero w dniu 26.02.2009 r. (WB nr 38 z 26.02.2009 r.).</p> <p>3. Na poddanych kontroli wyciągach bankowych: nr 30 z 13.02.2009 r., nr 38 z 26.02.2009 r., nr 45 z 10.03.2009 r., nr 67 z 10.04.2009 r., nr 70 z 16.04.2009 r.</p>
--	--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>znajduje się adnotacja, że saldo zgodne, data, nieczytelny podpis. Natomiast nie wskazano, z którym kontem ewidencji księgowej WOMP zgodne jest saldo wyciągu bankowego. W WOMP nie zostały opracowane procedury w zakresie przeprowadzania kontroli wyciągów bankowych, co narusza art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).</p> <p>4. W umowach zawieranych pomiędzy WOMP Kielce a podmiotami zewnętrznymi na świadczenie usług medycznych przez WOMP, określono termin płatności za usługi uzależniając rozpoczęcie biegu tego terminu od daty otrzymania przez zobowiązanego faktury VAT. WOMP nie posiada potwierdzeń odbioru faktury przez podmiot zobowiązany do zapłaty. W ten sposób WOMP nie ma możliwości prawidłowego naliczania i egzekwowania odsetek ustawowych w przypadku niedokonania zapłaty za usługę. Ponadto w fakturach, WOMP wskazuje termin płatności niezgodnie z postanowieniami umów.</p> <p>5. W przedstawionym kontrolującym planie zamówień publicznych o nazwie „<i>Plan terminów i trybów realizacji zakupów i zadań inwestycyjnych – remontowych zgodnie z Ustawą – prawo zamówień publicznych w roku 2009 PLAN ZAKUPU MATERIAŁÓW NA ROK 2009</i>”, nie ujęto zamówienia o nazwie „<i>Dostawa bonów towarowych</i>”.</p>
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>6. Poddany kontroli „wniosek o wszczęcie procedury przetargowej udzielenia zamówienia publicznego”, zawiera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- informację o przedmiocie zamówienia „Dostawa bonów towarowych”,</li> <li>- proponowany tryb zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony,</li> <li>- odpowiedzialni za realizację zadania (Komisja ds. zamówień publicznych),</li> <li>- informacje o źródle finansowania przedmiotu zamówienia (środki obrotowe; wydatki realizowane będą z ZFŚS oraz ze środków bieżących),</li> <li>- informacje o szacunkowej wartości zamówienia .</li> </ul> <p>W niniejszym wniosku nie ma zapisu, w jakich kwotach przedmiot zamówienia będzie finansowany ze środków bieżących, a w jakich ze środków ZFŚS.</p> <p>7. Stwierdzono ponadto nieprawidłowości dotyczące:</p> <p>braku rejestru zmian oraz wykonywanych kopii systemu finansowo-księgowego, braku osoby odpowiedzialnej za wykonywanie archiwizacji systemu finansowo-księgowego, stosowania niewłaściwych nośników do tworzenia kopii,</p> <p>braku właściwego opisywania nośników oraz ich zawartości, braku rejestru wykonywanych archiwizacji systemu finansowo-księgowego oraz wydruków zgodnych z notacją tabulogramów umożliwiających manualne odtworzenie bądź porównanie zapisów.</p>	
13.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach	od 18.05.2009r. do 05.06.2009r.	Kontrola problemowa w zakresie: 1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.</p>	Brak

				<p>dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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>		
14.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Muzeum Narodowe w Kielcach	od 26.05.2009r. do 05.06.2009r.	Kontrola doraźna w zakresie prowadzenia spraw kadrowych, prawidłowości naliczania wynagrodzeń, spełniania wymagań kwalifikacyjnych przez pracowników.	1. Zawarcie umowy, której przedmiotem było wyremontowanie ławek w parku przy Muzeum Henryka Sienkiewicza w Oblęgorku za ryczałtową kwotę 693 zł brutto, w której przedmiot umowy został określony bardzo ogólnie jako „oczyszczenie, pomalowanie oraz uzupełnienie nowymi poprzeczkami najbardziej uszkodzonych ławek w parku”, bez sprecyzowania ich liczby i stanu technicznego. Takie określenie przedmiotu umowy mogło skutkować dowolnością zleceniobiorcy w przedmiocie jej wykonania. Stwierdzono również, że przyjęty w wysokości 50 zł koszt remontu jednej ławki nie został poprzedzony sporządzeniem w tym przedmiocie stosownej kalkulacji.	Brak

