

Tylko do użytku służbowego**Protokół**

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach w okresie od 12 sierpnia do 01 września 2015 roku przez:

- Kazimierza Majcherczyka – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XVI.1.2015 z dnia 10 sierpnia 2015 roku wydanego przez Dawida Kędziore – Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

- Anetę Pierchałę – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XVI.2.2015 z dnia 10 sierpnia 2015 roku wydanego przez Dawida Kędziore - Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

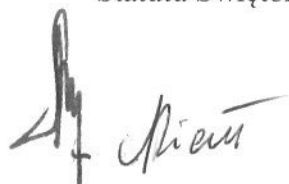
Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. w zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zamówienia publiczne.

1. Ustalenia organizacyjne.

Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach, zwane dalej ŚBRR jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną – jednostką budżetową.

ŚBRR zostało utworzone przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego Uchwałą Nr VI/66/99 z dnia 22 marca 1999 roku jako zakład budżetowy, a następnie z dniem 1 stycznia 2008 roku przekształcone w jednostkę budżetową Uchwałą Nr X/184/07 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 listopada 2007 roku. W kontrolowanej jednostce obowiązuje Statut będący załącznikiem nr 1 do Uchwały Nr XLII/764/10 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 października 2010 roku w sprawie aktualizacji Statutu Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach.


1

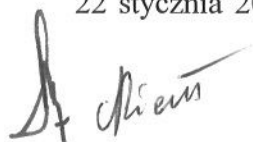
W świetle § 4 Statutu do zakresu działania Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego należy wykonywanie zadań Samorządu Województwa Świętokrzyskiego powierzanych przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, związanych z:

1. Kształtowaniem i utrzymywaniem ładu przestrzennego, zachowaniem wartości środowiska kulturowego i przyrodniczego oraz przygotowaniem operacyjnych wojewódzkich programów służących realizacji regionalnych celów publicznych, a w szczególności:
 - a) opracowywanie planu zagospodarowania przestrzennego województwa oraz wynikających z niego wniosków do:
 - koncepcji polityki przestrzennej państwa opracowywanej przez ministerstwa i centralne organy administracji rządowej,
 - studiów uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gmin (ew. powiatów),
 - b) udział w opracowywaniu projektów strategii rozwoju województwa w części dotyczącej gospodarki przestrzennej,
 - c) prowadzenie monitoringu zmian w zagospodarowaniu przestrzennym województwa, w tym:
 - opracowywanie wniosków i informacji wynikających z analiz w/w zmian do bieżącej polityki Zarządu Województwa w dziedzinie gospodarki przestrzennej,
 - zorganizowanie oraz bieżąca aktualizacja baz danych dotyczących przestrzeni województwa,
 - d) prowadzenie archiwum opracowań planistycznych i studialnych,
 - e) uzgadnianie programów zadań rządowych opracowywanych przez ministrów i centralne organy administracji rządowej,
2. Obsługą programów finansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych programów pomocowych,
3. Wykonywaniem zadań związanych z promocją województwa.

Strukturę organizacyjną ŚBRR oraz zakres działania komórek organizacyjnych określa, obowiązujący od dnia 1 lipca 2011 roku, Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 45/2011 Dyrektora ŚBRR z dnia 22 czerwca 2011 roku i zatwierdzony Uchwałą Nr 384/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 czerwca 2011 roku.

Świętokrzyskim Biurem Rozwoju Regionalnego w Kielcach kieruje Dyrektor.

Dyrektorem ŚBRR jest Pan Krzysztof Domagała powołany na to stanowisko z dniem 22 stycznia 2001 roku Uchwałą Nr 333/01 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia

 2

18 stycznia 2001 roku. W uchwale Nr 338/01 z dnia 30 stycznia 2001r. – z mocą obowiązującą od 22 stycznia 2001r. - Zarząd Województwa Świętokrzyskiego udzielił Panu Krzysztofowi Domagale pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania Świętokrzyskim Biurem Rozwoju Regionalnego w Kielcach będącym wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną samorządu województwa.

Zastępcą Dyrektora ŚBRR ds. Planowania Przestrzennego jest Pan Ryszard Nagórny pełniący tę funkcję od dnia 1 stycznia 2007 roku (pismo znak:ŚBRR-0725-K/50/2006 Dyrektora ŚBRR z dnia 29.12.2006 r. dotyczące powierzenia tego stanowiska, zatrudnienie na podstawie umowy o pracę z dnia 01.06.1999r.).

Zastępcą Dyrektora ŚBRR ds. Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich – Kierownikiem Biura PROW jest Pani Mirosława Mochocka pełniąca tę funkcję od dnia 15 kwietnia 2009 r. (pismo znak:ŚBRR-DK-1130/9/2009 Dyrektora ŚBRR z dnia 14.04.2009 r. dotyczące powierzenia tego stanowiska, zatrudnienie na podstawie umowy o pracę z dnia 01.03.2001r.).

Zastępcą Dyrektora ŚBRR ds. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – Kierownikiem Biura PO KL był Pan Krzysztof Szczypiór pełniący tę funkcję od dnia 10 sierpnia 2009 roku (umowa o pracę z dnia 7 sierpnia 2009 r.) do dnia 06 sierpnia 2014 roku.

p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki jest Pan Gerard Pedrycz pełniący tę funkcję od dnia 07.08.2014 roku.

Głównym Księgowym ŚBRR jest Pani Anna Domagalska – Lesiak pełniąca tę funkcję od dnia 1 lipca 2008 roku (umowa o pracę z dnia 1 lipca 2008 r. na czas określony, umowa o pracę z dnia 29 września 2008 r. na czas nieokreślony). Od dnia 15 lutego 2014 roku zmiana nazwiska na [REDACTED].

2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

2.1 Obrót gotówkowy.

W jednostce prowadzony jest obrót gotówkowy. Wewnętrzną normą prawną regulującą to zagadnienie jest Zarządzenie Nr 56/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach z dnia 29 lipca 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach zwana dalej „Zarządzeniem 56/2013”.

. Instrukcja kasowa jest załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 56/2013 Dyrektora ŚBRR z dnia 29.07.2013 r. zwanego dalej „Zarządzeniem 56/2013” zwana dalej instrukcją kasową.

Instrukcja zawiera zbiór opisujący następujące zagadnienia :

- wyjaśnienie pojęć użytych w instrukcji,
- część ogólna,
- ochrona wartości pieniężnych,

- zapas gotówki w kasie,
- obrót kasowy i obowiązki kasjera w tym zakresie,
- rodzaje kas,
- kontrola kasy,
- dokumentacja obrotu kasowego,
- poprawianie błędów w dowodach kasowych,
- dowody wpłaty – KP,
- dowody wypłaty –KW,
- czek gotówkowy,
- bankowy dowód wpłaty,
- raport kasowy,
- depozyty,
- inwentaryzacja kasy,

Powyższe zagadnienia zapisane zostały w szesnastu paragrafach.

Do instrukcji kasowej dołączony jest Załącznik nr 1 „Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych.

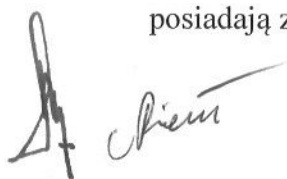
Uwagi do zarządzeń i instrukcji dotyczących obsługi gotówkowej (kasowej) i obiegu dowodów księgowych w ŚBRR są następujące:

W Zarządzeniu Nr 56/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach brak zapisu w powołaniu się na podstawę prawną jaką jest Uchwała Nr XLII/764/10 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 października 2010 roku w sprawie aktualizacji Statutu Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach.

Obsługę kasową w jednostce powierzono Pani Edycie Gała w dniu 01.05.2010 r. i prowadzi ją nadal. Posiada zakres czynności i odpowiedzialności. W aktach osobowych jest złożone oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

W § 6 instrukcji kasowej zapisano, że w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego prowadzone są kasy dla:

1. Rozdziału 71095 (administracja); raporty kasowe posiadają znacznik : ADMIN
2. Rozdziału 71003 (ZPPW); raporty kasowe posiadają znacznik : PLANIŚCI
3. Rozdziału 01041 (Biuro PROW); raporty kasowe posiadają znacznik : PROW
4. Rozdziału 05011 (Biuro PO RYBY); raporty kasowe posiadają znacznik : RYBY
5. Rozdziału 75095 (Biuro POKL wydatki kwalifikowane); raporty kasowe posiadają znacznik : PO KL
6. Rozdziału 75095 (Biuro POKL wydatki niekwalifikowane); raporty kasowe posiadają znacznik : POKLN.




Na podstawie wydruku z programu „Finanse i księgowość ŚBRR Kielce ustalono, że ewidencję księgową środków pieniężnych (gotówki) prowadzi się na kontach pomocniczych konta syntetycznego 101 „Kasa” i tak:

na koncie 101-0104 - kasa 01041	brak nazwy konta.
na koncie 101-05011 - kasa 05011	brak nazwy konta.
na koncie 101- 71003 - kasa 71003	brak nazwy konta.
na koncie 101- 71095 - kasa 71095	brak nazwy konta.
na koncie 101- 71095 -00 - kasa 71095-00	brak nazwy konta.
na koncie 101- 75095 -89 - kasa 75095-89	brak nazwy konta.

Kontrole kasy.

W dniu 31.03.2014 r. dokonano kontroli w następujących kasach:

- w kasie Biura POKL; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 01/POKL
- w kasie Biura PROW; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 01/PROW
- w kasie Biura POKLN; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 01/POKLN

W dniu 30.06.2014 r. dokonano kontroli w następujących kasach:

- w kasie Biura POKL; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 02/POKL
- w kasie Biura PROW; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 02/PROW
- w kasie Biura POKLN; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 02/POKLN
- w kasie Administracja; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 01/ADMIN

W dniu 30.09.2014 r. dokonano kontroli w następujących kasach:

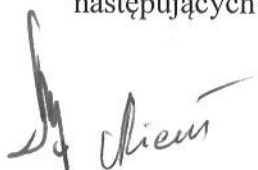
- w kasie Biura POKL; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 03/POKL
- w kasie Biura PROW; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 003/PROW
- w kasie Biura POKLN; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 03/POKLN
- w kasie Biura PO RYBY; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 001/RYBY

W dniu 30.12.2014 r. dokonano kontroli w następujących kasach:

- w kasie Biura POKL; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 04/POKL
- w kasie Biura PROW; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 004/PROW
- w kasie Biura POKLN; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 04/POKLN
- w kasie Administracja; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 02/ADMIN.

Inwentaryzacja kasy.

W § 16 instrukcji kasowej został opisany sposób inwentaryzacji kasy w ŚBRR w Kielcach. Jednostka w dniu 31.12.2014 roku na podstawie Zarządzenia Nr 72/2014 Dyrektora SBRR z dnia 21.11.2014 r. dokonała inwentaryzacji zakończonych spisaniem protokołami, następujących kas:



5

- w kasie Biura PROW; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 1/2014,
- w kasie Biura POKL; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 2/2014,
- w kasie Biura POKLN;- zakończona protokołem kontroli kasy Nr 3/2014,
- w kasie Administracja; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 4/2014,
- w kasie Biura PO RYBY; - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 5/2014,
- w kasie ZPPW - zakończona protokołem kontroli kasy Nr 6/2014.

Uwagi do protokołów

Zgodnie z § 16 pkt. 3. instrukcji kasowej w trakcie spisu zespół spisowy winien sprawdzić , czy przestrzegane są zasady zawarte w niniejszej instrukcji, w szczególności:

- a) prawidłowość zabezpieczenia pomieszczenia kasy,
- b) prawidłowość przechowywania gotówki,
- c) przestrzeganie limitu pogotowia kasowego,
- d) prawidłowość udokumentowania obrotu kasowego.

W przedstawionych kontrolującym protokołach inwentaryzacji gotówki w kasie brak zapisów dokumentujących sprawdzenie przestrzegania przyjętych powyżej zasad.

W § 8 pkt 2 instrukcji kasowej zapisano, że „*Dokumentacja obrotu kasowego prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego PROKOMP – moduł „Kasa”.*”

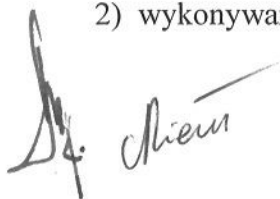
W instrukcji obiegu dowodów księgowych nie ujęto w *Tabelarycznym wykazie obiegu dokumentów stanowiącym Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 55/2013 Dyrektora ŚBRR z dnia 25.07.2013r. zapisu regulującego termin czasowy jaki został wyznaczony dla komórek na dokonanie czynności opisanie dowodu księgowego (liczony od daty przyjęcia do daty przekazania dokumentu). Brak wyznaczonego miejsca przechowywania oryginału. Brak w instrukcji zapisu ustalającego miejsca wpływu do jednostki dowodów księgowych oraz ich pierwszej rejestracji.*

W ww. tabelarycznym wykazie obiegu dokumentów dla dokumentu „Polecenie wyjazdu służbowego” w kolumnie zatwierdzenie do wypłaty zapisano, że dokonywać go mogą Dyrektor oraz Główny księgowy.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240)

1. Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;




3) dokonywania wstępnej kontroli:

- a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Co oznacza, że główny księgowy nie może dokonywać zatwierdzenia do wypłaty dowodów księgowych.

Druki ścisłego zarachowania

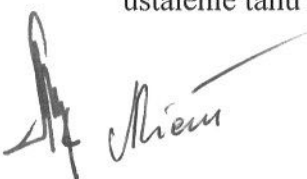
Zarządzeniem Nr 53/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach z dnia 25 lipca 2013 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach, która jest załącznikiem nr 1 do ww. zarządzenia.

Jak wynika przedstawionych kontrolującemu dokumentów ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona w systemie ręcznym i obejmuje następujące druki: czek, karty drogowe i arkusze spisu z natury. (instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 53/2013 Dyrektora ŚBRR i księgi druków ścisłego zarachowania).

Brak zapisu co się dzieje z wydanymi drukami po ich służbowym wykorzystaniu (karty drogowe). Sprawdzono stosowanie w praktyce przepisów zawartych w Zarządzeniu Nr 53/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Rozwoju regionalnego z dnia 25 lipca 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji druków ścisłego zarachowania. w zakresie § 4 Kontrola i inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania. Stwierdzono co następuje.

W punkcie 2 tego paragrafu zapisano „Kierownik sekcji administracyjno – gospodarczej raz w miesiącu sprawdza stan ilościowy druków oraz analizuje czy druki ścisłego zarachowania zostały zużyte do celów służbowych, zgodnie z instrukcją. Wyniki ewidencjonuje w formie protokołu.” Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację dowodową:

1. Protokoły z ewidencji druków ścisłego zarachowania nr 7. z dnia 4.04. 2014 r. Jak wynika z zapisów w powyższym protokole dokonano zapisu w dwóch pierwszych wierszach nazwy druku „karty drogowe”. Wpisano dwa numery bez serii a w każdym wierszu a w kolumnie Ilość/ stan po 100 w każdym wierszu. Brak zapisu zgodności zapisu z książką druków ścisłego zarachowania.
2. Protokół ewidencji druków ścisłego zarachowania nr 2/1 z dnia 4.04.2014 r. Jak ustalono dokonano zestawienia jak zapisano w kolumnie „Arkusze spisu z natury” W kolumnach dotyczących Serii /numeru i Ilości/stan zapisy nie są czytelne. Zapisy te uniemożliwiają ustalenie stanu faktycznego.



