

INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEPROWADZONYCH KONTROLI W ROKU 2005

L.p.	Nazwa jednostki kontrolowanej, nr z planu kontroli, temat kontroli, kontrolujący	Ustalenia kontroli	Data skierowania wystąpienia pokontrolnego oraz zalecenia pokontrolne	Data skierowania zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, data skierowania zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa
1	2	3	5	6
1.	<p>Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie</p> <p>nr 1</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004 ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości udokumentowania poprawy wyniku finansowego oraz zmniejszenia się zobowiązań w latach 2003-2004, tworzenia w kosztach na bieżąco rezerw na zobowiązania (lata 2003-2004), realizacji zadań statutowych Szpitala w razie śmierci pacjenta, wynikających z art. 18a ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 30.08.1991r. o</p>	<p>Szpital zgodnie z art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.), Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Nr 101/2004 z dnia 20 grudnia 2004r. wprowadził Regulamin Porządkowy. Regulamin został zatwierdzony przez Radę Społeczną Szpitala, zgodnie z art. 46 pkt 4 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Postanowienia powyższego regulaminu spełniają wymagania ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Wypełniając postanowienia art. 18a ust. 1a pkt 5 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej w regulaminie szczegółowo określono m. in. procedurę postępowania ze zwłokami w oddziale szpitalnym, dopełniając wymogu określenia obowiązków Szpitala w razie śmierci pacjenta.</p> <p>W Szpitalu świadczenia zdrowotne w badanym okresie wykonywało 71 komórek organizacyjnych, w których na dzień 31 grudnia 2004 roku zatrudnionych było ogółem 1313 osób na 1311,22 etatach.</p> <p>Świadczeń zdrowotnych udzielano na podstawie opracowanych standardów i procedur lekarskich, których szczegółowy wykaz zawarto w Księdze Jakości ISO 9001:2001 Nr rozdziału KJ-9.</p> <p>W 2004 roku ogólna suma kontraktów zawartych przez Szpital z Narodowym Funduszem Zdrowia wynosiła 65198438,80 zł. Wykonano świadczenia zdrowotne na ogólną sumę 65097125,23 zł, z czego Fundusz zatwierdził wykonanie świadczeń na kwotę 65096197,73 zł, nie finansując nadwykonań w wysokości 927,50 zł (ogólna kwota nadwykonań wyniosła 19970,18 zł, z czego Fundusz sfinansował 19042,68 zł). Realizacja kontraktów ogółem wyniosła 99,84 %.</p> <p>W roku 2004 na podstawie podpisanych umów z podmiotami o udzielanie odpłatnych świadczeń zdrowotnych wykonano porady lekarskie na kwotę 26986 zł, badania diagnostyczne na kwotę 845295,40zł. Ceny za wykonywanie w 2004 roku poszczególnych odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono w „Cenniku usług medycznych” wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Nr 77/2003 z dnia 17 lipca 2003 roku.</p> <p>W 2004 r. inwentaryzacja w Szpitalu została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Dyrektora Szpitala Nr 3/2004 z 8 stycznia 2004 r. Powołano 2 komisje inwentaryzacyjne do przeprowadzenia pełnego spisu z natury we wszystkich komórkach organizacyjnych Szpitala, określając termin rozpoczęcia spisu na dzień 12.01.2004r. Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji w poszczególnych komórkach organizacyjnych określono w Załączniku Nr 1 i 2 do w/w Zarządzenia. Zakres przeprowadzonej</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 14 czerwca 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> przy przeprowadzaniu inwentaryzacji stosować postanowienia ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności dotrzymywać terminów przeprowadzania inwentaryzacji określonych w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy. Ponadto w arkuszach spisowych oraz w zestawieniach z inwentaryzacji dokonywać wyceny środków trwałych podlegających inwentaryzacji, przy zawieraniu umów najmu lub dzierżawy powierzchni stosować postanowienia Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz postanowienia Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego, przeprowadzając postępowania o udzielenie zamówień publicznych ściśle stosować postanowienia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), nie dopuszczać do zapłaty odsetek z tytułu opóźnień w dokonaniu płatności. Monitorować na bieżąco wielkość zobowiązań wymagalnych, w szczególności pod kątem możliwości ich ograniczenia, systematycznie przeprowadzać analizę należności, w szczególności pod kątem ograniczenia powstawania należności wymagalnych. Kontynuować dochodzenie należności wymagalnych, w wezwaniach do zapłaty wskazując kwotę główną należności oraz należne odsetki, a także termin uiszczenia należności pod rygorem wystąpienia na drogę sądową, zgodnie z postanowieniami art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 	Nie skierowano

	<p>zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) prawidłowości wydatkowania środków z dotacji przyznanych na realizację zadań p.n.: „dofinansowanie zakupu aparatu USG”, „częściowe zrefundowanie wydatków poniesionych na zakup ambulansu”; kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 w/w rozporządzenia.</p> <p><i>P.Sielecki</i></p>	<p>inventaryzacji był zgodny z art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.). Na 11 losowo wybranych umowach najmu, 5 zostało zawartych lub zawierało postanowienia niezgodne z brzmieniem zapisów Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. lub z postanowieniami Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r. W roku 2004 w Szpitalu przeprowadzono 123 postępowania o udzielenie zamówień publicznych w następujących trybach: przetargu nieograniczonego – 100 postępowań (81,3 %), „z wolnej ręki” 17 postępowań (13,83 %), zapytania o cenę – 6 postępowań (4,87 %). Z powyższych postępowań na podstawie art. 93 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych unieważniono 11 postępowań prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego. W 5 ze zbadanych 10 losowo wybranych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych zakończonych zawarciem umowy stwierdzono uchybienia polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie zamieszczeniu w ogłoszeniu opisu wielkości lub zakresu zamówienia oraz informacji o możliwości składania ofert częściowych, czego wymaga art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych; - braku daty lub podpisu na oświadczeniu o niezaistnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (składanych zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych); - nie zawiadomieniu zgodnie z art. 92 ustawy Prawo zamówień Publicznych Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wyborze oferty przy wartości zamówienia przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60000 euro; - wyznaczeniu terminu składania ofert w sposób nie zgodny z postanowieniami art.43 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych; - przyjęciu gwarancji należytego wykonania umowy wystawionej po terminie wskazanym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. <p>Zespół zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej ustalił plan finansowy i plan inwestycyjny na 2004 rok w wysokości 4.210.000,00 zł. Plan finansowy i plan inwestycyjny został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Szpitala Uchwałą Nr 10/2004 z dnia 15 lipca 2004r. Zaplanowano wysokość kosztów w 2004 r. na 74210000 zł. Plan przychodów na 2004 r. zamykał się kwotą 74210000 zł. Szpital powyższy plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 99,35 % tj. uzyskał przychody niższe od zaplanowanych o kwotę 483648,54 zł, a w zakresie kosztów w 95,55 % tj. poniósł koszty niższe od planowanych o kwotę 5688610,22 zł, osiągając ogółem zysk brutto w wysokości 5204961,68 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Szpital posiadał zobowiązania w ogólnej wysokości 20055446,40 zł, m.in.: z tytułu dostaw towarów i usług 3813941,04 zł, wobec ZUS 2534533,09 zł, wobec Urzędu Skarbowego 288424,16 zł, wobec PFRON 1336971,78 zł, z tytułu podatków od nieruchomości 304 708,75 zł, z tytułu zaległych wynagrodzeń wobec pracowników 11203587,03 zł Na dzień 31.12.2004 r. Szpital posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie ogółem 10792920,01 zł. Zobowiązania wymagalne publiczno-prawne w 2004 r. w Szpitalu wyniosły łącznie</p>	<p>listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 Nr 15, poz. 148 ze zm.) opracować na podstawie standardów Ministra Finansów procedury kontroli finansowej. 7. kontynuować działania mające na celu zagospodarowanie wolnych pomieszczeń.</p>	
--	--	---	--	--