					<p>2. W trakcie kontroli stwierdzono liczne nieprawidłowości i uchybienia z zakresu prowadzenia akt osobowych pracowników jednostki do których należy zaliczyć.</p> <p>a) Brak w teczkach osobowych pracowników kompletnych wykazów przechowywanych w nich dokumentów i ich numeracji.</p> <p>b) Przechowywane dokumenty wpinane do niewłaściwych części akt osobowych, co stanowi naruszenie § 6 ust 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28.05.1996 w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 ze zm.). Stosownie do powyższego przepisu akta osobowe pracownika są podzielone na trzy części A, B, C w których wpinane są poszczególne rodzaje dokumentów.</p> <p>c) W aktach osobowych pracowników stwierdzono przypadki braku n/w dokumentów.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Odbytego szkolenia BHP.</li> <li>- Oświadczeń pracowników będących rodzicami o zamiarze korzystania z uprawnień określonych w art.188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jedn. z 1998 r. Dz.U. Nr 21, poz. ze zm.), w zakresie dni wolnych przysługujących do opieki nad dzieckiem,</li> <li>- Przyznanych w 2008 roku nagród dla pracowników.</li> <li>- Informacji dla pracownika o warunkach zatrudnienia udzielana w trybie 29 §3 Kodeksu pracy w zakresie obowiązującej pracownika dobowej i tygodniowej normy czasu pracy, częstotliwości wypłat wynagrodzenia, wymiaru przysługującego</li> </ul>	
--	--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					<p>pracownikowi urlopu wypoczynkowego, obowiązującej pracownika długości okresu wypowiedzenia umowy o pracę. Informacja takowa powinna być sporządzona do każdej umowy o pracę.</p> <p>d) Przechowywanie w aktach osobowych kserokopii zamiast oryginałów, takich dokumentów jak angaże, umowy o pracę.</p> <p>e) W zakresie znajdujących się w aktach osobowych pracowników świadectw pracy stwierdzono n/w nieprawidłowości.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Przechowywania kserokopii świadectw pracy z poprzednich miejsc pracy bez poświadczenia za zgodność z oryginałem.</li> <li>- Przechowywanie oryginalnego świadectwa pracy za okres zatrudnienia u poprzedniego pracodawcy, co stanowi naruszenie § 4 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 roku w sprawie szczegółowej treści świadectwa pracy oraz sposobu i trybu jego wydawania i prostowania (Dz.U. Nr 60, poz. 282 ze zm.).</li> </ul> <p>Niezależnie od powyższego, w sporządzonym przez Muzeum Narodowe świadectwie pracy stwierdzono przypadek nie zamieszczenia informacji o przebywaniu pracownika na zwolnieniach lekarskich w czasie trwania stosunku pracy w latach 1991- 2008.</p> <p>f) Stwierdzono, że w aktach osobowych znajduje się pismo pracownika z wnioskiem o rozwiązanie stosunku pracy bez podpisu wnioskodawcy.</p> <p>g) W aktach pracownika znajduje się nie poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, na dodatek nie zawierająca daty wpływu do pracodawcy, która jest bardzo istotna ze względu na</p>
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>konieczność zgłoszenia do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.</p> <p>h) W zakresie prawidłowości udokumentowania i naliczania dodatków stażowych stwierdzono n/w nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Przyznanie od 1 kwietnia 2009 r. dodatku stażowego w wysokości 5 % wynagrodzenia zasadniczego bez podania daty wzrostu tego dodatku. Ze zgromadzonych dokumentów wynika, iż na dzień 1 kwietnia 2009 r. pracownik legitymował się stażem 5 lat, 3 miesiące i 25 dni, w związku z czym dodatek stażowy przysługiwał mu od 1 stycznia 2009 r.</li> <li>- Pracownikowi zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę na czas określony przyznano z dniem 1 stycznia 2009 roku dodatek stażowy w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego (co jest zgodne z udokumentowanym stażem pracy). Natomiast w umowie z dnia 29 kwietnia 2009 roku (zawartej na czas nieokreślony) przyznano mu dodatek stażowy w wysokości 5% wzrastający o 1% z dniem 1 września 2009 roku, zamiast od 1 stycznia 2010 roku.</li> <li>- Pracownikowi z udokumentowanym 32 - letnim stażem pracy zatrudnionemu na podstawie umowy na zastępstwo od 23 października 2007 r., pismem z dnia 31.10.2007 przyznano z dniem 1 listopada dodatek stażowy w wysokości 20% płacy zasadniczej, co oznacza, że za okres od 23 do 31 października 2007 r. pracownik nie otrzymywał należnego dodatku.</li> <li>- Pracownikowi do wysokości dodatku stażowego zaliczono okres pracy</li> </ul>	
--	--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					<p>w przejętym w okresie późniejszym gospodarstwie rolnym. Zaliczenie okresu pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu reguluje ustawa z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy ( Dz.U. Nr 54, poz.310). Niezbędnym do zaliczenia przez pracodawcę okresu pracy na roli jest przedłożenie przez pracownika zaświadczenia z właściwego urzędu gminy potwierdzającego ten fakt. Jeżeli gmina nie dysponuje dokumentami uzasadniającymi wydanie zaświadczenia, okresy zatrudnienia mogą być udowodnione na podstawie zeznań co najmniej dwóch świadków i na tej podstawie pracodawca podejmuje decyzję o zaliczeniu odpowiedniego okresu pracy na roli do pracowniczego stażu pracy, zawiadamiając o tym fakcie pisemnie pracownika. W aktach nie odnaleziono podania pracownika o wliczenie okresu pracy na roli do stażu, zaświadczenia z urzędu gminy i pisma pracodawcy w sprawie wliczenia tego okresu do stażu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownika wynikające ze stosunku pracy.</p> <p>i ) W aktach osobowych pracownika przechowywano oryginał zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy o pobieraniu zasiłku dla bezrobotnych, zamiast kserokopii.</p> <p>3. Nieprawidłowości w zakresie czasu pracy obowiązującego w Muzeum Narodowym.</p> <p>a) Jak wynika z Regulaminu Pracy Muzeum Narodowego w Kielcach wprowadzonego Zarządzeniem Nr 5/97 Dyrektora Muzeum z dnia 30 grudnia 1997 roku czas pracy palaczy oraz wartowników wynosi 40 godzin</p>
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