7

Dokonano sprawdzenia prowadzonych w jednostce raportów kasowych i tak:

Zapis dotyczący sposobu prowadzenia raportów kasowych zawarty jest w § 12 instrukcji kasowej. W punkcie 4 tej instrukcji zapisano „Raporty kasowe prowadzi się odrębnie dla każdej kasy. Instrukcja kasowa i inne normy wewnętrzne nie zawierają ustaleń jakie i dla jakich środków pieniężnych prowadzone są w jednostce kasy. Na podstawie wydruku (wydruk z programu „Finanse i księgowość Wer. 2.12.0.008 PUI ProKomp Kielce ustalono, że ewidencję księgową środków pieniężnych (gotówki) prowadzi się na kontach pomocniczych konta syntetycznego 101 „Kasa” i tak:

na koncie 101-0104 - kasa 0104 Brak nazwy konta.

na koncie 101-05011 - kasa 05011 Brak nazwy konta.

na koncie 101- 71003 - kasa 71003 Brak nazwy konta.

na koncie 101- 71095 - kasa 71095 Brak nazwy konta.

na koncie 101- 71095 -00 - kasa 71095-00 Brak nazwy konta.

na koncie 101- 71095 -89 - kasa 71095-89 Brak nazwy konta.

Dokonano sprawdzenia raportów kasowych ewidencjonowanych na w/w kontach i stwierdzono, że umieszcza się w nich nazwę działalności dla jakiej prowadzona jest ewidencja i tak:

na koncie 101-0104 - kasa 01041 PROW. Raport kasowy nr 012 /PROW

na koncie 101-05011 - kasa 05011 PO RYBY Raport kasowy nr 00/PO RYBY

na koncie 101- 71003 - kasa 71003 P. Raport kasowy 008/P

na koncie 101- 71095 - kasa 71095 A Raport kasowy 006/A

na koncie 101- 71095 -00 - kasa 71095-00 POKLN Raport kasowy nr 012 POKLN

koncie 101- 71095 -89 - kasa 71095-89 POKL. Raport kasowy nr 12/ POKL

Brak w polityce rachunkowości opisu skrótów.

Raporty kasowe nie są przekazywane za pokwitowaniem do księgowania.

Opis raportów kasowych z 2014 r.

Raport kasowy 003 /PO RYBY za okres od 01-10-2014 do 31-10-2014 dla kasy 101-05011

Raport zawiera 5 pozycji.

Dokumentacja do pozycji 1 dołączona do raportu kasowego zawiera:

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 1077/09/2014 dla Jana Kosiela do miejscowości Arłamów na czas od 29.09.2014 r. do 02.10.2014r. samochodem służbowym „fokus”. Brak wpisu numeru rejestracyjnego tego samochodu w rubryce środek lokomocji.

Na rewersie polecenia o nazwie „Rachunek kosztów podróży” znajduje się zapis dokumentujący wyjazd i przyjazd. Brak zapisu stwierdzającego zgodność powyższego zapisu z zapisem w karcie drogowej. Rachunek został sprawdzony tylko pod względem

merytorycznym. Rachunek nie został sprawdzony pod względem formalno rachunkowym. Nie dokonano zatwierdzenia rachunku kosztów podróży do wypłaty z sum brak zapisu; nie wpisana data; brak podpisów zatwierdzających. Wyliczoną kwotę do zwrotu 41,99 zł pobrała dnia 7.10.2011r pani E. Gała. Jak wynika z zapisu winien ją wpłacić przedkładający rachunek Pan Jan Kosiela.

W druku polecenie wyjazdu służbowego są przeznaczone wydrukowane rubryki dotyczące pobrania zaliczki. W tym poleceniu nie są one wypełnione. Zwrócono się z prośbą o przedstawienie dokumentu potwierdzającego pobranie zaliczki, ponieważ treść zapisana w pozycji 1 raportu kasowego pisze jako zdarzenie gospodarcze dotyczące „Rozliczenie zaliczki: zakup paliwa do sam. służb. TK8521L”

Nie wykorzystano do tego celu przyjęty do stosowania w jednostce druk „Rozliczenie zaliczki”.

Do delegacji dołączony jest dokument „Oświadczenie pracownika dokonującego rozliczenia kosztów podróży służbowej dotyczącej zapewnienia całodobowego wyżywienia „ oraz Faktura nr F36243/0667/14 z dnia 02.10.2014 r. na zakup paliwa wystawiona przez ORLEN Polski Koncern Naftowy ORLEN Stacja Paliw Nr 667 w Łąncucie. Zapłaty dokonano kartą płatniczą PKO Bank Polski S.A. właścicieli [REDAKTOWANE] Potwierdzenie płatności - wydruk elektroniczny. Jednostka nie posiada karty płatniczej.

Dokumentacja do pozycji nr 2. „Podjęcie gotówki z banku i wpłata do kasy czek nr 0000203286 GETIN NOBLE BANK S.A.”. Na bankowym potwierdzeniu wypłaty gotówki z datą operacji 2014.10.07 w miejscu przeznaczonym dla banku brak podpisu i stempla pracownika Banku. Dotyczy wypłaty 358,01 PLN.

Pozycja nr 2 zawiera dokumentację :

- potwierdzenie wypłaty gotówki z Getin Noble Bank S.A. II POK Kielce ul. Zagórska 18 b kwoty 385,01. na podstawie czeku gotówkowego nr 0000203245;
- Dowód wpłaty nr KP 005/PO RYBY/2014 ww. kwoty.

Pozycja nr 3 zawiera dokumentację :

- Wniosek o zaliczkę z dnia 06.10.2014 Jana Kosieli na kwotę 400,00zł na zakup paliwa do samochodu służbowego FORD – FOKUS. Brak numeru rejestracyjnego pojazdu. Zaliczka po zatwierdzeniu do wypłaty pobrana dnia 07.10.2014 r.

Pozycja nr 4 zawiera dokumentację :

- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 1128/10/2014 dla Jana Kosiela; na czas od 09.10.do 10.10.2014 rok na sympozjum ogólnokrajowe poświęcone nowej perspektywie finansowej 2014- 2020. Środek lokomocji samochód służbowy Ford Fokus. Brak wpisu numeru rejestracyjnego tego samochodu w rubryce środek lokomocji.

Polecenie podpisał dnia 08.10.2014 r. dyrektor Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego Krzysztof Domagała.

Na rewersie polecenia o nazwie „Rachunek kosztów podróży” znajduje się zapis dokumentujący wyjazd i przyjazd. Brak zapisu stwierdzającego zgodność powyższego zapisu z zapisem w karcie drogowej. Rachunek został sprawdzony tylko pod względem wykonania polecenia służbowego. Rachunek nie został sprawdzony pod względem formalno rachunkowym. Nie dokonano zatwierdzenia rachunku kosztów podróży do wypłaty z sum brak zapisu; nie wpisana data; brak podpisów zatwierdzających. Wyliczona kwota do zwrotu 35,10 zł pobrała dnia 17.10.2014 r. Pani E. Gała zamiast dokonać zwrotu o kasy jednostki przez przedkładającego rachunek Pana Jana Kosiele. Kwota ta została wpłacona do banku „Getin Noble Bank S.A dnia 31.10 2014 r. na dowodzie wystawionym przez bank „Potwierdzenie wpłaty gotówkowej”

W druku polecenie wyjazdu służbowego są przeznaczone wydrukowane rubryki dotyczące pobrania zaliczki. W tym poleceniu nie są one wypełnione. Zwrócono się z prośbą o przedstawienie dokumentu potwierdzającego pobranie zaliczki, ponieważ treść zapisana w pozycji 1 raportu kasowego pisze jako zdarzenie gospodarcze dotyczące „Rozliczenie zaliczki: zakup paliwa do sam. służb. TK8521L”

Nie wykorzystano do tego celu stosowany w jednostce druk „Rozliczenie zaliczki”.

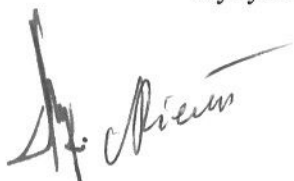
Do delegacji dołączony jest dokument „Oświadczenie pracownika dokonującego rozliczenia kosztów podróży służbowej dotyczącej zapewnienia całodobowego wyżywienia „ oraz paragony za korzystanie z autostrady szt.6 na łączną kwotę 83,80 zł i faktura VAT za paliwo nr 42389/458/14 z dnia 10.10.2014 r. na kwotę 251.10 zł. wystawiona przez ORLEN Polski Koncern Naftowy ORLEN Stacja Paliw Nr 4058 w Krzyżownikach. Zapłacono kartą. Jednostka nie posiada karty płatniczej. Brak zapisu wskazującego kto jest właścicielem karty. Do dokonywania płatności tego zdarzenia gospodarczego została pobrana gotówka z kasy.

Raport kasowy 001/PLANIŚCI za okres od 01-01-2014 do 31-01-2014 dla kasy 101-71003

Raport zawiera 2 pozycje:

Poz. 1 w dniu 29-01- 2014 dokonano podjęcia gotówki z ING Banku Śląskiego i wpłata do kasy w kwocie 769,02 zł. W poz. 2 rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego Nr19/01/2014 wystawiony dla Pana Sławomira Zacharza, kierowca, do Torunia na czas od 15.01. do 16.01.2014 r. Do polecenia wyjazdu służbowego dołączono 4 załączniki:

1. Oświadczenie Pana Sławomira Zacharza o nie zapewnieniu całodobowego wyżywienia.



2. Faktura VAT nr 803/7303/14 wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo usługowe RETROTRANS Aneta Krawczyk Stacja PKN ORLN BLISKA 7303 dnia 16.01.2014 r. za EUROSUPER 95 na kwotę 257,74 zł. Faktura nie opisana pod względem formalno rachunkowym. Na odwrotnej stronie zapisano „ Etylinę zakupiono do samochodu służb. Pugeot nr. rej. TK 97878 zakup paliwa środki własne wyjazd ZPP”. Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za kontrolę merytoryczną. (Tabelaryczny wykaz obiegu dokumentów).
3. Faktura VAT Nr 00098614000664100 wystawiona przez Statoil Fuel & Retail Polska Sp. z o.o. Statoil 1-2-3 nr 664 ul. Przy Kaszowniku 87-100 Toruń na zakup paliwa na kwotę 257,28 zł. Faktura nie opisana pod względem formalno rachunkowym. Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za kontrolę merytoryczną. (Tabelaryczny wykaz obiegu dokumentów).
4. Faktura VAT nr 58526 wystawiona przez Hote B&B Toruń za zakwaterowanie i parking na kwotę 194,00 zł Faktura nie opisana pod względem formalno rachunkowym. Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za kontrolę merytoryczną.

Dokumentacja dowodowa od str.506. do str.600.

2.2 Obrót bezgotówkowy.

Jednostka prowadzi obrót bezgotówkowy środkami pieniężnymi w dwóch bankach z którymi zawarła umowy o prowadzenie rachunku bankowego. Są to banki:

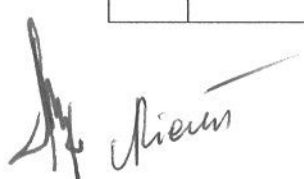
1. Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie Al. Jerozolimskie 7. Oddział w Kielcach ul. Zagórska 20.
2. Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa,
3. ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach ul. Sokolska 34., 40-086 Katowice dla Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego ul. Targowa 18. Do dnia 03.02.2014r.

W celu ustalenia funkcjonowania tej działalności sporządzono listy kontrolne (tabelaryczne) i tak:

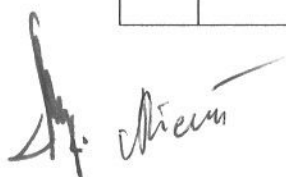
Lista kontrolna dotycząca obrotu bezgotówkowego prowadzonego Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa.

Tabela nr 1.


Lp	Wyszczególnienie zadania - czynności	Opis dokumentujący wykonanie oraz podanie nazwy dokumentacji regulującej wykonanie zadania czynności.
1.	Kiedy została zawarta umowa rachunku bankowego?	28.01.2014r.



2.	Kto w imieniu ŚBRR zawarł umowę rachunku bankowego?	Krzysztof Domagała - Dyrektor ŚBRR
3.	Czy była dokonywana zmiana osób upoważnionych do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na rachunku bankowym oraz zmiana wzorów podpisów tych osób?	Nie
4.	Jakie rachunki zostały utworzone i prowadzone przez bank (rodzaj rachunku, waluta, nr rachunku bankowego, rachunek otwarty na czas, przeznaczenie rachunku w przypadku rachunku pomocniczego?	<p>Rachunek podstawowy, w PLN, nr 20 1560 0013 2406 7780 1000 0001, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy do obsługi POKL, nr 90 1560 0013 2406 7780 1000 0002, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy do obsługi POKL koszty niekwalifikowalne, w PLN, nr 63 1560 0013 2406 7780 1000 0003, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy do obsługi PROW, w PLN, nr 36 1560 0013 2406 7780 1000 0004, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy do obsługi PO RYBY, w PLN, nr 09 1560 0013 2406 7780 1000 0005, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 6.3 - Inicjatywy lokalne na rzecz podnoszenia poziomu aktywności zawodowej na obszarach wiejskich (PO KL), w PLN, nr 79 1560 0013 2406 7780 1000 0006, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 7.1 - Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji (PO KL), w PLN, nr 52 1560 0013 2406 7780 1000 0007, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 7.2 - Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnieniu sektora ekonomii społecznej (PO KL), w PLN, nr 25 1560 0013 2406 7780 1000 0008, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p>




	<p>Rachunek pomocniczy - Działanie 7.3 - Inicjatywy lokalne na rzecz aktywnej integracji (PO KL), w PLN, nr 95 1560 0013 2406 7780 1000 0009, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 7.4 – Niepełnosprawni na rynku pracy (PO KL), w PLN, nr 68 1560 0013 2406 7780 1000 0010, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 8.2 - Transfer wiedzy (PO KL), w PLN, nr 41 1560 0013 2406 7780 1000 0011, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.1 - Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty (PO KL), w PLN, nr 14 1560 0013 2406 7780 1000 0012, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.2 - Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego (PO KL), w PLN, nr 84 1560 0013 2406 7780 1000 0013, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.3 - Upowszechnienie formalnego kształcenia ustawicznego w formach szkolnych (PO KL), w PLN, nr 57 1560 0013 2406 7780 1000 0014, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.4 - Wysoko wykwalifikowane kadry systemu oświaty (PO KL), w PLN, nr 30 1560 0013 2406 7780 1000 0015, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.5 - Oddolne inicjatywy edukacyjne na obszarach wiejskich (PO KL), w PLN, nr 03 1560 0013 2406 7780 1000 0016, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p>
--	--

 *Alina*

		<p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.6 – Upowszechnienie uczenia się dorosłych (PO KL), w PLN, nr 73 1560 0013 2406 7780 1000 0017, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Regionalny program stypendialny dla uczniów szczególnie uzdolnionych województwa Świętokrzyskiego - Poddziałanie 9.1.3 (PO KL), w PLN, nr 46 1560 0013 2406 7780 1000 0018, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy – RO EFS - Dotacja rozwojowa dla Regionalnych Ośrodków Europejskiego Funduszu Społecznego (PO KL), w PLN, nr 19 1560 0013 2406 7780 1000 0019, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy –Depozyty , w PLN, nr 89 1560 0013 2406 7780 1000 0020, otwarty na czas 21.08.2016r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy do obsługi ZFŚS, w PLN, nr 62 1560 0013 2406 7780 1000 0021, otwarty na czas 21.08.2016r.</p>
5.	Czy posiadacz rachunku w trakcie obowiązywania umowy składał wnioski o otwarcie kolejnych rachunków rozliczeniowych i czy otrzymał pisemne potwierdzenie numerów otwartych rachunków rozliczeniowych oraz wysokości stopy oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach w dniu ich otwarcia?	Nie
6.	Czy były składane deklaracje wniesienia lokat terminowych, jeżeli tak to czy Posiadacz rachunku otrzymał pisemne potwierdzenie przez Bank otwarcia lokaty terminowej?	Nie
7.	Czy w przypadku oprocentowania	Tak