		<p>2887025,81 zł , w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stan zobowiązań wymagalnych wobec ZUS – 1498322,35 -zł; - stan zobowiązań wymagalnych wobec PFRON – 1104686,31 zł; - stan zobowiązań wymagalnych z tytułu podatków od nieruchomości – 284017,15 zł. <p>Szpital w 2004 roku z tytułu opóźnień w dokonywaniu płatności zapłacił odsetki w kwocie 424284,31 zł, z tego:</p> <p>dostawcom towarów i usług – 65809,16 zł; od wynagrodzeń 358475,15 zł.</p> <p>Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) Dyrektor Szpitala, po uzgodnieniach z organizacjami związkowymi działającymi na terenie Szpitala z dniem 1 stycznia 2004 roku Zarządzeniem Nr 25/2004 z dnia 5 kwietnia 2004 r. wprowadził Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>Plan odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w roku 2004 (po korekcie z dnia 25.01.2005 r.) wynosił 988477 zł.</p> <p>Szpital przekazał na wyodrębnione konto bankowe funduszu socjalnego równowartości w/w odpisu w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>W roku 2004 na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazano środki w kwocie wyższej od zaplanowanej, tj. 1070000, 00 zł. Zwiększenie kwoty było wynikiem przejścia przez Szpital zadłużonej jednostki – CKTS MEDITRANS.</p> <p>Szpital nie opracował procedur kontroli finansowej zgodnych ze standardami Ministra Finansów, o których mowa w art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).</p> <p>W 2004 roku Szpitalowi zostały przyznane dwie dotacje celowe: Umową nr 74/2004 z dnia 28 września 2004 roku Województwo Mazowieckie przyznało dotację w wysokości 200.000,00zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu aparatu USG. Umową nr 94/2004 z dnia 28 września 2004r. przyznano dotację celową w wysokości 280.237,00zł z przeznaczeniem na częściowe zrefundowanie wydatków poniesionych na zakup ambulansu. W obu przypadkach środki zostały wydatkowane terminowo i w wysokości zgodnej z umową dotacji. Terminowo przekazywano również rozliczenia do Urzędu Marszałkowskiego.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku należy pozytywnie ocenić wykonanie przez Szpital zaleceń pokontrolnych.</p>		
2.	<p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotne im. dr J. Psarskiego w Ostrołęce</p> <p>nr 2</p> <p>Kontrola w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie</p>	<p>W 2004 roku Zespół zawarł kontrakty z NFZ o wartości ogółem 40.440.454,65 zł. Zespół wykonał świadczenia zdrowotne o wartości ogółem 41.041.126,12 zł. NFZ zatwierdził wykonanie świadczeń na kwotę 40.227.648,12 zł, nie finansując nadwykonań o wartości 813.478,00 zł.</p> <p>Z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych Zespół w 2004 r. uzyskał przychód w wysokości 1.537.968,03 zł.</p> <p>W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2004 r. Zespół wynajmował lub wydzierżawiał pomieszczenia, lokale mieszkalne, powierzchnie użytkowe 72 podmiotom (osobom fizycznym lub podmiotom gospodarczym). Umowy na wynajem zostały zawarte zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 15 listopada 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w przypadku, gdy wynikiem przeprowadzonej inwentaryzacji jest stwierdzenie niedoborów, kwotą niedoboru obciążać osobę odpowiedzialną materialnie. Zaniechać stosowania instrukcji Nr 3/89 Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 18 listopada 1989 r., 2. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, 3. przestrzegać terminów przekazywania równowartości odpisów i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 	<p>Nie skierowano</p>

	<p>szczególonych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) tj.: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wydatkowania środków z dotacji przyznanych na realizację zadania p.n. „zakup wideoendoskopu”.</p> <p><i>M.Nawotczyński</i></p>	<p>Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r. (o tej samej nazwie). W przypadkach zwłoki z zapłatą należności Zespół obciążał najemców, dzierżawców karnymi odsetkami.</p> <p>W 2004 roku Zespół wydzierżawiał sprzęt i aparaturę medyczną Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Słuch” Poradnia Otolaryngologiczna Krzysztof Nowis oraz Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej, Poradni Otolaryngologicznej „Znam”. Zawarcie umów dzierżawy sprzętu nie zostało poprzedzone procedurą przetargu publicznego.</p> <p>W 2004 r. Zespół dzierżawił aparaturę i sprzęt medyczny w postaci analizatora Cardiac Reader, analizator a biochemicznego Cobas Integraf 400 i kompatybilny sprzęt od Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o. oraz koncentraty do terapii tlenowej od Linde Gaz Polska Sp. z o.o.</p> <p>Z tytułu wynajmu i dzierżawy mienia Zespół w 2004 r. uzyskał przychód w wysokości 1.094.917,29 zł. Koszty z tytułu najmu lub dzierżawy mienia w 2004 r. osiągnęły wartość 778.969,12 zł.</p> <p>Z tytułu sprzedaży ruchomego majątku trwałego, Zespół w 2004 roku uzyskał przychód w wysokości 5.458,14 zł.</p> <p>Inwentaryzacje przeprowadzone w 2004r. zostały udokumentowane i rozliczone w sposób prawidłowy. Niedobór (na kwotę 838,88 zł) wykazano jedynie w trakcie inwentaryzacji apteki szpitalnej. Komisja, na podstawie instrukcji Nr 5/66 Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 21 lutego 1966 r. (Dz. Urz. Nr 4, poz. 13), zgodnie z zarządzeniem Nr 80/2002 z dnia 20 listopada 2002 r. Dyrektora Zespołu, stwierdziła, iż niedobór mieści się w granicach ustalonego limitu na pokrycie niedoborów przy obrocie środkami farmaceutycznymi i artykułami sanitarnymi w aptece.</p> <p>W 2004r. Województwo Mazowieckie przekazało w nieodpłatne użytkowanie Zespołowi nieruchomości w ewidencji pozabilansowej majątku Województwa Mazowieckiego położone przy ul. Jana Pawła II, 11-Listopada, I Armii Wojska Polskiego oraz ul. Grabowej w Ostrołęce. (akt notarialny: Repertorium A nr 7612/2004).</p> <p>Wartość zlikwidowanych w 2004 r. środków trwałych, w tym niskocennych wyniosła łącznie 501.109.88 zł. Zlikwidowane środki trwale zostały zdjęte z ewidencji księgowej.</p> <p>Zespół w 2004 r. ewidencjonował środki trwale zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 1999 Nr 112 poz. 1317).</p> <p>W 2004 r. w Zespole za przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych odpowiedzialne były trzy komórki organizacyjne: Sekcja Zamówień Publicznych, Apteka Szpitalna, Dział Zaopatrzenia i Gospodarki Materiałowej.</p> <p>Każda z ww. komórek organizacyjnych prowadziła rejestr zamówień publicznych udzielonych w 2004r. Sekcja Zamówień Publicznych przeprowadziła w 2004 r. 22 postępowania o udzielenie zamówień publicznych (6 postępowania zostało unieważnionych w całości, a dwa postępowania zostały unieważnione w części), z czego: w trybie przetargu</p>	<p>dany rok kalendarzowy, określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. systematycznie przeprowadzać analizę należności, w szczególności pod kątem ograniczenia powstawania należności wymagalnych, 5. przy wyborze wynajmującego (dzierżawiącego) majątek trwały stosować procedury przetargowe określone w obowiązujących uchwałach Sejmiku i Zarządu Województwa Mazowieckiego w sprawie postępowania samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego, 	
--	--	--	--	--

