

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach w okresie od 16 marca do 10 kwietnia 2018 roku przez:

- Pana Dariusza Lecha – Kierownika Oddziału Kontroli w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- Pana Kazimierza Majcherczyka - Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. działających na podstawie upoważnień do kontroli o numerach: BKO.1711.III.2.2018 i BKO.1711.III.1.2018. wydanych w dniu 14.03.2018 r. przez Dyrektora Biura Kontroli Pana Dawida Kędziore.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
4. Sprawozdawczość.
5. Zamówienia publiczne.
6. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Pelagia Wiśniewska - Dyrektor Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.
- Pani Magdalena Żmijewska - Główny Księgowy Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach, oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

1. Ustalenia organizacyjne.

1. 1. Ustalenia ogólne.

Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach, zwane dalej jednostką lub ŚBG, działa na podstawie:

- 1). ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- 2). ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1590 ze zm.),
- 3). ustawy z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów (t. j. Dz. U. z 2003 r. Nr 178, poz. 1749 ze zm.),
- 4). statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach wprowadzonego uchwałą Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego Nr XXXIX/685/10 z dnia 29.06.2010 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pn. Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr VII/114/11 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.04.2011r.

Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach jest jednostką budżetową utworzoną przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego i działa na terenie województwa świętokrzyskiego. Dyrektorem ŚBG jest Pani Pelagia Wiśniewska, która została powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2010 r. zgodnie z uchwałą Nr 2786/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 lipca 2010 r. Zakres pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną, udzielony Pani Pelagii Wiśniewskiej, określa uchwała Nr 990/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 marca 2012r. Zgodnie z jej treścią Dyrektor ŚBG w Kielcach otrzymała pełnomocnictwo – między innymi – do reprezentacji jednostki na zewnątrz i dysponowania przyznanymi jednostce środkami finansowymi w granicach limitu wydatków zawartych w planie finansowym jednostki, a także udzielania substytucji w granicach przyznanego pełnomocnictwa w przypadkach usprawiedliwionej nieobecności.

Stanowisko głównego księgowego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach dyrektor jednostki powierzyła z dniem 01.08.2010 r. Pani Magdalenie Żmijewskiej.

Zgodnie z § 3 Statutu przedmiotem działalności ŚBG w Kielcach są działania:

1. w zakresie prac dotyczących urządzania, scalania i wymiany gruntów zgodnie z zapisem art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 26 marca 1982r. o scalaniu i wymianie gruntów,

2. związane z pracami w zakresie scalania i wymiany gruntów, polegające na bezpośrednim wykonawstwie lub koordynacji robót z przedmiotowego zakresu, należących do samorządu województwa,
 3. w zakresie prac geodezyjnych, kartograficznych, urządzeniowo – rolnych i projektowych.
- Zasady wewnętrznej organizacji, strukturę i zakres działania komórek organizacyjnych określa Regulamin organizacyjnych ŚBG w Kielcach wprowadzony zarządzeniem nr 01/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 sierpnia 2010r.

1.2 Regulacje wewnętrzne.

Zgodnie z wykazem przedstawionym przez dyrektora jednostki - na dzień 31.12.2015r.

-obowiązywały następujące regulaminy i instrukcje:

Lp	Nazwa regulaminu /instrukcji	Wprowadzony	Podstawa prawna	Data wejścia w życie	Zmiany
1.	Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie nr 01/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 sierpnia 2010 r.	Na podstawie § 6 pkt.1 Statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 01.08.2010 r.	
2.	Regulamin wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie nr 02/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 sierpnia 2010 r.	Na podstawie art.39 ust. 1i2 ustawy z dn.21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458)	Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia podania do wiadomości pracownikom ŚBG w Kielcach.	*Zarządzenie Nr 06/2012 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dn. 18.10.2012 r. – w sprawie zmian w podstawie §1. gdzie fundusz premiiowy tworzy się w wysokości 20% od wynagrodzeń zasadniczych pracowników. *Zarządzenie nr 01/2016Dyrektora ŚBG w Kielcach z dnia 07.01.2016 r.w sprawie zmiany: wprowadzona aktualna tabela minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.-załącznik nr 2 do §5 pkt.2.

3.	Instrukcja określająca zasady prowadzenia rachunkowości. Opis przyjętych uproszczeń oraz wybór określonych rozwiązań dopuszczalnych ustawą.	Zarządzenie nr 03/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn. 02 sierpnia 2010 r.	Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2002r. Nr76,poz.694 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej (Dz.U. Nr 128 poz. 861).	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.08.2010 r.	*Zarządzenie Nr 18/2010 Dyrektora ŚBG w Kielcach –w sprawie: zmian w planie kont w instrukcji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w ŚBG w Kielcach. (Likwidacja konta 762-pokrycie amortyzacji w zakładowym planie kont). *Zarządzenie Nr 3/2012 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dn. 27.06.2012 r.- w sprawie zmian w Zakładowym Planie Kont polegający na: dodaniu w Zespole 8 konta 810, zmiany nazwy konta 072, zmianie zapisów kont bilansowych: 800,860). *Zarządzenie Nr 1/2014 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dnia 27.02.2014 r. w sprawie – zmian w Zakładowym planie kont (dodaniu w Zespole 1 konta 130/3- rachunek bieżący jednostki (pozostałe). *Zarządzenie Nr 5/2014 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dnia 05.05.2014 r. w sprawie – ustalenia zasad rachunkowości w ŚBG w Kielcach dotyczące: §1 : 1. Zasad rachunkowości określonych w Załączniku nr 1 pn. Instrukcja określająca zasady prowadzenia rachunkowości. 2. Zakładowego planu kont – załącznik nr 3/A pn. Zakładowy plan kont – Wykaz kont ksiąg pomocniczych w ŚBG w Kielcach.. §2 Traci moc dotychczas obowiązująca Instrukcja określająca
----	---	---	--	--	---

					zasady prowadzenia rachunkowości. Opis przyjętych uproszczeń oraz wybór określonych rozwiązań dopuszczalnych ustawą. * Zarządzenie nr 08/2017 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dnia 29.12.2017 r. w sprawie zmian w instrukcji określającej zasady prowadzenia rachunkowości-ustalenia stawek amortyzacyjnych i umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ŚBG w Kielcach .Uzupełnienie w pkt .II Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów- Załącznik nr 2. pn. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
4.	Instrukcja obiegu dowodów księgowych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie nr 04/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 sierpnia 2010 r.	Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zmianami).	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	*Zarządzenie nr 03/2016 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dnia 25.05.2016 r.w sprawie zmiany „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w ŚBG w Kielcach” „na podstawie art.10 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, wprowadzam aktualną kartę wzorów i podpisów osób upoważnionych do kontroli formalno-rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzenie do wypłaty źródłowych dokumentów księgowych w ŚBG w Kielcach.
5.	Regulamin Pracy Świętokrzyskiego	Zarządzenie nr 05/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego	Na podstawie § 6 pkt.2 Statutu Świętokrzyskiego	Zarządzenie wchodzi w życie	Zarządzenie Nr 02/2012 Dyrektora ŚBG w Kielcach z dnia 22.06.2012 r. –

	Biura Geodezji w Kielcach.	Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 sierpnia 2010 r.	Biura Geodezji w Kielcach.	z dniem podpisania.	w sprawie zmiany terminu wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego za dany rok kalendarzowy.
6.	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	Zarządzenie nr 06/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 16 sierpnia 2010 r.	Na podstawie art.8 ust.2 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity –Dz. U. z 1996 r., Nr 70 poz.335 z późn. zmianami).	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
7.	Regulamin korzystania z samochodów służbowych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach	Zarządzenie nr 07/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 16 sierpnia 2010 r.	Na podstawie §8 pkt.8 regulaminu organizacyjnego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn.02.08.2010 r.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	*Zarządzenie Nr 03/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 05 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu korzystania z samochodów służbowych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach. Na podstawie §8 pkt. 8 regulaminu organizacyjnego ŚBG w Kielcach z dnia 02.08.2010 r. zarządzam co następuje: Wprowadzam następujące zmiany w Regulaminie Korzystania z samochodów służbowych w ŚBG w Kielcach: do punktu 7. Obowiązki kierowcy samochodu służbowego w ppkcie 7.1.lit.a) dodaje się zapis: " W wyjątkowych sytuacjach np. delegacji kilkudniowej karta drogowa wypełniana jest na czas trwania całego wyjazdu". *Zarządzenie nr 04/2017 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 07.06.2017 r. w sprawie zmiany normy paliwa dla samochodu służbowego Hyundai TK 2776A., na podstawie PKT.8 regulaminu korzystania z samochodów służbowych w ŚBG w Kielcach oraz protokołu komisji do Zarządzenia nr 03/2017 Dyrektora

					SBG w Kielcach wprowadzono nową normę zużycia paliwa dla samochodu służbowego Hyundai TK 2776A.
8.	Regulamin Pracy Komisji Przetargowej.	Zarządzenie nr 08/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 01 września 2010 r.	Na podstawie art.19 ust.1 i art.21 ust.1,2 i3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, z póź.zm.)	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	
9.	Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach, które finansowane są ze środków publicznych a wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.	Zarządzenie nr 10/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 20 września 2010 r.	W celu zapewnienia ścisłego przestrzegania ustalonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r.- Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz.759 z późn.zm.) zasad i procedur obowiązujących przy udzielaniu zamówień publicznych oraz zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009 r. poz.1240) Zarządzenie Nr 02/2014/A z dnia 28 kwietnia 2014 r w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych w SBG Kielce	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	*Zarządzenie Nr 01/2012 Dyrektora SBG w Kielcach z dn.16.04.2012 r. w sprawie dodania w §3. pkt.5: dokumentacja towarzysząca tj.: wniosek, zapytanie ofertowe, oferty wykonawców, o której mowa w pkt.4 jest załączona do notatki służbowej w przypadku zamówień, których wartość przekracza 20.000 zł.
10	Ochrona danych osobowych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach. Polityka bezpieczeństwa i instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.	Zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 20 września 2010 r.	Na podstawie Statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 01.08.2010 r.	
11	Zasady zwrotu kosztów okularów korygujących wzrok dla pracowników Świętokrzyskiego	Zarządzenie nr 13/2010 dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 29 listopada 2010 r.	Na podstawie §8 pkt.8 Regulaminu organizacyjnego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02 .08.2010 r.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	

	Biura Geodezji w Kielcach obsługujących stanowiska wyposażone w monitory ekranowe.				
12	Instrukcja w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.	Zarządzenie nr 14/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 30 listopada 2010 r.	Na podstawie §8 pkt.8 Regulaminu organizacyjnego świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn.02.08.2010 r. art.26i27 ustawy z dn.29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr152,poz.1223 z póź.zm.),ustawy z dn.15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych(Dz. U. z 2000r. Nr54,poz.654 z póź.zm.),ustawy z dn.26.06.1974 kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz.94 z póź.zm.)rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.12.1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków trwałych (Dz. U. Nr 112 poz.1317 z póź.zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dn. 29.03.2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38 poz.454).	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	*Zarządzenie Nr 06/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn.05.05.2014 r. w sprawie zmian : §1. w §1 Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności ci za powierzone mienie – zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 6/2014 Dyrektora ŚBG w Kielcach. §2. We wszystkich paragrafach Regulaminu organizacyjnego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach zapis „ Dział Administracyjno -Gospodarczy „ zastępuje się zapisem „ Dział Finansowo – Księgowy „ a zapis „ Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego zastępuje się zapisem „ Główny Księgowy ...
13	Instrukcja kancelaryjna Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie nr 01/2011 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 03.01.2011 r.	Na podstawie §1 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.12.1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów samorządu województwa (Dz. U. Nr 160, poz.1073 z późn. zm.).	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	

14	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie nr 02/2011 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach	Na podstawie §5 Statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach, wprowadzonego Uchwałą Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego Nr XXXIX/685/10 z dn.29.06.2010 r.,art.68 i 69 ust.1 pkt.3 ustawy z dn.27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) oraz Komunikatu Ministra Finansów Nr 23 z dn.16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz.84.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	*Zarządzenie Nr 01/2015 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn.02.03.2015 r. w sprawie kontroli zarządczej w ŚBG w Kielcach. §11 uchyla się Zarządzenie nr 02/2011 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z 17.03.2011 w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w ŚBG w Kielcach.
15	Okresowa ocena kwalifikacyjna pracowników samorządowych zatrudnionych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie nr 03/2011 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn. 03.10.2011 r.	Na podstawie art.27-28 ustawy o pracownikach samorządowych z dn.21.11.2008r. (Dz. U. z 2008 Nr223,poz.1458) oraz Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
16	Regulamin przeprowadzania naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie nr 04/2011 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18 listopada 2011 r.	Na podstawie §4 Statutu Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	
17	Instrukcja postępowania w przypadku wystąpienia pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia w	Zarządzenie Nr 08/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dn. 04.12.2012 r.	Na podstawie §6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dn.07.06.2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. Nr 109, poz.719).	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	

	Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.				
18	Wykaz Rocznych Stawek Amortyzacyjnych w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie Nr 10/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18.12.2012 r.	Wprowadza się zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. Nr 77, poz.397 z późniejszymi zmianami).Wykaz rocznych stawek w ŚBG w Kielcach.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
19	Regulamin szczegółowego przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie Nr 11/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18.12.2012 r.	Na podstawie art. 19 ust. 8 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458), zarządzam co następuje: 1.Wprowadzam do stosowania Regulamin szczegółowego przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach. 2.Regulamin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
20	Zasady udzielania i rozliczania zaliczek w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie Nr 4/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 05.05.2014 r.	Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn.zm.) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157, poz. 1240) oraz §8 pkt.8 regulaminu organizacyjnego ŚBG w Kielcach z dnia 2.08.2010, zarządzam co następuje: Zarządzenie reguluje zasady udzielania i rozliczania zaliczek dla pracowników ŚBG w Kielcach.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	

21	Kodeks Etyki Pracowników Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie Nr 09/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18.12.2014 r.	Na podstawie §18 pkt. 8 Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 02.08.2010 r. wprowadzam do stosowania „kodeks Etyki Pracowników Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach jako załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.	
22	Planowanie i zarządzanie ryzykiem w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.	Zarządzenie Nr 10/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18.12.2014 r.	Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157 poz. 1240 z późn.zm.). zarządzam co następuje: Celem zarządzania ryzykiem jest ograniczenie ryzyka, zabezpieczenie ŚBG w Kielcach przed jego negatywnymi skutkami oraz działania zwiększające prawdopodobieństwo osiągnięcia przyjętych zadań..	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.	
23	Sporządzenie okresowych sprawozdań budżetowych w ŚBG w Kielcach, zgodnie z obowiązującymi przepisami.	Zarządzenie nr 11/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 18.12.2014 r.	Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i Rozporządzenia Ministra Finansów z 4.03.2010 r. w sprawie jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych(j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) zarządzam co następuje: Wprowadzam do stosowania sprawozdania.	Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.08.2010 r.	
Sporządziła: 					

2. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.