					<p>tygodniowo w 1 miesięcznym okresie rozliczeniowym, 12 godzin dobowo. Z akt osobowych wynika, że wartownicy pracujący na zmiany po 12 godzin dziennie otrzymują informację wynikająca z art. 29 paragraf 3 k.p. o tym że obowiązuje ich 8 godzinny czas pracy, co jest niespójne z obowiązującymi zapisami w/w regulaminu. Ponadto w regulaminie pracy nie jest jasno sprecyzowane, w jakich systemach czasu pracy pracują poszczególne grupy pracowników, np. że palacze i wartownicy pracują w równoważnym systemie czasu pracy, na zmiany z wydłużoną do 12 godzin dobową normą czasu pracy w przeciętnie 40 godzinnym tygodniowym czasie pracy ustalonym na podstawie harmonogramów. Praca taka, zgodnie z przepisami ustawy kodeks pracy nie stanowi pracy w godzinach nadliczbowych. Przedłużony dobowy wymiar czasu pracy jest równoważony krótszym dobowym wymiarem czasu pracy w niektórych dniach lub dniami wolnymi od pracy.</p> <p>b) Prowadzona ewidencja czasu pracy nie posiada wystarczających danych pozwalających określić wysokość dodatków przysługujących pracownikom z tytułu pracy w nadgodzinach. Powyższe stanowi naruszenie art. 149 Kodeksu pracy zgodnie z którym ewidencja czasu pracy powinna być tak prowadzona, aby można było prawidłowo ustalić prawo do wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą.</p> <p>c) Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. z 1998 roku, Dz.U. Nr 14, poz. 92 ze zm) czas pracy osoby</p>
--	--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>niepełnosprawnej zaliczonej do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności nie może przekraczać 7 godzin na dobę i 35 godzin tygodniowo, a stosownie do art. 19 ust. 1 tej ustawy osoba tej przysługuje prawo do dodatkowego urlopu wypoczynkowego w ilości 10 dni w roku kalendarzowym.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono przypadki, że pracowników posiadających orzeczenie umiarkowanego stopnia niepełnosprawności i braku zaświadczenia od lekarza przeprowadzającego badania profilaktyczne pracowników lub w razie jego braku, lekarza sprawującego opiekę nad tą osobą, o zgodzie na wykonywanie pracy 8 godzin dziennie i 40 godzin tygodniowo, nie poinformowano o przysługujących im powyższych uprawnieniach i nie pomniejszo normy czasu pracy do 7 godzin dziennie i 35 godzin tygodniowo oraz nie przyznano dodatkowego urlopu w wysokości 10 dni rocznie.</p> <p>d) Pracownikowi posiadającemu umiarkowany stopień niepełnosprawności zatrudnionemu w wymiarze <math>\frac{3}{4}</math> etatu pracodawca wyliczając normę czasu pracy w wysokości 6 godzin dziennie nie uwzględnił stopnia niepełnosprawności. Norma czasu pracy tego pracownika z uwzględnieniem stopnia niepełnosprawności oraz <math>\frac{3}{4}</math> etatu powinna wynosić 5 godzin i 15 minut (<math>7 \text{ godzin} \times \frac{3}{4} \text{ etatu} = 5,25 \text{ godziny}</math> czyli 5 godzin i 15 minut).</p> <p>Z powyższego wynika, że skoro pracownik co dzień pracował o 45 minut dłużej, to przekraczając normę obowiązującego go czasu pracy wypracowywał nadgodziny dobowe, czego zakazuje art. 15 ust. 3 ustawy</p>
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych</p> <p>e) Pracownicy zatrudnieni w wymiarze niepełnego etatu nie otrzymali informacji o obowiązującej pracownika dobowej i tygodniowej normie czasu pracy, która w tych przypadkach powinna być zindywidualizowana w zależności od wysokości etatu. Do przedstawienia takiej informacji na piśmie w terminie 7 dni pracodawca jest zobligowany art. 29 § 3 pkt 1 Kodeksu pracy.</p> <p>Umowy z tymi pracownikami nie zawierają również postanowień w zakresie dopuszczalnej liczby godzin pracy ponad określony w umowie wymiar czasu pracy, których przekroczenie uprawnia pracownika do otrzymania oprócz normalnego wynagrodzenia, dodatku do wynagrodzenia w przypadku pracy w nadgodzinach.</p> <p>Postanowienia powyższe są obligatoryjne w myśl art. 151 § 5 Kodeksu pracy.</p> <p>f) Pracownik przebywający na zwolnieniu lekarskim od dnia 1 stycznia do 28 lutego 2008 roku, po zakończeniu choroby, został dopuszczony na pracy na dotychczasowym stanowisku bez skierowania go na badania kontrolne, czym naruszono art. 229 § 2 Kodeksu pracy, zgodnie z którym w przypadku niezdolności do pracy trwającej dłużej niż 30 dni spowodowanej chorobą, pracownik podlega kontrolnym badaniom lekarskim w celu ustalenia zdolności do wykonywania pracy na dotychczasowym stanowisku.</p> <p>g) Pracownik pracujący na zmianę – przepracował w lutym 2008r. siedem zmian w godzinach 19<sup>00</sup> – 7<sup>00</sup> obejmujących godziny nocne od 21<sup>00</sup> do 7<sup>00</sup> (10 godzin)</p>	