		<p>nieograniczonego: 19 postępowań; w trybie z wolnej ręki: 3 postępowania. Apteka Szpitalna przeprowadziła 9 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z czego: w trybie przetargu nieograniczonego: 8 postępowań; w trybie zapytania o cenę: 1 postępowanie.</p> <p>Dział Zaopatrzenia i Gospodarki Materiałowej przeprowadził 17 postępowań o udzielenie zamówień publicznych (2 postępowania zostały unieważnione), z czego: w trybie przetargu nieograniczonego: 13 postępowań; w trybie zapytania o cenę: 4 postępowania. Na udzielenie zamówień w trybie z wolnej ręki, Zespół otrzymał zgodę Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. W dniu 25 lutego 2005 r. Zespół przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie z udzielonych w 2004 r. zamówień publicznych.</p> <p>Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) Dyrektor Zespołu ustalił zasady (politykę) rachunkowości wprowadzając zakładowy plan kont. Dyrektor Zespołu zgodnie z art. 53 ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej ustalił plan finansowy na 2004 rok. Plan był dwukrotnie korygowany. Plan przychodów na 2004 r. Zespół wykonał w 105,06% (48.149.423,60 zł wobec planowanych 45.831.300,00 zł). Plan kosztów na 2004 r. Zespół wykonał w 96,47% (57.638.414,37 zł, wobec planowanych 59.744.700,00 zł). W kosztach Zespołu w 2004 r. największe pozycje stanowiły wynagrodzenia (ok. 33 %), usługi obce (ok. 19 %), amortyzacja (ok. 18,7 %), zużycie materiałów (ok. 15,3 %).</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. Zespół posiadał zobowiązania w wysokości ogółem 7.208.435,12zł, w tym z tytułu dostaw i usług: 1.959.185,78 zł, z tytułu podatków i ubezpieczeń: 2.075.393,28 zł, z tytułu wynagrodzeń: 3.095.464,91 zł, z tytułu pozostałych zobowiązań: 78.391,15 zł.</p> <p>W 2004 r. Zespół zapłacił odsetki w łącznej kwocie 8.448,63 zł, z czego z tytułu dostaw i usług w kwocie 354,63 zł oraz z tytułu wynagrodzeń - ustawa „203” w kwocie 8.094,00 zł, Każda z 17 jednostkowych wpłat nie przekraczała kwoty 500,00 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004r. Zespół posiadał należności w wysokości ogółem 6.202.257,18 zł (w tym wymagalne 636.628,19 zł), z czego z tytułu dostaw i usług 5.254.777,03 zł (w tym wymagalne 56.274,83 zł).</p> <p>Koszty Zespołu z tytułu wynagrodzeń wyniosły w 2004 r. łącznie 18.786.568,51zł, w tym z tytułu umów o pracę: 18.714.758,35 zł, z tytułu umów zlecenia: 152.974,92 zł, z tytułu umów o dzieło: 3.000,00 zł, rezerwa na nagrody jubileuszowe: -58.216,68 zł, rezerwa na odprawy emerytalne: -25.948,08 zł.</p> <p>W 2004 r. Zespół z tytułu wynagrodzeń wydatkował kwotę 19.621.586,01 zł, z czego z tytułu zaległych wynagrodzeń - „ustawa 203”: 2.888.778,05 zł.</p> <p>Zespół na 2004 r. naliczył odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) w wysokości 595.606,43 zł. Zespół przekazał kwotę odpisu na oddzielny rachunek bankowy w następujących terminach: w dniu 31 maja 2004 r.: 180.000,00 zł, w dniu 28 czerwca 2004 r.: 100.000,00 zł, w dniu 23 lipca 2004 r.: 100.000,00 zł, w dniu 27 sierpnia 2004 r.: 96.000,00 zł, w dniu 30 września 2004 r.: 130.788,00 zł. W dniu 30 sierpnia 2004 r. oraz w dniu 29 grudnia 2004 r. Zespół dokonał korekty kwot przekazanych łącznie na rachunek ZFŚS wypłacając kolejno kwoty: -155,00 zł oraz - 11.026,57 zł. Zespół przekazując na rachunek bankowy równowartość odpisów na ZFŚS za</p>		
--	--	---	--	--

		<p>2004 r. w ratach, naruszył treść art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) zgodnie z którym zobowiązany jest przekazać na rachunek bankowy ZFŚS równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy, w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku Zespół zobowiązany jest przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ustawy.</p> <p>Na podstawie skontrolowanych faktur dokumentujących wydatki o łącznej wartości 2.385.850,16 zł, stanowiącej 5,01 % wydatków (ogółem) stwierdzono, że Zespół realizował kontrolę finansową wydatków wynikającą z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003, Nr 15, poz. 148 ze zm.) na podstawie obowiązujących w Zespole od dnia 7 listopada 2003 r. „procedur kontroli finansowej”.</p> <p>W roku 2004 Zespół uzyskał w ramach dotacji udzielonej przez Samorząd Województwa Mazowieckiego środki finansowe w wysokości 99.884,50 zł z przeznaczeniem na zakup wideoendoskopu. Środki otrzymane w ramach dotacji zostały wydatkowane zgodnie z celem i terminem ustalonym w umowie</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2003 roku stwierdzono, że :</p> <p>Zalecenie: „Nabytą aparaturę i sprzęt medyczny oznakować w sposób trwały bezpośrednio po dokonaniu zakupu i zaewidencjonowaniu w księgach inwentarzowych wg zasad klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Księgi inwentarzowe-pomocnicze prowadzić zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.). Wszelkie zapisy w księgach rachunkowych dokonywać należy w sposób trwały, księgi powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco – zgodnie z art. 23 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości”, jest przez Zespół realizowane. Zalecenie: „Nie dopuszczać do realizacji zadań przed zawarciem stosownych umów zleceń na ich wykonanie”, jest realizowane.</p> <p>Zalecenie: „Utworzyć fundusz premiiowy zgodnie z zapisem zawartym w § 3 Regulaminu premiowania. Wymienione uchybienia Regulaminu premiowania dotyczące precyzyjnego określenia wysokości premii skorygować sporządzeniem aneksu do Regulaminu premiowania.”, zostało zrealizowane w ten sposób, że aneksem Nr 5 z dnia 26 października 2004 r. do Regulaminu Wynagradzania wprowadzono nowy Regulamin premiowania pracowników Zespołu z mocą obowiązującą od dnia 15 listopada 2004 r. Regulamin przewiduje utworzenie na początku każdego roku kalendarzowego w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi funduszu premiiowego w wysokości 20% planowanych uposażeń zasadniczych. Zgodnie z zapisem § 3 Regulaminu premiowania na rok 2005 Dyrektor Zespołu w porozumieniu z zakładowymi organizacjami związkowymi utworzył fundusz premiiowy w kwocie 2.361.744,00 zł, stanowiącej 20 % planowanych uposażeń zasadniczych pracowników oraz ustalił na 2005r. premię regulaminową miesięczną w wysokości 5 % uposażenia zasadniczego.</p>		
--	--	---	--	--

<p>3.</p>	<p>Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku</p> <p>nr 3</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie: wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004, ze szczególnym uwzględnieniem: tworzenia w kosztach na bieżąco rezerw na zobowiązania, realizacji zadań statutowych Szpitala w razie śmierci pacjenta wynikających z art. 18a ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 ze zm.); wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 w/w rozporządzenia.</p> <p><i>P. Sielecki.</i></p>	<p>W 2004 r. ogólna suma kontraktów zawartych przez Szpital z Narodowym Funduszem Zdrowia wynosiła 60 768 657,23 zł. Wykonano świadczenia zdrowotne na ogólną sumę 64 039 925,94 zł, z czego Fundusz zatwierdził wykonanie świadczeń na kwotę 60 764 949,94 zł, nie finansując nadwykonań w wysokości 3 274 976,00 zł. Nadwykonanie kontraktów ogółem wyniosło 5,38 %.</p> <p>W 2004 r. kwota ogółem osiągnięta ze sprzedaży przez Szpital usług medycznych wyniosła 1 689 344,14 zł. Ceny za wykonywanie w 2004 roku poszczególnych odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono w „Cenniku świadczeń medycznych” wprowadzonym przez Z-cę Dyrektora ds. Lecznictwa w dniu 10 lutego 2003 r.</p> <p>W 2004 r. zadania statutowe Szpitala w razie śmierci pacjenta, wynikające z art. 18a ust. 1a pkt 5 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej były wykonywane w sposób zgodny z ustawą.</p> <p>W 2004 r. Szpital nie dokonywał zbycia majątku trwałego.</p> <p>W 2004 r. w Szpitalu zawarto 12 umów najmu powierzchni. Umowy zostały zawarte zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r. (o tej samej nazwie). Przychody uzyskane przez Szpital w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2004 r. z tytułu wynajmu pomieszczeń poszczególnym podmiotom wyniosły 526 459,11 zł.</p> <p>Zakres i termin przeprowadzonej w 2004 r. inwentaryzacji był zgodny z postanowieniami art. 26 ustawy o rachunkowości oraz z treścią Zarządzenia Nr 37/04 Dyrektora Szpitala z dnia 15 października 2004 r. Niedobory i nadwyżki zostały należycie udokumentowane oraz rozliczone w sposób i w terminie zgodnym z ustawą o rachunkowości. Nie wystąpiły niedobory zawinione, w związku z czym nie było konieczności pociągania do odpowiedzialności osób odpowiedzialnych materialnie. Nadwyżki zostały ujęte w ewidencji księgowej.</p> <p>W 2004 r. w Szpitalu przeprowadzono jedną likwidację umorzonego w 100 % środka trwałego o wartości księgowej powyżej 3 500 zł: Angiografu o wartości początkowej 2 691 507,06 zł. W dowodzie likwidacji LT 6 nr 72 z dnia 06.10.2004 r. wskazano podstawę likwidacji (orzeczenia techniczne). Z przeprowadzonej likwidacji, w dniu 06.10.2004 r. sporządzono Protokół Kasacyjny podpisany przez członków Komisji Kasacyjnej oraz zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala.</p> <p>W wyniku sprawdzenia poprawności przeprowadzenia 8 losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono, iż: Szpital przeprowadził postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na termomodernizację pawilonu zakaźnego i budynku przychodni o wartości szacunkowej powyżej 60 000 euro. O wyborze oferty w przedmiotowym postępowaniu Szpital nie zawiadomił Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, co powinien zrobić w myśl art. 92 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W toku postępowania w trybie negocjacji bez ogłoszenia na dostawę zestawu</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 15 listopada 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przeprowadzając postępowania o udzielenie zamówień publicznych stosować postanowienia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) ze szczególnym uwzględnieniem stosowania postanowień art. 10 ust. 1, art. 17 ust. 2, art. 92 oraz art. 96 ust. 1, 2. nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, 3. systematycznie przeprowadzać analizę należności, w szczególności pod kątem ograniczenia powstawania należności wymagalnych. Kontynuować dochodzenie należności w wezwaniach do zapłaty wskazując kwotę główną należności, należne odsetki oraz termin uiszczenia należności pod rygorem wystąpienia na drogę sądową, 4. dotrzymywać terminów i wysokości kwot (środków finansowych) zaplanowanych odpisów podstawowych przekazywanych na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). 	<p>Nie skierowano</p>
-----------	--	---	---	-----------------------