2.1 Plan finansowy.

Na podstawie Uchwały Nr XXIX/422/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2017

rok, zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały strona 18 i 19 Dział 010 Rozdział 01005 przyjęty został plan finansowy wydatków dla Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.

Plan finansowy Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach na rok 2017.

Dział: 010 Rolnictwo i leśnictwo.

Rozdział: 01005 Prace geodezyjno- urządzeniowe na potrzeby rolnictwa.

L.p.	Wyszczególnienie	§	Kwota w zł.
I	Wydatki bieżące		2 097 000,00
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane			968 840,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników			781 840,00
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	737 840,00
2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	44 000,00
Wynagrodzenia bezosobowe			30 000,00
1	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	30 000,00
Pochodne od wynagrodzeń			157 000,00
1	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	139 000,00
2	Składki na Fundusz Pracy	4120	18 000,00
Wydatki związane z realizacją zadań statutowych			1 123 160,00
1	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	80 000,00
2	Zakup energii	4260	14 000,00
3	Zakup usług remontowych	4270	8 000,00
4	Zakup usług zdrowotnych	4280	500,00
5	Zakup usług pozostałych	4300	919 720,00
6	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4360	12 000,00
7	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4400	48 000,00
8	Podróże służbowe krajowe	4410	20 000,00
9	Różne opłaty i składki	4430	4 000,00
10	Odpisy na ZFŚS	4440	10 940,00
11	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4520	4 000,00
12	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	2 000,00

Świadczenia na rzecz osób fizycznych			5 000,00
1	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3020	5 000,00
Wydatki majątkowe			0,00
1	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych		0,00
OGÓŁEM			2 097 000,00

Wykonanie planu wydatków za 2017 rok.

I. p.	Wyszczególnienie	§	Plan na 01.01.2017 r kwota w zł.	Plan po zmianach na 31.12.2017 r kwota w zł.	Wykonanie	% Kolum na 6/5
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
I	Wydatki bieżące		2 097 000,00	2 102 000,00	1 567 894,23	74,59
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane			968 840,00	975 840,00	807 684,64	82,77
Wynagrodzenia osobowe pracowników			781 840,00	781 840,00	652 582,44	83,47
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	737 840,00	737 840,00	610 032,93	82,68
2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	44 000,00	44 000,00	42 549,51	96,70
Wynagrodzenia bezosobowe			30 000,00	37 000,00	34 717,00	93,83
1	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	30 000,00	37 000,00	34 717,00	93,83
Pochodne od wynagrodzeń			157 000,00	157 000,00	120 385,20	76,68
1	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	139 000,00	139 000,00	112 000,36	80,58
2	Składki na Fundusz Pracy	4120	18 000,00	18 000,00	8 384,84	46,58

Wydatki związane z realizacją zadań statutowych			1 123 160,00	1 121 160,00	757 664,51	67,58
1	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	80 000,00	80 000,00	31 619,09	39,52
2	Zakup energii	4260	14 000,00	14 000,00	12 391,72	88,51
3	Zakup usług remontowych	4270	8 000,00	12 000,00	9 682,12	80,68
4	Zakup usług zdrowotnych	4280	500,00	500,00	410,00	82,00
5	Zakup usług pozostałych	4300	919 720,00	908 220,00	616 933,47	67,93
6	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4360	12 000,00	12 000,00	10 534,88	87,79
7	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4400	48 000,00	48 000,00	47 128,04	98,18
8	Podróże służbowe krajowe	4410	20 000,00	20 000,00	8 723,87	43,62
9	Różne opłaty i składki	4430	4 000,00	5 500,00	4 537,20	82,49
10	Odpisy na ZFŚS	4440	10 940,00	10 940,00	10 872,50	99,38
11	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4520	4 000,00	4 000,00	0	0
12	Szkolenia pracowników niebędących	4700	2 000,00	6 000,00	4 831,62	80,53

	członkami korpusu służby cywilnej					
Świadczenia na rzecz osób fizycznych			5 000,00	5 000,00	2 545,08	50,90
1	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3020	5 000,00	5 000,00	2 545,08	50,90
Wydatki majątkowe			0,00	0,00	0,00	0,00
1	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			2 097 000,00	2 102 000,00	1 567 894,23	74,59

Sprawdzono losowo wybrane wydatki w następujących paragrafach:

Paragraf 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń.

Plan wydatków w ww. paragrafie przyjęty do realizacji w 2017 roku stanowił kwotę **5.000,00 zł**. Ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie analitycznym o symbolu 130/1-010-01005-3020, które wykazuje po stronie Ma obroty na kwotę **2.545,08 zł**, co stanowi **51%** rocznego planu wydatków. Na tą kwotę zostały poniesione następujące wydatki:

Faktura VAT Nr FV/516/07/17 z dnia 2017-07-05 wystawiona przez Zakład Optyczny „OPTIMED” 25-322 Kielce, Romualda 3 dla Nabywca Województwo Świętokrzyskie, Al. IX Wieków Kielc 3. Odbiorca Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce z odręcznym dopiskiem **Wzrost Kielce**. NIP: 959-15-06-120. Faktura wystawiona za okulary korekcyjne – ochronne do pracy przy komputerze PKWiU 33.40.13-55.13 szt. 1 cena brutto 500,00 zł.

Na fakturze widnieje zapis „zapłacono 500,00zł pozostało do zapłaty:0.00 zł.

Na odwrotnej stronie faktury dokonano opisu merytorycznego stwierdzającego, że nastąpił „zwrot kosztu zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze Panu **Wzrost Kielce** zgodnie z zarządzeniem Nr 13/2010 r Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach. Zapłacono gotówką przez **Wzrost Kielce**” - po zakończeniu tej treści zamieszczony podpis nieczytelny. Ponadto odcisnięta jest pieczęć o treści „sprawdzono pod względem merytorycznym 05.07.2017, podpis nieczytelny.” Dokonana jest dekretacja wydatku

w układzie: Dział ; Rozdział; Paragraf, oraz akceptacja dotycząca użytkowania od specjalisty do spraw bezpieczeństwa i higieny pracy. Do dokumentacji dołączone są: oświadczenie [REDAKTED] o użytkowaniu przez niego monitora ekranowego przez połowę dobowego wymiaru czasu pracy (co najmniej 4 godziny), zawierające pisemne potwierdzenie dyrektora jednostki; zaświadczenie lekarskie z poradni okulistycznej oraz orzeczenie lekarskie poświadczające braku przeciwwskazań do wykonywania pracy.

Uwagi:

Na fakturze w rubryce przeznaczonej dla nabywcy, którym jest Świętokrzyskie Biuro Geodezji ręcznie umieszczony dopisek „[REDAKTED] [REDAKTED]”. W opisie faktury brak zapisu stwierdzającego, że kwota wpłacona za nabyte okulary była własnością [REDAKTED] (brak oświadczenia [REDAKTED] stwierdzającego, że zapłata dokonana została własną gotówką). Nie stwierdzono by została wypłacona na ten cel zaliczka w formie pieniężnej. W treści sporządzonego polecenia księgowania nr 01/07/2017 z dnia 05.07.2017 dołączonego do faktury nie dokonano wpisu nazwy dowodu księgowego dla którego wystawiono to polecenie księgowania. Fakt dokonania wydatku zawarto w zapisie „Zapłacono przelewem dnia 05.07.2017 r. (podpis nieczytelny). Nie dokonano wpisu nr. wyciągu bankowego, który dowodzi, że zapłata nastąpiła. Po sprawdzeniu stwierdza się, że zapłata została dokonana dla [REDAKTED] kwocie 500,00 zł – wyciąg bankowy nr 75/2017 z konta bankowego ŚBG Kielce Nr 17 1020 2629 0000 9702 0342 8455 z dnia 05.07.2017 r.

Faktura VAT 1990/2017 z dnia 01.06.2017 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „MIR” [REDAKTED] al. Górników Staszicowskich 126. Za zakup wody mineralnej. Na kwotę brutto **1545,08 zł.** zgodnie z zapisem pod względem merytorycznym zakup wody mineralnej w ilości 1 litr dziennie dla pracowników ŚBG w Kielcach, zgodnie z Regulaminem Pracy ŚBG w Kielcach § 32 pkt 6 regulaminu. Woda została rozdzielona pracownikom ŚBG wg. zestawienia 2017 r.

Uwagi:

Fakt dokonania wydatku zawarto w zapisie „Zapłacono przelewem dnia 05.06.2017 r. (podpis nieczytelny). Nie dokonano wpisu nr. wyciągu bankowego, który jest dowodem, że zapłata nastąpiła. Stwierdza się, że zapłata została dokonana dla Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „MIR” [REDAKTED] al. Górników Staszicowskich 126 Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „MIR” [REDAKTED] al. Górników Staszicowskich 126 wyciąg bankowy nr 64/2017 z konta bankowego ŚBG Kielce. Nr 17 1020 2629 0000 9702 0342 8455 z dnia 05.06.2017.

Paragraf 4270 Zakup usług remontowych.

Plan wydatków w ww. paragrafie przyjęty do realizacji w 2017 roku stanowił kwotę **12.000,00 zł.** Ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie analitycznym o symbolu 130/1-010-01005-4270, które wykazuje po stronie Ma obroty na kwotę **9.682,12 zł.** co stanowi **81%** rocznego planu wydatków.

Paragraf 4300 Zakup usług pozostałych.

Plan wydatków w ww. paragrafie przyjęty do realizacji w 2017 roku stanowił kwotę **908. 220,00 zł.** Ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie analitycznym o symbolu 130/1-010-01005-4300, które wykazuje po stronie Ma obroty na kwotę **616.933,47 zł.** co stanowi 68% rocznego planu wydatków.

Paragraf 4410 Podróże służbowe krajowe.

Plan wydatków w ww. paragrafie przyjęty do realizacji w 2017 roku stanowił kwotę 20.000,00 zł. Ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie analitycznym o symbolu 130/1-010-01005-4410, które wykazuje po stronie Ma obroty na kwotę 8.723,87 zł. co stanowi 44% rocznego planu wydatków. Na tą kwotę zostały poniesione następujące wydatki:

Polecenie wyjazdu służbowego nr 37/03/2017 na wyjazd dla pracownika jednostki w dniach od dnia 23.03.2017 do dnia 23.03.2017 do Włoszczowy w celu przekazania projektu ogólnego samochodem służbowym Nr rejestracyjny TK 2776A. Wyjazd zlecony przez dyrektora jednostki [REDACTED].

Uwagi: Brak potwierdzenia przez upoważnioną osobę na ww. dowodzie księgowym zgodności wyjazdu i przyjazdu z kartą drogową pojazdu służbowego Nr rejestracyjny TK 2776A. Nie wpisano numeru wyciągu bankowego, który dowodzi, że nastąpiła zapłata. W poleceniu księgowania nr 06/03/2017 w kolumnie dowód brak zapisu stwierdzającego, że polecenie to dotyczy polecenia wyjazdu służbowego **nr 37/03/2017** z dnia 23.03.2017 r.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 116/08/2017 r. na wyjazd dla pracownika jednostki w dniach od dnia 28.08.2017 do dnia 01.09.2017r. do Raszkowa w celu „zbierania życzeń” samochodem służbowym Nr rejestracyjny TK 2776A. Wyjazd zlecony przez dyrektora jednostki [REDACTED].

Uwagi: Brak potwierdzenia przez upoważnioną osobę zgodności wyjazdu i przyjazdu z kartą drogową pojazdu służbowego Nr rejestracyjny TK 2776A. Nie wpisano nr. wyciągu bankowego, który dowodzi, że nastąpiła zapłata za poniesione koszty podróży służbowej. W poleceniu księgowania nr 02/09/2017 w kolumnie dowód brak zapisu stwierdzającego, że polecenie to dotyczy polecenia wyjazdu służbowego **nr 116/08/2017** z dnia 28.08.2017 r.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 164/10/2017 r. na wyjazd dla pracownika jednostki w dniach od dnia 16.10.2017 do dnia 20.10.2017r. do Raszkowa w celu „pomiar niezmienników projektowych” samochodem służbowym Nr rejestracyjny TK 2776A. Wyjazd zlecony przez dyrektora jednostki [REDACTED]

Uwagi: Brak potwierdzenia przez upoważnioną osobę na ww. dowodzie księgowym zgodności wyjazdu i przyjazdu z kartą drogową pojazdu służbowego Nr rejestracyjny TK 2776A. Nie wpisano nr. wyciągu bankowego, który dowodzi, że nastąpiła zapłata za poniesione koszty podróży służbowej. W poleceniu księgowania nr 17/10/2017 w kolumnie dowód brak zapisu stwierdzającego, że polecenie to dotyczy polecenia wyjazdu służbowego nr 164/10/2017 z dnia 16.10.2017 r.

Paragraf 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za lokale i pomieszczenia garażowe.

Plan wydatków w ww. paragrafie przyjęty do realizacji w 2017 roku stanowił kwotę **48.000,00 zł.** Ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie analitycznym o symbolu 130/1-010-01005-4400, które wykazuje po stronie Ma obroty na kwotę **47.128, 04 zł.** co stanowi **98%** rocznego planu wydatków. Na tą kwotę zostały poniesione następujące wydatki:

Wydatki dotyczące opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Wydatki ŚBG w Kielcach dotyczące opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe w 2017 roku.

L.p.	Miesiące w 2017 roku.	Najem pomieszczeń biurowych od „Inwestprojekt Świętokrzyski z siedzibą w Kielcach Opłata za czynsz w złotych.	Najem pomieszczenia garażowego od Gminy Kielce ul. Rynek 1, 25-303 Kielce – Zespołu Szkół Elektrycznych w Kielcach ul. Prezydenta R. Kaczorowskiego 8, 25-317 Kielce Opłata za czynsz w złotych.	Ochotnicza Straż Pożarna w Raszkowie Opłata za czynsz w złotych.	Uwagi:

1	styczeń	3.627,77	220,00	0	
2	luty	3.627,77	220,00	0	
3	marzec	3.627,77	220,00	0	
4	kwiecień	3.627,77	220,00	0	
5	maj	3.627,77	220,00	0	
6	czerwiec	3.627,77	220,00	0	
7	lipiec	3.627,77	220,00	0	
8	sierpień	3.627,77	220,00	300,00	
9	wrzesień	3.627,77	233,70	0	Od 01 września 2017 r. –nowy najemcą garażu jest Gmina Kielce
10	paździer.	3.627,77	233,70	300,00	
11	listopad	3.627,77	233,70	0	
12	grudzień	3.627,77	233,70	300,00	
RAZEM		43.533,24	2.694,80	900,00	
Ogółem: 47.128,04 zł.					