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					<p>zgodnie z Regulaminem pracy Muzeum Narodowego w Kielcach. Do zapłaty dodatku za godziny nocne wskazano tylko 48 godzin, podczas gdy pracownik wypracował 70 godzin nocnych. Zatem nie wypłacono należnego pracownikowi dodatku za 22 godziny nocne. Zgodnie z zasadą korzyści dla pracownika, pracodawca, który nie dopełnił obowiązku wyznaczenia w zakładzie pory nocnej, albo wyznaczył ją jako 10 godzin, tak jak w art.14 Regulaminu pracy Muzeum Narodowego w Kielcach, powinien zapłacić pracownikowi dodatek za każde 10 godzin pracy w nocy, tak jak w tym przypadku w wysokości 20 % stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z art. 16. Regulaminu wynagradzania i umów o pracę.</p> <p>Skoro nie skorzystano z kodeksowego zapisu, art. 151<sup>7</sup> Kodeksu pracy, (określającego jako porę nocną 8 godzin pomiędzy godzinami 21<sup>00</sup> - 7<sup>00</sup>) ustalając w muzeum godziny nocne od 21<sup>00</sup> do 7<sup>00</sup>, to informacje dawane pracownikom wynikające z art. 29 § 3 Kodeksu pracy, wskazujące porę nocną w muzeum od godziny 22<sup>00</sup> do 6<sup>00</sup> są sprzeczne z ustaleniami regulaminu pracy i nie wiążące, skoro regulamin pracy jest korzystniejszy. Należy przy tym nadmienić, iż stosowanie w praktyce definicji „pory nocnej” jest dowolne, gdyż stwierdzono, że pracownikom obsługi muzeum wykonującym pracę w nadgodzinach (od 18<sup>00</sup> do 21<sup>00</sup>) podczas „Europejskiej Nocy Muzeów”, wypłacono m.in. dodatek za 3 godziny nadliczbowe pracy w nocy, czyli liczone już od 21<sup>00</sup>.</p> <p>h) Ustalono, że dodatek za pracę w nadgodzinach przypadających w porze</p>
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>nocnej, niedziele i święta oraz w dniu wolnym udzielonym pracownikowi za pracę w niedzielę lub święto, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy jest wypłacany w wysokości 50% wynagrodzenia za pracę, co stanowi naruszenie art. 151<sup>1</sup> Kodeksu pracy, który przewiduje dodatek w wysokości 100%.</p> <p>i) Stwierdzono nieprawidłową X kategorię zaszeregowania dwóch pracowników administracji i obsługi zatrudnionych na stanowisku rzemieślnika, którzy stosownie do załącznikiem Nr 2 pkt.2 do Regulamin Wynagradzania Pracowników Muzeum Narodowego w Kielcach winni otrzymać kategorię VII-IX, a od dnia 1 lutego 2009 r. (w związku ze zmianą Regulaminu) kategorię VI-IX.</p> <p>j) Czworo pracowników pobiera wynagrodzenie miesięczne w kwocie niższej (od ustalonej obwieszczeniem Prezesa Rady Ministrów z 24 lipca 2008r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2009r. - M.P. nr 55, poz. 499, które na dzień 1.01.2009r. wynosiło 1.276 zł.</p> <p>k) W regulaminie wynagradzania zawarto postanowienia dotyczące wynagrodzeń Zastępcy Dyrektora oraz Głównego Księgowego (kategorię zaszeregowania, wysokość dodatku funkcyjnego). Stosownie do art. 241<sup>26</sup> § 2 w związku z art.77<sup>2</sup> § 5 Kodeksu pracy regulaminu wynagradzania nie stosuje się do osób zarządzających zakładem pracy w imieniu pracodawcy, tj. pracowników kierujących jednoosobowo zakładem pracy i ich zastępców lub pracowników wchodzących w skład kolegiального organu zarządzającego</p>	
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					zakładem pracy, jak również głównych księgowych (art. 128 § 2 pkt. 2 Kodeksu pracy). Ich wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny powinny zostać umieszczone w umowie o pracę.	
15.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach	od 27.05.2009r. do 18.06.2009r.	<p>Kontrola problemowa w zakresie:</p> <p>1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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>1. Przetarg nieograniczony na dostawę podnośnika hydraulicznego – ogłoszony w dniu 22.04.2009 – wartość zamówienia w wyniku przetargu – 56 480,00 zł netto (68 905,60 zł brutto). Podpisana umowa na dostarczenie przedmiotu zamówienia została zmieniona w § 2, a mianowicie został dopisany nowy ust. 3 poprzez co umowa nie jest tożsama z zawartym wzorem umowy w SIWZ.</p> <p>2. Przetarg nieograniczony na dostawę podnośnika hydraulicznego – ogłoszony w dniu 22.04.2009 – wartość zamówienia w wyniku przetargu – 56 480,00 zł netto (68 905,60 zł brutto). Zapisy w całej dokumentacji dotyczące wymogów odnośnie serwisu przedmiotu zamówienia są ze sobą niespójne w związku z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) pkt 6 ust. 3 lit a SIWZ brzmi „(...) O udzielenie zamówienia publicznego mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają następujące warunki szczegółowe, posiadają punkt serwisowy w woj. Świętokrzyskiego (w okolicach Kielc)”,</li> <li>b) Oświadczenie dostawcy „xxxxx oświadcza, że istnieje możliwość serwisowania sprzętu w okolicach Kielc”.</li> <li>c) § 4 ust. 2 umowy „Wykonawca zapewni pełny serwis gwarancyjny i pogwarancyjny w terminie niezwłocznym, w miarę możliwości na miejscu u Zamawiającego.</li> </ul> <p>3. Obowiązujący w Muzeum Wsi Kieleckiej Regulamin Wynagradzania Pracowników</p>	Brak