		<p>monitorującego z centralą zbiorczą dla Oddziału Intensywnej Opieki Kardiologicznej Przewodniczący Komisji Przetargowej nie złożył oświadczenia o braku istnienia okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia, które powinien był złożyć zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto z przedmiotowego postępowania nie został sporządzony protokół, o którym mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Na podstawie art. 46 ust. 2a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 ze zm.), Uchwałą Nr 5/03 z dnia 21 listopada 2003 r. Rada Społeczna Szpitala pozytywnie zaopiniowała plan finansowy i inwestycyjny na 2004 r. Plan finansowy i inwestycyjny był pięciokrotnie aktualizowany. Zmiany były zatwierdzane przez Radę Społeczną Szpitala: Uchwałą Nr 1/04 z dnia 13 lutego 2004 r., Uchwałą Nr 4/04 z dnia 2 lipca 2004 r., Uchwałą Nr 11/04 z dnia 30 sierpnia 2004 r., Uchwałą Nr 13/04 z dnia 17 grudnia 2004 r. oraz Uchwałą Nr 2/05 z dnia 23 maja 2005 r.</p> <p>Szpital planował w 2004 r. koszty w wysokości 71 316 000,00 zł a przychody w wysokości 65 268 657,23 zł.</p> <p>W 2004 r. Szpital uzyskał przychody w wysokości 65 279 120,90 zł, tj. wyższe od planowanych o kwotę 10 463,67 zł.</p> <p>W zakresie kosztów Szpital wykonał plan finansowy w 98 %. Szpital poniósł koszty w wysokości 69 901 902,50 zł., tj. niższe od planowanych o kwotę 1 414 097,50 zł.</p> <p>Rok 2004 Szpital zamknął stratą brutto w kwocie 4 622 781,60 zł, tj. o 1 424 561,17 zł (ok. 24 %) mniejszą od planowanej.</p> <p>Uchwałą Nr 3/05 z dnia 23 maja 2005 r. Rada Społeczna Szpitala pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z realizacji planu finansowego i inwestycyjnego za rok 2004.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. Szpital; posiadał zobowiązania wobec dostawców towarów i usług w kwocie ogółem 11 257 689,25 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. kwota zobowiązań wymagalnych Szpitala z tytułu dostaw i usług wynosiła 5 915 978,32 zł, natomiast kwota zobowiązań publicznoprawnych ogółem zamknęła się kwotą 2 667 411,51 zł (w tym wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Płocku 2 192 808,31 zł).</p> <p>W 2004 r. Szpital zapłacił odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 17 764,21 zł. Na powyższą kwotę składało się 166 pozycji wykazanych w 4 notach odsetkowych. Żadna ze 166 zapłaconych pozycji nie przekroczyła kwoty 1 695,00 zł. Szpitalowi w 2004 r. umorzono odsetki z tytułu dostaw i usług na łączną kwotę 4 561,93 zł.</p> <p>Ponadto w 2004 r. Szpital zapłacił odsetki od zobowiązań publicznoprawnych w łącznej wysokości 561,00 zł.</p> <p>W Szpitalu tworzy się na bieżąco w kosztach rezerwy na zobowiązania. W 2004 r. zwiększono rezerwę na nagrody jubileuszowe w kwocie 457 317,00 zł oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 16 262,20 zł. Stan rezerw na 01.01.2004 r. wynosił 3 361 037,00 zł., natomiast na dzień 31.12.2004 r. – 3 834 616,20 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. Szpital posiadał należności w wysokości ogółem 455 816,25 zł. Stan należności wymagalnych wynosił na dzień 31.12.2004 r. 273 118,88 zł.</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. suma kwot podstawowych windykowanych należności wymagalnych osiągnęła wartość 273 118,88 Na ten dzień Szpital prowadził działania windykacyjne wobec 48 dłużników. Suma naliczonych w/w dłużnikom odsetek na dzień 31.12.2004 r. wyniosła 54 779,80 zł.</p> <p>Do dnia 31.05.2004 r. Szpital przekazał na Fundusz kwotę 100 000 zł, co stanowiło nie całe 11 % zaplanowanej (po korekcie) kwoty odpisu. Do tego dnia, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Szpital powinien przekazać kwotę w wysokości co najmniej 75% wartości planowanego odpisu (po korekcie), tj. sumę 704 516,25 zł.</p> <p>Do dnia 30.09.2004 r. Szpital przekazał na Fundusz kwotę 390 000,00 zł, co stanowiło nie całe 42 % zaplanowanej (po korekcie) kwoty odpisu. Do tego dnia, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Szpital powinien przekazać kwotę w wysokości co najmniej 100% wartości planowanego odpisu (po korekcie), tj. sumę 939 355,00 zł.</p> <p>W 2004 r. wysokość kosztów z tytułu wynagrodzeń osobowych wyniosła 31 227 447,51 zł, co stanowiło 44,6 % ogółu kosztów Szpitala w 2004 r. (70 041 047,83 zł).</p> <p>Wysokość kosztów z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne wyniosła 6 417 562,80 zł, co stanowiło 9 % ogółu kosztów Szpitala w 2004 r.</p> <p>Koszt „13-tek” zamknął się w 2004 r. kwotą 2 048 365,17 zł, co stanowiło 3 % ogółu kosztów Szpitala za ten rok.</p> <p>W 2004 r. w Szpitalu funkcjonował – wprowadzony w wypełnieniu postanowień art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) – Regulamin Kontroli Wewnętrznej. W Regulaminie określono procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wprowadzone do stosowania procedury spełniały standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Szpital w 2004 r., liczona jako kwota poniesionych kosztów pomniejszona o kwotę amortyzacji zamknęła się sumą 67 153 746,04 zł, tak więc 5 % wydatków, o których mowa w art. 28b ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiła kwota w wysokości 3 357 687,30 zł. W toku kontroli sprawdzono 18 faktur, dokumentujących wydatki na kwotę 3 378 815 zł. pod względem stosowania w Szpitalu procedur kontroli finansowej wydatków. Faktury zweryfikowano poprzez sprawdzenie dokonywania akceptacji wypłat przez głównego księgowego oraz dyrektora, sposobu kontrolowania co do jakości i porównywania z zamówieniem odbieranych dostaw (opis zgodności z umową) oraz dokonywania sprawdzeń pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, gospodarności, celowości i legalności. Na podstawie skontrolowanych faktur stwierdzono, iż procedury kontroli wydatków w 2004 r. były w Szpitalu realizowane.</p>		
4.	<p>Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Radomiu</p> <p>nr 5</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia</p>	<p>Szpital zgodnie z art.18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) opracował Regulamin Porządkowy.</p> <p>Szpital w 2004 r. z tytułu realizacji kontraktów z NFZ uzyskał przychód w wysokości 63.719.382,50 zł.</p> <p>Zaległości NFZ z tytułu nie sfinansowania Szpitalowi za wykonane w 2004 r. świadczenia zdrowotne wyniosły 6.266.651,50 zł.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 6 maja 2005 r.</p> <p>1. zatrudnienie 34 pielęgniarek zgodnie z opracowanymi i wprowadzonymi w Szpitalu minimalnymi normami zatrudnienia pielęgniarek i położnych na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz.</p>	Nie skierowano