Poddano sprawdzeniu **Fakturę VAT 367/NA/2017 z dnia 09.11.2017 r.** wystawioną przez Spółdzielnię Pracy „Inwestprojekt Świętokrzyski” ul. Targowa 18., 25-520 Kielce, z terminem płatności do dnia 16.11.2017 roku, za czynsz w kwocie **3627,77 zł** i za koszty eksploatacji i media **2257,82 zł**, razem **5885,59 zł**. Faktura zawiera wydatki zakwalifikowane na trzech paragrafach:

-paragraf 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za lokale i pomieszczenia garażowe na kwotę 3627,77 zł.;

-4300 „usługi obce” na kwotę 837,44 zł i 4260 – „zakup energii na kwotę 1420,08 zł.

Do faktury dołączona jest kalkulacja kosztów eksploatacji i konserwacji budynku biurowo-usługowego przy ul. Targowej 18 – obowiązuje od 01 listopada 2017 roku. Powierzchnia użytkowa 12 189 m².

Uwagi do kalkulacji:

- Kalkulacja nie zawiera zapisu, jaki podmiot gospodarczy ją wystawił.
- Kalkulacja została podpisana przez Prezesa Zarządu mgr inż. [REDAKOWANE], który nie jest prezesem strony wynajmującej, ponieważ prezesem strony wynajmującej jest Pan [REDAKOWANE]

Z zapisu treści umowy § 5 wynika, że „Oprócz czynszu Najemca uiszczać będzie Wynajmującemu opłaty za świadczenia związane z eksploatacją lokali oraz mediów w stosunku do zajmowanej powierzchni zgodnie z okresową kalkulacją Administracji budynku, ”. Umowa nie wskazuje, kto jest Administratorem Budynku.

Paragraf 4440 Odpisy na ZFŚS.

Plan wydatków w ww. paragrafie przyjęty do realizacji w 2017 roku stanowił kwotę **10.940,00 zł.** Ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie analitycznym o symbolu 130/1-010-01005-4440, które wykazuje po stronie Ma obroty na kwotę **10.872,50 zł.** co stanowi 99,3% rocznego planu wydatków. Na tą kwotę dokonane zostały następujące wydatki, które zostały opisane w punkcie 6 niniejszego protokołu.

Paragraf 4700 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.

Plan wydatków w ww. paragrafie przyjęty do realizacji w 2017 roku stanowił kwotę **6.000,00 zł.** Ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie analitycznym o symbolu 130/1-010-01005-4700, które wykazuje po stronie Ma obroty na kwotę **4.831,62 zł.** co stanowi 81% rocznego planu wydatków. Na tą kwotę zostały poniesione następujące wydatki:

Faktura VAT Nr 53/17/11/2017 z dnia 10-11-2017 wystawiona przez Stowarzyszenie Geodetów Polskich Zarząd Główny. 00-043 Warszawa ul. Czackiego 3/5 dla Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach ul. Targowa 18., za udział w kursie przygotowawczym do egzaminu na uprawnienia zawodowe w dziedzinie geodezji i kartografii w Kielcach w okresie od 18 listopada 2017 r do 10 grudnia 2017 r. – ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ tj. dla dwóch osób. Wartość z podatkiem 2 400,00 zł. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym. Dokonana jest dekretacja wydatku w układzie Dział ; Rozdział; Paragraf. Dołączone do faktury zgłoszenie uczestnictwa na kurs i świadectwa ukończenia kursu, pismo przyjęcia na kurs.

Uwagi:

Nie dokonano wpisu numeru wyciągu bankowego, który dowodzi, że zapłata nastąpiła. Po sprawdzeniu stwierdza się, że zapłata została dokonana dla Stowarzyszenia Geodetów Polskich Zarząd Główny. 00-043 Warszawa ul. Czackiego 3/5 kwoty 2400.00zł – wyciąg bankowy nr 129/2017 z konta bankowego ŚBG Kielce Nr 17 1020 2629 0000 9702 0342 8455.

Faktura VAT nr FVA/000030/11/2017 data wystawienia 2017-11-03 przez sprzedawcę PRESSCOM Sp. z o.o. ul. Kościuszki 29 50-011 Wrocław. Za „IX Forum Finansów Publicznych” przedpłata – kwota 1880,00 zł. Płatność dokonano dnia 03.11.2017 r. wyciąg

bankowy nr 124/17 . Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonuje osoba będąca uczestnikiem forum. Sprawdzenia wykonania zdarzenia gospodarczego w tym przypadku winien być zwierzchnik uczestnika forum.

Dokumentacja dowodowa od strony 1 do strony 77.

3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Stosownie do uregulowań zawartych w zakładowym planie kont ewidencja księgowa rozrachunków i roszczeń prowadzona jest na n/w kontach zespołu drugiego:

- konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
- konto 222 – rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych,
- konto 223- rozliczenie z tytułu wydatków budżetowych
- konto 225 – rozrachunki z budżetem,
- konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- konto 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- konto 240 – pozostałe rozrachunki.

3.1. Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia.

Jak wynika z ewidencji księgowej kont zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia, Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach nie posiadało należności na dzień 31 grudnia 2017 roku.

3.2. Zobowiązania.

Stosownie do uregulowań wewnętrznych ewidencja księgowa zobowiązań prowadzona jest na kontach zespołu drugiego.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania zaewidencjonowane na n/w kontach.

- konto 225 „Rozrachunki z budżetem” w kwocie 3.885,00 zł, z tytułu podatku od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok. Podatek został zapłacony w dniu 30 stycznia 2018 roku (WB nr 9/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r.)
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, z czego:

Konto 229-1 w kwocie 13.575,14 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu składki na ubezpieczenie społeczne naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok.

Konto 229 -2 w kwocie 3.411,83 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok.

Konto 229 -3 w kwocie 564,14 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu składki na Fundusz Pracy naliczonej od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok.

Powyższe zobowiązania w łącznej kwocie zostało zapłacone w dniu 30 stycznia 2018 roku (WB nr 9/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r.)

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 30.612,48 zł stanowiło zobowiązanie wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok. Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 22 stycznia 2018 roku.

Z powyższego wynika, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Dokumentacja dowodowa od str. 108 do str. 111

4. Sprawozdawczość.

4.1. 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. z 2014 r. poz. 1773) kontrolowana jednostka, za okres od stycznia do grudnia 2016 roku, sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2017 r.,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2017 r.,

4.1.2. Ustalenia kontroli w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy przez Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2017 rok (sprawozdania Rb – Z, Rb – N.).

W Załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku: nie później niż do dnia 1 lutego, roku następującego po okresie sprawozdawczym.

Sprawozdania Rb - Z i Rb - N za I kwartał 2017 roku zostały sporządzone w dniu 05.04.2017 roku i w tym samym dniu zostały przedłożone Zarządowi Województwa.

W świetle postanowień Załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za I kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb - N i Rb - Z za I kwartał 2017 r. był dzień 10 kwietnia 2017 r.

Sprawozdania Rb - Z i Rb - N za II kwartał 2017 roku zostały sporządzone w dniu 05.07.2017 roku i w dniu 06.07.2017 roku zostały przedłożone Zarządowi Województwa. W świetle postanowień Załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za II kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb - N i Rb - Z za II kwartał 2016 r. był dzień 10 lipca 2017 r.

Sprawozdania Rb - Z i Rb - N za III kwartał 2017 roku zostały sporządzone w dniu 04.10.2017 roku i przedłożone Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego.

W świetle postanowień Załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za III kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb - N i Rb - Z za III kwartał 2017 r. był dzień 10 października 2017 r.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N, według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. zostały sporządzone w dniu 09.01.2018 roku i w dniu 11 stycznia przedłożone Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego.

Stosownie do postanowień Załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2017 roku należało złożyć odbiorcy nie później niż do dnia 1 lutego 2018 r., zatem kontrolowana jednostka złożyła je w terminie.

W sprawozdaniach Rb – N i Rb – Z za I, II, III, IV kwartał 2017 r. wskazywano prawidłowo Zarząd Województwa Świętokrzyskiego jako adresata tych sprawozdań.

Sprawozdanie za IV kwartał 2017 roku zostało podpisane przez [REDAKTOWANO] – Dyrektora oraz [REDAKTOWANO] – Głównego Księgowego Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.

Sprawozdanie za I kwartał zostało podpisane w dniu 5 kwietnia 2017 roku przez Pana Wiesława Kulecę z upoważnienia dyrektora, wydanego w dniu 4 kwietnia 2017 roku, znak: ŚBG-DA-0724/04/17, do podpisywania niezbędnych dokumentów w dniu 5 kwietnia 2017 roku. Jak wynika z przedłożonych do kontroli dokumentów (Karta pracy) dyrektor ŚBG w Kielcach przebywał w tym dniu na urlopie wypoczynkowym.

Sprawozdanie za II i III kwartał zostało podpisane odpowiednio w dniu 5 lipca i 4 października 2017 roku przez Pana [REDAKTOWANO] z upoważnienia dyrektora, wydanego w dniu 7 czerwca 2017 roku, znak: ŚBG-DA-0724/05/17, do zastępowania w czasie jego nieobecności w pracy (zwolnienie lekarskie, urlop) w sprawach związanych z bieżącym funkcjonowaniem Biura oraz podpisywania niezbędnych dokumentów. Upoważnienie zostało wydane na okres od dnia 8 czerwca do dnia 31 grudnia 2017 roku. Jak wynika z przedłożonych do kontroli dokumentów (Karta pracy) dyrektor ŚBG w Kielcach przebywał w dniu 5 lipca 2017 roku na urlopie wypoczynkowym, natomiast w dniu 4 października 2017 roku dyrektor ŚBG w Kielcach przebywał w podróży służbowej.

Pan [REDAKTOWANO] jest pracownikiem Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach zatrudnionym na stanowisku geodety.

4.1.3. Próba kontrolną w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań objęto sprawozdania za II i IV kwartał 2017 roku.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2017 roku sporządzonego w dniu 05.07.2017 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

19.391,18 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);

Kwota 19.391,18 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki. Kwota ta jest zgodna z ewidencją konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku sporządzonego w dniu 09.01.2018 r. wykazano aktywa finansowe i należności w kwocie 0,00 zł.

W sprawozdaniach Rb-Z za II i IV kwartał 2017 roku sporządzonych odpowiednio w dniach 05.07.2017 i 11.01.2017 wykazano dane w kwocie 0,00 zł. Powyższe jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

4.2. Kontrola sprawozdań budżetowych za 2017 rok.

Kontrolą w tym zakresie objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb – 27S z wykonania planów dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planów wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej. Próbą kontrolną w powyższym zakresie objęto sprawozdania na 31 grudnia 2017 roku.

Obowiązek sporządzania w/w sprawozdań w 2017 roku wynika z § 4 ust. 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015).

Ustalenia w zakresie terminowości sporządzenia sprawozdań.

Jak wynika z załącznika nr 44 do w/w rozporządzenia sprawozdania rocznego Rb-27S i Rb28S samorządowe jednostki budżetowe powinny sporządzić i przedłożyć do zarządu jednostki samorządu terytorialnego do dnia 1 lutego roku następującego po roku sprawozdawczym.

Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach przedmiotowe sprawozdania sporządziło w dniu 10 stycznia 2018 r., a w dniu 11 stycznia 2018 r. przedłożyło Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego. Z powyższego wynika, że sprawozdania zostały sporządzone i przekazane w ustawowym terminie.

Ustalenia w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku.

W sprawozdaniu tym wykazano dochody:

- plan po zmianach – 2.097.000,00 zł
- wykonanie 2.271.088,38 zł.

Wymienione powyżej zrealizowane dochody zostały zaklasyfikowane w n/w podziałkach:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo,
- rozdział 01005 – Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa,
- § 0830 – wpływy z usług – 2.271.000,00 zł
- § 0920 – wpływy z pozostałych odsetek – 88,38 zł.

Powyższe dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z ewidencją konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz konta 750 „Przychody finansowe”.

Sprawozdanie zostało podpisane przez [REDAKTED] – główna księgową oraz [REDAKTED] – Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.

Ustalenia w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

W powyższym sprawozdaniu wykazano n/w dane:

- plan wydatków po zmianach – 2.102.000,00 zł,
- wydatki wykonane – 1.567.894,23 zł (74,59% planu),
- zaangażowanie wydatków - 1.567.894,23 zł,
- zobowiązania na dzień 31.12.2017 r. – 52.048,59 zł.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 10 stycznia 2018 roku i w dniu następnym przekazane Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego.

Sprawozdanie zostało podpisane przez [REDAKTED] – główna księgową oraz [REDAKTED] – Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia w/w sprawozdania w zakresie zgodności wykazanych danych z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową.

Ustalono, że:

- wykazane w sprawozdaniu dane w kolumnie 5 „Zaangażowanie” są zgodne z ewidencją konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,

- wykazane w sprawozdaniu dane w kolumnach 7- 9 „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego” są zgodne z ewidencją kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Próba kontrolna w zakresie zgodności wykazanych danych w zakresie poniesionych wydatków wykazanych w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” objęto kwoty ujęte w § 3020 „ Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń” i 4280 „Zakup usług zdrowotnych”.

Kwota wykazana w § 3020 w wysokości 2.545,08 zł jest zgodna z ewidencją księgową konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

Kwota wykazana w § 4280 w wysokości 410 zł jest zgodna z ewidencją księgową konta 402 „Usługi obce”

Dokumentacja dowodowa od str. 112 do str. 163

5. Zamówienia publiczne.

W okresie 2017 roku w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach w zakresie procedur udzielania zamówień publicznych obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach, które finansowane są ze środków publicznych a wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro. Regulamin został wprowadzony Zarządzeniem nr 02/2014/A z dnia 28 kwietnia 2014 roku Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.

Zamówienia publiczne o równowartości powyżej 30.000 Euro.

W okresie 2017 roku ŚBG w Kielcach udzieliło jednego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o równowartości powyżej 30.000 Euro na „Wykonanie projektu scalenia gruntów wsi Słupia i Wielkopole, gmina Słupia, powiat jędrzejowski, woj. Świętokrzyskie” o wartości umownej 1.683.870,00 zł brutto.

W dniu 24 listopada 2016 roku Województwo Świętokrzyskie - Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach zawarło z Powiatem Jędrzejowskim Porozumienie nr 1/2016 w przedmiocie wykonania przez ŚBG w Kielcach projektu scalenia gruntów wsi Słupia i Wielkopole, gmina Słupia, powiat jędrzejowski, woj. Świętokrzyskie.

W § 3 ust. 3 umowy strony przewidziały możliwość zatrudnienia przez ŚBG w Kielcach podwykonawcy realizacji przedmiotowego zadania i związku z powyższym ŚBG w Kielcach wszczęło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w celu jego wybrania.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 9 stycznia 2017 roku na kwotę 1.950.000 zł netto.

Zarządzeniem nr 1/2017 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 3 stycznia 2017 r. powołano komisję przetargową w składzie:

- Wiesław Kuleta – przewodniczący,
- Magdalena Żmijewska – sekretarz,
- Marek Woźniakiewicz – członek.