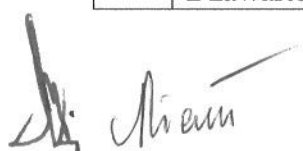
Al. Mien

14
[Signature]

	<p>rachunku rozliczeniowego wyższego od 0%, były naliczane odsetki w walucie rachunku od dnia powstania salda lub jego zmiany do dnia poprzedzającego zmianę lub likwidację salda?</p>	
8.	<p>Czy w przypadku jeżeli środki pieniężne były zgromadzone na rachunku lokat terminowych naliczano odsetki od środków pieniężnych poczynając od dnia wpływu tych środków na rachunek lokaty do dnia upływu czasu umownego lub dnia poprzedzającego likwidację lokaty, czy zostały dopisane do rachunku zgodnie ze złożoną przez Posiadacza rachunku dyspozycją?</p>	Nie dotyczy
9.	<p>Czy Bank w czasie trwania umowy dokonał zmiany wysokości oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych rozliczeniowych oraz rachunkach lokat terminowych bez konieczności wypowiedzania umowy?</p> <p>Jeżeli tak to jak została podana wiadomość o obowiązującej wysokości stopy procentowej?</p>	<p>Tak, w okresie od 01.02.2014r. do 04.03.2014r. zgodnie z umową oprocentowanie zmieniało się w oparciu o stopę WIBID O/N powiększoną o stałą marżę w wysokości 0,85%. Od dnia 05.03.2014r. naliczone odsetki przekazywane są przez Bank na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Marszałkowskiego. W związku z tym oprocentowanie wykazywane na wyciągach wynosi 0,0%. Oprocentowany pozostał tylko rachunek do obsługi ZFŚS, odsetki od środków powiększają ten fundusz.</p> <p>Zgodnie z umową informacja o obowiązującej wysokości stopy procentowej podawana jest na wyciągu bankowym.</p>
10.	<p>W jakiej formie były prowadzone rozliczenia gotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:</p>	
	- czek gotówkowy,	Tak
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego,	Nie
	- dyspozycji wpłaty/wypłaty	Tak
	- inne (wymienić jakie)	Nie dotyczy
11.	<p>W jakiej formie były prowadzone rozliczenia bezgotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:</p>	
	- czeku rozrachunkowego,	Nie
	- polecenia przelewu,	Tak
	- polecenia zapłaty,	Nie

[Signature]

	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego.	Nie
	- inne (wymienić jakie)	Nie dotyczy
12.	Czy czynności związane z prowadzeniem rachunku bankowego, nie realizowane w systemie elektronicznym będą wykonywane przez Bank i w jakim miejscu.	Placówka Getin Bank 25-355 Kielce Ul. Zagórska 18b
13.	Czy wystąpiły odmowy wykonania dyspozycji przez Bank, jeżeli tak to w jakim przypadku?	Nie
14.	Czy wystąpiły przypadki niezrealizowania przez Bank w ustalonym terminie otrzymanej od Posiadacza rachunku dyspozycji ?	Nie
15.	Czy za czynności bankowe związane z prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera prowizję i opłaty ?	Nie
16.	Czy wystąpiły w okresie trwania umowy zmiany wysokości lub wprowadzenie nowych prowizji i opłat, jeżeli tak to jakie?	Nie dotyczy
17.	Jak następowało przekazywanie informacji o zmianach stanu rachunku bankowego i ustalenie salda ustalone pomiędzy Bankiem a posiadaczem rachunku?	Informacje o zmianie stanu środków na rachunku bankowym są przekazywane w formie wyciągów bankowych generowanych z systemu bankowości elektronicznej. Potwierdzenie sald następuje na koniec każdego roku w formie papierowej.
18.	Czas na jaki została zawarta umowa ?	21.08.2016r.
19.	Sposób wypowiedzenia umowy rachunku bankowego.	W formie pisemnego wypowiedzenia w terminie 3 miesięcy, jeżeli zostanie stwierdzone, iż Bank dwukrotnie naruszył umowę. W formie pisemnego wypowiedzenia w terminie 30 dni w razie istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.
20.	Jeżeli umowa została wypowiedziana opisać z podaniem dokumentów na podstawie, których dokonano rozwiązania umowy.	Nie dotyczy
21.	Czy wystąpiły sprawy sporne wynikające z zawartej umowy?	Nie



22.	Czy okresie od dnia 01 stycznia 2014 r. jednostka gromadziła środki pieniężne w innych bankach bądź podobnych instytucjach (jeżeli tak wymienić w jakich)?	Tak, w okresie od 01.01.2014r. do 03.02.2014r. środki zgromadzone były w ING Bank Śląski SA, wraz z terminem rozpoczęcia obowiązywania umowy z Getin Bank środki zostały przebrane z rachunków w Banku ING na rachunki w Banku Getin.
23.	Jak prowadzona jest ewidencja oprocentowania dla zgromadzonych na rachunku środków pieniężnych?	Ewidencja oprocentowania dotyczyła środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w m-cu lutym 2014r. Odsetki ewidencjonowane były na koncie 130-2 <i>Rachunek dochodów</i> (§0920).
Sporządziła : Anna Domagalska - Lesiak		

**Stan środków pieniężnych Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach
ul. Targowa 18. w Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa.**

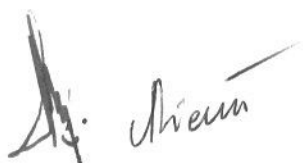
Tabela nr 2.

Lp.	Numer i rodzaj rachunku bankowego	Symbol konta oraz jego nazwa ujęta w obowiązującym zakładowym planie kont na którym prowadzona jest/była ewidencja rachunku bankowego. (Konto syntetyczne i pomocnicze)	Saldo konta na dzień 31.12. 2014 r. oraz numer wyciągu bankowego wykazujący stan środków na rachunku bankowym
1	2	3	4
1	20 1560 0013 2406 7780 1000 0001- <i>RACHUNEK BIEŻĄCY</i>	130-1 <i>Rachunek wydatków budżetowych,</i> 130-2 <i>Rachunek dochodów budżetowych</i>	39.914,05 zł <i>WB nr 161/2014</i>
2	90 1560 0013 2406 7780 1000 0002- <i>RACHUNEK DLA PO KL</i>	130-1 <i>Rachunek wydatków budżetowych,</i> 130-2 <i>Rachunek dochodów budżetowych</i>	664.428,60 zł <i>WB nr 153/2014</i>
3	63 1560 0013 2406 7780 1000 0003- <i>RACHUNEK DLA PO KL</i> <i>(NIEKWALIFIKOWALNE)</i>	130-1 <i>Rachunek wydatków budżetowych,</i> 130-2 <i>Rachunek dochodów budżetowych</i>	0,00 zł <i>WB nr 146/2014</i>

Anna Domagalska - Lesiak

17
[Signature]

4	36 1560 0013 2406 7780 1000 0004 - RACHUNEK DLA PROW	130-1 Rachunek wydatków budżetowych, 130-2 Rachunek dochodów budżetowych	83.417,60 zł WB nr 166/2014
5	09 1560 0013 2406 7780 1000 0005 - RACHUNEK DLA PO RYBY	130-1 Rachunek wydatków budżetowych, 130-2 Rachunek dochodów budżetowych	218.661,47 zł WB nr 112/2014
6	79 1560 0013 2406 7780 1000 0006- DZIAŁANIE 6.3	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	Brak wyciągu bankowego, ponieważ nie było na nim żadnych księgowania
7	52 1560 0013 2406 7780 1000 0007- DZIAŁANIE 7.1	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	639.214,88 zł WB nr 64/2014
8	25 1560 0013 2406 7780 1000 0008- DZIAŁANIE 7.2	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	383.193,01 zł WB nr 83/2014
9	95 1560 0013 2406 7780 1000 0009- DZIAŁANIE 7.3	130-1 Dotacja celowa z budżetu,	0,00 zł WB nr 5/2014



		130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	
10	68 1560 0013 2406 7780 1000 0010- DZIAŁANIE 7.4	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	69.801,14 zł WB nr 31/204
11	41 1560 0013 2406 7780 1000 0011- DZIAŁANIE 8.2	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	165.352,00 zł WB nr 25/2014
12	14 1560 0013 2406 7780 1000 0012- DZIAŁANIE 9.1	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	795.439,06 zł WB nr 131/2014
13	84 1560 0013 2406 7780 1000 0013- DZIAŁANIE 9.2	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów	233.003,08 zł WB nr 86/2015

[Signature]

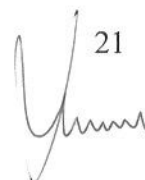
		<i>środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)</i>	
14	57 1560 0013 2406 7780 1000 0014- DZIAŁANIE 9.3	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	798,33 zł WB nr 14/2014
15	30 1560 0013 2406 7780 1000 0015- DZIAŁANIE 9.4	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	0,00 zł WB nr 26/2014
16	03 1560 0013 2406 7780 1000 0016- DZIAŁANIE 9.5	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	107.799,76 zł WB nr 39/2014
17	73 1560 0013 2406 7780 1000 0017- DZIAŁANIE 9.6	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom.,	157.042,44 zł WB nr 75/2014

4. Mien

		130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	
18	46 1560 0013 2406 7780 1000 0018- REG. PROGRAM STYPENDIALNY	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	4.706,09 zł WB nr 63/2014
19	19 1560 0013 2406 7780 1000 0019- RO EFS	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	52.280,20 zł WB nr 3/2014
20	89 1560 0013 2406 7780 1000 0020- DEPOZYTY	139-1 Inne rachunki bankowe-sumy depozytowe (wadia)	Brak wyciągu bankowego, ponieważ nie było na nim żadnych księgowania
21	62 1560 0013 2406 7780 1000 0021- ZFŚS	135 RACH.ŚR.FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA	32.644,58 zł WB nr 30/2014

Uwaga: Dołączono wyciągi bankowe: wymienione w tabeli nr 2.

 Mier


 21

Lista kontrolna dotycząca obrotu bezgotówkowego prowadzonego przez ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach ul. Sokolska 34., 40-086 Katowice dla Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego ul. Targowa 18.

Tabela nr 3.

L.p	Wyszczególnienie zadania - czynności	Opis dokumentujący wykonanie oraz podanie nazwy dokumentacji regulującej wykonanie zadania czynności.
1.	Kiedy została zawarta umowa rachunku bankowego?	04.01.2008r.
2.	Kto w imieniu ŚBRR zawarł umowę rachunku bankowego?	Krzysztof Domagała - Dyrektor ŚBRR
3.	Czy była dokonywana zmiana osób upoważnionych do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na rachunku bankowym oraz zmiana wzorów podpisów tych osób?	Tak
4.	Jakie rachunki zostały utworzone i prowadzone przez bank (rodzaj rachunku, waluta, nr rachunku bankowego, rachunek otwarty na czas, przeznaczenie rachunku w przypadku rachunku pomocniczego?	<p>Rachunek podstawowy, w PLN, nr 50 1050 1416 1000 0023 2568 5747, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy do obsługi POKL, w PLN, nr 85 1050 1416 1000 0023 2568 5796, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy do obsługi PROW, w PLN, nr 53 1050 1416 1000 0023 2568 5887, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy do obsługi ZFŚS, w PLN, nr 39 1050 1416 1000 0023 2568 6042, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy do obsługi POKL koszty niekwalifikowalne, w PLN, nr 24 1050 1416 1000 0023 2838 6210, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 6.3 - Inicjatywy lokalne na rzecz podnoszenia poziomu aktywności zawodowej na obszarach wiejskich (PO KL), w PLN, nr 87 1050 1416 1000 0023 2834 4433, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p>

	<p>Rachunek pomocniczy - Działanie 7.1 - Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji (PO KL), w PLN, nr 55 1050 1416 1000 0023 2834 4524, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 7.2 - Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnieniu sektora ekonomii społecznej (PO KL), w PLN, nr 15 1050 1416 1000 0023 2834 4565, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 7.3 - Inicjatywy lokalne na rzecz aktywnej integracji (PO KL), w PLN, nr 45 1050 1416 1000 0023 2834 4607, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 8.2 - Transfer wiedzy (PO KL), w PLN, nr 56 1050 1416 1000 0023 2836 4779, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.1 - Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty (PO KL), w PLN, nr 65 1050 1416 1000 0023 2836 4811, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.2 - Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego (PO KL), w PLN, nr 20 1050 1416 1000 0023 2836 4845, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.3 - Upowszechnienie formalnego kształcenia ustawicznego w formach szkolnych (PO KL), w PLN, nr 02 1050 1416 1000 0023 2836 4878, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.4 - Wysoko wykwalifikowane kadry systemu oświaty (PO KL), w PLN, nr 55 1050 1416 1000 0023 2838 6137, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p>
--	--

 Mier


 23

		<p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.5 - Oddolne inicjatywy edukacyjne na obszarach wiejskich (PO KL), w PLN, nr 90 1050 1416 1000 0023 2838 6186, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Dotacja rozwojowa dla Regionalnych Ośrodków Europejskiego Funduszu Społecznego (PO KL), w PLN, nr 66 1050 1416 1000 0023 3149 7020, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Poddziałanie 9.1.3 - Regionalny program stypendialny dla uczniów szczególnie uzdolnionych województwa Świętokrzyskiego (PO KL), w PLN, nr 43 1050 1416 1000 0023 3326 3222, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 7.4 – Niepełnosprawni na rynku pracy (PO KL), w PLN, nr 46 1050 1416 1000 0023 6572 7904, otwarty na czas 03.02.2014r.,</p> <p>Rachunek pomocniczy - Działanie 9.6 – Upowszechnienie uczenia się dorosłych (PO KL), w PLN, nr 46 1050 1416 1000 0023 6572 7904, otwarty na czas 03.02.2014r.</p>
5.	Czy posiadacz rachunku w trakcie obowiązywania umowy składał wnioski o otwarcie kolejnych rachunków rozliczeniowych i czy otrzymał pisemne potwierdzenie numerów otwartych rachunków rozliczeniowych oraz wysokości stopy oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach w dniu ich otwarcia?	Otwarcie kolejnych rachunków następowało na podstawie umowy o prowadzeniu rachunku, od 19.11.2010r. otwarcie kolejnego rachunku dokonywane na podstawie wniosku, a bank potwierdza pisemnie otwarcie i prowadzenie rachunku bankowego; na umowach określone było, że rachunki są nieoprocentowane
6.	Czy były składane deklaracje wniesienia lokat terminowych, jeżeli tak to czy Posiadacz rachunku otrzymał pisemne potwierdzenie przez Bank otwarcia lokaty terminowej?	Nie
7.	Czy w przypadku oprocentowania rachunku rozliczeniowego wyższego od 0%, były naliczane odsetki w walucie rachunku od dnia powstania salda lub jego zmiany do dnia poprzedzającego zmianę lub likwidację salda?	Nie dotyczy