	<p>Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, postępowania w razie śmierci pacjenta, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, w roku 2004; kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych.</p> <p><i>P.Kisiel</i></p>	<p>Szpital za wykonane usługi medyczne nie objęte kontraktem z NFZ na podstawie 127 zawartych umów uzyskał przychód w wysokości 1.086.838,04 zł.</p> <p>Z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego w 2004 r. Szpital osiągnął przychód w wysokości 578.752,13 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku zobowiązania Szpitala wynosiły 23.602.308,96 zł.</p> <p>Szpital w badanym okresie posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 7.107.641,65 zł.</p> <p>Szpital w 2004 r. otrzymał 6 dotacji celowych na łączną kwotę 6.280.093,92 zł, powyższa kwota została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem a sprawozdania wysłane w terminach określonych w umowach.</p> <p>Szpital realizował kontrolę finansową wynikającą z art.35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych poprzez wprowadzenie i przestrzeganie Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych (w instrukcji nie ujęto standardów kontroli finansowej).</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń i wniosków z przeprowadzonych w 2004 roku kontroli stwierdzono, że Szpital jest w trakcie ich realizacji.</p>	<p>U. Nr 111, poz. 1314),</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. dokonanie aktualizacji opracowanej „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych” o standardy kontroli finansowej zgodnie z art. 35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 ze zm.), oraz wykazu osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, 3. przestrzeganie dokonywania niezbędnych korekt (zmian) planu finansowego jedynie w trakcie roku obrachunkowego (roku kalendarzowego), ustalonego w przyjętych zasadach rachunkowości, 4. przestrzeganie zasad przekazywania równowartości dokonywanych odpisów i zwiększeń na rachunek bankowy ZFŚS w terminie do dnia 30 września roku obrachunkowego zgodnie z art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 5. dokończenie realizacji zaleceń pokontrolnych z przeprowadzonych kontroli w 2004 roku, 6. nie dopuszczanie do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno-gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek. 	
<p>5.</p>	<p>Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Siedlcach</p> <p>nr 6 nr 7</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, w roku 2004; kontrola wykonania zaleceń</p>	<p>Szpital zgodnie z art.18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) opracował Regulamin Porządkowy.</p> <p>Szpital w 2004 r. z tytułu realizacji kontraktów z NFZ uzyskał przychód w wysokości 56.622.934,43 zł.</p> <p>Zaległości NFZ z tytułu nie sfinansowania Szpitalowi za wykonane w 2004 r. świadczenia zdrowotne wyniosły 575.975,00 zł.</p> <p>Szpital za wykonane usługi medyczne nie objęte kontraktem z NFZ na podstawie 32 zawartych umów uzyskał przychód w wysokości 628.504,31 zł.</p> <p>W 2004 roku przeprowadzono inwentaryzację majątku Szpitala, inwentaryzację w Aptece szpitalnej oraz inwentaryzację środków pieniężnych w Kasie. W wyniku przeprowadzenia ww. inwentaryzacji ustalono niedobory, które dokumentem PK – polecenie księgowania zostały zaksięgowane.</p> <p>W 2004 r. przeprowadzono likwidację 19 szt. środków trwałych o ogólnej wartości 154.254,62 zł.</p> <p>Z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego w 2004 r. Szpital osiągnął przychód w wysokości 614.877,26 zł.</p> <p>W trakcie analizy trzech losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez Szpital w 2004 r. w dwóch postępowaniach stwierdzono prawidłowość stosowania postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na modernizację dwóch dźwigów szpitalnych łącznie z zapewnieniem 3 letniej gwarancji dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty (wykonawcy). Ustalono, że w trakcie ww. postępowania wystąpiły</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 13 czerwca 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. uaktualnić Regulamin Porządkowy, 2. przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), ze szczególnym uwzględnieniem treści art. 89 ust. 1 pkt 2, tj. „Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia”. 	<p>Nie skierowano</p>

<p>pokontrolnych, zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia;</p> <p>kontrolę problemowa w zakresie funkcjonowania szpitalnego zespołu pielęgniarzek, zabezpieczenia usług żywieniowych i porządkowych, realizacji zadań statutowych Szpitala w razie śmierci pacjenta wynikających z art. 18a ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) w roku 2004.</p> <p><i>R.Skrzeczkowski</i> <i>M.Traczyk</i></p>	<p>następujące nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. nie odrzucono oferty firmy WFD Translift z Warszawy, czym naruszono treść art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, 2. przy wyborze wykonawcy, Komisja przetargowa popełniła błąd w ocenie złożonych ofert, przyjmując jako kryterium jedną cenę tj. cenę za wykonanie modernizacji; <p>Szpital plan finansowy za 2004 r. w zakresie przychodów wykonał w 103,36 %, a w zakresie kosztów w 96,98 %.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku zobowiązania Szpitala wynosiły 14.334.415,94 zł.</p> <p>Szpital w badanym okresie nie posiadał zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Szpital realizował kontrolę finansową wynikającą z art.35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych poprzez wprowadzenie i przestrzeganie: Procedur kontroli finansowej, Instrukcji w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentacji finansowo-księgowej.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń i wniosków z przeprowadzonych w 2004 roku kontroli stwierdzono, że Szpital zrealizował zalecenia pokontrolne.</p> <p>Zespół Pielęgniarek Szpitalnych został powołany Poleceniem Służbowym Nr 21 Dyrektora Szpitala z dnia 5 listopada 2002r. Zapisy dotyczące Zespołu zostały wprowadzone do Regulaminu Organizacyjnego Szpitala Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Nr 48 z dnia 26 sierpnia 2003 r.</p> <p>W roku 2004 Szpital zabezpieczał usługi żywieniowe w dwojaki sposób. W okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2004 Szpital korzystał z własnych pomieszczeń i własnego personelu. Natomiast od dnia 1 sierpnia 2004 r. żywienie pacjentów odbywa się w oparciu o Umowę OZP/C/01 – SEK/04 zawartą w dniu 18 czerwca 2004 r. z firmą IMPEL CATERING Sp. z o.o. z Wrocławia, wybraną w drodze postępowania przetargowego. Z wydruku rozrachunków pomiędzy firmą IMPEL CATERING a Szpitalem wynika, że wszelkie zobowiązania były regulowane na bieżąco.</p> <p>W dniu 31 października 2003 r. zawarto Umowę OZP/C/32-EA/03 pomiędzy firmą IMPEL S.A. z siedzibą we Wrocławiu a Szpitalem w zakresie utrzymania czystości w pomieszczeniach szpitalnych. Wartość umowy w skali miesiąca określono na kwotę 262 980,76 zł z VAT. Aneksm Nr 1 do opisywanej umowy podniesiono z dniem 1 maja 2004 r. miesięczną wartość usługi do 275 136,37 zł, co wynikało z podwyższenia stawki VAT na usługi dezynfekcji.</p> <p>Wszelkie usługi pralnicze w Szpitalu realizowała Pralnia Szpitala, która działa na podstawie Regulaminu Porządkowego Szpitala.</p> <p>Zgodnie z art. 18a ust. 1 pkt. 5 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej w Regulaminie Porządkowym znalazły się zapisy odnośnie procedur postępowania Szpitala w razie śmierci pacjenta. Komisja ds. analiz zgonów pacjentów zmarłych w Szpitalu dokonała w dniu 24 lutego 2005 r. analizy zgonów pacjentów zmarłych w Szpitalu w 2004 r. Przeprowadzona analiza wykazała, że przyjęty sposób leczenia chorych był prawidłowy i spełniał powszechnie przyjęte standardy.</p>		
--	---	--	--