					<p>wprowadzony Zarządzeniem Nr 25/2007 z dnia 13 sierpnia 2007 roku w powyższej sprawie, oparty jest na nieobowiązującej podstawie prawnej w zakresie Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. z 2004 r. Nr 255 poz. 2561 ze zm.), które zostało zmienione przez Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 19 czerwca 2008 roku (Dz.U. z 2008 r. Nr 122 poz. 785). W/w Rozporządzeniem zmieniono w szczególności stawki wynagrodzenia w poszczególnych kategoriach zaszeregowania.</p> <p>4. Ustalony w zapisach umów o pracę pracowników Muzeum Wsi Kieleckiej dodatek funkcyjny określony procentowo od kwoty 700 zł nie spełnia uwarunkowań co do kwoty, która została zmieniona wprowadzonym Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 19 czerwca 2008 roku (Dz.U. z 2008 r. Nr 122 poz. 785). Określenie procentowe w stosunku do minimalnego wynagrodzenia dodatku funkcyjnego w umowach o pracę jest wystarczające nie powoduje konieczności każdorazowej zmiany przy zmianie minimalnej stawki wynagrodzenia określonej w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.</p> <p>5. Na podstawie wybranych losowo dokumentów księgowych dokonano sprawdzenia prawidłowości i celowości ponoszonych przez jednostkę wydatków.</p>
--	--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>a. Faktura VAT Nr: 108/09/Z - Data sprawdzenia pod względem merytorycznym jest wcześniejsza niż data wpływu dokumentu do Muzeum Wsi Kieleckiej,</p> <p>b. Faktury VAT Nr:FLZ06195823/004/09, FVS 229/4/2009, 1940/2009/N/KS, 4226/02WZ 4226/09, 13/09, 6777/MG/2009, F/1/09/002111 - Wystąpiły różnice pomiędzy datą wpływu a datą sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym, a mianowicie czynności te są wykonane w odstępie kilku dniowym co w konsekwencji może doprowadzić do niemożności księgowania w okresie sprawozdawczym, w którym dowód księgowy został wystawiony.</p> <p>c. Faktura VAT Nr:1940/2009/N/KS - Faktura zapłacona po terminie wskazanym w dokumencie,</p> <p>6. Dowody księgowe opatrzone są pieczętą o treści „Zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo zamówień publicznych Dz.U. z 2004 r. Nr 19 poz. 177”, zapis ten nie zawiera aktualnej podstawy prawnej. Opisy dowodów dokonywane przy pomocy pieczętą, które w treści zawierają powołanie się na normę prawną winny być aktualizowane przy każdej zmianie przepisów.</p>	
16.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysko-Kamiennej	od 29.06.2009r. do 17.07.2009r.	Kontrola problemowa w zakresie: 1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie :	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak



				<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>		
17.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Muzeum Narodowe w Kielcach	od 29.06.2009r. do 15.07.2009r.	<p>Kontrola problemowa w zakresie:</p> <p>1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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</p>	<p>1. Stwierdzono, że jednostka na dzień przeprowadzania kontroli tj. 6.07.2009 r. posiada nieuregulowane należność w kwocie 7 206,56 zł.</p> <p>2. W ramach kontroli prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych dokonano sprawdzenia niżej wymienionych umów zawartych z kontrahentami oraz dokonano sprawdzenia zgodność dokonywania płatności z n/w umowami i stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Umowa zawarta w dniu 13.02.2009 roku z Biurem Usług Informatycznych .</li> </ul> <p>Przedmiotem umowy jest udzielenie bezterminowej licencji na użytkowanie systemu komputerowego. Zgodnie z umową rozliczenie za usługi świadczone odbywać się będą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- za udzieloną licencję - 10.980 zł brutto.</li> </ul> <p>Termin płatności 14 dni od daty otrzymania</p>	Brak

			<p>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>faktury.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- za przeprowadzenie 24 godzinnego szkolenia (w tym 3h nieodpłatnie) – 4121,16 zł brutto. Termin płatności 7 dni od daty otrzymania faktury.</li> <li>Faktura VAT nr 036-09 z dnia 25.05.2009 na kwotę 766,16 zł brutto dotycząca w/w umowy za 4h szkolenia i koszty dojazdu. Termin płatności 10 dni. Termin płatności niezgodny z postanowieniem umowy. Zapłacono 4.06.2009 r.</li> <li>- Umowa z dnia 1 listopada 2008 roku z firmą xxx. Przedmiotem umowy jest dostęp do Internetu. Zgodnie z umową rozliczenie za usługę będzie w wysokości 40,98 zł netto (50 zł brutto). Termin płatności do 15 dnia każdego miesiąca. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 30 listopada 2009 r. Faktura VAT Nr 31/05/2009 z dnia 29 maja 2009 r. na kwotę 62,20 zł brutto (w tym 50 zł dostęp do Internetu, 12,20 zł opłata miesięczna za zew. adres IP) dotycząca w/w umowy. Termin zapłaty 12 czerwca 2009 r. Zapłacono przelewem dnia 12.06.09 r. Kwota na fakturze jest niezgodna z kwotą ustaloną w umowie (50 zł brutto).</li> <li>- Umowa nr 36/2009 z dnia 8 stycznia 2009 roku z Krakowskim Instytutem Jakości. Przedmiotem umowy jest świadczenie usług doradczych i szkoleniowych związanych z wdrożeniem Systemu Zarządzania Jakością. Zgodnie z umową przeprowadzenie szkoleń i rozliczenie nastąpi według załączonego harmonogramu. Ogólna kwota za szkolenia 43.000 zł brutto. Termin płatności 14 dni od daty wystawienia faktury. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania usług szkoleniowych do dnia 30 czerwca 2009 r.</li> </ul>	
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					<p>Faktura VAT Nr 0089/09/FVS z dnia 25.05.09 r. na kwotę 7000 zł brutto dotycząca w/w umowy. Termin zapłaty 8.06.2009 r. Zapłacono przelewem dnia 12.06.09 r. Opóźnienie wyniosło 4 dni.</p> <p>3. Kontrola n/w raportów kasowych wykazała następujące uchybienia i nieprawidłowości :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- RK Nr RKB/24/2009/KASA za okres od 30.03.2009 do 31.03.2009 r.</li> <li>- RK Nr RKB/25/2009/KASA za okres od 1.04.2009 do 5.04.2009 r.</li> <li>- RK Nr RKB/26/2009/KASA za okres od 6.04.2009 do 10.04.2009 r.</li> <li>- RK Nr RKB/27/2009/KASA za okres od 11.04.2009 do 18.04.2009 r.</li> <li>- RK Nr RBK/28/2009/KASA za okres od 19.04.2009 do 24.04.2009 r.</li> </ul> <p>- w raportach kasowych w kolumnie o nazwie „Dokument” widnieją wpisy „KP Nr... , KW Nr...” tymczasem pod raportem kasowym brak jest dowodów KP, KW. Pod raportem widnieją oryginały dokumentów do których wystawiane były KP, KW np. rachunki, polecenia wyjazdów służbowych itp.</p> <p>- pod raportem kasowym Nr RKB/27/2009/KASA znajdują się delegacje dokumentujące zwrot kosztów podróży członków rady muzeum narodowego w Kielcach. Do w/w delegacji brak jest zamieszczonych dokumentów (rachunków) potwierdzających poniesienie poszczególnych wydatków dokumentujących odbycie podróży służbowej.</p>	
18.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej Jednoosobowe	Zespół Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze	od 01.07.2009r. do 10.07.2009r.	Kontrola problemowa w zakresie: 1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i	1. W zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych. W raporcie kasowym nr 3 dla środków budżetowych za okres od dnia 1 do 27 marca	Brak