A. Mierus

Y... 24

8.	Czy w przypadku jeżeli środki pieniężne były zgromadzone na rachunku lokat terminowych naliczano odsetki od środków pieniężnych poczynając od dnia wpływu tych środków na rachunek lokaty do dnia upływu czasu umownego lub dnia poprzedzającego likwidację lokaty, czy zostały dopisane do rachunku zgodnie ze złożoną przez Posiadacza rachunku dyspozycją?	Nie dotyczy
9.	<ul style="list-style-type: none"> - Czy Bank w czasie trwania umowy dokonał zmiany wysokości oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych rozliczeniowych oraz rachunkach lokat terminowych bez konieczności wypowiedzania umowy? - Jeżeli tak to jak została podana wiadomość o obowiązującej wysokości stopy procentowej? 	Nie
10.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia gotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	- czek gotówkowy,	Tak
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego,	Nie
	- dyspozycji wpłaty/wypłaty	Tak
	- inne (wymienić jakie)	Nie dotyczy
11.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia bezgotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	- czeku rozrachunkowego,	Nie
	- polecenia przelewu,	Tak
	- polecenia zapłaty,	Nie
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego.	Nie
	- inne (wymienić jakie)	Nie dotyczy
12.	Czy czynności związane z prowadzeniem rachunku bankowego, nie realizowane w systemie elektronicznym będą wykonywane przez Bank i w jakim miejscu.	Tak, ul. Silniczna 26, Kielce
13.	Czy wystąpiły odmowy wykonania dyspozycji przez Bank, jeżeli tak to w jakim przypadku?	Nie
14.	Czy wystąpiły przypadki niezrealizowania przez Bank w ustalonym terminie otrzymanej od Posiadacza rachunku dyspozycji ?	Nie
15.	Czy za czynności bankowe związane z	Nie

 Mieru



	prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera prowizję i opłaty ?	
16.	Czy wystąpiły w okresie trwania umowy zmiany wysokości lub wprowadzenie nowych prowizji i opłat, jeżeli tak to jakie?	Tak, w 03.02.2009r. aneksem wprowadzono nową tabelę opłat i prowizji, nowe opłaty i prowizje były 0,00zł
17.	Jak następowało przekazywanie informacji o zmianach stanu rachunku bankowego i ustalenie salda ustalone pomiędzy Bankiem a posiadaczem rachunku?	Informacje o zmianie stanu środków na rachunku bankowym były przekazywane w formie wyciągów bankowych generowanych z systemu bankowości elektronicznej. Potwierdzenie sald następowało na koniec każdego roku w formie papierowej.
18.	Czas na jaki została zawarta umowa ?	03.02.2014r.
19.	Sposób wypowiedzenia umowy rachunku bankowego.	W formie pisemnego wypowiedzenia w terminie 30 dni
20.	Jeżeli umowa została wypowiedziana opisać z podaniem dokumentów na podstawie, których dokonano rozwiązania umowy.	Nie dotyczy
21.	Czy wystąpiły sprawy sporne wynikające z zawartej umowy?	Nie wystąpiły
22.	Czy okresie od dnia 01 stycznia 2014r. jednostka gromadziła środki pieniężne w innych bankach bądź podobnych instytucjach (jeżeli tak wymienić w jakich)?	Tak, od dnia 04.02.2014r. środki gromadzone są w Getin Bank, wraz z zakończeniem obowiązywania umowy z ING Bankiem Śląskim środki zostały przebrane na rachunki w Getin Banku.
23.	Jak prowadzona jest ewidencja oprocentowania dla zgromadzonych na rachunku środków pieniężnych	Nie dotyczy
Sporządził/a : Anna Domagalska - Lesiak		

Anna Domagalska - Lesiak

[Signature]


Stan środków pieniężnych Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach
ul. Targowa 18. w ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach ul. Sokolska 34., 40-
086 Katowice. Na dzień 03.02.2014r.

Tabela nr 4.

Lp.	Numer i rodzaj rachunku bankowego	Symbol konta oraz jego nazwa ujęta w obowiązującym zakładowym planie kont na którym prowadzona jest/była ewidencja rachunku bankowego. (Konto syntetyczne i pomocnicze)	Saldo konta na dzień 03.02.2014r. oraz numer wyciągu bankowego wykazujący stan środków na rachunku bankowym
1	2	3	4
1	50 1050 1416 1000 0023 2568 5747- KONTO PODSTAWOWE	130-1 Rachunek wydatków budżetowych, 130-2 Rachunek dochodów budżetowych	0,00 zł WB 9
2	85 1050 1416 1000 0023 2568 5796- KONTO DLA PO KL	130-1 Rachunek wydatków budżetowych, 130-2 Rachunek dochodów budżetowych	0,00 zł WB 9
3	53 1050 1416 1000 0023 2568 5887- KONTO DLA PROW	130-1 Rachunek wydatków budżetowych, 130-2 Rachunek dochodów budżetowych	0,00 zł WB 9
4	39 1050 1416 1000 0023 2548 6042- KONTO DLA ZFŚS	135 RACH.ŚR.FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA	0,00 zł WB 1
5	24 1050 1416 1000 0023 2838 6210- KONTO DLA PO KL NIEKWAL.	130-1 Rachunek wydatków budżetowych, 130-2 Rachunek dochodów budżetowych	0,00 zł WB 9
6	87 1050 1416 1000 0023 2834 4433 - DZIAŁANIE 6.3	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3	0,00 zł WB 5

[Signature]

		Mylne uznania konta- zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	
7	55 1050 1416 1000 0023 2834 4524 - DZIAŁANIE 7.1	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta- zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	0,00 zł WB 14
8	15 1050 1416 1000 0023 2834 4565 - DZIAŁANIE 7.2	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta- zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	0,00 zł WB 17
9	45 1050 1416 1000 0023 2834 4607 - DZIAŁANIE 7.3	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta- zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	0,00 zł WB 4
10	56 1050 1416 1000 0023 2836 4779 - DZIAŁANIE 8.2	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta- zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów	0,00 zł WB 6

 *Alieu*

		<i>budżetu państwa (zwroty do MRR)</i>	
11	65 1050 1416 1000 0023 2836 4811 - DZIAŁANIE 9.1	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	0,00 zł WB 14
12	20 1050 1416 1000 0023 2836 4845 - DZIAŁANIE 9.2	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	0,00 zł WB 13
13	02 1050 1416 1000 0023 2836 4878 - DZIAŁANIE 9.3	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	0,00 zł WB 4
14	55 1050 1416 1000 0023 2838 6137 - DZIAŁANIE 9.4	130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta-zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)	0,00 zł WB 3
15	90 1050 1416 1000 0023 2838 6186 - DZIAŁANIE 9.5	130-1 Dotacja celowa z	0,00 zł WB 3

At. Mien

		<i>budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta- zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)</i>	
16	66 1050 1416 1000 0023 3149 7020 - DZIAŁANIE ROEFS	<i>130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta- zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)</i>	0,00 zł WB 3
17	43 1050 1416 1000 0023 3326 3222 - DZIAŁANIE 9.1.3	<i>130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta- zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)</i>	0,00 zł WB 1
18	46 1050 1416 1000 0023 6572 7904 - DZIAŁANIE 7.4	<i>130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom., 130-3 Mylne uznania konta- zwroty do BGK, 130-4 Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)</i>	0,00 zł WB 6
19	09 1050 1416 1000 0023 6740 4536 - DZIAŁANIE 9.6	<i>130-1 Dotacja celowa z budżetu, 130-2 Rachunek dochodów środków funduszy pom.,</i>	0,00 zł WB 9

Mieć

		130-3 <i>Mylne uznania konta- zwroty do BGK,</i> 130-4 <i>Rachunek dochodów budżetu państwa (zwroty do MRR)</i>	
--	--	--	--

Uwaga: Dołączono wyciągi bankowe: wymienione w tabeli nr 2 i 4.

Dokumentacja dowodowa od strony 601 do strony 707.

3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Ewidencja należności i zobowiązań Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 „Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej” do Zarządzenia Nr 26/2011 Dyrektora ŚBRR z dnia 26 kwietnia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 88/2008 z dnia 30 września 2008r. dotyczącego ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr 46/2012 z dnia 08 sierpnia 2012r., występują niżej wyszczególnione konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”:

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 230 – „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”,
- 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

W wyniku porównania kont Zespołu 2 występujących w ewidencji księgowej jednostki: *Zestawienie obrotów i sald księgi głównej za okres styczeń – grudzień 2014 roku* – wydruk z dnia 12.08.2015r. z wykazem kont księgi głównej tego zespołu obowiązujących

A. Mien

w ŚBRR zgodnie z polityką rachunkowości przyjętą ww. zarządzeniami Dyrektora ŚBRR, nie stwierdzono rozbieżności.

3.1. Należności i zobowiązania występujące na dzień 31.12.2014r. - terminowość ich uregulowania.

Zgodnie z informacją Głównego Księgowego jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku w ŚBRR w Kielcach nie występowały należności. Ustalono, że salda Wn kont rozrachunkowych faktycznie wykazywały wartości zerowe.

Stan zobowiązań ŚBRR na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiał się następująco:

- 67.313,00 zł (konto 225 „Rozrachunki z budżetami”),
- 307.750,18 zł (konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”),
- 530.351,96 zł (konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”).

Strukturę zobowiązań ŚBRR na dzień 31 grudnia 2014 roku zaprezentowano w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa wierzyciela	Nr konta księgowego	Tytuł zobowiązania (nr i data dowodu księgowego)	Kwota (zł)	Wymagany ustawowo termin zapłaty	Termin zapłaty
1	Zus Kielce	229	składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy (PK 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894 z dnia 31.12.2014 r.)	307.750,18	za dany miesiąc – w przypadku jednostki budżetowej nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca	WB 25/2015 z dnia 27.02.2015 WB 22/2015 z dnia 27.02.2015 WB 20/2015 z dnia 27.02.2015 WB 23/2015 z dnia 27.02.2015 WB 16/2015 z dnia 27.02.2015
2	Drugi urząd skarbowy w Kielcach	225	podatek od wynagrodzeń (PK 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894 z dnia 31.12.2014 r.)	67.313,00	do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki	WB 25/2015 z dnia 27.02.2015 WB 22/2015 z dnia 27.02.2015 WB 20/2015 z dnia 27.02.2015 WB 23/2015 z dnia 27.02.2015 WB 16/2015 z dnia 27.02.2015
3	pracownicy ŚBRR	231	dodatkowe wynagrodzenie roczne (PK 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894 z dnia 31.12.2014 r.)	530.351,96	31.03.2015	WB 12/2015 z dnia 10.02.2015 WB 16/2015 z dnia 10.02.2015 WB 13/2015 z dnia 10.02.2015 WB 15/2015 z dnia 10.02.2015 WB 11/2015 z dnia 10.02.2015

[Signature]

32
[Signature]

						10.02.2015
--	--	--	--	--	--	------------

Razem: **905 415,14**

W toku kontroli ustalono, że zobowiązania ŚBRR istniejące na dzień 31 grudnia 2014 roku - z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz z tytułu naliczonych od niego składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy oraz naliczonego podatku dochodowego - zostały uregulowane przez jednostkę w ustawowych terminach.

Zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej z dnia 12.08.2015r.: *Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za okres styczeń – grudzień 2014 roku* salda Ma kont rozrachunkowych: 225, 229 i 231 opiewały na wartości wykazane w powyższej tabeli i były to zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2014r.

Ponadto z ewidencji księgowej wynika, że na koniec 2014r. wystąpiły również salda Ma kont: 223 Rozliczenie wydatków budżetowych oraz 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich. Zgodnie z informacją Główniej Księgowej jednostki są to konta rozliczeniowe, więc ich salda nie podlegały ujęciu w sprawozdaniu Rb – 28S w pozycji „Zobowiązania”. Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ŚBRR za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zostały wykazane zobowiązania w łącznej wysokości 905 415,14 zł.

Według stanu na koniec 2014 roku kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 46

3.2 Kontrola terminowości regulowania zobowiązań, które wystąpiły w trakcie 2014 roku na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Na koniec roku 2014 salda na koncie 201 były zerowe, ponieważ wszystkie zobowiązania z dostawcami i odbiorcami zostały uregulowane do końca 2014r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości regulowania zobowiązań na przykładzie 10 wybranych losowo wierzytelności zaksięgowanych na kontach analitycznych do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Ponadto analizowano prawidłowość i kompletność sporządzanego opisu faktur w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów.

A. Nien

Lp	Nazwa wierzyciela	Nr konta księgowego	Tytuł zobowiązania, nr i data dowodu księgowego	Kwota zobowiązania widniejącego na koncie analitycznym (w złotych)	Wymagany termin zapłaty – ustalony na podstawie faktury lub w powiązaniu z umową	Termin zapłaty - nr i data dowodu księgowego	Czy na fakturze widnieje adnotacja o dokonaniu kontroli merytorycznej, formalno rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty – rachunkowej i zatwierdzeniu do wypłaty?	Czy podpisy stwierdzające fakt dokonania kontroli merytorycznej, formalno rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty zostały złożone przez osoby uprawnione do tego?
1.	Complex Computers Sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach	201 – 01041 – (paragrafy: 4300, 4308, 4309, 4350, 4358, 4359) - 00086	Faktura VAT nr 1232/2014/INT z dnia 24.11.2014 z tytułu usług internetowych w XI 2014r. dla Biura PROW	1.231,23	08.12.2014	04.12.2014 WB GNB S. A. w Warszawie z dnia 04.12.2014 nr 153/2014	Tak	Tak
2.	Complex Computers Sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach	201 – 01041 – (paragrafy: 4300, 4308, 4309, 4350, 4358, 4359) - 00086	Faktura VAT nr 1328/2014/INT z dnia 15.12.2014 z tytułu usług internetowych w XII 2014r. dla Biura PROW	1.231,23	29.12.2014	22.12.2014 WB GNB S. A. w Warszawie z dnia 22.12.2014 nr 162/2014	Tak	Tak
3.	ORANGE POLSKA S.A. z siedzibą w Warszawie	201 – 01041 - (paragrafy: 4300, 4308, 4309, 4400, 4408, 4409) - 01094	Faktura VAT nr A14100423828 z dnia 03.12.2014 za najem powierzchni biurowej w ilości 418,89 m2 i opłatę eksploatacyjną zgodnie z umową najmu z dnia 5.11.2008	18.004,20	17.12.2014	16.12.2014 WB GNB S. A. w Warszawie z dnia 16.12.2014 nr 158/2014	Tak	Tak

4.	ORANGE POLSKA S.A. z siedzibą w Warszawie	201 – 01041- (paragrafy: 4400, 4408, 4409) - 01094	Faktura VAT nr A14100423123 z dnia 03.12.2014 za najem powierzchni biurowej w ilości 367,60 m2 i opłatę eksploatacyjną zgodnie z umową z dnia 11.02.2008r.	16.925,91	17.12.2014	16.12.2014 WB GNB S. A. w Warszawie z dnia 16.12.2014 Nr 158/2014	Tak	Tak
5.	Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „MIR” Robert Guca z s. w Kielcach	201-75095- 4440-00395 201 – 01041- 4440-00395 201-05011- 4440-00395 201-71095- 4440-00395 201-71003- 4440-00395	Faktura VAT Nr 3386/2014 z dnia 04.12.2014 za produkty do paczek mikołajkowych	8.099,92	18.12.2014	05.12.2014 WB GNB S. A. w Warszawie Nr 26/2014 do rachunku nr 62 1560 0013 2406 7780 1000 0021	Tak	Tak
6	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „DTJ” Tomasz Jurczak z s. w Kielcach	201 – 05011- 4210-00224	Faktura VAT Nr 2359/12/2014 z dnia 30.12.2014r.	1.600,00	06.01.2015	30.12.2014 - WB GNB S. A. w Warszawie Nr 111/2014 do rachunku nr 09 1560 0013 2406 7780 1000 0005	Tak	Tak
7.	Spółdzielnia Pracy „Inwestprojekt Świętokrzyski” z s. w Kielcach	201 – 05011- (paragrafy: 4260, 4268, 4269, 4300, 4308, 4309, 4400, 4408, 4409) - 00083	Faktura VAT nr 339/NA/2014 z dnia 09.12.2014 za czynsz, koszty eksploatacyjne i media.	3.250,72	16.12.2014	15.12.2014 WB GNB S. A. w Warszawie Nr 108/2014 do rachunku nr 09 1560 0013 2406 7780 1000 0005	Tak	Tak