<p>6.</p>	<p>Wojewódzki Szpital Bródnowski</p> <p>nr 8 nr 9</p> <p>Kontrola z zakresu realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej oraz prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w 2004 r. ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego,</p> <p><i>L.Dziurdziak R.Domański M.Traczyk</i></p>	<p>Regulamin Porządkowy Szpitala nie zawierał postanowień dotyczących praw i obowiązków pacjentów, ani zmian dotyczących zadań i organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych w Przychodni POZ.</p> <p>Czas oczekiwania na leczenie zamknięte zwiększył się w 4 oddziałach, zmniejszył w 3 oddziałach. W styczniu Pacjenci nie byli przyjmowani na bieżąco w 6 poradniach, w grudniu - w 13 poradniach. Czas oczekiwania na poradę zmniejszył się w 5 poradniach, w 1 nie uległ zmianie.</p> <p>W 2004 r. nastąpił wzrost zatrudnienia w grupie pracowników administracji i pracowników obsługi łącznie o 24 osoby. W ciągu roku 2004 średnie zatrudnienie wzrosło o 8 etatów. Przeciętne wynagrodzenie wzrosło.</p> <p>Stan zatrudnienia pielęgniarek był niższy od wymaganego o 93 etaty. Nie opracowano minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek w nowoutworzonych komórkach organizacyjnych. Kwota wypłacona pracownikom Szpitala z tytułu tzw. „ustawy 203” w roku 2004 wyniosła 1.062.330,75 zł i dotyczyła 369 pracowników.</p> <p>Wartość nadwykonań przekroczyła wartość wszystkich świadczeń objętych umowami średnio o 4,05%.</p> <p>Szpital osiągnął wynik finansowy w kwocie „- 1.210.255,63 zł” tj. o 71,88% lepszy w porównaniu do 2003 r. Szpital zapłacił odsetki za zwłokę w wysokości 480.957,71 zł. W okresie od dnia 1.01.2004 r. do dnia 30.12.2004 r. Szpital nie posiadał procedur kontroli finansowej ustalonych w formie pisemnej.</p> <p>W wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej w Aptece Szpitala stwierdzono niedobór środków farmaceutycznych w wysokości 854,50 zł.</p> <p>W roku 2004 zlikwidowano majątek o łącznej wartości ewidencyjnej 491.960,84 zł oraz zdjęto z ewidencji na dzień 31 grudnia 2004 r. tomograf komputerowy Somatom AR.C., którego wartość uległa umorzeniu.</p> <p>Sporządzane w Szpitalu orzeczenia techniczne likwidowanych składników majątku obarczone były wadami.</p> <p>Nie sporządzano, za wyjątkiem kasacji stołu operacyjnego, protokołów likwidacji środków trwałych.</p> <p>Nabywając od GE MEDICAL SYSTEMS POLSKA Sp. z o.o. tomograf komputerowy model LightSpeed Ultra Szpital przekazał nieodpłatnie dostawcy zdemontowany tomograf Somatom AR.C, sprawny technicznie, wcześniej używany do wykonywania badań. Szpital dokonał zakupu „rozbudowy systemu archiwizacyjno-opisowego” tomografu LightSpeed Ultra bez przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne.</p> <p>Szpital wynajmował lokale 54 najemcom. Szpital zawarł 3 umowy najmu bez przeprowadzenia postępowania przetargowego.</p> <p>W okresie objętym kontrolą na podstawie zawartych umów najmu siedmiu najemców udzielało świadczeń zdrowotnych konkurencyjnych w stosunku do działalności Szpitala.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 1 sierpnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uaktualnić postanowienia Regulaminu Porządkowego poprzez wprowadzenie zapisów dotyczących zadań i organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych przez Przychodnię Podstawowej Opieki Zdrowotnej oraz praw i obowiązków pacjentów Szpitala. Ponadto dokonać zmian dotyczących realizacji zadań przez Komitet Terapeutyczny, 2. Przeprowadzić analizę kosztów poszczególnych świadczeń i usług medycznych i dokonać odpowiednich zmian w Cenniku świadczeń zdrowotnych, 3. Rozwiązać umowy o pracę w niepełnym wymiarze zawarte z 6 osobami grupy zawodowej pracowników obsługi, 4. Zażądać od lekarzy G. Piwowarskiego, M. Sobstyl, Z. Mossakowskiego, R. Górskiego, A. Zaczyńskiego i P. Bilińskiego wykonujących dyżury medyczne wywiązania się z postanowień umów dyżurowania poprzez przedstawienie polis odpowiedzialności cywilnej, a od lekarza P. Kądziołka okazania polisy czytelnej, 5. Opracować minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych obejmujące wszystkie komórki udzielające świadczeń zdrowotnych w sposób określony w Zarządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz. 1314), 6. Kontynuować dochodzenie od Narodowego Funduszu Zdrowia zapłaty należności za świadczenia zdrowotne wykonane w 2004 r. ponad limit określony w umowach, 7. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych skutkujących zaplaceniem odsetek za zwłokę, 8. Dokonywać wyboru podmiotu realizującego zamówienie publiczne poprzez zatwierdzenie protokołu postępowania przez Dyrektora Szpitala; 9. W dokumentacji przetargowej przedstawiać fakty zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, 10. Udzielać zamówień publicznych wyłącznie po uprzednio przeprowadzonych postępowaniach; 11. Zintensyfikować działania marketingowe nakierowane na pozyskanie osób deklarujących korzystanie z podstawowej opieki zdrowotnej oraz odbiorców odpłatnych usług medycznych, 12. W przypadku stwierdzenia w trakcie inwentaryzacji niedoborów obciążać równowartością osoby odpowiedzialne za ich powstanie, 13. Dokonywać likwidacji środków trwałych w sposób zgodny z procedurami obowiązującymi w Szpitalu, 14. Zwrócić się do GE MEDICAL SYSTEMS POLSKA Sp.z o.o. o wywiązanie się z postanowień umowy Nr 111/2003 z dnia 5 stycznia 2004 r. wraz z aneksami w związku z zobowiązaniem 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p> <p>Zawiadomienie do Prokuratury Rejonowej Praga - Północ</p>
------------------	--	--	---	--