<p>Stanowisko ds. Kontroli Systemów i Sieci Informatycznych</p>			<p>dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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>Sprawdzenie ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.(tj. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.) prowadzonych przy użyciu komputera.</p>	<p>brak zapisu roku. W pozycji 2 w/w raportu kasowego ujęto do wypłaty kwotę 18,10 zł z tytułu kosztów podróży krajowej. To zdarzenie gospodarcze wystąpiło dnia 12 stycznia 2009 roku. Rachunek został przedłożony do księgowania tego samego dnia tj. 12 stycznia 2009 roku. Wypłata nastąpiła dnia 27 marca 2009 roku. Nie dokonano wypłaty w miesiącu styczniu 2009 r. Nie wypełnione rubryki dotycząca ilości załączonych dowodów oraz rubryka do wypłaty. W pozycji 3 w/w raportu kasowego ujęto do wypłaty kwotę 18,60 zł z tytułu kosztów podróży krajowej. Zdarzenie gospodarcze wystąpiło dnia 29 stycznia 2009 roku. Rachunek został przedłożony dnia tj. 30 stycznia 2009 roku. Wypłata nastąpiła dnia 27 marca 2009 roku . Nie wypełnione rubryki dotycząca ilości załączonych dowodów oraz rubryka do wypłaty. Podobne przypadki nieprawidłowości występują w dokumentacji wypłat w pozycji 4,5 w/w raportu kasowego. W poleceniach wyjazdu służbowego Nr: 2; 5; 8. w rubryce dotyczącej środków lokomocji brak wpisu pracodawcy jakim środkiem lokomocji należy odbyć podróż służbową.</p> <p>W raporcie kasowym nr 8 za okres od dnia 29 do 31 maja brak wpisu roku. Zawiera ewidencję w 9 pozycjach.</p> <p>Zaewidencjonowane do wypłaty polecenie wyjazdu służbowego Nr 10/09 pracownika ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze do miejscowości Busko Zdrój. Pobyt w Busku – Zdroju potwierdzono pieczętka o treści Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niepełnosprawnych Ruchowo 28-100 Busko- Zdrój ..... .. data 08.04.09 podpis nieczytelny.</p>	
-----------------------------------------------------------------	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					<p>W przedstawionym rachunku kosztów podróży ujęto tylko dojazd i powrót do Kielc. Brak zapisu przejazdu na trasie Kielce-Busko Zdrój i z Buska Zdroju do Kielc. Rachunek zatwierdzony do wypłaty . Wypłaty dokonano w kwocie 18,60 dnia 29.05.2009 roku. Rachunek oczekiwał na realizację od 10.04.2009 do dnia 29.05.2009 roku. Powyższe opisano na stronie 10 i 11 protokołu z kontroli. Naruszenie art.24 ust. 5 pkt. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r.o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn.zm. ),</p> <p>2. W zakresie dokonywania wydatków. Brak procedury regulującej sposób wyliczenia kwoty jaką należy przekazać na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Powyższe opisano na stronie 15 do 22 protokołu z kontroli.</p> <p>3. Stosowanie przepisów z ustawy o rachunkowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej przy pomocy komputera.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- braku osoby odpowiedzialnej za wykonywanie wykonywania archiwizacji systemu finansowo-księgowego,</li> <li>- braku właściwego opisanie nośników oraz ich zawartości,</li> <li>- braku rejestru zmian oraz wykonywanych kopii systemu finansowo-księgowego,</li> <li>- braku rejestru wykonywanych archiwizacji systemu finansowo-księgowego oraz wydruków zgodnych z notacją tabulogramów umożliwiających manualne odtworzenie bądź porównanie zapisów.</li> </ul>	
19.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Departament Budżetu i Finansów UMWS	od 30.06.2009r. do	Kontrola problemowa w zakresie: 1. Sprawdzenie celowości zaciągania	Kontrola wykazała, że w związku ze zmianami personalnymi na stanowiskach Skarbnika Województwa oraz Zastępcy	Brak

			14.07.2009r.	<p>zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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>Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów nie została dokonana aktualizacja <i>Wykazu osób uprawnionych do kontroli i dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych oraz zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty</i> stanowiącego Załącznik Nr 7a do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 1/09 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego. Stosownie do § 3 Zarządzenia Wewnętrznego Nr 10/07 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 marca 2007 roku w sprawie wprowadzenia zaktualizowanego tekstu instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego jest zobowiązany do bieżącej aktualizacji Instrukcji. Pismem BF-II-0910/9/2009 z dnia 25.08.2009 r. Pani Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego złożyła wyjaśnienie do protokołu kontroli, w którym potwierdziła zaistniałą nieprawidłowość z zaznaczeniem, że po zatrudnieniu od dnia 17 sierpnia 2009 r. Zastępcy Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów sporządzona została nowa karta wzorów podpisów osób upoważnionych do dysponowania środkami na rachunkach bankowych. Po zebraniu podpisów i przyjęciu karty wzorów przez bank, zarządzeniem Marszałka zostanie wprowadzony nowy wykaz osób uprawnionych do instrukcji obiegu</p>	
--	--	--	--------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					dokumentów finansowo-księgowych.	
20.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Wojewódzka Biblioteka Publiczna w Kielcach	od 15.07.2009r. do 17.07.2009r.	Kontrola sprawdzająca w zakresie: - sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2008 roku.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak
21.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Wojewódzka Biblioteka Publiczna w Kielcach	od 20.07.2009r. do 05.08.2009r.	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.	Brak
22.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Filharmonia Świętokrzyska w Kielcach	od 25.08.2009r. do 11.09.2009r.	Kontrola problemowa w zakresie: 1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak

				<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>		
23.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach	od 25.08.2009r. do 27.08.2009r.	<p>Kontrola sprawdzająca w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2008 roku.</li> </ul>	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak
24.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach	od 28.08.2009r. do 16.09.2009r.	<p>Kontrola problemowa w zakresie:</p> <p>1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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</li> </ul>	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak



				<p>środków publicznych,</p> <p>- zwrotu środków publicznych,</p> <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>		
25.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach	od 31.08.2009r. do 03.09.2009r.	<p>Kontrola sprawdzająca w zakresie:</p> <p>- sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2008 roku.</p>	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.</p>	Brak
26.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach	od 04.09.2009r. do 07.10.2009r.	<p>Kontrola kompleksowa w zakresie:</p> <p>1. Prawdliwości pobierania i gromadzenia środków publicznych,</p> <p>2. Prawdliwości zaciągania zobowiązań finansowych,</p> <p>3. Prawdliwości dokonywania wydatków ze środków publicznych,</p> <p>4. 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>1. Stwierdzono przypadki nie zawarcia stosownych umów najmu co narusza postanowienia § 3 Zarządzenia nr 22/2008 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach z dnia 24 listopada 2008r. oraz postanowienia pkt. 6 Zasad Rezerwacji Pomieszczeń i Majątku Ruchomego Wojewódzkiego Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach stanowiącego załącznik nr 2 do tegoż zarządzenia (z dniem 31 grudnia 2008r. zmieniony aneksem nr 2 do zarządzenia nr 22/2008).</p> <p>2. Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem Nr 17 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych nie sporządziła protokołu dokumentującego wykonanie powyższych czynności, zgodnie</p>	Brak