[Signature]

[Signature]

8.	Venso Sp. z o. o. z s. w Warszawie	201 – 71003- 4210-01182	Faktura VAT nr 62116023 z dnia 16.12.2014 za dyski HP	1.493,64	30.12.2014	22.12.2014 WB GNB S. A. w Warszawie Nr 157/2014 do rachunku nr 20 1560 0013 2406 7780 1000 0001	Tak	Tak
9	Biurow Usługowo – Doradcze Zamówienia Publiczne Bez Ryzyka z s. w Miedzianej Górze	201 – 71095- 4300-00124	Faktura nr 159/14 z dnia 22.12.2014 za konsultacje	1.100,00	05.01.2015	23.12.2014 WB GNB S. A. w Warszawie Nr 158/2014 do rachunku nr 20 1560 0013 2406 7780 1000 0001	Tak	Tak
10	Przedsiębiorstwo Usług Informatycznych „Prokomp” mgr inż. Jerzy Przygodzki z s. w Kielcach	201-71095- 4300-00513	Faktura nr 00295/12 /2014 z dnia 17.12.2014 za utrzymywanie oprogramowania komputerów	3.542,40	31.12.2014	18.12.2014 WB GNB S. A. w Warszawie Nr 155/2014 do rachunku nr 20 1560 0013 2406 7780 1000 0001	Tak	Tak

[Signature]

Na podstawie analizy dowodów księgowych (faktury, wyciągi bankowe) zebranych w powyższej tabeli oraz zapisów w ewidencji księgowej jednostki ustalono, że:

- zobowiązania wyszczególnione w tabeli zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki,
- przedmiotowe zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę,
- na dokumentach księgowych (faktury VAT) znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej wraz z wpisaną datą przeprowadzenia tego rodzaju kontroli,
- kontroli merytorycznej dokonywały osoby upoważnione, tj. ujęte w zał. Nr 3 do zarządzenia Nr 55/2013 Dyrektora ŚBRR w Kielcach z dnia 25 lipca 2013r. w sprawie zmian w Instrukcji obiegu dowodów księgowych – Karty wzorów podpisów,
- na dokumentach znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli formalnej i rachunkowej wraz z wpisaną datą przeprowadzenia tego rodzaju kontroli,
- kontroli formalno – rachunkowej dokonywały osoby upoważnione, tj. ujęte w zał. Nr 2 do Instrukcji obiegu dowodów księgowych w ŚBRR wprowadzonej zarządzeniem Nr 07/2012 Dyrektora ŚBRR w Kielcach z dnia 16.01.2012r. – Karta wzorów podpisów,
- kwoty wydatków wynikające z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnioną osobę czyli Dyrektora ŚBRR – Pana Krzysztofa Domagałę.

Dokumentacja kontrolna od str. 47 do str. 111

4. Sprawozdawczość budżetowa.

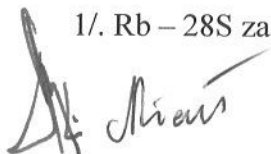
Zgodność z ewidencją księgową.

Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) kontrolowana jednostka sporządziła za 2014 roku następujące sprawozdania:

- Rb-27S miesięczne i roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S miesięczne i roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-50 kwartalne sprawozdania o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Kontrolę w zakresie wykazania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki przeprowadzono na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ŚBRR, w tym:

1/. Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 30 sierpnia 2014 roku:



- dział 710, rozdział 71095 § 4010	-	kwota	611.093,08 zł
- dział 710, rozdział 71095 § 4110	-	kwota	109.850,93 zł
- dział 710, rozdział 71095 § 4440	-	kwota	16.233,92 zł
- dział 750, rozdział 75095 § 4308	-	kwota	122.142,37 zł
- dział 853, rozdział 85395 § 2009	-	kwota	9.785.183,80 zł
- dział 853, rozdział 85395 § 4309	-	kwota	194.595,25 zł;

1/. Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku:

- dział 710, rozdział 71095 § 4010	-	kwota	908.133,70 zł
- dział 710, rozdział 71095 § 4110	-	kwota	153.948,96 zł
- dział 710, rozdział 71095 § 4440	-	kwota	15.829,17 zł
- dział 750, rozdział 75095 § 4440	-	kwota	103.704,56 zł
- dział 750, rozdział 75095 § 4308	-	kwota	219.424,26 zł
- dział 853, rozdział 85395 § 2009	-	kwota	10.341.592,48 zł
- dział 853, rozdział 85395 § 4309	-	kwota	196.891,39 zł;

W wyniku kontroli danych w zakresie wykonanych wydatków (kolumna 6) wykazanych w w/w sprawozdaniach Rb-28S ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej ŚBRR w zakresie wydatków wykonanych (konto 130).

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) kontrolowana jednostka sporządziła następujące sprawozdania dotyczące analizowanego 2014 roku:

- Rb - Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2014r.,
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2014r.

Z danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wynika, że jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Fakt ten znajduje potwierdzenie w ewidencji księgowej jednostki, ponieważ występujące na 31.12.2014r. zobowiązania były niewymagalne na koniec 2014 roku, mianowicie: zaksięgowano dodatkowe wynagrodzenie

[Signature]

[Signature]

roczne oraz należne z tego tytułu składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP i podatek dochodowych, których termin płatności przypadał w 2015 roku.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wykazano jedynie kwotę 222.780,54 zł. (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie).

Zgodnie z informacją Głównego Księgowego „W sprawozdaniu Rb – N w pozycji N.3 wykazano należność ogółem w kwocie 222.780,54 zł, na którą składają się następujące kwoty środków jednostki samorządu terytorialnego, do zwrotu na konto Urzędu Marszałkowskiego:

1. Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich – kwota zwrotu 38.989,97 zł,
2. Rozdział 05011 – Program Operacyjny Ryby – kwota zwrotu 33.994,83 zł,
3. Rozdział 71003 – Biura Planowania Przestrzennego – kwota zwrotu 17.858,41 zł,
4. Rozdział 71095 – Pozostała działalność – kwota zwrotu 22.055,64 zł,
5. Rozdział 75095 – Program Operacyjny Kapitał Ludzki – kwota zwrotu 109.881,69 zł.

Saldo konta 130 na 31.12.2014r. wynosi 3.615.051,71 zł, na które składają się:

1. Środki bieżące w kwocie 1.058.701,92 zł, w tym:

- środki jst – 222.780,54 zł,
- środki UE – 749.726,69 zł,
- środki BP – 86.194,69 zł,

2. Dotacje w kwocie 2.556.349,79 zł.

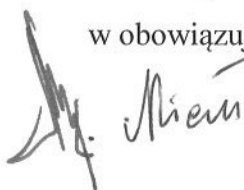
W sprawozdaniu Rb – N ujęte zostały środki jednostki samorządu terytorialnego”.

W wyniku dokonanych czynności kontrolnych ustalono, że wykazana w sprawozdaniu wartość depozytów na żądanie w kwocie 222.780,54 zł wynikała z zapisów w ewidencji księgowej; stanowiła środki przekazane ŚBRR w Kielcach przez Urząd Marszałkowski w Kielcach, podlegające zwrotowi do budżetu Urzędu.

W pozostałych kategoriach sprawozdania Rb – N wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, dotyczących należności, wykazano wartości zerowe, co wynikało z zapisów w ewidencji księgowej (saldo Wn kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2014r. były zerowe). Ustalono również, że wartość zerowa wykazana w kategorii „gotówka” była zgodna z saldem konta 101 „Kasa” widniejącym w ewidencji księgowej na koniec 2014 roku.

Terminowość złożenia sprawozdań i prawidłowość podpisów.

Ustalono, że wszystkie sprawozdania dotyczące 2014 roku zostały złożone w obowiązujących terminach tj. wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów



z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Ponadto w toku kontroli analizowano, czy sprawozdania zostały podpisane przez upoważnione osoby i ustalono, że:

- jako kierownik jednostki sprawozdania podpisywał Pan Krzysztof Domagała – Dyrektor ŚBRR w Kielcach,
- wyjątkowo, sprawozdania Rb – 27S i Rb - 28S za okres od początku roku do dnia 31.08.2014 roku podpisał w imieniu kierownika jednostki Pan Ryszard Nagórny – Zastępca Dyrektora ŚBRR w Kielcach ds. Planowania Przestrzennego, który posiadał upoważnienie udzielone mu przez Dyrektora ŚBRR w Kielcach w dniu 03.01.2007r., na czas urlopu lub innej nieobecności Dyrektora, w zakresie „*wykonywania czynności prawnych związanych z bieżącą działalnością Biura w tym niezbędnych działań finansowych, czynności związanych z reprezentacją Biura w prowadzonych przez nie pracach i sprawach, czynności formalno – prawnych niezbędnych w zakresie bieżących działań związanych ze sprawami kadrowo – socjalnymi zatrudnionych w Biurze pracowników*”. Zgodnie z treścią uchwały Nr 338/01 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 stycznia 2001r. w sprawie udzielenia Panu Krzysztofowi Domagale pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania Świętokrzyskim Biurem Rozwoju Regionalnego w Kielcach będącym wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną samorządu województwa – Dyrektor ŚBRR w Kielcach może udzielić substytucji, w zakresie pełnomocnictwa określonego w uchwale, w przypadku „usprawiedliwionej nieobecności”. Ustalono, że w okresie sporządzania i podpisywania sprawozdań Rb – 27S i Rb - 28S za okres od początku roku do dnia 31.08.2014r., tj. od 01 do 15.09.2014r., Pan Dyrektor Krzysztof Domagała przebywał na urlopie wypoczynkowym (zgodnie przepisami Kodeksu Pracy jest to usprawiedliwiona nieobecność).

Dokumentacja kontrolna od str. 112 do str. 219

5. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

W jednostce sprawy zamówień publicznych w badanym okresie regulują następujące Zarządzenia: Zarządzenie Nr 87/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie: aktualizacji Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego

Michał

w Kielcach i Zarządzenie Nr 36/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach z dnia 30 maja 2014 r. w sprawie: aktualizacji Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach. W zarządzeniu NR 36/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach z dnia 30 maja 2014 r. w sprawie: aktualizacji Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach w Rozdziale III dokonano ustaleń w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartość kwoty o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy zwany dalej regulaminem zamówień publicznych.

Dokumentacja przedstawiona kontrolującym dotyczącym zamówienia na usługę o nazwie „dostęp do INTERNETU”.

Jednostka sporządziła dwa wnioski (Załącznik Nr 4) dotyczące usługi na dostawę sieci INTERNET:

1. Wniosek pierwszy dotyczący dostaw /usług/robót budowlanych których wartość nie przekracza 14 000 Euro (netto) sporządzony i zatwierdzony dnia 18. 11. 2013 r. Wartość zamówienia netto 18 600 zł w EURO 4627,3261 Przyjęto wartość 1€ = 4,0196 zł. Wniosek nie został zarejestrowany w rejestrze wniosków dotyczących zakupów na 2013 rok. Zamówienie zostało ujęte w planie zamówień publicznych w dniu 27.02.2013 r.

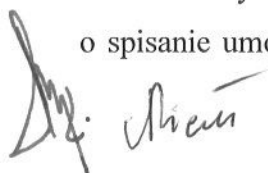
Wniosek zatwierdzony przez dyrektora ŚBRR w Kielcach Pana Krzysztofa Domagałę dnia 18. listopada 2013 roku.

Dokumentem dołączonym do wniosku jest (Załącznik nr 5) o nazwie notatka służbowa sporządzona dnia 21.11. 2013 r. z przeprowadzenia procedury dotyczącej udzielenia zamówienia, które finansowane jest ze środków publicznych, a wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 EURO. Notatka jest akceptowana przez Dyrektora ŚBRR w Kielcach.

Notatka zawiera w pkt I. opis przedmiotu zamówienia. W punkcie II. Rozpoznanie ceny zamówienia na rynku. Do notatki dołączone są trzy pisma zawierające datę dnia 21.11.2013 r. o treści „Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach w związku z procedurą rozeznania cen na rynku zwraca się z prośbą o przedstawienie oferty cenowej na poniżej wymienione produkty:” W punkcie III podano kurs 1 euro wynosi 4,0196 zł.

Pod punktem III zapisano „ Najniższą cenę brutto 1758,9 zaoferował wykonawca nr 3. Cena netto oferty nr 3. wynosi 355,7567 euro wg kursu w pkt. III. W przedstawionej dokumentacji brak kryterium ustalającym wybór wykonawcy (np. najniższa cena).

Pkt. IV Z wybranym Wykonawcą podpisana umowa. Brak wskazania wykonawcy i wniosku o spisanie umowy. Załączone do notatki służbowej trzy pisma wykazują następujące błędy.



Zapytania skierowane do wykonawców przez ŚBRR firmują sami wykonawcy. (Pieczętki i podpisy wykonawców).

Dokument ten nie został podpisany na co wynika z treści pisma przez upoważnione osoby ze ŚBRR w Kielcach a przez w nagłówku przez ITECH Sp. z o.o a pod treścią pisma w miejscu wyznaczonym na datę pieczętkę i podpis widnieje odcisnięta pieczętka o treści ITECH Sp. z o.o 25-502 Kielce, ul. Planty 4 NIP 657-02-31-716..... Podpis nieczytelny. W kolumnie miesięczny abonament zł netto 1550,00 zł . Podpis nieczytelny.

Kolejne pisma o tej samej treści co powyższe podpisane zostało P.U.H. „MULTI-PC” Maciej Sobkowski 5-020 Kielce, ul. Chęcińska 14A. W kolumnie miesięczny abonament zł netto 1700,00 zł . i COMPLEX COMPUTERS 25-520 Kielce ul. Targowa 18. Podpisane przez Zbigniewa Bieniek WICEPREZES ZARZADU Z DATA 21.11.2013 R W kolumnie miesięczny abonament zł netto 1430,00 zł .

Umowę na wykonanie usługi zawarto z firmą Complex Computers sp. z o.o.w dniu 29.11.2013 roku na okres od 01.12.2013 r. do 30.2014 r. Zaznaczyć należy, że w przedstawionej powyżej dokumentacji brak wskazania, komu należy zlecić usługę.

2. Wniosek dotyczący dostaw /usług/robót budowlanych których wartość nie przekracza 30 000 Euro (netto) sporządzony i zatwierdzony dnia 30. 10. 2013 r. Wartość zamówienia netto 18 600 zł w EURO 4627,3261 Przyjęto wartość 1€ = 4,2249 zł. Wniosek nie został zarejestrowany w rejestrze wniosków dotyczących zakupów na 2013 rok. Zamówienie zostało ujęte w planie zamówień publicznych w dniu 27.02.2013 r. Wniosek zatwierdzony przez dyrektora ŚBRR w Kielcach Pana Krzysztofa Domagałę dnia 30. 10. 2014 roku.

Kolejnym dokumentem jest (Załącznik nr 5) notatka służbowa sporządzona dnia 03.11. 2014 r. z przeprowadzenia procedury dotyczącej udzielenia zamówienia, które finansowane jest ze środków publicznych, a wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 EURO akceptowana przez Dyrektora ŚBRR w Kielcach Pana Krzysztofa Domagałę dnia 3. 11. 2014 roku.