			<p>się przez dostawcę do uruchomienia wszystkich funkcji zainstalowanego tomografu komputerowego model LightSpeed Ultra.</p> <p>15. W związku z nie wywiązaniem się przez GE MEDICAL SYSTEMS POLSKA Sp. z o.o. z postanowień umowy Nr 111/2003 z dnia 5 stycznia 2004 r. wraz z aneksami pomniejszyć kwotę zapłaty za tomograf zgodnie z § 7 tej umowy,</p> <p>16. Zawierać umowy najmu z podmiotami wyłonionymi w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego.</p> <p>17. Niezwłocznie, w trybie i z zachowaniem okresów wypowiedzenia określonych w umowach, rozwiązać umowy najmu z 7 najemcami prowadzącymi działalność konkurencyjną w stosunku do działalności Szpitala.</p>	
7.	<p>Wojewódzki Szpital Chirurgii Urazowej Św. Anny SP ZOZ</p> <p>nr 10 nr 81</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie: wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004, ze szczególnym uwzględnieniem: rzetelności przekazywanych kwartalnych informacji ekonomiczno-finansowych za rok 2004 r. tworzenia na bieżąco w kosztach rezerw na zobowiązania w roku 2004, wykorzystania zasobów kadrowych i materialnych (obłożenie łóżek) w aspekcie zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Realizacji programu „Szkoła Promocji Zdrowia”; wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 w/w rozporządzenia.</p>	<p>W 2004 r. ogólna suma kontraktów zawartych przez Szpital z Narodowym Funduszem Zdrowia wynosiła 15 845 810,00 zł. Wykonano świadczenia zdrowotne na ogólną sumę 15 964 638,70 zł, z czego Fundusz zatwierdził wykonanie świadczeń na kwotę 15 390 819,90 zł, nie finansując kwoty za faktycznie wykonane świadczenia w wysokości 573 818,80 zł. Nadwykonanie kontraktów ogółem rozumiane jako kwota wykonanych faktycznie w 2004 r. świadczeń zdrowotnych ponad kwotę pierwotnego kontraktu wyniosło 118 828,70 zł, tj. ok. 0,7 % ogólnej wartości kontraktów. W roku 2004 NFZ nie dokonał sfinansowania nadwykonań z roku 2003.</p> <p>W 2004 r. przychody ogółem osiągnięte z tytułu wykonywania przez Szpital odpłatnych świadczeń zdrowotnych zamknęły się kwotą 50 986,36 zł. Ceny za wykonywanie w 2004 roku poszczególnych odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono w cenniku świadczeń medycznych wprowadzonym przez Dyrektora Szpitala w październiku 2003 r.</p> <p>W 2004 r. Szpital nie dokonywał zbycia majątku trwałego.</p> <p>W 2004 r. w Szpitalu zawarto 2 umowy najmu powierzchni. Umowy zostały zawarte zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r. (o tej samej nazwie). Przychody uzyskane przez Szpital w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2004 r. z tytułu wynajmu pomieszczeń poszczególnym podmiotom wyniosły 26 690,34 zł.</p> <p>Zakres i termin przeprowadzonej w 2004 r. inwentaryzacji był zgodny z postanowieniami art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz z treścią Zarządzenia Nr 37/04 Dyrektora Szpitala z dnia 15 października 2004 r.</p> <p>W 2004 r. w Szpitalu przeprowadzono likwidację ośmiu, umorzonych w 100 % środków trwałych, w tym 3 o wartości początkowej powyżej 3 500 zł. Wartość początkowa wszystkich 8 zlikwidowanych środków trwałych wynosiła 67 866,63 zł. Z przeprowadzanych likwidacji sporządzano Protokoły Kasacyjne podpisywane przez członków Komisji Kasacyjnej. Zlikwidowane środki trwale zostały wyksięgowane z ewidencji.</p>	<p>Wystąpienie pokontrolne skierowano w dniu 22 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. skargi rozpatrywać zgodnie z postanowieniami Działu VIII Kodeksu Postępowania Administracyjnego (Dz.U. z 1960 r. Nr 30, poz. 168 ze zm.), ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania określonych ustawowo terminów, 2. przy przeprowadzaniu inwentaryzacji w trybie spisu z natury, na arkuszach spisowych wskazywać osobę odpowiedzialną materialnie, 3. przeprowadzając postępowania o udzielenie zamówień publicznych stosować postanowienia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) ze szczególnym uwzględnieniem stosowania postanowień art. 92. Przeprowadzając konkursy na udzielanie świadczeń zdrowotnych stosować rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 r. w sprawie udzielania zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz. U. Nr 93, poz. 592 ze zm.) ze szczególnym uwzględnieniem § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 19 pkt 12, 4. podjąć działania mające na celu ograniczenie wysokości ponoszonych kosztów, w szczególności pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych, 5. nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, 6. dotrzymywać terminów i wysokości kwot (środków finansowych) zaplanowanych odpisów podstawowych przekazywanych na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 7. stosować ustalone w formie pisemnej procedury kontroli finansowej wydatków wymagane art. 35a ustawy z dnia 26 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

<p>P. Sielecki</p>	<p>W wyniku sprawdzenia poprawności przeprowadzenia 6 losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono, iż we wszystkich sprawdzonych postępowaniach zastosowano właściwe przesłanki do stosowania poszczególnych trybów postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Wnioski o dokonywanie zamówień publicznych w trybach innych niż przetarg nieograniczony, w sprawdzonych postępowaniach umotywowane były w sposób prawidłowy. W toku kontroli stwierdzono również, iż:</p> <p>- W dokumentacji postępowania w trybie zapytania o cenę na dostawę toreb foliowych brak jest pism zgodnie z postanowieniami art. 92 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) zawiadamiających wszystkich oferentów o wyborze oferty. Z uwagi na brak w dokumentacji potwierdzenia daty przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty kontrolujący nie mogli stwierdzić, czy termin zawarcia umowy był zgodny z art. 94 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.</p> <p>W toku przeprowadzania trybie określonym przez rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 r. w sprawie udzielania zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz. U. Nr 93, poz. 592 ze zm.) konkursu ofert na usługi w zakresie badań histopatologicznych, w wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty: MCD Słodczyk Sp. j. – cena oferty 51 540,00 zł, Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Adam Janiak – cena oferty 50 880,00 zł, Akademia Medyczna w Warszawie – cena oferty 54 605,00 zł.</p> <p>Komisja Konkursowa dokonała sprawdzenia ofert i przedstawionej dokumentacji pod kątem spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu. W wyniku sprawdzenia oferta MCD Słodczyk Sp. j. została odrzucona z powodu nie spełniania warunków określonych w § 8 ust. 1 pkt. 3 w/w rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej. Komisja stwierdziła, iż przedstawiony w ofercie wykaz wyposażenia w aparaturę i sprzęt medyczny nie gwarantuje realizacji usług w zakresie badań histopatologicznych.</p> <p>Oferta firmy MCD Słodczyk Sp. j. została odrzucona niezgodnie z postanowieniami § 13 ust. 1 pkt 4 w/w rozporządzenia, który stanowi, iż „Komisja konkursowa przystępując do rozstrzygnięcia konkursu ofert (...) odrzuca oferty nie odpowiadające warunkom określonym w § 8 lub zgłoszone po wyznaczonym terminie”.</p> <p>Szpital w Szczegółowych Warunkach Konkursu (SWK), zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia żądał dostarczenia przez oferentów informacji dotyczących wyposażenia w aparaturę i sprzęt medyczny. Wymóg określony w § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia jest spełniony jeżeli oferent złoży informację dotyczącą aparatury i sprzętu medycznego wykorzystywanego do wykonania zamówienia (a nie jeżeli złoży informację o posiadaniu określonego, wymaganego do wykonania zadania sprzętu). Skoro kryterium oceny ofert w przedmiotowym konkursie była w 100 % cena, to zamawiający nie mógł odrzucić oferty jedynie z uwagi na to, że wyspecyfikowany sprzęt i aparatura medyczna nie odpowiada jego oczekiwaniom. Oferent przez samo złożenie informacji dopełnił wymogu § 8 ust. 1 pkt 3, w związku z czym jego oferta została odrzucona niesłusznie.</p>	<p>listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 ze zm.), w szczególności zatwierdzając sumy do wypłaty podpisem Dyrektora Szpitala oraz Głównego Księgowego, zgodnie z art. 28a w/w ustawy oraz z § 17 Statutu Szpitala, a także z zakresem obowiązków Głównego Księgowego,</p> <ol style="list-style-type: none"> 8. dokonać zwrotu na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego kwoty 35,38 zł, która nie została wydatkowana na realizację programu „Szkoła Promocji Zdrowia”, wraz z odsetkami liczonymi w sposób określony w § 6 ust. 2 umowy, 9. ściśle przestrzegać postanowień umów przyznających środki finansowe w ramach dotacji celowych. Dokumentować wszelkie poczynione ustalenia (np. z departamentem merytorycznym) dotyczące wykonywania w/w umów, nie ujęte w ich treści a mające wpływ na ocenę ich wykonania, 10. dokonać zwrotu na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego kwoty 7 752,79zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji do dnia zwrotu na konto, wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem na cel określony w § 1 umowy nr 11/2004 z dnia 4 maja 2004 roku przyznającej dotację na realizację programu „Szkoła Promocji Zdrowia”. Zwrotu należy dokonać niezwłocznie po otrzymaniu decyzji Marszałka Województwa Mazowieckiego w tej sprawie. 	
--------------------	---	--	--