W przedmiocie prowadzenia przygotowania i przeprowadzenia w/w zamówienia ŚBG w Kielcach zawarło w dniu 23 stycznia 2017 roku umowę zlecenia z Kancelarią Prawną [REDAKTED] i Wspólnicy Spółka komandytowa z Kielc.

Udzielenia zamówienia dokonano na podstawie § 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach, zgodnie z którym Dyrektor ŚBG może wyrazić zgodę na odstąpienie od cen rynkowych podczas wyboru wykonawcy zadania.

Zgodnie z § 1 umowy do zadań zleceńbiorky należało;

- nadzór formalny i merytoryczny przy udzieleniu zamówienia publicznego na „Wykonanie projektu scalenia gruntów wsi Słupia, powiat jędrzejowski, woj. świętokrzyskie”
- przygotowanie i udzielenie zamówienia publicznego na wybór wykonawców na w/w zadanie,
- reprezentację ŚBG w Kielcach przed KIO w związku z prowadzonymi postępowaniami,
- składanie wyjaśnień przy kontrolach dot. udzielonych zamówień publicznych.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w dniu 13 stycznia 2017 roku Kancelaria Prawna [REDAKTED] przekazała do ŚBG w Kielcach dokumentację przetargową w postaci Specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, a także ogłoszenie o zamówieniu w celu ich opublikowania. Na Specyfikacji istnieje również zapis, iż prowadzącym postępowanie jest Kancelaria Prawna [REDAKTED]

Umowa na wykonanie przedmiotu zamówienia została zawarta z Kancelarią Prawną [REDAKTED] i Wspólnicy Spółka komandytowa, a w imieniu zleceńbiorky oświadczenie woli złożył Prokurent Pan [REDAKTED]. Stosownie do § 3 umowy do obowiązków zleceńbiorky należało m.in. opracowanie dokumentacji przetargowej do w/w postępowania. Część przedłożonych kontrolującemu dokumentów opatrzonych jest logo Kancelaria [REDAKTED] a na niektórych (faktura 169/17 z dnia 9 maja 2017 roku) obok sprzedawcy (zleceńbiorky) Kancelaria [REDAKTED] i Wspólnicy Spółka Komandytowa widnieje także logo Kancelaria [REDAKTED]. Powyżej opisany stan faktyczny pozwala tylko domniemywać, że są to dwa odrębne podmioty gospodarcze, które niewątpliwie łączy jakiś stosunek prawny o czym świadczą zapisy zawartej umowy, w której Pan [REDAKTED] występuje w pozycji

właściciela i prokurenta Kancelarii [REDACTED] i Wspólnicy. Uzasadnione wydaje się też stwierdzenie, że inny podmiot opracował dokumentację przetargową, a z innym zawarto umowę, tym bardziej, że została ona podpisana dopiero po dostarczeniu dokumentacji i wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Mając na uwadze powyższe kontrolujący zwrócił się do Dyrektora ŚBG w Kielcach o wyjaśnienie w przedmiocie:

- dlaczego w/w umowa zlecenia została podpisana (sformalizowana) dopiero po dostarczeniu dokumentacji przetargowej,
- dlaczego umowa została zawarta z Kancelarią [REDACTED] Wspólnicy, pomimo, że dotychczasowe czynności były wykonywane przez Kancelarię [REDACTED]?

W przedłożonym wyjaśnieniu [REDACTED] – Dyrektor ŚBG podała:

1. Scalenie gruntów jest procesem złożonym i trudnym do wykonania. Przygotowanie przetargu na scalenie gruntów wymagało określenia takich warunków dla wykonawcy, aby uczestniczące w nim firmy gwarantowały prawidłowe i terminowe wykonanie prac. Stąd proces przygotowania dokumentacji przetargowej trwał od początku stycznia 2017 r.

Strony umowy – tj. Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach i Kancelaria Prawna [REDACTED] i Wspólnicy Spółka Komandytowa – od początku stycznia 2017 r. wiązała umowa ustna określająca przedmiot zlecenia, cenę i termin realizacji.

Po dostarczeniu dokumentów przetargowych tj. specyfikacji wraz z załącznikami oraz ogłoszenia o zamówieniu przez Kancelarię, po sprawdzeniu ich i zatwierdzeniu przez Dyrektora ŚBG została podpisana umowa na warunkach wcześniej uzgodnionych.

2. Umowa została zawarta z Kancelarią Prawną [REDACTED] i Wspólnicy spółka komandytowa.

W procesie przygotowania dokumentacji przetargowej z strony kancelarii uczestniczył Pan [REDACTED]

Pan [REDACTED] wyjaśnił, że kancelaria Prawna [REDACTED] i Wspólnicy s.k. której wspólnikami są (mają po 50% udziałów) [REDACTED] używają również do celów marketingowych nazwy Kancelaria Prawna [REDACTED]

Zdaniem kontrolujących ŚBG w Kielcach powinno zawrzeć umowę w formie pisemnej już w chwili powierzenia wykonawcy wykonania przedmiotowego zadania. W świetle prawa cywilnego taka umowa ustna ma taką samą moc jak umowa pisemna (za wyjątkiem czynności

prawnych wprost przewidzianych w ustawie). Jednak pisemna forma umowy bardziej zabezpiecza interes zamawiającego w przypadku ewentualnych sporów z wykonawcą (np. do celów dowodowych).

Jak wynika z dokumentacji przetargowej wykonawca wywiązał się z przedmiotu umowy w zakresie sporządzenia dokumentacji przetargowej i przedłożył zamawiającemu fakturę VAT 169/17 z dnia 9 maja 2017 roku na kwotę 3.690 zł brutto. Zamawiający dokonał płatności faktury w dniu 15 maja 2017 roku. Zarówno zapłacona kwota jak i termin zapłaty są zgodne z postanowieniami umowy w tym zakresie.

Stosownie do powyższej umowy Specyfikacja istotnych warunków zamówienia miała zostać sporządzona przez zleceniobiorcę. Kontrolującym przedłożono Specyfikację na której widnieje data 11 stycznia 2017 roku i podpis dyrektora ŚBG w Kielcach zatwierdzający siwz. Na specyfikacji jako prowadzący postępowanie widnieje Kancelaria Prawna [REDACTED] Specyfikacja oraz pozostała dokumentacja przetargowa została dostarczona zleceniodawcy drogą elektroniczną w dniu 13 stycznia 2017 roku.

Treść specyfikacji zawiera niezbędne elementy przewidziane w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2016 roku Prawo zamówień publicznych (j.t. z 2017 r., poz. 1311).

Kontrolujący zauważyli natomiast rozbieżność w przedmiocie określenia terminu wykonania przedmiotu zamówienia, który w pkt 8.1. Specyfikacji został określony na 30 kwietnia 2019 roku i taka sama data widnieje w ogłoszeniu o przetargu, natomiast w załączniku Nr 4 do Specyfikacji „Wzór umowy” zamieszczonym na stronie internetowej zamawiającego termin realizacji umowy został określony na 15 kwietnia 2019 roku. Należy również zauważyć, że to 30 kwietnia 2019 roku jako data realizacji przedmiotu umowy została zamieszczona w ofertach wykonawców, a także w podpisanej z wybranym wykonawcą umowy na wykonanie przedmiotu zamówienia.

Powyższa rozbieżność nie miała zdaniem kontrolującego wpływu na przebieg i wynik postępowania, może jednak świadczyć o nie do końca rzetelnym przygotowaniu dokumentacji przetargowej

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Wspólnot Europejskich w dniu 11 stycznia 2017 roku, a opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej

2017/S009-013446 w dniu 13 stycznia 2017 roku. Ogłoszenie zostało również opublikowane na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie.

Stosownie do postanowień zawartych w treści specyfikacji oraz w ogłoszeniu termin składania ofert został wyznaczony na dzień 21 lutego 2017 roku, do godz. 9⁰⁰, natomiast otwarcie ofert miało nastąpić w tym samym dniu o godz. 9¹⁵. Zamawiający określił wysokość wadium na kwotę 7.000 zł, które należało wnieść przed upływem terminu składania ofert.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty:

- Konsorcjum Firm Małopolskie Biuro Geodezji w Tarnowie Spółka jawna oraz Przedsiębiorstwa Usługowo – Handlowego „Le Mar” spółka z o.o. z Jarosławia z ceną ofertową 3.440.000 zł,
- Małopolskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych Sp. z o.o. z Tarnowa z ceną ofertową 1.683.870,00 zł.

Taka rozpiętość cen mogła budzić wątpliwości zamawiającego co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z jego wymaganiami i czy cena ta nie jest rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia.

Z wyliczenia dokonanego przez kontrolującego wynika, że różnica pomiędzy cenami wynosi 1.756.130,00 zł, a średnia arytmetyczna cen wszystkich złożonych ofert jest o 65,73 % wyższa od ceny najniższej.

W takim przypadku zamawiający powinien zwrócić się w trybie art. 90 ust. 1a pkt 1 ustawy Pzp do Małopolskiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych Sp. z o.o. z Tarnowa z żądaniem wyjaśnienia w przedmiocie takiego sposobu obliczenia ceny wykonania zamówienia.

Kontrolujący zwrócił się do dyrektora ŚBG w Kielcach z zapytaniem czy zwracał się do wykonawcy o takie wyjaśnienie.

W przedłożonym wyjaśnieniu [REDACTED] – Dyrektor ŚBG podała:

„Zamawiający – ŚBG w Kielcach – nie zwracał się do Małopolskiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych Sp. z o.o. z Tarnowa o wyjaśnienia w przedmiocie wyliczenia ceny. Cena oferty 1.683.870,00 zł była ceną realną, za którą można było wykonać scalenie obiektu o powierzchni 1390 ha zgodnie z ustawą o scalaniu i wymianie gruntów. ŚBG w Kielcach jest jednostką powołaną do wykonywania scaleń na terenie województwa świętokrzyskiego. Mamy wiedzę i doświadczenie w przeprowadzaniu scaleń i wiemy jakie są koszty scalania. Nie ma norm ani wskaźników do opracowania kosztorysów scaleń. Jedynie wiedza i doświadczenie pozwala

określić wysokość kosztów. Zaproponowana cena przez oferenta kwota 1.683.870,00 zł nie budziła żadnych wątpliwości, że jest to cena realna.

Na poparcie tego przedstawiam poniżej zestawienie kosztów scaleń w poprzednim okresie finansowania zrealizowanych przez firmy wybrane w przetargach - zgodnie z ustawą pzp.

Zakres prac jest zgodny z ustawą o scalaniu i wymianie gruntów.

Nazwa obiektu scaleniowego	Obszar w ha	Cena w zł	Koszt scalenia/ha	Uwagi
Piastrec	754	856.878,00	1.136,44	
Kików	769	869.512,00	1.130,70	
Okół	1385	1.869.750,00	1.350,00	
Ślupia i Wielkopole I oferta	1390	1.683.870,00	1.211,40	Wybrana oferta
Ślupia i Wielkopole II oferta	1390	3.440.000,00	2.474,80	

Na dzień dzisiejszy umowa na scalenie gruntów wsi Ślupia i Wielkopole jest realizowana przez wybranego oferenta zgodnie z planem."

Kontrolujący uznali powyższe wyjaśnienie za zasadne.

Artykuł 1a pkt 1 ustawy Pzp nakładając na zamawiającego obowiązek żądania wyjaśnień od wykonawcy, zwalnia go jednak od tego w przypadku gdy rozbieżność ceny wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia.

Na podstawie powyższego wyjaśnienia mając na uwadze doświadczenie zamawiającego, a także fakt, że koszt wykonania scaleń wymienionych w wyjaśnieniu był porównywalny w ceną ofertową wykonawcy, można przyjąć, że zamawiający miał prawo zaniechać żądania od wykonawcy stosownego wyjaśnienia.

Powyższe oferty nie podlegały odrzuceniu na podstawie art. 89 ustawy Pzp.

Wymagane wadium zostało wniesione w terminie oraz wysokości wymaganej przez zamawiającego.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 21 lutego 2017 roku o godz. 9¹⁵.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu po stronie zamawiającego złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Bezpośrednio po otwarciu ofert zamawiający podał kwotę (2.400.000 zł) jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Zestawienie ofert zawierające informacje

wymagane w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp zamawiający opublikował w dniu 21 lutego 2017 roku na swojej stronie internetowej, a także w siedzibie ŚBG.

W dniu 28 lutego 2017 roku zamawiający wezwał Małopolskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych Sp. z o.o. w Tarnowie w trybie art. 26 ust. 1 ustawy Pzp do uzupełnienia dokumentów w terminie do 13 marca 2017 roku. Dokumenty zostały przedłożone w dniu 6 marca 2017 roku. Zamawiający dokonał oceny ofert stosownie do kryterium określonym w siwz.

Jako korzystniejszą uznano ofertę Małopolskiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych Sp. z o.o. w Tarnowie, która uzyskała maksymalna 100 pkt, natomiast konkurencyjna oferta uzyskała 69,37 pkt.

W dniu 9 marca 2017 roku zamawiający sporządził informację o wynikach postępowania, którą wysłał wykonawcom (poczta elektroniczna), a także dokonał jej publikacji na stronie zamawiającego oraz w jego siedzibie.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-PN) , który w dniu 14 kwietnia 2017 roku został zatwierdzony przez dyrektora ŚBG w Kielcach.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w dniu 14 kwietnia 2017 roku w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

W dniu 22 marca 2017 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Biurem Geodezji w Kielcach, a Małopolskim Biurem Geodezji i Terenów Rolnych Sp. z o.o. w Tarnowie, została zawarta umowa Nr 1/2017, której przedmiotem było wykonanie projektu scalenia gruntów wsi Słupia i Wielkopole, gmina Słupia, woj. świętokrzyskie o pow. 1390 ha. Postanowienia umowy są zgodne w zapisami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie przedmiotu zamówienia oraz wynagrodzenia wykonawcy.

Zwrot wadium wykonawcom nastąpił w n/w terminach:

- Konsorcjum Firm Małopolskie Biuro Geodezji w Tarnowie Spółka jawna oraz Przedsiębiorstwa Usługowo – Handlowego „Le Mar” spółka z o.o. z Jarosławia – zwrot w dniu 21 marca 2017 roku (WB nr 5/17 z dnia 21 marca 2017).
- Małopolskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych Sp. z o.o. z Tarnowa – zwrot wadium w dniu 29 marca 2017 roku (WB Nr 6/2017 z dnia 29 marca 2017 roku).

Realizacja postanowień umownych

W § 1 zawartej z wykonawcą umowy strony określiły harmonogram realizacji przedmiotu umowy oraz terminy płatności za wykonanie przedmiotu zamówienia następujący sposób.