Notatka zawiera w pkt I. opis przedmiotu zamówienia. W punkcie II. Rozpoznanie ceny zamówienia na rynku. Do notatki dołączone są trzy pisma zawierające datę dnia 3.11.2014 r. o treści „Świątokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach w związku z procedurą rozeznania cen na rynku zwraca się z prośbą o przedstawienie oferty cenowej na poniżej wymienione produkty:” W punkcie III podano kurs 1 euro wynosi 4,2249 zł.



Pod punktem III zapisano „, Najniższą cenę brutto 1758,9 zaoferował wykonawca nr 3. Cena netto oferty nr 3. wynosi 338,4695 euro wg kursu w pkt. III. W przedstawionej dokumentacji brak kryterium ustalającym wybór wykonawcy (np. najniższa cena).

Pkt. IV Z wybranym Wykonawcą podpisana umowa. Brak wskazania wykonawcy i wniosku o spisanie umowy. Załączone do notatki służbowej trzy pisma wykazują następujące błędy. Zapytania skierowane do wykonawców przez ŚBRR firmują sami wykonawcy. (Pieczętki i podpisy wykonawców).

Dokument ten nie został podpisany na co wynika z treści pisma przez upoważnione osoby ze ŚBRR w Kielcach a przez w nagłówku przez ITECH Sp. z o.o a pod treścią pisma w miejscu wyznaczonym na datę pieczętkę i podpis widnieje odcisnięta pieczętka o treści ITECH Sp. z o.o 25-502 Kielce, ul. Planty 4 NIP 657-02-31-716..... Podpis nieczytelny. W kolumnie miesięczny abonament zł netto 2100,00 zł . Podpis nieczytelny.

Kolejne pisma o tej samej treści co powyższe podpisane zostało P.U.H. „MULTI-PC” Maciej Sobkowski 5-020 Kielce, ul. Chęcińska 14A. W kolumnie miesięczny abonament zł netto 2300,00 zł . i COMPLEX COMPUTERS 25-520 Kielce ul. Targowa 18. Podpisane przez Zbigniewa Bieniek WICEPREZES ZARZADU Z DATA 21.11.2013 R W kolumnie miesięczny abonament zł netto 1430,00 zł .

Umowę na wykonanie usługi zawarto z firmą Complex Computers sp. z o.o.w dniu 01.12.2014 roku na okres od 01.12.214 r. do 30.2014 r.

W przedstawionej dokumentacji brak kryterium ustalającym wybór wykonawcy (np. najniższa cena).

Umowę na wykonanie usługi zawarto z firmą Complex Computers sp. z o.o. w dniu 29.11.2013 roku na okres od 01.12.213 r. do 30.2014 r. Zaznaczyć należy, że w przedstawionej powyżej dokumentacji brak wskazania, komu należy zlecić usługę.

3. Faktury VAT wystawione przez sprzedawcę Complex Computers Sp. z o.o ul.Targowa 18, 25-518 Kielce. (wybrane za m-c styczeń i grudzień 2014 rok)



Lista kontrolna dotycząca zamówień publicznych dla wartości zamówienia przekraczającego 10 000,00 złotych, a nie przekraczającego równowartości 30 000 euro dla zamówienia o nazwie dostawa sieci Internet dotyczącego dostawy Internetu.

Lp	Opis czynności	Opis czynności i wskazanie osoby, która dokonała czynności wymienionej w kol.2.	Załącznik –dokument.
1	2	3	4
1.	Kto sporządził wniosek dotyczący usługi o nazwie dostawa sieci INTERNET (podać datę sporządzenia)?	Janik Robert Kierownik sekcji administracyjno – gospodarczej. Dwa wnioski sporządzone w dniach: 18. 11.2013 r. 30. 10.2014 r.	Załącznik nr 4 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach
2.	Czy dokonano rozpoznania cenowego na podstawie zatwierdzonego wniosku sporządzonego przez wnioskującego ?	Tak. Przekazano formularze oferty cenowej wykonawcom (formularze w załączeniu do notatki służbowej)	Załączniki do załącznika nr 5.
3.	Czy zostały wysłane zaproszenia do oferentów o przesłanie ofert na wykonanie zamówienia?	Tak. Przekazano formularze cenowe wykonawcom (formularze w załączeniu do notatki służbowej) w których określono parametry przedmiotu rozpoznania cenowego	<i>Brak potwierdzenia wysyłki zaproszenia do oferentów o przesłanie ofert na wykonanie zamówienia.</i>
4.	Czy i jak zostały złożone przez oferentów oferty w jakim terminie i miejscu	Formularze oferty cenowej zostały dostarczone osobiście do	<i>Brak potwierdzeni ich przyjęcia przez zamawiającego.</i>

	przewidzianym w zaproszeniu: osobiście, przesyłką pocztową lub za pośrednictwem poczty elektronicznej, faxu. ?	siedziby zamawiającego	(Data wpływu i potwierdzenie osoby przyjmującej zamówienie)
5.	Kto dokonał oceny ofert, prowadzący postępowanie czy pracownik wyznaczony przez Dyrektora ŚBRR?	Janik Robert Kierownik sekcji administracyjno - gospodarczej	Załącznik nr 5 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach.
6.	Kto przeprowadził rozpoznanie i wskazał wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę?	Janik Robert Kierownik sekcji administracyjno - gospodarczej	Nie określono wykonawcy. Nie zostało określone kryterium oceny ofert. Nikt nie złożył oferty na wykonanie usługi.
7.	Czy i kto z przeprowadzonej procedury sporządził pisemną notatkę służbową według wzoru określonego w załączniku nr 5, którą wraz z towarzyszącą dokumentacją przekazuje do Dyrektora ŚBRR w celu akceptacji?	Janik Robert Kierownik sekcji administracyjno - gospodarczej	Załącznik nr 5 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach
8.	Czy zaakceptowana notatka służbowa była podstawą do sporządzenia umowy na realizację przedmiotu	Tak	Załącznik nr 5 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze

[Signature]

	zamówienia?		Rozwoju Regionalnego w Kielcach.
9.	Nazwa i adres oferenta któremu zlecono wykonanie usługi.	Complex Computers ul. Targowa 18, 25-520 Kielce	<i>Została zawarta umowa na korzystanie z abonamentu sieci komputerowej COMPLEX- INTERNET.</i>
10	Na jaki okres została zawarta umowa ?	12 miesięcy	<i>Od 01.12.2013r. do 30.11.2014 r.</i>
11	Czy przed przedstawieniem umowy do podpisu wybranemu Wykonawcy, została ona zaakceptowana pod względem formalno – prawnym przez Radcę Prawnego Zamawiającego.	Tak	
12.	Czy zawarta umowa zawiera nagłówek o następującej treści: „Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych - art. 4 pkt. 8”i została sporządzana w 2 egz., z których jeden otrzymuje wykonawca, a drugi zamawiający. Oryginał umowy przekazywany jest do Głównego Księgowego, a sporządzoną kopię wnioskujący dołącza do prowadzonej z rozpoznania dokumentacji?	Nie. Umowa została sporządzona przez Wykonawcę	

Handwritten signature

Handwritten signature

13.	Czy wystąpiło zdarzenie opisane w § 19 regulaminu zamówień publicznych?	Nie	
14.	Czy osoba odpowiedzialna za realizowanie zamówienia dokonała czynności opisanych w § 20 pkt 1. regulaminu zamówień publicznych ?	Tak nadzór nad prawidłową realizacją zamówienia prowadzi Główny Informatyk	
15.	Czy faktura opisane w sposób podany w § 20 pkt 1. została zaakceptowana przez Głównego Księgowego w sposób określony w odrębnych przepisach.	Tak	
16.	Kto sprawował nadzór nad realizacją tego zamówienia ?	Główny Informatyk	<i>Z treści zapisów na przysłanych fakturach wynika, że dokonuje sprawdzenia Główny Informatyk i Z-ca Dyrektora ŚBRR ds. Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.</i>
17.	Czy zamówienie było współfinansowane przez środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej lub z innych źródeł zagranicznych?	Tak	
Sporządził: Robert Janik.			

Uwagi listy kontrolnej zapisano kursywą tłustym drukiem w ww. tabeli oraz poniżej:

AK Niem

[Signature]

Stwierdza się, że notatce służbowej spisanej dnia 21.11.2013 r. w punkcie II. Rozpoznanie cen przedmiotu zamówienia na rynku ujęto w tabeli w której wymieniono trzech wykonawców (nazwa adres). W kolumnie wskazującej (Nr telefonu. Nazwisko osoby udzielającej informacji cenowej) zapisano oferta cenowa w załączeniu.

Pismo nazwane przez kontrolowanego ofertą cenową z dnia 21.11.2013 r. nią nie jest. Zawiera ono zapis o następującej treści „**Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach w związku z procedurą rozeznania cen na rynku zwraca się z prośbą o przedstawienie oferty cenowej na poniżej wymienione produkty:**” Z treści tej wynika, że jest ono pisemną prośbą ŚBRR Kielce bez wskazania adresata o przedstawienie oferty cenowej na poniżej wymienione produkty (opis podany w tabeli stanowiącej dalszą część pisma).

Pismo nie zawiera pieczęci firmowej ŚBRR i nie jest podpisane przez upoważnioną osobę zamawiającego.

Natomiast firmują j następujące firmy:

- W nagłówku przez ITECH Sp. z o.o a w miejscu wyznaczonym na datę pieczętkę i podpis widnieje odcisnięta pieczętka o treści ITECH Sp. z o.o 25-502 Kielce, ul. Planty 4 NIP 657-02-31-716..... Podpis nieczytelny. W kolumnie miesięczny abonament zł netto 2100,00 zł . Podpis nieczytelny.
- Kolejne pisma o tej samej treści podpisane zostało P.U.H. „MULTI-PC” Maciej Sobkowski 5-020 Kielce, ul. Chęcińska 14A. W kolumnie miesięczny abonament zł netto 2300,00 zł . i COMPLEX COMPUTERS 25-520 Kielce ul. Targowa 18. W kolumnie miesięczny abonament zł netto 1430,00 zł . data 21.11.2013 r. podpis Zbigniew Bieniek WICEPREZES ZARZADU. Pismo to winno być firmowane i podpisane przez zamawiającego.

Dokumentacja dowodowa od strony 708 do strony 739.

Zamówienia publiczne dokonane w oparciu o przepisy prawa zamówień publicznych.

W jednostce, w badanym okresie, obowiązywały następujące zasady udzielania zamówień publicznych:

- do dnia 29 maja 2014r. – zasady wprowadzone zarządzeniem Nr 87/2013 Dyrektora ŚBRR w Kielcach z dnia 20 listopada 2013r. w sprawie aktualizacji Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach.

- od dnia 30 maja 2014r. – zasady wprowadzone zarządzeniem Nr 36/2014 Dyrektora ŚBRR w Kielcach z dnia 30 maja 2014r. w sprawie aktualizacji Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach.

Ww. Regulaminy określały procedurę postępowania przy udzielaniu zamówień o wartości przekraczającej równowartość kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, jak i zamówień o wartości poniżej tego progu.

Ponadto w jednostce obowiązywał „Regulamin pracy komisji przetargowej w ŚBRR w Kielcach” wprowadzony zarządzeniem Nr 86/2013 z dnia 20 listopada 2013 roku Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach.

Kontrola zamówień udzielonych poprzez zastosowanie procedur określonych ustawą Pzp.

Wykaz zamówień publicznych zrealizowanych w jednostce w 2014 roku w procedurach określonych ustawą Pzp stanowi załącznik do protokołu.

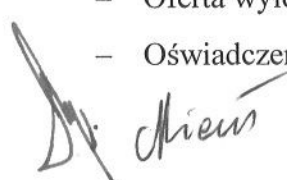
Próbą kontrolną objęto dwa postępowania prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, tj. dostawę pn. „Zakup samochodu osobowego” i usługę pn. „Ogłoszenia prasowe w dzienniku regionalnym w województwie świętokrzyskim (70 szt.), w województwie mazowieckim (2 szt.), w województwie łódzkim (13 szt.), w województwie małopolskim (7 szt.), w województwie śląskim (7 szt.) oraz w dzienniku ogólnopolskim (1 szt.)”.

Dokumentacja kontrolna od str. 220 do str. 222

Kontrola postępowania na dostawę pn. Zakup samochodu osobowego.

Przedmiot kontroli:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach wprowadzony zarządzeniem Nr 36/2014 Dyrektora ŚBRR w Kielcach z dnia 30 maja 2014r.
- Zarządzenie Nr 49/2014 z dnia 23 lipca 2014 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.
- Wniosek o wszczęcie postępowania.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z 24.07.2014r.
- Pytania i wyjaśnienia do treści SIWZ.
- Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 24 lipca 2014r.
- Oferta wyłonionego wykonawcy.
- Oświadczenia ZP-1.



- Umowa.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.
- Pisma do wykonawców informujące o wyborze oferty.
- Protokół z postępowania ZP – PN.
- Protokół odbioru przedmiotu zamówienia.
- Faktura i WB.

Przebieg procedury:

Do przeprowadzenia postępowania Dyrektor ŚBRR w Kielcach powołał, zarządzeniem Nr 49/2014 z dnia 23 lipca 2014 roku, czteroosobową komisję przetargową z przewodniczącym Komisji Panią Małgorzatą Bieniek – Kierownikiem Sekcji Zamówień Publicznych i Pomocy Technicznej.

Zgodnie z procedurą określoną w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach - wprowadzoną zarządzeniem Nr 36/2014 Dyrektora ŚBRR w Kielcach z dnia 30 maja 2014r. - postępowanie rozpoczyna wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego którego wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Ustalono, że przedmiotowy wniosek został podpisany w dniu 24.07.2014r. przez Wnioskującego – Panią Mirosławę Mochocką – Zastępcę Dyrektora ds. Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. We wniosku wpisano wartość szacunkową zamówienia w kwocie 63.000 złotych netto czyli równowartości 14.911,59 euro. Pomimo, że wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 30.000 euro zamawiający realizował przedmiotowe zamówienia zgodnie z procedurą określoną ustawą Prawo zamówień publicznych. Wniosek został zaopiniowany pozytywnie przez Głównego Księgowego na okoliczność zabezpieczenia środków finansowych na realizację zamówienia oraz zaakceptowany do realizacji przez Dyrektora ŚBRR w Kielcach.

W dniu 24 lipca 2014 roku została zatwierdzona przez Dyrektora jednostki Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia do postępowania na „Zakup samochodu osobowego” prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółowe wymagania techniczne oraz informacje dotyczące przedmiotu zamówienia określono w Specyfikacji Technicznej stanowiącej załącznik nr 1 do SIWZ. Ustalono, że zamieszczono tam minimalne, wymagane parametry dla przedmiotu zamówienia, w tym zapisano, że oferowany pojazd musi spełnić wymogi rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie innych

niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych (Dz. U. z 2011r. Nr 96, poz. 559), tj. wymagane przepisami rozporządzenia normy zużycia energii, emisji dwutlenku węgla oraz emisji zanieczyszczeń tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów. Wskazanie tych wymogów w Specyfikacji wypełnia normę prawną zawartą w § 2 ww. rozporządzenia.

Poza tym ustalono, że SWIZ zawierała elementy określone w art. 36 ustawy Pzp.

Postępowanie wszczęto w dniu 24.07.2014r. zamieszczając ogłoszenie na stronie Zamawiającego (od dnia 24.07.2014r. do dnia 01.08.2014r.) oraz w jego siedzibie w miejscu publicznie dostępnym (od dnia 24.07.2014r. do dnia 01.08.2014r.). Ponadto ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 247360 – 2014).

Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w terminie wymaganym ustawą tj. w przypadku dostaw nie wcześniej niż 3 m-ce przed wszczęciem postępowania (wartość ustalono 18.07.2014r. na podstawie rozpoznania rynku, a postępowanie wszczęto 24.07.2014r.). W toku kontroli ustalono, że ogłoszenie spełniało wymogi określone w ustawie Pzp dotyczące minimalnej treści ogłoszenia (art. 41) oraz wymaganego terminu składania ofert.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Protokół został podpisany w dniu 22.08.2014r. przez kierownika zamawiającego – Pana Krzysztofa Domagałę - Dyrektora ŚBRR w Kielcach. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w tym członkowie Komisji powołanej przez Dyrektora zarządzeniem z dnia 23.07.2014r., Konsultant ds. zamówień publicznych) złożyły - zgodnie z art. 17 ust.2 ustawy Pzp - oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu.

Zgodnie z treścią protokołu, przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i była to kwota 77.490,00 zł brutto. W wymaganym w SIWZ i ogłoszeniu terminie złożono 4 oferty:

- 1) AUTO KABZIŃSKI Autoryzowany Dealer z s. w Piotrkowie Trybunalskim – cena 75.300 zł, termin dostawy 3 dni.
- 2) INTER AUTO Sp. z o. o. z s. w Krakowie – cena 91.786 zł brutto, termin dostawy 3 dni.
- 3) P.H. Maria Śliwka Autoryzowany Dealer SKODY z s. w Katowicach – cena 93.000 zł, termin dostawy 1 dzień.

4) AUTOSKAR Sp. z o. o. z s. w Lublinie – cena 76.896 zł, termin dostawy 3 dni.

W prowadzonym postępowaniu Zamawiający dokonał oceny 4 ważnych ofert, wymienionych powyżej, w wyniku czego wyłoniono wykonawcę, który uzyskał najwyższą liczbą punktów zgodnie z przyjętymi kryteriami (cena – 80%, termin realizacji – 20%), mianowicie wykonawcę AUTO KABZIŃSKI Autoryzowany Dealer z s. w Piotrkowie Trybunalskim z ceną oferty 75.300 zł i terminem dostawy 3 dni.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał do 4 uczestników postępowania fax-em w dniu 18.08.2014r. W analizowanym postępowaniu - zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy Pzp - Zamawiający mógł zawrzeć umowę w sprawie zamówienia publicznego przed upływem terminów, o których mowa w ust. 1 art. 94 ustawy Pzp, ponieważ było to postępowanie o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, w którym nie odrzucono żadnej oferty i nie wykluczono żadnego wykonawcy. Umowę podpisano 22 sierpnia 2014r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr ogłoszenia: 279852 – 2014 w dniu 22.08.2014 r.

Realizacja umowy.

W dniu 22.08.2014 r., w wyniku opisanego powyżej postępowania, zawarto umowę pomiędzy Świętokrzyskim Biurem Rozwoju Regionalnego w Kielcach a FORD – AUTO KABZIŃSKI Autoryzowany Dealer z s. w Piotrkowie Trybunalskim w sprawie zakupu samochodu osobowego marki Ford model Mondeo, rok produkcji 201, zgodnie z ofertą, za cenę 75.300 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się dostarczyć samochód do siedziby zamawiającego w terminie do 3 dni (tj. do 25 sierpnia 2014r. licząc od dnia podpisania umowy).

Analiza protokołu odbioru, na którym widnieje data 25.08.2014r. wskazuje, iż dostawa nastąpiła w wyznaczonym umową terminie. Na protokole widnieje adnotacja: „Nie wnosi się uwag do przedmiotu odbioru”. Protokół został podpisany przez obie strony umowy: ze strony Przekazującego przedmiot zamówienia na protokole podpisał się Pan Ryszard Wawszczyk posiadający pełnomocnictwo właściciela AUTO Kabziński Autoryzowany Dealer z s. w Piotrkowie Trybunalskim do reprezentowania firmy w związku z realizacją umowy, a ze strony Odbierającego - pracownicy ŚBRR w Kielcach: Pan Robert Janik, Pani Ewa Bujak – Gajos i Pan Sławomir Zacharz.

Analiza treści faktury VAT nr FV/AN/66/14 wystawionej dla Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach dnia 22.08.2014r przez AUTO KABZIŃSKI Autoryzowany Dealer z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim oraz dowodu dokonania jej płatności (WB nr 110 z dnia 08.09.2014r.) wykazały, że:

- faktura wpłynęła do jednostki, zgodnie z pieczęcią wpływu widniejącą na fakturze, w dniu 22.08.2014r.,
- opis usługi na fakturze jest zgodny z przedmiotem zamówienia określonym w umowie (nr postępowania ŚBRR. 3321.Pzp.10.2014) z dnia 22.09.2012r.,
- w dniu 08.09.2014r. faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wynagrodzenie w wysokości 75.300 zł – zgodnej z wartością wpisaną na fakturze nr FV/AN/66/14 z dnia 22.08.2014r. - zostało przekazane na rachunek Dostawcy dnia 08.09.2012r. (zgodnie z WB nr 110/2014 z dnia 08.09.2014r.),
- wynagrodzenie uregulowano zgodnie z terminem ustalonym w umowie tj. 30 dni od otrzymania faktury.

Dokumentacja kontrolna od str. 223 do str. 291.

Kontrola postępowania na wykonanie usługi pn. Ogłoszenia prasowe w dzienniku regionalnym w województwie świętokrzyskim (70 szt.), w województwie mazowieckim (2 szt.), w województwie łódzkim (13 szt.), w województwie małopolskim (7 szt.), w województwie śląskim (7 szt.) oraz w dzienniku ogólnopolskim (1 szt.).

Przedmiot kontroli:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach wprowadzony zarządzeniem Nr 87/2013 Dyrektora ŚBRR w Kielcach z dnia 20 listopada 2013r.
- Zarządzenie Dyrektora ŚBRR w Kielcach Nr 2/2014 z dnia 3 lutego 2014 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania.
- Wniosek o wszczęcie postępowania wraz z dokumentacją dot. wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z 06.02.2014r.
- Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 06 lutego 2014r.
- Oferty.

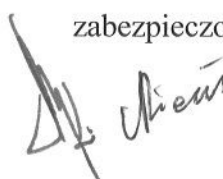
- Oświadczenia ZP-1.
- Protokół z postępowania ZP – PN.
- Pisma do wykonawców informujące o wyborze oferty.
- Umowy na poszczególne zadania z dnia 19.02.2014r..
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 20.02.2014r..
- Faktury i WB.

Przebieg procedury:

Do przeprowadzenia postępowania Dyrektor ŚBRR w Kielcach powołał, zarządzeniem Nr 2/2014 z dnia 3 lutego 2014 roku, czteroosobową komisję przetargową z przewodniczącym Komisji Panem Robertem Janikiem – Kierownikiem Sekcji Administracyjno - Gospodarczej.

Zgodnie z procedurą określoną w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Świętokrzyskim Biurze Rozwoju Regionalnego w Kielcach - wprowadzoną zarządzeniem Nr 87/2013 Dyrektora ŚBRR w Kielcach z dnia 20 listopada 2013r. - postępowanie rozpoczyna wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego którego wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro. Ustalono, że w przedmiotowej sprawie sporządzono 4 wnioski, mianowicie:

- w dniu 29.01.2014r. wnioskujący pracownik – Pani Małgorzata Stępień – sporządziła wniosek o wszczęcie postępowania na ogłoszenia w prasie dla potrzeb Biura PROW dot. ogłoszeń w dzienniku regionalnym województwa świętokrzyskiego – 63 szt., województwa mazowieckiego – 2 szt., województwa łódzkiego – 13 szt., województwa śląskiego – 7 szt. i województwa małopolskiego – 7 szt.); na wniosku wpisano wartość zamówienia netto 73.170,74 zł razem z planowanymi zamówienia uzupełniającymi i wskazano, że środki w wysokości 60.000 zł brutto jakie zamierza się przeznaczyć na realizację zamówienia w 2014 roku (bez zamówień uzupełniających) zostały zabezpieczone w budżecie w dz. 010 Rolnictwo i łowiectwo, r. 01041, § 4300,4308,4309.
- w dniu 31.01.2014r. wnioskujący pracownik – Pani Katarzyna Bieniek - Koszyńska – sporządziła wniosek o wszczęcie postępowania na ogłoszenia w prasie dla potrzeb Zespołu Planowania Przestrzennego ŚBRR w Kielcach (dot. 1 szt. ogłoszenia w dzienniku ogólnopolskim); na wniosku wpisano wartość zamówienia netto 1.219, 51 zł i wskazano że środki na realizację zamówienia w 2014 roku w wysokości 1.500 zł zostały zabezpieczone w budżecie w dz. 710, r. 71003, § 4300.




- w dniu 03.02.2014r. wnioskujący pracownik – Pani Ewa Bujak - Gajos – sporządziła wniosek o wszczęcie postępowania na ogłoszenia w prasie dla potrzeb Administracji ŚBRR w Kielcach (dot. 3 szt. ogłoszeń w dzienniku regionalnym); na wniosku wpisano wartość zamówienia netto 813,01 zł i wskazano że środki na realizację zamówienia w kwocie 1.000 zł brutto zostały zabezpieczone w budżecie w dz. 710, r. 71095, § 4300.
- w dniu 04.02.2014r. wnioskujący pracownik – Pan Jan Kosiela – sporządził wniosek o wszczęcie postępowania na ogłoszenia w prasie dla potrzeb Biura PO RYBY (dot. 4 szt. ogłoszeń w dzienniku regionalnym województwa świętokrzyskiego); na wniosku wpisano wartość zamówienia netto 1.620,00 zł i wskazano że środki na realizację zamówienia w kwocie 2.168,00 zł brutto zostały zabezpieczone w budżecie w dz. 050 Rybołówstwo i rybactwo, r. 05011, § 4300,4308,4309.

Ostatecznie, zgodnie z notatką sporządzaną w dniu 04.02.2014r. przez pracownika – Panią Ewę Bujak – Gajos wartość szacunkowa netto zamówienia dotycząca 6 zadań opiewała na kwotę 76.823,26 zł (w tym uwzględniono wartość przewidywanych zamówień uzupełniających w wysokości 24.930,25 zł).

Przedmiotowe wnioski zostały podpisane przez Głównego Księgowego jednostki potwierdzającego zabezpieczenie finansowe poszczególnych części zadania oraz zaakceptowane do realizacji w trybie przetargu nieograniczonego przez Dyrektora ŚBRR w Kielcach.

W dniu 06 lutego 2014 roku została zatwierdzona przez Dyrektora jednostki Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia do postępowania na „Ogłoszenia w dzienniku regionalnym w województwie świętokrzyskim (70 szt.), w województwie mazowieckim (2 szt.), w województwie łódzkim (13 szt.), w województwie małopolskim (7 szt.), w województwie śląskim (7 szt.) oraz w dzienniku ogólnopolskim (1 szt.) prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego”.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w załączniku nr 1 do SIWZ. W toku kontroli ustalono, że SWIZ zawierała elementy określone w art. 36 ustawy Pzp. W związku z tym, że zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych dokonano w SIWZ opisu poszczególnych części zamówienia wyszczególniając:

Zadanie nr 1 – Ogłoszenia prasowe w dzienniku regionalnym w województwie świętokrzyskim.

Zadanie nr 2 – Ogłoszenia prasowe w dzienniku regionalnym w województwie mazowieckim.

- Zadanie nr 3 – Ogłoszenia prasowe w dzienniku regionalnym w województwie łódzkim.
- Zadanie nr 4 – Ogłoszenia prasowe w dzienniku regionalnym w województwie małopolskim.
- Zadanie nr 5 – Ogłoszenia prasowe w dzienniku regionalnym w województwie śląskim.
- Zadanie nr 6 – Ogłoszenia prasowe w dzienniku ogólnopolskim.

Postępowanie wszczęto w dniu 06.02.2014r. zamieszczając ogłoszenie na stronie Zamawiającego (od dnia 06.02.2014r. do dnia 14.02.2014r.) oraz w jego siedzibie w miejscu publicznie dostępnym (od dnia 06.02.2014r. do dnia 14.02.2014r.). Ponadto ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 42128 – 2014).

Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w terminie wymaganym ustawą tj. w przypadku usług nie wcześniej niż 3 m-ce przed wszczęciem postępowania (wartość poszczególnych części zamówienia ustalano w okresie od 29.01.2014r. do 04.02.2014r., a postępowanie wszczęto 06.02.2014r.). W toku kontroli ustalono, że ogłoszenie spełniało wymogi określone w ustawie Pzp dotyczące minimalnej treści ogłoszenia (art. 41) oraz wymaganego terminu składania ofert.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Protokół został podpisany w dniu 20.02.2014r. przez kierownika zamawiającego – Pana Krzysztofa Domagałę - Dyrektora ŚBRR w Kielcach. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w tym członkowie Komisji powołanej przez Dyrektora zarządzeniem z dnia 03.02.2014r.) złożyły - zgodnie z art. 17 ust.2 ustawy Pzp - oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wykluczających je od udziału w postępowaniu.

Zgodnie z treścią protokołu, przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i była to kwota 63.828,40 zł brutto. W wymaganym w SIWZ i ogłoszeniu terminie złożono 2 oferty:

1/. AGORA S.A. z s. w Warszawie Oddział w Kielcach – oferta z cenami na poszczególne zadania:

- Zadanie nr I - 16.272,90 zł,
- Zadanie nr II - 4.221,36 zł,

- Zadanie nr III - 8.730,54 zł,
- Zadanie nr IV - 5.243,49 zł,
- Zadanie nr V - 8.678,88 zł,
- Zadanie nr VI - 800,37 zł;

2/. Media Regionalne Sp. z o. o. Oddział w Kielcach - oferta z ceną:

- Zadanie nr I - 31.770,90 zł.

W prowadzonym postępowaniu Zamawiający dokonał oceny 2 ważnych ofert, wymienionych powyżej, w wyniku czego wyłoniono wykonawcę, który uzyskał najwyższą liczbą punktów zgodnie z przyjętymi kryteriami (cena – 100%) na każde z poszczególnych zadań, mianowicie wybrano ofertę firmy AGORA S.A. z s. w Warszawie oddział w Kielcach z łączną ceną na wszystkie 6 zadań: 43.947,54 zł.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał do 2 uczestników postępowania fax-em w dniu 17.02.2014r. i następnie 18.02.2014r. przesłano fax-em sprostowanie do zawiadomienia (w przypadku wykonawcy biorącego udział w postępowaniu tj. Media Regionalne Sp. z o. o. Oddział w Kielcach błędnie określono nazwę zadania, na które wykonawca złożył ofertę - zamiast zadania nr I wpisano zadanie nr II).

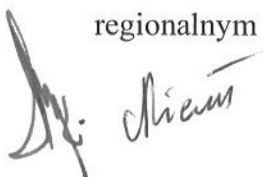
W analizowanym postępowaniu - zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy Pzp - Zamawiający mógł zawrzeć umowę w sprawie zamówienia publicznego przed upływem terminów, o których mowa w ust. 1 art. 94 ustawy Pzp, ponieważ było to postępowanie o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, w którym nie odrzucono żadnej oferty i nie wykluczono żadnego wykonawcy. Umowy na poszczególne zadania podpisano 19 lutego 2014r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr ogłoszenia: 59520 – 2014 w dniu 20.02.2014 r.

Realizacja umowy.