			<p>5. Inwentaryzacja,</p> <p>6. Gospodarka mieniem i środkami trwałymi,</p> <p>7. Realizacja inwestycji.</p>	<p>z uregulowaniami Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Wojewódzkim Domu Kultury wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach z dnia 12 stycznia 2005 roku oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223),</p> <p>3. Arkusze spisu z natury użyte do przeprowadzenia inwentaryzacji w magazynie nie są tożsame ze wzorem określonym w Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Wojewódzkim Domu Kultury wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach z dnia 12 stycznia 2005 roku,</p> <p>4. Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Wojewódzkim Domu Kultury wprowadzona Zarządzeniem Nr 2 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach z dnia 12 stycznia 2005 roku nie zawiera uregulowań w zakresie inwentaryzacji nieruchomości zaliczonych do środków trwałych które zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223) winny być inwentaryzowane raz w ciągu 4 lat.</p> <p>5. Jednostka nie dokonała zmian w sposobie prowadzenia ewidencji środków trwałych. Nadal nie została zmieniona instrukcja w sprawie wystawiania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów oraz kierunków i przedmiotu kontroli wewnętrznej WDK</p>
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					<p>wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/06 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach z dnia 16 marca 2006 roku. Obecnie prowadzi się ewidencję za pomocą systemu komputerowego wprowadzonego w 2007 roku. Brak dokonania tych zmian w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości.</p> <p>6. W poddanym kontroli postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „<i>Rozbudowa budynku Wojewódzkiego Domu Kultury o budynek gospodarczo-garażowy</i>” stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozbieżności pomiędzy treścią SIWZ a treścią podaną w ogłoszeniach. Rozbieżności dotyczą terminu związania ofertą. W SIWZ podano: „<i>Wykonawca pozostaje związany złożoną ofertą przez okres 30 dni. Bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.</i>” (termin składania ofert upływał dnia 27.04.2009r. o godz. 15:00), natomiast w przedmiotowych ogłoszeniach termin związania ofertą określono na dzień 05.05.2009r.,</li> <li>- w ogłoszeniu Nr 64045-2009 zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, dotyczącym zmiany terminu składania ofert, stwierdzono błędne podanie terminu, który poddawano zmianie. Jak wynika z pierwotnej treści SIWZ, termin składania ofert był wyznaczony na dzień 27.04.2009r. a nie jak podano w ogłoszeniu na dn. 24.04.2009r.</li> </ul>	
--	--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

27.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Sandomierzu	od 16.09.2009r. do 25.09.2009r. oraz od 29.10.2009r. do 30.10.2009r.	<p>Kontrola problemowa w zakresie:</p> <p>1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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>	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak
28.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach	od 12.10.2009r. do 29.10.2009r.	<p>Kontrola problemowa w zakresie:</p> <p>1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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</li> </ul>	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak

				<p>środków publicznych,</p> <p>- zwrotu środków publicznych,</p> <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>		
29.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	<p>od 24.11.2009r. do 04.12.2009r.</p>	<p>Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej od 12 do 30 stycznia 2009 r.</p> <p>Kontrola problemowa w zakresie:</p> <p>1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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</p>	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.</p>	Brak

				czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz ich aktualizacja.		
30.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	od 02.12.2009r. do 18.12.2009r.	Kontrola kompleksowa w zakresie: 1. Prawdłości pobierania i gromadzenia środków publicznych, 2. Prawdłości zaciągania zobowiązań finansowych, 3. Prawdłości dokonywania wydatków ze środków publicznych, 4. 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. 5. Inwentaryzacja, 6. Gospodarka mieniem i środkami trwałymi, 7. Realizacja inwestycji.	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak
31.	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	Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sporządzono sprawozdanie z kontroli.	Brak

				<p>i gromadzenia środków publicznych,</p> <ul style="list-style-type: none"> <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>		
32.	Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach	od 29.12.2009r. do 29.01.2010r.	<p>Kontrola problemowa w zakresie:</p> <p>1. Sprawdzenie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków poprzez porównanie stanu faktycznego ze 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</p>	<p>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 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</p>	Brak

			<p>czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz ich aktualizacja.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--



					<p>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 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, z przeznaczeniem na realizację inwestycji na lotnisku w Masłowie przez Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich</p>
--	--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

					w Kielcach dotyczyły tylko i wyłącznie roku 2009.	
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------	--

Z wnioskami z kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2009 r. przez Pion Ochrony UMWŚ można zapoznać się komórce organizacyjnej UMWŚ, która te kontrole przeprowadzała.

Kielce, 02.08.2010 r.

Opracowała:  
Agata Jaros

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