Lp.	Etap realizacji	Termin realizacji	Wartość zamówienia	
			%	zł
1.	Etap I 1.1. Sporządzenie ogólnego projektu scalenia; 1.2. Wykonanie szacunku porównawczego gruntów i okazanie go uczestnikom scalenia, obliczenie wartości gruntów i sporządzenie rejestru szacunku porównawczego gruntów przed scaleniem, zapoznanie uczestników scalenia z wartością szacunkową ich gruntów oraz zebranie życzeń; 1.3. Projekt szczegółowy – opracowanie wstępnego projektu szczegółowego („ustawka”), zapoznanie uczestników scalenia ze wstępnym projektem, rozpatrzenie zastrzeżeń do wstępnego projektu scalenia;	30.11.2017r	35%	589.354,50
2.	Etap II 2.1. Projekt szczegółowy - opracowanie projektu rozmieszczenia nowych działek dla poszczególnych uczestników scalenia, wyznaczenie, okazanie projektu i stabilizacja granic ewidencyjnych, 2.2. Rozpatrzenie zastrzeżeń do projektu scalenia	15.05.2018r	55 %	926.128,50
3.	Etap III 3.1. Założenie ewidencji gruntów i budynków według nowego stanu; 3.2. Opracowanie dokumentacji geodezyjnej niezbędnej do założenia ksiąg wieczystych i ujawnienia w księgach wieczystych decyzji o zatwierdzeniu projektu scalenia;	30.04.2019r	10%	168.387,00
	RAZEM		100 %	1.683.870,00

W dniu 10 lipca 2017 r. strony podpisały Aneks 1/2017 roku w którym dokonały zmiany w załączniku nr 1 do umowy poprzez podzielenie 1 etapu zadania – termin wykonania do 30.11.2017 r., na trzy podetapy za wykonanie których miała nastąpić płatność częściowa.

Lp.	Etap realizacji	Termin realizacji	Wartość zamówienia	
			%	zł
1.	Etap I 1.1. Sporządzenie ogólnego projektu scalenia; 1.2. Wykonanie szacunku porównawczego gruntów i okazanie go uczestnikom scalenia, obliczenie wartości gruntów i sporządzenie rejestru szacunku porównawczego gruntów przed scaleniem, zapoznanie uczestników scalenia z wartością szacunkową ich gruntów oraz zebranie życzeń; 1.3. Projekt szczegółowy – opracowanie wstępnego projektu szczegółowego („ustawka”), zapoznanie uczestników scalenia ze wstępnym projektem, rozpatrzenie zastrzeżeń do wstępnego projektu scalenia;	30.08.2017r	35%	250.000,00
		30.09.2017 r.		50.000,00
		30.11. 2017 r.		289,354,50
2.	Etap II 2.1. Projekt szczegółowy - opracowanie projektu rozmieszczenia nowych działek dla poszczególnych uczestników scalenia, wyznaczenie, okazanie projektu i stabilizacja granic ewidencyjnych, 2.2. Rozpatrzenie zastrzeżeń do projektu scalenia	15.05.2018r	55 %	926.128,50

3.	Etap III 3.1. Założenie ewidencji gruntów i budynków według nowego stanu; 3.2. Opracowanie dokumentacji geodezyjnej niezbędnej do założenia ksiąg wieczystych i ujawnienia w księgach wieczystych decyzji o zatwierdzeniu projektu scalenia;	15.12.2013r	10%	168.387,00
	RAZEM		100 %	1.683.870,00

Kontrolujący zauważyli również, że w nowym harmonogramie zmianie uległa data zakończenia III etapu (na 15.12.2013 r.), mając jednak na względzie, iż nowa data jest raczej niemożliwa do wykonania oraz, że w następnym aneksie widnieje data 30 kwietnia 2019, należy przyjąć jest to oczywista omyłka pisarska, która pomimo złożenia pod nią podpisów reprezentantów zamawiającego i wykonawcy nie została przez nich zauważona.

W dniu 16 listopada 2017 roku strony podpisały Aneks nr 2 do umowy zmieniający postanowienia w zakresie terminów realizacji II etapu umowy poprzez podzielenie go na dwa podetapy oraz zmieniając termin zakończenia I etapu z 30.11.2017 r. na 18.12.2017 r. II etapu z 15 maja 2017 r. na 30 września 2017 roku, a także zmieniły harmonogram płatności za wykonanie przedmiotu umowy.

Lp.	Etap realizacji	Termin realizacji	Wartość zamówienia	
			%	zł
1.	Etap I 1.1. Sporządzenie ogólnego projektu scalenia; 1.2. Wykonanie szacunku porównawczego gruntów i okazanie go uczestnikom scalenia, obliczenie wartości gruntów i sporządzenie rejestru szacunku porównawczego gruntów przed scaleniem, zapoznanie uczestników scalenia z wartością szacunkową ich gruntów oraz zebranie życzeń; 1.3. Projekt szczegółowy – opracowanie wstępnego projektu szczegółowego („ustawka”), zapoznanie uczestników scalenia ze wstępnym projektem, rozpatrzenie zastrzeżeń do wstępnego projektu scalenia;	30.08.2017r	35%	250.000,00
		30.09.2017 r.		50.000,00
		18.12.2017 r.		289,354,50
2.	Etap II 2.1. Projekt szczegółowy - opracowanie projektu rozmieszczenia nowych działek dla poszczególnych uczestników scalenia, wyznaczenie, okazanie projektu i stabilizacja granic ewidencyjnych, 2.2. Rozpatrzenie zastrzeżeń do projektu scalenia	31.03.2018r	55 %	350.000,00
		30.09.2018 r.		576.128,50
3.	Etap III 3.1. Założenie ewidencji gruntów i budynków według nowego stanu; 3.2. Opracowanie dokumentacji geodezyjnej niezbędnej do założenia ksiąg wieczystych i ujawnienia w księgach wieczystych decyzji o zatwierdzeniu projektu scalenia;	30.04.2019r	10%	168.387,00
	RAZEM		100 %	1.683.870,00

Kontrolujący zwrócił się do dyrektora ŚBG w Kielcach z zapytaniem o podanie przyczyny dokonania powyższych zmian umowy.

W odpowiedzi na zapytanie [REDAKTOWANE] – Dyrektor ŚBG w Kielcach podała.

„Zgodnie z porozumieniem nr 1/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. zawartym pomiędzy Powiatem Jędrzejowskim- a Województwem Świętokrzyskim - Świętokrzyskim Biurem Geodezji w Kielcach, na opracowanie projektu scalenia gruntów wsi Słupia i Wielkopole termin wykonania był następujący:

- a) Sporządzenie ogólnego projektu scalania – do 30 września 2017 r.
- b) Wykonanie szacunku porównawczego gruntów i okazanie go uczestnikom scalenia; - do 30 września 2017 r.
- c) Obliczenie wartości gruntów i sporządzenie rejestru szacunku porównawczego gruntów przed scaleniem ; - do 30 września 2017 r
- d) Zapoznanie uczestników scalenia z wartością szacunkową ich gruntów oraz zebranie życzeń; - do 30 września 2017 r
- e) Projekt szczegółowy – opracowanie wstępnego projektu szczegółowego (tzw. „ustawka”)
- zapoznanie uczestników scalenia ze wstępnym projektem scalania
- rozpatrzenie zastrzeżeń do wstępnego projektu scalania - do 30 listopada 2017 r.

Chcąc się wywiązać z terminów określonych w Porozumieniu nr 1/2016 sporządzono w dniu 10 lipca 2017 r aneks nr 1 do umowy.

Aneks nr 2 do umowy – zmiana terminów wynikała z postępu prac scaleniowych i uzgodnień ze Starostwem Powiatowym w Jędrzejowie.”

Kontrolujący nie podziela zasadności wyjaśnienia w powyższym zakresie. Porozumienie z Powiatem Jędrzejowskim zostało zawarte w dniu 24 listopada 2016 roku, a więc przed opracowaniem dokumentacji przetargowej oraz przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia. W związku z powyższym, zamawiający na etapie sporządzania Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mógł uwzględnić zapisy Porozumienia z Powiatem Jędrzejowskim we wzorze umowy, który stanowił Załącznik Nr 4 do specyfikacji.

Natomiast jeśli chodzi o podanie powodów podpisania Aneksu Nr 2 z dnia 16 listopada 2017 roku, kontrolującemu trudno odnieść się do powyższego wyjaśnienia, gdyż twierdzenie, że „zmiana terminów wynikała z postępu prac scaleniowych i uzgodnień ze Starostwem Powiatowym w Jędrzejowie” nie oddaje w pełni przyczyn takich zmian. Trudno zatem stwierdzić, czy powodem zmian było szybsze tempo prac wykonawcy czy też wprost przeciwnie potrzebne było wydłużenie ustalonych terminów. W każdym razie

niezaprzeczalnym faktem jest, że wydłużono termin zakończenia realizacji I i II etapu. Poza tym, dokonano także zmiany w zakresie płatności za wykonanie poszczególnych etapów wykonania zadania.

Ustawa Prawo zamówień publicznych w art. 144 stanowi, że zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy, lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba, że zachodzi co najmniej jedna z wymienionych w nim okoliczności. Zdaniem kontrolującego katalog takich okoliczności wymienionych w art. 144 nie ma zastosowania do opisanego powyżej stanu faktycznego.

Przed wszystkim, należy zauważyć, że możliwość powyższych zmian ~~nie~~ nie została przewidziana ani w ogłoszeniu o zamówieniu lub w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a także w zapisach zawartej umowy. Zamawiający przewidział wprowadzić w specyfikacji możliwość zmiany umowy ale nie w takim zakresie w jakim ich faktycznie dokonał.

Należy również przyjąć, że dokonane zmiany były zmianami istotnymi w rozumieniu art. 144 ust. 1e, gdyż nie da się jednoznacznie wykluczyć, że gdyby warunki, których dotyczyły powyższe zmiany zostały postawione w postępowaniu o udzielenie zamówienia, to w tym postępowaniu wzięliby udział lub mogliby wziąć udział inni wykonawcy lub przyjęto by oferty innej treści (art. 144.ust. 1e pkt 2 lit.a ustawy Prawo zamówień publicznych). Zmiana w zakresie harmonogramu płatności częściowych naruszała też równowagę ekonomiczną umowy na korzyść wykonawcy w sposób nieprzewidziany pierwotnie w umowie (art. 144.ust. 1e pkt 2 lit.b ustawy Prawo zamówień publicznych). W doktrynie przyjęto pogląd, że „z naruszeniem równowagi umowy mamy do czynienia wtedy, gdy wykonawca otrzymuje dodatkowe profity, podczas gdy sytuacja ekonomiczna zamawiającego nie zmienia się (...) także wtedy, gdy sytuacja wykonawcy nie zmienia się, ale korzyści ekonomiczne zamawiającego zmniejszają się. Przykładem takich zmian może być wprowadzenie nieprzewidzianych w umowie zaliczek lub wprowadzenie płatności za wykonanie częściowej umowy, zamiast pierwotnie przewidzianej płatności po wykonaniu całego zamówienia” (J. Pieróg, Prawo zamówień publicznych. Komentarz 2017, wyd. 14).

Mając na uwadze powyższe należy przyjąć, że zamawiający dokonał zmiany postanowień zawartej z wykonawcą umowy z naruszeniem art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Takie działanie może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 17 ust. 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1311), zgodnie z którym

naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić ██████████

██████████ – Dyrektor Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.

Ustalenia kontroli w zakresie płatności częściowych na rzecz wykonawcy.

W 2017 roku zamawiający dokonał trzech płatności częściowych za wykonanie I etapu zamówienia wg harmonogramu realizacji zadania zmienionego aneksem nr 1 do aneksu 1/2017 z dnia 10 lipca 2017 roku.

Jak wynika z protokołu odbioru w dniu 4 sierpnia 2017 roku dokonano odbioru częściowego n/w prac:

- sporządzenia ogólnego projektu scalania,
- wykonanie szacunku porównawczego gruntów i okazanie go uczestnikom scalania,
- obliczenie wartości gruntów i sporządzenia rejestru szacunku porównawczego gruntów przed scaleniem.

Powyższy zakres odebranych prac jest zgodny z aneksowanym harmonogramem prac do wykonania w I podetapie I etapu. W protokole odbioru brak zastrzeżeń komisji odbiorowej co do wykonania przedmiotu zamówienia.

Po zatwierdzeniu powyższego etapu prac, wykonawca przedłożył do ŚBG w Kielcach fakturę VAT Nr 21/17 z dnia 10 sierpnia 2017 roku na kwotę 250.000,00 zł. Faktura została zapłacona w dniu 4 września 2017 roku (WB Nr 102 z dnia 4 września 2017 roku).

W dniu 28 września 2017 roku dokonano odbioru prac w zakresie zapoznania uczestników scalenia z wartością szacunkową gruntów oraz zebrania życzeń.

Powyższy zakres odebranych prac jest zgodny z aneksowanym harmonogramem prac do wykonania w II podetapie I etapu. W protokole odbioru brak zastrzeżeń komisji odbiorowej co do wykonania przedmiotu zamówienia.

Po zatwierdzeniu powyższego etapu prac, wykonawca przedłożył do ŚBG w Kielcach fakturę VAT Nr 33/17 z dnia 2 października 2017 roku na kwotę 50.000,00 zł. Faktura została zapłacona w dniu 23 października 2017 roku (WB Nr 121 z dnia 23 października 2017 roku).

W dniu 18 grudnia 2017 roku dokonano odbioru prac w zakresie sporządzenia projektu szczegółowego – opracowanie wstępnego projektu szczegółowego („ustawka”), zapoznanie

uczestników scalenia ze wstępnym projektem, rozpatrzenie zastrzeżeń do wstępnego projektu scalenia.

Powyższy zakres odebranych prac jest zgodny z aneksowanym harmonogramem prac do wykonania w III podetapie I etapu. W protokole odbioru brak zastrzeżeń komisji odbiorowej co do wykonania przedmiotu zamówienia.

Po zatwierdzeniu powyższego etapu prac, wykonawca przedłożył do ŚBG w Kielcach fakturę VAT Nr 50/17 z dnia 18 grudnia 2017 roku na kwotę 289.354,50 zł. Faktura została zapłacona w dniu 27 grudnia 2017 roku (WB Nr 142 z dnia 27 grudnia 2017 roku).

Dokumentacja dowodowa od str. 164 do str. 275

6. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W jednostce obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach z dnia 16 sierpnia 2010 r.

6.1 Ustalenia w zakresie prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS i prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Koszty – plan i wykonanie w 2017 r.