W dniu 19.02.2014 r., w wyniku opisanego powyżej postępowania, zawarto 6 umów pomiędzy Świętokrzyskim Biurem Rozwoju Regionalnego w Kielcach a AGORĄ S.A. z s. w Warszawie Oddział w Kielcach w sprawie zamieszczenia ogłoszeń prasowych, opiewających na łączną kwotę 43.947,54 zł brutto, w tym:

- Umowę Zadanie nr I w sprawie zamieszczenia ogłoszeń prasowych w dzienniku regionalnym w województwie świętokrzyskim w ilości i rodzajach określonych



w charakterystyce przedmiotu zamówienia i ofercie cenowej wykonawcy za wynagrodzeniem w kwocie 16.272,90 zł (w ofercie, zgodnie z wymogami SIWZ, kalkulowano cenę za 70 szt. ogłoszeń, każde ogłoszenie za 232,47 zł).

- Umowę Zadanie nr II w sprawie zamieszczenia ogłoszeń prasowych w dzienniku regionalnym w województwie mazowieckim w ilości i rodzajach określonych w charakterystyce przedmiotu zamówienia i ofercie cenowej wykonawcy za wynagrodzeniem w kwocie 4.221,36 zł (w ofercie, zgodnie z wymogami SIWZ, kalkulowano cenę za 2 szt. ogłoszeń, każde ogłoszenie za 2.110,68 zł).
- Umowę Zadanie nr III w sprawie zamieszczenia ogłoszeń prasowych w dzienniku regionalnym w województwie łódzkim w ilości i rodzajach określonych w charakterystyce przedmiotu zamówienia i ofercie cenowej wykonawcy za wynagrodzeniem w kwocie 8.730,54 zł (w ofercie, zgodnie z wymogami SIWZ, kalkulowano cenę za 13 szt. ogłoszeń, każde ogłoszenie za 671,58 zł).
- Umowę Zadanie nr IV w sprawie zamieszczenia ogłoszeń prasowych w dzienniku regionalnym w województwie małopolskim w ilości i rodzajach określonych w charakterystyce przedmiotu zamówienia i ofercie cenowej wykonawcy za wynagrodzeniem w kwocie 5.243,49 zł (w ofercie, zgodnie z wymogami SIWZ, kalkulowano cenę za 7 szt. ogłoszeń, każde ogłoszenie za 749,07 zł.).
- Umowę Zadanie nr V w sprawie zamieszczenia ogłoszeń prasowych w dzienniku regionalnym w województwie śląskim w ilości i rodzajach określonych w charakterystyce przedmiotu zamówienia i ofercie cenowej wykonawcy za wynagrodzeniem w kwocie 8.678,88 zł (w ofercie, zgodnie z wymogami SIWZ, kalkulowano cenę za 7 szt. ogłoszeń, każde ogłoszenie za 1.239,84 zł.).
- Umowę Zadanie nr VI w sprawie zamieszczenia ogłoszeń prasowych w dzienniku ogólnopolskim w ilości i rodzajach określonych w charakterystyce przedmiotu zamówienia i ofercie cenowej wykonawcy za wynagrodzeniem w kwocie 800,37 zł (w ofercie, zgodnie z wymogami SIWZ, skalkulowano cenę dla 1 szt. ogłoszenia za 800,37 zł).

Wykonawca zobowiązał się wykonywać przedmiot zamówienia do 31.12.2014r. W umowach zastrzeżono, że zamawiający będzie dostarczać wykonawcy projekt graficzny ogłoszenia wraz z treścią e-mailem lub faxem za potwierdzeniem odbioru, a wykonawca zamieści ogłoszenia według wskazówek zamawiającego.



Ustalono, że zarówno w SIWZ, w części „Opis przedmiotu zamówienia”, jak i w ogłoszeniu o zamówieniu, w sekcji II.1.4. „Określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia”, zamieszczono zapis: „Zamawiający zastrzega możliwość ograniczenia zakresu przedmiotu zamówienia”. W konsekwencji tego w § 5 ust. 5 zawartych umów zapisano: „Zamawiający dokona zapłaty za faktycznie zamieszczone ogłoszenia wg cen jednostkowych przedstawionych przez Wykonawcę w dniu podpisania umowy”. Ustalono, że zamieszczanie ogłoszeń przez usługodawcę następowało po zleceniach, wysyłanych przez zamawiającego drogą e-mailową, w których określano treść ogłoszenia, ich ilość oraz wskazywano w jakich dziennikach powinno się je opublikować.

Zasady dokonania płatności uszczegółowiono w § 5 zawartych umów:

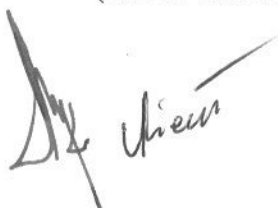
„§ 5.2. Zamawiający dokona zapłaty na podstawie wystawionej faktury, przelewem na konto Wykonawcy. Zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia przekazania Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

3. Faktura za zamieszczenie ogłoszeń prasowych powinna zawierać nazwę dziennika, datę i liczbę emisji ogłoszeń oraz wielkość ogłoszenia (ilość modułów).

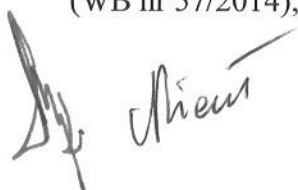
4. Podstawą do wystawienia faktury są dostarczone Zamawiającemu egzemplarze dziennika, w którym zostały zamieszczone ogłoszenia”.

Zgodnie z analizą wydruku z ewidencji księgowej dotyczącej rozrachunków w okresie od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. z kontrahentem AGORA S.A. Warszawa Oddział w Kielcach – ŚBRR w Kielcach, w związku z realizacją umów na ogłoszenia prasowe, poniosło w 2014r. wydatki w łącznej wysokości 33.641,73 zł. Wydatki poniesiono na podstawie następujących faktur wystawionych przez Usługodawcę: AGORA S. A. z s. w Warszawie Oddział w Kielcach:

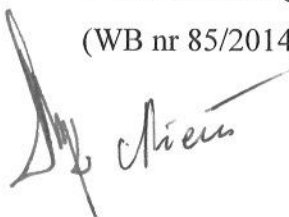
- 1) Faktura VAT nr FA/0425/01682/14/KI z dnia 05.03.2014r. na kwotę 929,88 zł brutto za emisję w dniu 03.03.2014r. 4 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła 14.03.2013r. – opłacono 19.03.2014 (WB nr 25/2014),
- 2) Faktura VAT nr FA/0425/01825/14/KI z dnia 11.03.2014r. na kwotę 8.575,56 zł brutto za emisję w dniu 10.03.2014r. 4 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego, łódzkiego, śląskiego - faktura wpłynęła w dniu 19.03.2014r. – opłacono 21.03.2014 (WB nr 27/2014),



- 3) Faktura VAT nr FA/0425/012066/14/KI z dnia 18.03.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 17.03.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego-faktura wpłynęła w dniu 27.03.2014r. – opłacona 31.03.2014. (WB nr 31/2014),
- 4) Faktura VAT nr FA/0425/02230/14/KI z dnia 24.03.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 21.03.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego-faktura wpłynęła w dniu 31.03.2014r. – opłacona 07.04.2014 (WB nr 34/2014),
- 5) Faktura VAT nr FA/0425/02231/14/KI z dnia 24.03.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 21.03.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego-faktura wpłynęła w dniu 31.03.2014r. – opłacona 07.04.2014 (WB nr 34/2014),
- 6) Faktura VAT nr FA/0425/02417/14/KI z dnia 28.03.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 28.03.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego-faktura wpłynęła w dniu 09.04.2014r. – opłacona 11.04.2014 (WB nr 37/2014),
- 7) Faktura VAT nr FA/0425/02463/14/KI z dnia 31.03.2014r. na kwotę 697,41 zł brutto za emisję w dniu 31.03.2014r. 3 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego-faktura wpłynęła w dniu 09.04.2014r. – opłacona 14.04.2014 (WB nr 38/2014),
- 8) Faktura VAT nr FA/0425/02737/14/KI z dnia 04.04.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 01.04.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego-faktura wpłynęła w dniu 16.04.2014r. – opłacona 18.04.2014 (WB nr 41/2014),
- 9) Faktura VAT nr FA/0425/02895/14/KI z dnia 08.04.2014r. na kwotę 464,94 zł brutto za emisję w dniu 08.04.2014r. 2 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego-faktura wpłynęła w dniu 16.04.2014r. – opłacona 18.04.2014 (WB nr 41/2014),
- 10) Faktura VAT nr FA/0425/03036/14/KI z dnia 14.04.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 14.04.2014r. 21szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego-faktura wpłynęła w dniu 24.04.2014r. – opłacona 25.04.2014 (WB nr 46/2014),
- 11) Faktura VAT nr FA/0425/03188/14/KI z dnia 22.04.2014r. na kwotę 2.343,15 zł brutto za emisję w dniu 18.04.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego i mazowieckiego - faktura wpłynęła w dniu 28.04.2014r. – opłacona 30.04.2014 (WB nr 48/2014),
- 12) Faktura VAT nr FA/0425/03903/14/KI z dnia 06.05.2014r. na kwotę 3.926,16 zł brutto za emisję w dniu 02.05.2014r. 4 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego i małopolskiego - faktura wpłynęła w dniu 15.05.2014r. – opłacona 20.05.2014 (WB nr 57/2014),



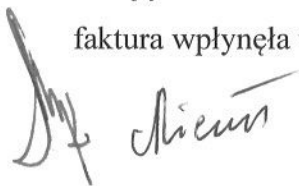
- 13) Faktura VAT nr FA/0425/04028/14/KI z dnia 12.05.2014r. na kwotę 464,94 zł brutto za emisję w dniu 08.05.2014r. 2 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 16.05.2014r. – opłacona 20.05.2014 (WB nr 57/2014),
- 14) Faktura VAT nr FA/0425/04034/14/KI z dnia 12.05.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 09.05.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 19.05.2014r. – opłacona 20.05.2014 (WB nr 57/2014),
- 15) Faktura VAT nr FA/0425/04862/14/KI z dnia 30.05.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 30.05.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 12.06.2014r. – opłacona 13.06.2014 (WB nr 70/2014),
- 16) Faktura VAT nr FA/0425/05193/14/KI z dnia 05.06.2014r. na kwotę 4.287,78 zł brutto za emisję w dniu 02.06.2014r. 2 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego, łódzkiego i śląskiego - faktura wpłynęła w dniu 12.06.2014r. – opłacona 16.06.2014 (WB nr 71/2014),
- 17) Faktura VAT nr FA/0425/05349/14/KI z dnia 09.06.2014r. na kwotę 904,05 zł brutto za emisję w dniu 09.06.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego i łódzkiego - faktura wpłynęła w dniu 18.06.2014r. – opłacona 23.06.2014 (WB nr 74/2014),
- 18) Faktura VAT nr FA/0425/05454/14/KI z dnia 12.06.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 11.06.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 23.06.2014r. – opłacona 25.06.2014 (WB nr 76/2014),
- 19) Faktura VAT nr FA/0425/05572/14/KI z dnia 16.06.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 16.06.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 23.06.2014r. – opłacona 27.06.2014 (WB nr 78/2014),
- 20) Faktura VAT nr FA/0425/05971/14/KI z dnia 30.06.2014r. na kwotę 929,88 zł brutto za emisję w dniu 30.06.2014r. 4 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 04.07.2014r. – opłacona 08.07.2014 (WB 83/2014),
- 21) Faktura VAT nr FA/0425/06269/14/KI z dnia 04.07.2014r. na kwotę 2.343,15 zł brutto za emisję w dniu 04.07.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego i mazowieckiego - faktura wpłynęła w dniu 15.07.2014r. – opłacona 16.07.2014 (WB nr 85/2014),



61



- 22) Faktura VAT nr FA/0425/06472/14/KI z dnia 14.07.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 14.07.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 23.07.2014 – opłacona 28.07.2014 (WB nr 90/2014),
- 23) Faktura VAT nr FA/0425/06486/14/KI z dnia 15.07.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 15.07.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 22.07.2014 - opłacona 23.07.2014 (WB nr 89/2014),
- 24) Faktura VAT nr FA/0425/06771/14/KI z dnia 18.07.2014r. na kwotę 464,94 zł brutto za emisję w dniu 18.07.2014r. 2 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 24.07.2014 - opłacona 30.07.2014 (WB nr 92/2014),
- 25) Faktura VAT nr FA/0425/06799/14/KI z dnia 28.07.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 25.07.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 07.08.2014 - opłacona 08.08.2014 (WB nr 96/2014),
- 26) Faktura VAT nr FA/0425/06800/14/KI z dnia 28.07.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 28.07.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 07.08.2014 – opłacona 08.08.2014 (WB nr 96/2014),
- 27) Faktura VAT nr FA/0425/06939/14/KI z dnia 31.07.2014r. na kwotę 981,54 zł brutto za emisję w dniu 30.07.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego i małopolskiego - faktura wpłynęła w dniu 11.08.2014 – opłacona 13.08.2014 (WB nr 98/2014),
- 28) Faktura VAT nr FA/0425/07198/14/KI z dnia 05.08.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 04.08.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 12.08.2014 – opłacona 18.08.2014. (WB nr 100/2014),
- 29) Faktura VAT nr FA/0425/07433/14/KI z dnia 14.08.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 12.08.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego – na fakturze brak pieczęci wpływu – została opłacona 28.08.2014 (WB nr 104/2014),
- 30) Faktura VAT nr FA/0425/07443/14/KI z dnia 14.08.2014r. na kwotę 2.143,89 zł brutto za emisję w dniu 14.08.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego, łódzkiego i śląskiego - faktura wpłynęła w dniu 27.08.2014r. – opłacona 28.08.2014 (WB nr 104/2014),
- 31) Faktura VAT nr FA/0425/07554/14/KI z dnia 25.08.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 25.08.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 03.09.2014r. – opłacona 08.09.2014 (WB nr 110/2014),



32) Faktura VAT nr FA/0425/08068/14/KI z dnia 04.09.2014r. na kwotę 232,47 zł brutto za emisję w dniu 02.09.2014r. 1 szt. ogłoszeń w dzienniku województwa świętokrzyskiego - faktura wpłynęła w dniu 12.09.2014r. – opłacona 16.09.2014 (WB nr 116/2014).

Na podstawie analizy ww. dowodów księgowych stwierdzono, że:

- faktury wystawiane przez wykonawcę były zgodne ze zleceniami wysyłanymi drogą e-mailową przez zamawiającego, w których określano liczbę emisji, treść ogłoszenia i wskazywano w jakim dzienniku ogłoszenie winno być opublikowane,
- w fakturach, zgodnie z postanowieniami umów, określano nazwę dziennika, datę i liczbę emisji ogłoszeń oraz wielkość ogłoszenia (ilość modułów),
- jako dowód wykonania poszczególnych zleceń Kontrolowany dysponował egzemplarzami dzienników, w którym zostały zamieszczone ogłoszenia przez wykonawcę,
- wszystkie faktury zostały opłacane terminowo.

Dokumentacja kontrolna od str. 292 do str. 505

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół zawiera 63 strony i 721 stron załączników stanowiących jego integralną część.

Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr⁷.

Kontrolujący


.....
GŁÓWNY SPECJALISTA

.....
Aneta Pierzchała

Kontrolowany

DYREKTOR
Świętokrzyskiego Biura Rozwoju
Regionalnego w Kielcach

.....
Krzysztof Domagała
Świętokrzyskie Biuro
Rozwoju Regionalnego
ul. Targowa 18
25-520 Kielce
NIP 959-180-58-18 REGON 260200677

Kielce, dnia 12.10.2015 października 2015 r.