Lp.	Symbol i nazwa konta	Plan kosztów na dzień 01.01.2017 r	Plan kosztów na dzień 31.12.2017 r	Wykonanie planu kosztów na dzień 31.12.2017 r.	% wykonania
1.	130/1-010-1005-4440 odpisy na ZFŚS	10 940,00	10 940,00	10 872,50	99.3 %

Przedmiot badania: Regulamin ZFŚS w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach

Sporządził tabelę [REDACTED]

Wypełnił/a: ██████████					
L.p.	Obiekt kontroli/	Tak	Nie	ND	Uwagi.
1	Czy jednostka posiada zatwierdzony do stosowania regulamin gospodarowania środkami ZFŚS?	x			
2	Czy treść regulaminu gospodarowania środkami ZFŚS uzgodniono z zakładową organizacją związkową?	x			
3.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS wskazano źródła tworzenia corocznego odpisu?	x			
4.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS wskazano, że źródłami finansowania funduszu mogą być:	x			
	a) darowizny oraz zapisy osób fizycznych i osób prawnych?	x			
	b) odsetki i oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe?	x			
	c) odsetki od środków funduszu?	x			
	d) dochody ze sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej?		x		
	e) wierzytelności ZFŚS?		x		
	f) inne środki wynikające z innych przepisów?		x		
5.	Czy zapisano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS, że niewykorzystane w danym roku kalendarzowym środki funduszu przechodzą na następny rok?	x			
6.	Czy zapisano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS, że	x			

	środki funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym?				
7.	Czy zapisano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS, że środki funduszu na poszczególne formy pomocy socjalnej przyznawane są w formie pieniężnej?	x			
8.	Czy wskazano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS przeznaczenie środków funduszu:				
	a) pomoc rzeczową przyznaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej?	x			
	b) zapomogi pieniężne bezzwrotne?	x			
	c) dofinansowanie krajowych wczasów pracowniczych, leczniczych, profilaktyczno-leczniczych zakupionych przez osoby uprawnione?	x			
	d) dofinansowanie krajowego zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie wczasów, kolonii, zimowisk, obozów, kolonii zdrowotnych?		x		
	e) dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie?	x			
	f) dofinansowanie wypoczynku sobotnio niedzielного?		x		
	g) finansowanie działalności kulturalno- oświatowej- w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i	x			

	sportowe oraz sprzętu sportowego do wspólnego użytku?				
	h) pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe?		x		
9.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wskazano osoby uprawnione do korzystania z funduszu?	x			
10.	Czy osobami uprawnionymi do korzystania z funduszu są:				
	a) pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę?	x			
	b) pracownicy przebywający na urloпах wypoczynkowych?	x			
	c) emeryci i renciści, którzy rozwiąali z jednostką umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę?		x		
	d) członkowie rodzin osób wymienionych w punktach a – c?	x			
11.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie pomocy przyznanej na cele mieszkaniowe wskazano, że uprawnionymi są pracownicy posiadający określony staż pracy?		x		
12.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano zasady przyznawania pomocy z funduszu?	x			

13.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, że przyznawanie i wysokość pomocy uzależniona jest od sytuacji:	x			
	a) życiowej	x			
	b) rodzinnej	x			
	c) materialnej	x			
	d) mieszkaniowej (w przypadku pomocy mieszkaniowej)?		x		
14.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, że przyznanie świadczenia z funduszu jest:				
	a) udzielane na wniosek osoby uprawnionej?	x			
	b) jest świadczeniem uznaniowym?		x		
15.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, że podstawą przyznania świadczenia jest dochód przypadający na uprawnionego członka rodziny pracownika?	x			
16	Czy dochód przypadający na osobę w rodzinie jest w oświadczeniu pracownika?	x			
17	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, cykliczność przyznawania pomocy z funduszu?		x		

18	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono przesłanki udzielenia pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe?		x		
19	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano przy warunkach przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe – że warunkiem przyznania pomocy na cele mieszkaniowe jest posiadanie własnego mieszkania lub domu bez względu na tytuł prawny do zajmowanego lokalu?		x		
20	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono cykliczność przyznawania pożyczki na cele mieszkaniowe?		x		
21.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono konieczność spłaty poprzedniej pożyczki?		x		
22	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono konieczność poręczenia przez dwóch pracowników?		x		
23	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu		x		

	świadczeń socjalnych uwzględniono czy pożyczka jest:				
	a) oprocentowana		x		
	b) nieoprocentowana?		x		
24.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określono, że spłata pożyczki następuje w ratach miesięcznych?		x		
25	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przewidziano, że w przypadku trudnej sytuacji życiowej pożyczka może być częściowo umorzona?		x		
26	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określono, że szczegółowe warunki przyznania i spłaty pożyczki na cele mieszkaniowe zostaną określone w umowie pomiędzy pracodawcą a pożyczkobiorcą?		x		
27	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano, że środkami funduszu administruje pracodawca?	x			
28.	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określono, że przyznanie osobom uprawnionym	x			

	świadczeń z funduszu należy do decyzji pracodawcy uzgodnionej z reprezentantem pracowników?				
29	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano konieczność podania uzasadnienia decyzji odmownej?	x			
30	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych znajduje się informacja o dacie uzgodnienia regulaminu z reprezentantem interesów pracowników?	x			
31	Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych znajdują się:	x			
	a) podpisy przedstawiciela pracowników	x			
	b) podpis pracodawcy?	x			
Objaśnienia użytych znaków i skrótów: udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X”					

Przedmiot: Wysokość oraz zasady naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017rok w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.

L.p	Obiekt kontroli.	Tak	Nie	ND	Uwagi.
1	Czy w jednostce jest opracowana i przyjęta do stosowania procedura sposobu naliczenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy?	x			

2	Czy w jednostce jest założona ewidencja pozwalająca na określenie przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych stanowiących podstawę naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych?	x			
3	Czy w prawidłowy sposób ustalono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ?.	x			
4	Czy jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych?	x			
5	Czy jednostka prowadzi ewidencję księgową ZFŚS zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.	x			
6	Czy jednostka w opracowanej wewnętrznie polityce rachunkowości dokonała opisu ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych?	x			
7	Czy po dokonaniu naliczeń odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy jednostka dokonała przekazania środków na wyodrębniony rachunek bankowy?	x			
8	Czy przekazanie odpisu na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano:	x			
	a/ 75% odpisu do dnia 31. maja tego roku ?				
	b/ całość tych kwot do dnia 30 września tego roku?	x			
9	Czy dokumenty świadczące o naliczeniu odpisu i przekazaniu go na rachunek	x			

bankowy ZFŚS zostały sprawdzone przez osoby uprawnione?				
Objaśnienia użytych znaków i skrótów: udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X”				
Sporządził/a: ████████████████████				

Preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 roku Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.

Badał: ████████████████████					
Wypełnił/a: ████████████████████					
L.p.	Obiekt kontroli	Tak	Nie	Nie dotyczy	Uwagi
1.	Czy w jednostce przyjęto preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy?	x			
2.	Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok uwzględnia bilans otwarcia rachunku bankowego na dzień 1 stycznia 2017 rok?	x			
3.	Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok uwzględnia wysokość przychodów na 2017 rok?	x			
4.	Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok uwzględnia kierunki przeznaczenia środków funduszu na ten rok?	x			
5.	Czy dla potrzeb zdeponowania środków funduszu założono konto bankowe?	x			
6.	Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	x			

Objaśnienia użytych skrótów : Udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („Tak”, „Nie”, lub „ND”- nie dotyczy) znaku x

**Podstawowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2017 roku
w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.**

Podstawa odpisu	Wskaźnik procentowy	Kwota odpisu (w zł)
Na 1 zatrudnionego pracownika	37,5%	1 185,66
Na 1 zatrudnionego pracownika – pracującego w szczególnie uciążliwych warunkach pracy	50%	Nie występuje.
Na pracownika młodocianego (I rok pracy)	5%	Nie występuje.
Na pracownika młodocianego (II rok pracy)	6%	Nie występuje.
Na pracownika młodocianego (III rok pracy)	7%	Nie występuje.
Na każdego zatrudnionego, w stosunku do którego orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.	37,5% + 6,25%	Nie występuje.
Na każdego emeryta/rencistę, nad którym pracodawca sprawuje opiekę socjalną.	37,5% + 6,25%	Nie występuje.
Sporządził/a: [Redacted Signature]		

**Plan wydatków i jego realizacja dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na
2017 rok Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.**

Lp.	Rodzaj wydatków	Kwota	Realizacja wydatków	% wykonania
1.	2	3	4	
2.	Dopłata do wypoczynku	6.870,00	5.800,00	84,4%
3.	Zapomogi	573,00	0	0%
4.	Imprezy kulturalno- oświatowe i inne.	916,00	0	0%

5.	Pomoc pieniężna lub rzeczowa w formie bonów towarowych	2.863,00	5.300,00	185,1%
6.	Rezerwa	228,35	0	0%
7.	Razem	11.450,35	11.100,00	96,9

Plan rzeczowo –finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2017 rok nie zawiera zapisu, że dotyczy on wydatków, został uzgodniony z przedstawicielem pracowników, sporządzony w dniu 10. 02. 2017 r przez głównego księgowego [redacted] i podpisany przez dyrektora jednostki [redacted].

**Plan przychodów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2017 rok
w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.**

Lp.	Rodzaj przychodów	Kwota w zł
1.	2.	3.
1.	Stan funduszu na 1.01.2017 roku	577,85
2.	Planowane naliczenia	10.872,50
3.	Oprocentowanie rachunku bankowego	127,89
4.	Razem	11.578,24

Realizacja wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2017 rok:

LP.	Przeznaczenie wydatku	% udziału w funduszu	Kwota w zł
1	Dopłata do wypoczynku	52	5.800,00
2	Zapomogi	0	0
3	Imprezy kulturalno-oświatowe i inne (paczki dla dzieci)	0	0
4	Pomoc pieniężna lub rzeczowa w formie bonów towarowych	48	5.300,00
5	Rezerwa	0	0
	RAZEM	100	11.100,00

Stan dokonanych wydatków został sporządzony w dniu 31.12.2017 r przez głównego księgowego [redacted] i podpisany przez dyrektora jednostki [redacted]. Posiada potwierdzenie przedstawiciela pracowników.

Plan rzeczowo-finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2017 rok:

Naliczony odpis na 2017 rok – **10.872,50 zł.**
 Pozostało z 2016 roku - 577,85 zł.
Ogółem ZFŚS na 2017 rok - 11.450,35 zł.

LP.	Przeznaczenie wydatku	% udziału w funduszu	Kwota w zł
1	Dopłata do wypoczynku	60	6.870,00
2	Zapomogi	5	573,00
3	Imprezy kulturalno- oświatowe i inne	8	916,00
4	Pomoc pieniężna lub rzeczowa w formie bonów towarowych	25	2.863,00
5	Rezerwa	2	228,35
	RAZEM	100	11.450,35

Powyższy plan uzgodniono z przedstawicielem pracowników, podpis nieczytelny z datą 10.02.2017 r.

Uwagi:

Na „pomoc pieniężną lub rzeczową w formie bonów towarowych” przyjęto w uzgodnionym z przedstawicielem pracowników kwotę **2,863,00 zł.** Zgodnie z dowodami księgowymi wydatek w tym zakresie wyniósł w kwocie brutto **5.300,00 zł.** Plan został przekroczony na kwotę **2.437,00 zł.**

Nie zostały dokonane zaplanowane wydatki na „zapomogi” w kwocie **573.00 zł**, na „imprezy kulturalno-oświatowe w kwocie **916,00 zł** i z dopłat do wypoczynku została kwota **1070,00 zł.** Nie dokonano zmiany plany wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2017 r.

Obroty na koncie 135 ZFŚS w 2017 roku w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach.

m-c	stan na początek miesiąca	wpłaty naliczonej kwoty	odsetki	inne wpływy	rozchód (wyплаты)	stan na miesiąc
I	577,85	0	0,89	0	0	578,74
II	578,74	10.872,50	7,74	0	700,00	10.758,98
III	10.758,98	0	16,54	0	0	10.775,52

IV	10.775,52	0	16,03	0	0	10.791,55
V	10.791,55	0	16,59	0	0	10.808,14
VI	10.808,14	0	16,01	0	700,00	10.124,15
VII	10.124,15	0	15,11	0	700,00	9.439,26
VIII	9.439,26	0	13,94	0	3.000,00	6.453,20
IX	6.453,20	0	8,95	0	700,00	5.762,15
X	5.762,15	0	8,86	0	0	5.771,01
XI	5.771,01	0	6,50	37,00	5.337,00	477,51
XII	477,51	0	0,73	0	0	478,24
Razem.			127,89	37,00	x	x

Główny księgowy ŚBG Kielce przedłożył kontrolującemu dokument przedstawiający sposób naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2017 rok. Prognozowane zatrudnienie przyjęto w liczbie 9,17 etatów.

Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2017 r. w ŚBG Kielce przedstawiało się następująco:

Na dokumencie o nazwie wysokość odpisu -(brak daty) wysokość odpisu ZFŚS na 2017 rok – naliczenie w wysokości 10.872,50 zł.

W świetle art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS, wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2017 r., ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r., ogłoszonego przez Prezesa GUS (art. 5f ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r., o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017; Dz. U. poz.1984). Wynagrodzenie wynosi 3.161,77 zł (Mon. Pol. z 2013 r. poz. 107).

Odpis obligatoryjny na jednego zatrudnionego w tzw., normalnych warunkach pracy wynosił $1185,66 \times 9,17 = 10.872,50$ zł.

Wpłata naliczonego odpisu na rachunek ZFŚS wykazana jest na wyciągu bankowym nr 2/2017 PKO Bank Polski dla rachunku bankowego nr 22 1020 2629 0000 9502 0342 8463.

Wyciąg za okres od 01.02.2017 do 16.02.2017 wykazuje wpływ sumy **10 872,50 zł**.

W myśl art. 6 ust. 2 w/w ustawy o ZFSS, równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu

w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

Kontrolowana jednostka przekazała terminowo środki w łącznej wysokości **10 872,50 zł.**

Dokumentacja dowodowa od strony 78 do strony 107.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół niniejszy zawiera 53 strony i 275 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Panią Dyrektor o przysługujących jej 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.

Kontrolujący:

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

Dariusz Lech

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej

Kazimierz Majcherczyk

Kontrolowany:

DYREKTOR

Magdalena Zmijewska

Główny Księgowy

Magdalena Zmijewska

Kielce, *1.6* kwietnia 2018 r.

Protokół z kontroli egzemplarz nr 1 otrzymałem dnia *1.6* kwietnia 2018 r



Kielce, dnia 27 kwietnia 2018 r.

BKO.1711.III.3.2018

Pani
PELAGIA WIŚNIEWSKA
Dyrektor
Świętokrzyskiego Biura Geodezji
w Kielcach

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
W KIELCACH
10.05.2018
Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska
WPEŁNĘŁO.....
Nr pisma Podpis *[signature]*

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 16 marca do 10 kwietnia 2018 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 486 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. z 2016 r. poz. 1047) w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Panią jednostce.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki (kontrola rozrachunków i roszczeń, sprawozdawczość, zamówienia publiczne, prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

ŚWIĘTOKRZYSKIE BIURO GEODEZJI	
Wpłynęło dnia	09-05-2018
L.dz.	podpis <i>[signature]</i>

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 16 kwietnia 2018 roku, stwierdzono n/w uchybienia i nieprawidłowości.

1. W zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych.

1.1. W paragrafie 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w fakturze VAT Nr FV/516/07/17 z dnia 2017-07-05 wystawionej przez Zakład Optyczny „OPTIMED” 25-322 Kielce, Romualda 3 dla Nabywcy Województwo Świętokrzyskie, Al. IX Wieków Kielce 3. Odbiorca Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce z odręcznym dopiskiem „[REDAKOWANE]”. NIP: 959-15-06-120. Faktura wystawiona za okulary korekcyjne – ochronne do pracy przy komputerze PKWiU 33.40.13-55.13 szt. 1 cena brutto 500,00 zł. Na fakturze w rubryce przeznaczonej dla nabywcy, którym jest Świętokrzyskie Biuro Geodezji ręcznie umieszczony dopisek „[REDAKOWANE]”. W opisie faktury brak zapisu stwierdzającego, że kwota wpłacona za nabyte okulary była własnością [REDAKOWANE] (brak oświadczenia [REDAKOWANE] stwierdzającego, że zapłata dokonana została własną gotówką). Nie stwierdzono by została wypłacona na ten cel zaliczka w formie pieniężnej. W treści sporządzonego polecenia księgowania nr 01/07/2017 z dnia 05.07.2017 dołączonego do faktury nie dokonano wpisu nazwy dowodu księgowego dla którego wystawiono to polecenie księgowania. Fakt dokonania wydatku zawarto w zapisie „Zapłacono przelewem dnia 05.07.2017 r. (podpis nieczytelny). Nie dokonano wpisu nr. wyciągu bankowego, który dowodzi, że zapłata nastąpiła. Po sprawdzeniu stwierdza się, że zapłata została dokonana dla [REDAKOWANE] w kwocie 500,00 zł – wyciąg bankowy nr 75/2017 z konta bankowego ŚBG Kielce Nr 17 1020 2629 0000 9702 0342 8455 z dnia 05.07.2017 r.

Wniosek pokontrolny do punktu 1.1

Na oryginale wystawionej faktury nie dokonywać dodatkowych odręcznych wpisów. Faktura jako dowód księgowy winien zachować formę oryginalną. Błędy występujące na dowodach księgowych dotyczące treści lub błędów rachunkowych w dowodach zewnętrznych obcych można je poprawić tylko przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem. Faktura wykazuje błędne dane nabywcy na fakturze. W przypadku dokonywaniu wydatków przez pracowników

w imieniu jednostki należy dokładnie dokumentować w formie pisemnej fakt dokonania zapłaty z zapisem kto był właścicielem gotówki, którą dokonano zapłaty za wykonaną usługę lub dostawę.

W opisie faktury fakt dokonania zapłaty winien być udokumentowany zapisem numeru wyciągu z rachunku bankowego z którego dokonano zapłaty.

Ponieważ kierownik jednostki, w myśl art. 4 ust. 5 u.o.r., ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym również z tytułu nadzoru, ma on zarówno obowiązek, jak i prawo, podejmować decyzje, kto w danej jednostce powinien wykonywać poszczególne czynności z zakresu kontroli i zatwierdzania dokumentów przed ujęciem ich w księgach rachunkowych. Informacja na ten temat powinna znaleźć się w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Obowiązki w tym zakresie powinny również zostać ujęte w zakresach czynności poszczególnych pracowników.

1.2. W paragrafie 4410 Podróże służbowe krajowe, w poleceniu wyjazdu służbowego nr 37/03/2017 na wyjazd dla pracownika jednostki w dniach od dnia 23.03.2017 do dnia 23.03.2017 do Włoszczowy w celu przekazania projektu ogólnego samochodem służbowym Nr rejestracyjny TK 2776A. Wyjazd zlecony przez dyrektora jednostki [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] Brak potwierdzenia przez upoważnioną osobę na ww. dowodzie księgowym zgodności wyjazdu i przyjazdu z kartą drogową pojazdu służbowego Nr rejestracyjny TK 2776A. Nie wpisano numeru wyciągu bankowego, który dowodzi, że nastąpiła zapłata. W poleceniu księgowania nr 06/03/2017 w kolumnie „dowód” brak zapisu stwierdzającego, że polecenie to dotyczy polecenia wyjazdu służbowego nr 37/03/2017 z dnia 23.03.2017 r. Polecenie wyjazdu służbowego nr 116/08/2017 r. na wyjazd dla pracownika jednostki w dniach od dnia 28.08.2017 do dnia 01.09.2017r. do Raszkowa w celu „zbierania życzeń” samochodem służbowym Nr rejestracyjny TK 2776A. Wyjazd zlecony przez dyrektora jednostki [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] Brak potwierdzenia przez upoważnioną osobę zgodności wyjazdu i przyjazdu z kartą drogową pojazdu służbowego Nr rejestracyjny TK 2776A. Nie wpisano nr. wyciągu bankowego, który dowodzi, że nastąpiła zapłata za poniesione koszty podróży służbowej. W poleceniu księgowania nr 02/09/2017 w kolumnie „dowód” brak zapisu stwierdzającego, że polecenie to dotyczy polecenia wyjazdu służbowego nr 116/08/2017 z dnia 28.08.2017 r. Polecenie wyjazdu służbowego nr 164/10/2017 r. na

wyjazd dla pracownika jednostki, w dniach od dnia 16.10.2017 do dnia 20.10.2017r. do Raszkowa w celu „pomiar niezmienników projektowych” samochodem służbowym Nr rejestracyjny TK 2776A. Wyjazd zlecony przez dyrektora jednostki [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] Wisniewską. Brak potwierdzenia przez upoważnioną osobę na ww. dowodzie księgowym zgodności wyjazdu i przyjazdu z kartą drogową pojazdu służbowego Nr rejestracyjny TK 2776A. Nie wpisano nr. wyciągu bankowego, który dowodzi, że nastąpiła zapłata za poniesione koszty podróży służbowej. W poleceniu księgowania nr 17/10/2017 w kolumnie dowód brak zapisu stwierdzającego, że polecenie to dotyczy polecenia wyjazdu służbowego nr 164/10/2017 z dnia 16.10.2017 r.

Wniosek pokontrolny do punktu 1.2

Dokonywać potwierdzenia przez upoważnioną osobę na ww. dowodach księgowych zgodności wyjazdu i przyjazdu z kartą drogową pojazdu służbowego. W rubryce dokumentującej pokwitowanie odbioru należnej kwoty do wypłaty wpisywać numer wyciągu bankowego, który dowodzi, że nastąpiła zapłata. W poleceniach księgowania w kolumnie „dowód” dokonywać wpisu stwierdzającego dla jakiego dowodu księgowego polecenie to zostało wystawione.

1.3. W paragrafie 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za lokale i pomieszczenia garażowe”, w fakturze VAT 367/NA/2017 z dnia 09.11.2017 r. wystawioną przez Spółdzielnię Pracy „Inwestprojekt Świętokrzyski” ul. Targowa 18., 25-520 Kielce, z terminem płatności do dnia 16.11.2017 roku, za czynsz w kwocie 3627,77 zł i za koszty eksploatacji media 2257,82 zł, razem 5885,59 zł. Faktura zawiera wydatki zakwalifikowane na trzech paragrafach w tym za administrowanie i czynsze za lokale i pomieszczenia garażowe na kwotę 3627,77 zł. Do faktury dołączona jest kalkulacja kosztów eksploatacji i konserwacji budynku biurowo-usługowego przy ul. Targowej 18 – obowiązuje od 1 listopada 2017 roku. Powierzchnia użytkowa 12 189 m².

- Kalkulacja nie zawiera zapisu, jaki podmiot gospodarczy ją wystawił.
- Kalkulacja została podpisana przez Prezesa Zarządu [REDAKTOWANE], który nie jest prezesem strony wynajmującej, ponieważ prezesem strony wynajmującej jest Pan J. [REDAKTOWANE].

- Z zapisu treści umowy § 5 wynika, że „Oprócz czynszu Najemca uiszczać będzie Wynajmującemu opłaty za świadczenia związane z eksploatacją lokali oraz mediów w stosunku do zajmowanej powierzchni zgodnie z okresową kalkulacją Administracji budynku, ”. Umowa nie wskazuje, kto jest Administratorem Budynku.

Wniosek pokontrolny do punktu 1.3

Dokonać aktualizacji umowy najmu lokalu użytkowego zawartej w dniu 30.12.2016 roku ze stroną umowy którą jest Spółdzielnia Pracy „Inwestprojekt Świętokrzyski” w zakresie kalkulacji kosztów eksploatacji i konserwacji otrzymywanej jako załącznik do faktur za czynsz, koszty eksploatacji i media mając na uwadze ustalenie by w jej zapisie zawarte zostały prawidłowo wyliczone wartości poniesionych kosztów przez Wynajmującego dla wynajmowanej przez Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach powierzchni . Kalkulacja winna być wystawiana przez Wynajmującego, który jest stroną w zawartej umowie a nie przez nieznaną stronę nie będącą wynajmującym.

1.4. W paragrafie 4700 „Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej”, w fakturze VAT Nr 53/17/11/2017 z dnia 10-11-2017 wystawionej przez Stowarzyszenie Geodetów Polskich Zarząd Główny. 00-043 Warszawa ul. Czackiego 3/5 dla Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach ul. Targowa 18., za udział w kursie przygotowawczym do egzaminu na uprawnienia zawodowe w dziedzinie geodezji i kartografii w Kielcach w okresie od 18 listopada 2017 r do 10 grudnia 2017 r. Nie dokonano wpisu numeru wyciągu bankowego, który dowodzi, że zapłata nastąpiła.

Faktura VAT nr FVA/000030/11/2017 data wystawienia 2017-11-03 przez sprzedawcę PRESSCOM Sp. z o.o. ul. Kościuszki 29 50-011 Wrocław. Za „IX Forum Finansów Publicznych” przedpłata – kwota 1880,00 zł. Płatność dokonano dnia 03.11.2017 r. wyciąg bankowy nr 124/17 . Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonuje osoba będąca uczestnikiem forum. Sprawdzenia wykonania zdarzenia gospodarczego w tym przypadku winien dokonać zwierzchnik uczestnika forum.

Wniosek pokontrolny do punktu 1.4

W opisie dotyczącym faktu dokonania zapłaty należy wpisywać numer wyciągu bankowego, który dowodzi, że nastąpiła zapłata. Natomiast fakt wykonania zdarzenia gospodarczego (uczestnictwa w forum) winien pisemnie potwierdzić zwierzchnik uczestnika forum.

2. W zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Nie dokonano zmiany plany wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2017 r. Na „*pomoc pieniężną lub rzeczową w formie bonów towarowych*” przyjęto w uzgodnionym z przedstawicielem pracowników kwotę 2,863,00 zł. Zgodnie z dowodami księgowymi wydatek w tym zakresie wyniósł w kwocie brutto 5.300,00 zł. Plan został przekroczony na kwotę 2.437,00 zł. Nie zostały dokonane zaplanowane wydatki na „zapomogi” w kwocie 573.00 zł, na „imprezy kulturalno-oświatowe w kwocie 916,00 zł i z dopłat do wypoczynku została kwota 1070,00 zł.

Wniosek pokontrolny do punktu 2

Wszystkie zmiany planu wydatków dokonywać w formie pisemnej w uzgodnieniu z przedstawicielem załogi.

3. W zakresie udzielania zamówień publicznych.

3.1. W okresie 2017 roku ŚBG w Kielcach udzieliło zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego „Wykonanie projektu scalenia gruntów wsi Słupia i Wielkopole, gmina Słupia, powiat jędrzejowski, woj. Świętokrzyskie” o wartości umownej 1.683.870,00 zł brutto.

W przedmiocie przygotowania i przeprowadzenia w/w zamówienia ŚBG w Kielcach zawarło w dniu 23 stycznia 2017 roku umowę zlecenia z Kancelarią Prawną [REDAKTED] i Wspólnicy Spółka komandytowa z Kielc.

Tymczasem z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że już w dniu 13 stycznia 2017 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu dokumentację przetargową w postaci

Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami, a także ogłoszenie o zamówieniu w celu ich opublikowania.

Powyższe wskazuje, że zamówienia udzielono bez zawierania pisemnej umowy, która została zawarta (sformalizowana) po 13 dniach od dostarczenia dokumentacji przetargowej przez wykonawcę.

Nie zawieranie umów w formie pisemnej może rodzić skutki określone w art. 74 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), zgodnie z którym w razie niezachowania zastrzeżonej formy nie jest w sporze dopuszczalny dowód ze świadków ani dowód z przesłuchania stron na fakt dokonania czynności.

Wniosek pokontrolny do pkt 3.1

Umowy w sprawach udzielanych zamówień publicznych zawierać w formie pisemnej (dla celów dowodowych), w rzeczywistej dacie oświadczenia woli przez strony.

3.2. Zamawiający określił w pkt 8.1. Specyfikacji termin wykonania zamówienia do 30 kwietnia 2019 roku i taka sama data widnieje w ogłoszeniu o przetargu, natomiast w załączniku Nr 4 do Specyfikacji „Wzór umowy” zamieszczonym na stronie internetowej zamawiającego termin realizacji umowy został określony na 15 kwietnia 2019 roku. Należy również zauważyć, że to 30 kwietnia 2019 roku jako data realizacji przedmiotu umowy została zamieszczona w ofertach wykonawców, a także w podpisanej z wybranym wykonawcą umowy na wykonanie przedmiotu zamówienia.

Powyższa rozbieżność nie miała zdaniem kontrolującego wpływu na przebieg i wynik postępowania, może jednak świadczyć o nie do końca rzetelnym przygotowaniu dokumentacji przetargowej.

Wniosek pokontrolny do pkt 3.2

W trakcie przygotowania dokumentacji przetargowej dołożyć starań w celu wyeliminowania rozbieżności w treści zawartych w niej postanowień.

3.3. Zamawiający dokonał zmian w postanowieniach umowy zawartej w dniu 22 marca 2017 roku z Małopolskim Biurem Geodezji i Terenów Rolnych Sp. z o.o. z Tarnowa zawartej

w przedmiocie wykonania projektu scalenia gruntów wsi Słupia i Wielkopole, gmina Słupia, woj. świętokrzyskie o pow. 1390 ha, poprzez podpisanie Aneksu nr 1 z dnia 10 lipca 2017 roku i Aneksu nr 2 z dnia 16 listopada 2017 roku.

Powyższymi aneksami zamawiający zmienił postanowienia umowy w zakresie harmonogramu terminów wykonania poszczególnych etapów zamówienia, a także zasad płatności częściowych.

Aneksem nr 1 z dnia 10 lipca 2017 roku podzielono pierwszy etap realizacji zamówienia na trzy podetapy.

Aneksem nr 2 z dnia 16 listopada 2017 roku podzielono drugi etap realizacji zamówienia na dwa podetapy, a także zmieniono termin realizacji I etapu z 30 listopada 2017 r., na 18 grudnia 2017 r. i termin realizacji II etapu z 15 maja 2018 roku na 30 września 2018 roku.

Ponadto powyższymi aneksami dokonano zmian w zakresie zasad płatności częściowych, gdyż zamiast pierwotnie przewidzianych 3 płatności na zakończenie każdego etapu realizacji zamówienia wprowadzono 6 płatności częściowych za wykonanie każdego podetapu zamówienia.

Wprowadzenia zmian w w/w zakresie nie przewidywały postanowienia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu.

Dokonując powyższych zmian zamawiający naruszył art. 144 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.), który zakazuje zmian postanowień zawartej umowy, w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba, że zachodzi co najmniej jedna z wymienionych w nim okoliczności. W opisywanym powyżej stanie faktycznym katalog okoliczności wymienionych w art. 144 ust. 1 Pzp nie ma zastosowania.

Zmiana umowy z naruszeniem art. 144 Pzp może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 17 ust. 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1311), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić [REDACTED]
[REDACTED] – Dyrektor Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.

Wniosek pokontrolny do pkt 3.3

W trakcie realizacji umowy o udzielenie zamówienia publicznego zawartej z wykonawcą wybranym w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, zmian jej postanowień, dokonywać wyłącznie po spełnieniu warunków określonych w art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zobowiązuję Panią Dyrektor do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów
Wiejskich i Środowiska UMWS w/m
2. a/a.

21.04.2015
KIEROWNIK
Oddziału kontroli
Dariusz Lech

Dyrektor Biura Kontroli
Dawid Kędziora

Koordynator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej
Kazimierz Majcherczyk

CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego
Piotr Żołądek

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jarubas



ŚWIĘTOKRZYSKIE BIURO GEODEZJI W KIELCACH

25-520 Kielce, ul. Targowa 18, tel. (041) 34-30-436, mail: sbg@sbgkielce.pl

KANCELARIA ZARZĄDU

Kielce, dnia 21.05.2018 r.

Znak: ŚBG – FK-0724/16/18

wpłynęło dnia 23-05-2018

Wpłynęło pisma 45788/2018

Sekretariat Marszałka

Województwa Świętokrzyskiego

BIURO KONTROLI

wpłynęło dnia 23-05-2018

nr pisma T. 183/2018

podpis

Pan Adam Jarubas
Marszałek

Województwa Świętokrzyskiego

Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 27 kwietnia 2018 r. znak: BKO.1711.III.3. 2018 informuje, że wszystkie zastrzeżenia zostały przeanalizowane i podjęto działania mające na celu usunięcie nieprawidłowości. W dniu 21.05.2018 r. skierowano pismo do SP „Inwestprojekt Świętokrzyski” – Wynajmującego lokale dla naszego Biura z prośbą o podpisywanie kalkulacji kosztów eksploatacji i konserwacji przez Wynajmującego. Na fakturach są umieszczane zapisy numeru wyciągu z rachunku bankowego, z którego dokonano zapłaty. Wszystkie zmiany w planu wydatków z zfsś będą dokonywane na bieżąco w formie pisemnej w uzgodnieniu z przedstawicielem załogi.

DYREKTOR

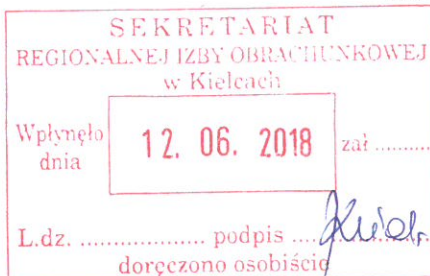
Pelagia Wiśniewska



Kielce, dnia 6 czerwca 2018 r.

BKO.1711.III.4.2018

Pani Dorota Kłoczek
Rzecznik Dyscypliny
Finansów Publicznych
Pierwszej Instancji
w Kielcach



ZAWIADOMIENIE
o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych

Na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1311), zawiadamiam o nieprawidłowości mogącej stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, stwierdzonej podczas kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w dniach od 16 marca do 10 kwietnia 2018 roku w Świętokrzyskim Biurze Geodezji w Kielcach za okres 2017 roku.

W dniu 22 marca 2017 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Biurem Geodezji w Kielcach, a Małopolskim Biurem Geodezji i Terenów Rolnych Sp. z o.o. w Tarnowie, została zawarta umowa Nr 1/2017, której przedmiotem było wykonanie projektu scalenia gruntów wsi Słupia i Wielkopole, gmina Słupia, woj. świętokrzyskie o pow. 1390 ha. Zawarcie umowy z wykonawcą nastąpiło w wyniku przeprowadzonego wcześniej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego.

Postanowienia zawartej umowy w zakresie przedmiotu zamówienia oraz wynagrodzenia wykonawcy były zgodne w zapisami zawartymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W § 1 zawartej umowy strony określiły harmonogram realizacji przedmiotu umowy oraz terminy płatności za wykonanie przedmiotu zamówienia następujący sposób.

Lp.	Etap realizacji	Termin realizacji	Wartość zamówienia	
			%	zł
1.	Etap I 1.1. Sporządzenie ogólnego projektu scalenia; 1.2. Wykonanie szacunku porównawczego gruntów i okazanie go uczestnikom scalenia, obliczenie wartości gruntów i sporządzenie rejestru szacunku porównawczego gruntów przed scaleniem, zapoznanie uczestników scalenia z wartością szacunkową ich gruntów oraz zebranie życzeń; 1.3. Projekt szczegółowy – opracowanie wstępnego projektu szczegółowego („ustawka”), zapoznanie uczestników scalenia ze wstępnym projektem, rozpatrzenie zastrzeżeń do wstępnego projektu scalenia;	30.11.2017r	35%	589.354,50
2.	Etap II 2.1. Projekt szczegółowy - opracowanie projektu rozmieszczenia nowych działek dla poszczególnych uczestników scalenia, wyznaczenie, okazanie projektu i stabilizacja granic ewidencyjnych, 2.2. Rozpatrzenie zastrzeżeń do projektu scalenia	15.05.2018r	55 %	926.128,50
3.	Etap III 3.1. Założenie ewidencji gruntów i budynków według nowego stanu; 3.2. Opracowanie dokumentacji geodezyjnej niezbędnej do założenia ksiąg wieczystych i ujawnienia w księgach wieczystych decyzji o zatwierdzeniu projektu scalenia;	30.04.2019r	10%	168.387,00
RAZEM			100 %	1.683.870,00

W dniu 10 lipca 2017 r. strony podpisały Aneks 1/2017 w którym dokonały zmiany w załączniku nr 1 do umowy poprzez podzielenie 1 etapu zadania – termin wykonania do 30.11.2017 r., na trzy podetapy, z płatnością częściową za każdy z nich.

Lp.	Etap realizacji	Termin realizacji	Wartość zamówienia	
			%	zł
1.	Etap I 1.1. Sporządzenie ogólnego projektu scalenia; 1.2. Wykonanie szacunku porównawczego gruntów i okazanie go uczestnikom scalenia, obliczenie wartości gruntów i sporządzenie rejestru szacunku porównawczego gruntów przed scaleniem, zapoznanie uczestników scalenia z wartością szacunkową ich gruntów oraz zebranie życzeń; 1.3. Projekt szczegółowy – opracowanie wstępnego projektu szczegółowego („ustawka”), zapoznanie uczestników scalenia ze wstępnym projektem, rozpatrzenie zastrzeżeń do wstępnego projektu scalenia;	30.08.2017r	35%	250.000,00
		30.09.2017 r.		50.000,00
		30.11. 2017 r.		289,354,50
2.	Etap II 2.1. Projekt szczegółowy - opracowanie projektu rozmieszczenia nowych działek dla poszczególnych	15.05.2018r	55 %	926.128,50

	uczestników scalenia, wyznaczenie, okazanie projektu i stabilizacja granic ewidencyjnych, 2.2. Rozpatrzenie zastrzeżeń do projektu scalenia			
3.	Etap III 3.1. Założenie ewidencji gruntów i budynków według nowego stanu; 3.2. Opracowanie dokumentacji geodezyjnej niezbędnej do założenia ksiąg wieczystych i ujawnienia w księgach wieczystych decyzji o zatwierdzeniu projektu scalenia;	15.12.2013r	10%	168.387,00
	RAZEM		100 %	1.683.870,00

W nowym harmonogramie zmianie uległa również data zakończenia III etapu (na 15.12.2013 r.), mając jednak na uwadze, że w następnym aneksie widnieje data 30 kwietnia 2019, należy przyjąć jest to oczywista omyłka pisarska, która pomimo złożenia pod nią podpisów reprezentantów zamawiającego i wykonawcy nie została przez nich zauważona.

W dniu 16 listopada 2017 roku strony podpisały Aneks nr 2 do umowy zmieniający postanowienia w zakresie terminów realizacji II etapu umowy poprzez podzielenie go na dwa podetapy oraz zmieniając termin zakończenia I etapu z 30.11.2017 r. na 18.12.2017 r., II etapu z 15 maja 2017 r. na 30 września 2017 roku, a także zmieniły harmonogram płatności za wykonanie przedmiotu umowy.

Lp.	Etap realizacji	Termin realizacji	Wartość zamówienia	
			%	zł
1.	Etap I 1.1. Sporządzenie ogólnego projektu scalenia; 1.2. Wykonanie szacunku porównawczego gruntów i okazanie go uczestnikom scalenia, obliczenie wartości gruntów i sporządzenie rejestru szacunku porównawczego gruntów przed scaleniem, zapoznanie uczestników scalenia z wartością szacunkową ich gruntów oraz zebranie życzeń; 1.3. Projekt szczegółowy – opracowanie wstępnego projektu szczegółowego („ustawka”), zapoznanie uczestników scalenia ze wstępnym projektem, rozpatrzenie zastrzeżeń do wstępnego projektu scalenia;	30.08.2017r	35%	250.000,00
		30.09.2017 r.		50.000,00
		18.12.2017 r.		289,354,50
2.	Etap II 2.1. Projekt szczegółowy - opracowanie projektu rozmieszczenia nowych działek dla poszczególnych uczestników scalenia, wyznaczenie, okazanie projektu i stabilizacja granic ewidencyjnych, 2.2. Rozpatrzenie zastrzeżeń do projektu scalenia	31.03.2018r	55 %	350.000,00
		30.09.2018 r.		576.128,50

3.	Etap III 3.1. Założenie ewidencji gruntów i budynków według nowego stanu; 3.2. Opracowanie dokumentacji geodezyjnej niezbędnej do założenia ksiąg wieczystych i ujawnienia w księgach wieczystych decyzji o zatwierdzeniu projektu scalenia;	30.04.2019r	10%	168.387,00
	RAZEM		100 %	1.683.870,00

Możliwość wprowadzenia zmian w powyższym zakresie nie została przewidziana ani w ogłoszeniu o zamówieniu lub w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, a także w zapisach zawartej umowy. Zamawiający przewidział wprawdzie w specyfikacji możliwość zmiany umowy ale nie w takim zakresie w jakim ich faktycznie dokonał.

Należy również przyjąć, że dokonane zmiany były zmianami istotnymi w rozumieniu art. 144 ust. 1e ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2017, poz. 1579), gdyż nie da się jednoznacznie wykluczyć, że gdyby warunki, których dotyczyły powyższe zmiany zostały postawione w postępowaniu o udzielenie zamówienia, to w tym postępowaniu wzięliby udział lub mogliby wziąć udział inni wykonawcy lub przyjęto by oferty innej treści (art. 144.ust. 1e pkt 2 lit.a ustawy Pzp).

Zmiana w zakresie harmonogramu płatności częściowych naruszała też równowagę ekonomiczną umowy na korzyść wykonawcy w sposób nieprzewidziany pierwotnie w umowie (art. 144.ust. 1e pkt 2 lit.b ustawy Pzp).

Ustawa Prawo zamówień publicznych w art. 144 stanowi, że zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy, lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba, że zachodzi co najmniej jedna z wymienionych w nim okoliczności. W opisanym przypadku katalog takich okoliczności, wymienionych w art. 144 nie ma zastosowania do opisanego powyżej stanu faktycznego.

Mając na uwadze powyższe, należy przyjąć, że zamawiający dokonał zmiany postanowień zawartej z wykonawcą umowy z naruszeniem art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Takie działanie może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 17 ust. 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1311), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić [REDACTED]
[REDACTED] - Dyrektor Świętokrzyskiego Biura Geodezji w Kielcach.

Dowody w sprawie:

Dowód Nr 1 - Wyciąg z protokołu z kontroli (str. 1, 33 - 38).

Dowód Nr 2 - Kopia umowy Nr 1/2017 z dnia 22 marca 2017 roku.

Dowód Nr 3 - Kopie aneksów Nr 1/2017 z dn. 10.07. 2017 r. i Nr 2/2017 z dn. 16.11. 2017 r.

Dowód Nr 4 - Wyjaśnienie Dyrektora ŚBG w Kielcach na okoliczność dokonania zmian w umowie Nr 1/2017 z dnia 22 marca 2017 r.

Dowód Nr 5 - Porozumienie nr 1/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. zawarte pomiędzy Powiatem Jędrzejowskim ,a Świętokrzyskim Biurem Geodezji w Kielcach.

Dowód nr 6 - Wyciąg ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (pkt 23).

Dowód Nr 7 - Oświadczenie Dyrektora ECB w Pacanowie.

Stosownie do złożonego przez Dyrektora ŚBG w Kielcach oświadczenia z dnia 16 kwietnia 2018 r., nieprawidłowość powyższa nie była i nie jest przedmiotem postępowania karnego, postępowania w sprawie o wykroczenie i postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe.

Adres do korespondencji osoby, która może być odpowiedzialna za naruszenie dyscypliny finansów publicznych:

[REDACTED]

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli
Dariusz Lech

Rzecznik dyscypliny finansów publicznych
właściwy w sprawach rozpoznawanych przez
Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach
o naruszenie dyscypliny finansów publicznych
przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej
w Kielcach
ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

Kielce, dn. 03.10.2018 r.

RDFP - 29/2018

wpłynęło dnia 9.10.2018

nr pisma 5.209/2018

podpis

KANCELARIA ZARZĄDU

wpłynęło dnia 09-10-2018

nr pisma 82302/2018

podpis

Ran Adam Jarubas
Marszałek Województwa
Świętokrzyskiego

Na podstawie art. 105 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r., o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 roku, poz. 1458), zwanej dalej „ustawą” informuję, że dnia 03.10.2018 r., wystąpiłem do Przewodniczącej Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z wnioskiem o ukaranie [REDAKTED] - Dyrektora Świętokrzyskiego Biura Geodezji z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 17 ust. 6 powołanej wyżej ustawy.

Powyższy wniosek o ukaranie został wniesiony po rozpatrzeniu zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z dnia 6 czerwca 2018 roku, BKO.117.III.4.2018 złożonego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

ZASTĘPCA RZECZNIKA
DYSCYPLINY FINANSÓW PUBLICZNYCH

Jerzy Mierzwa