		<p>Odrzucenie w/w oferty nie miało jednak wpływu na ostateczne rozstrzygnięcie konkursu, ponieważ zaoferowana przez firmę MCD Słodczyk Sp. j. cena (51 540,00 zł) była wyższa od wybranej najkorzystniejszej oferty firmy Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Adam Janiak (cena oferty 50 880,00 zł).</p> <p>W dniu 12.07.2004 r. pomiędzy Szpitalem a Indywidualną Specjalistyczną Praktyką Lekarską Adam Janiak została zawarta umowa na usługi w zakresie badań histopatologicznych (wg załącznika). W umowie nie zawarto postanowień dotyczących rozwiązania umowy bez wypowiedzenia w przypadku nieudokumentowania, w terminie 30 dni od daty podpisania umowy przez przyjmującego zamówienie, zawarcia przez niego umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, o której mowa w art. 35 ust. 6 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, czego wymaga § 19 pkt 12 rozporządzenia.</p> <p>Na podstawie art. 46 ust. 2a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 ze zm.), Uchwałą Nr 8 (bez daty) Rada Społeczna Szpitala pozytywnie zaopiniowała plan finansowy i inwestycyjny na 2004 r. Szpital planował w 2004 r. koszty w wysokości 20 050 040 zł a przychody w wysokości 18 182 410 zł.</p> <p>W 2004 r. Szpital uzyskał przychody w wysokości 18 286 780,00 zł, tj. wyższe od planowanych o kwotę 104 370,00 zł.</p> <p>Przychody z tytułu sprzedaży dla Narodowego Funduszu Zdrowia były niższe od zaplanowanych o kwotę 1 491 590,00 zł, (15 390 820,00 wobec planowanych 16 882 410,00 zł), tj. o 8,8 %, większa natomiast o 660 180,00 zł (tj. o 110 %) od zaplanowanej była kwota pozostałej sprzedaży (1 260 180 zł wobec zaplanowanych 660 000 zł).</p> <p>Kwota pozostałych przychodów operacyjnych wyniosła 1 620 740,00 zł i przekroczyła zaplanowaną o 920 740,00 zł, tj. o 131,5 %.</p> <p>W 2004 r. Szpital poniósł koszty w wysokości 22 114 040,00 zł., tj. wyższe od planowanych o kwotę 2 005 040,00 zł.</p> <p>Koszty działalności operacyjnej były niższe od zaplanowanych o 1 173 530,00 zł (17 735 470,00 zł wobec planowanych 18 909 000,00 zł), tj. o 6,2 %.</p> <p>Kwota pozostałych kosztów operacyjnych wyniosła 3 506 740 zł i przekroczyła zaplanowaną o 2 906 740 zł, tj. o 484,5%. Na kwotę pozostałych kosztów operacyjnych składały się: odpis aktualizacyjny (konto 761-05), koszty stałe lekarzy i pielęgniarek, koszty związane z rezydentami, koszt prowadzenia programu Szkoła Promocji Zdrowia, koszt leków bezpłatnych, koszty egzekucyjne, koszty odszkodowań za wypadki przy pracy, koszty egzekucyjne związane z „13 pensją”, koszty nakazów zapłaty „13 pensji” oraz pozostałe koszty. Konto 761-05 (odpis aktualizacyjny) składa się z pozycji: cudzoziemcy, nieubezpieczeni, nadwykonania Narodowego Funduszu Zdrowia, odpisy aktualizacyjne „ustawa 203”, bezdomni, pobory za grudzień 2004 r., należności sądowe.</p> <p>Kwota kosztów finansowych wyniosła 871 830,00 zł i była większa od zaplanowanej o 271 830,00 zł, tj. o 45,3 %. Na kwotę kosztów finansowych składały się: odsetki bankowe, odsetki od niezapłaconych faktur, odsetki od „13” pensji, odsetki budżetowe (ZUS, Fundusz Płac, PFRON).</p> <p>Wynik finansowy Szpitala za 2004 r. według planu finansowego miał się</p>		
--	--	---	--	--

		<p>zamknąć stratą netto w wysokości 1 926 590,00 zł. Rzeczywisty wynik finansowy Szpitala za 2004 r. zamknął się stratą netto w wysokości 3 827 260,00 zł, tj. o 1 900 670,00 zł (o 98,7 %) większą od planowanej.</p> <p>W planie inwestycyjnym na 2004 r. zaplanowano zakupy inwestycyjne na kwotę 230 000 zł. W roku 2004 nie zostały poczynione żadne zakupy inwestycyjne z zakresu wymienionych w planie.</p> <p>Rada Społeczna Szpitala Uchwałą Nr 11/05 z dnia 27 września 2005 r. pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z realizacji planu finansowego i inwestycyjnego za rok 2004.</p> <p>Stan zobowiązań Szpitala na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosił 18 607 630,36 zł, z czego wobec dostawców towarów i usług 9 443 705,38 zł oraz tzw. zobowiązań publiczno-prawnych (w tym zobowiązania wobec pracowników w kwocie 5 538 191,59 zł) 9 163 924,98 zł.</p> <p>Stan zobowiązań wymagalnych Szpitala wynosił na dzień 31.12.2004 r. 16 255 358,60 zł, z czego wobec dostawców towarów i usług 8 390 369,26 zł oraz tzw. zobowiązań publiczno-prawnych (w tym zobowiązania wobec pracowników w kwocie 4 270 376,07 zł) 7 864 989,34 zł.</p> <p>W 2004 r. Szpital zapłacił odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 313 752,35 zł oraz odsetki od zobowiązań publiczno-prawnych (urząd skarbowy, ZUS itd.) w łącznej kwocie 183 053,15 zł. Zapłacone przez Szpital odsetki jednostkowe od zobowiązań nie przekraczały średnio miesięcznego wynagrodzenia za 2004 r.</p> <p>W Szpitalu tworzy się na bieżąco w kosztach rezerwy na zobowiązania. Na dzień 01.01.2004 r., utworzona w 2003 r. rezerwa z tytułu tzw. „ustawy 203” wynosiła 1 304 947,02 zł. Na dzień 31.12.2004 r., po uwzględnieniu dokonanych wypłat (9 259,32 zł) oraz koniecznych zwiększeń (280 000,00 zł) kwota rezerwy wynosiła 1 575 687,70 zł. Na dzień 01.01.2004 r., utworzona w 2003 r. rezerwa z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” wynosiła 3 150 678,90 zł. Na dzień 31.12.2004 r., po uwzględnieniu zmniejszeń o dokonane w 2004 r. wypłaty (847 655,35 zł) kwota rezerwy wynosiła 2 303 023,55 zł. W przypadku rezerwy na ubezpieczenie majątku na okres 12 miesięcy bilans otwarcia (-32 420,97 zł) przyjęto na dzień zapłaty ostatniej raty, tj. 18.10.2004 r. (kwota do rozliczenia w 2004 r.), bilans zamknięcia (-37 215,73 zł) dotyczy ubezpieczenia rozliczanego od 19.10.2004 r. (kwota pozostaje do rozliczenia w 2005 r.). W 2004 r. utworzono rezerwę na wynagrodzenia na miesiąc grudzień w wysokości 996 189,84 zł.</p> <p>Sposób kontroli rzetelności dokonywania przez Szpital sprawozdawczości finansowej został ustalony we wprowadzonym Zarządzeniem Nr 17/2004 Dyrektora z dnia 15 listopada 2004 r. Regulaminie Kontroli Wewnętrznej. Po przeprowadzonym w kwietniu 2005 r. badaniu sprawozdania finansowego biegły rewident nie wniósł zastrzeżeń co do prawidłowości, rzetelności i zgodności z prawem przedstawionego sprawozdania oraz dokumentów, na podstawie których zostało ono sporządzone.</p> <p>W toku kontroli dokonano sprawdzenia rzetelności wykazywania danych w przekazywanych przez Szpital kwartalnych informacjach ekonomiczno-finansowych. Kontrolą objęto: sprawozdanie sporządzone na dzień 31.12.2004 r. (dla Pani Rukszan z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego), 4 kwartalne informacje finansowe złożone przez Szpital do</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego, sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach środków publicznych za II, III i IV kwartał 2004 r. oraz informację na temat programu działań osłonowych i restrukturyzacji w ochronie zdrowia w latach 1999-2003.</p> <p>Sprawdzenia rzetelności przedstawionych danych dokonano poprzez ich porównanie z danymi uzyskanymi w trakcie kontroli, tj. na próbie, której zakres wynika z programu kontroli.</p> <p>W w/w zakresie kontrolujący nie stwierdzili rozbieżności danych przedstawionych w kwartalnych sprawozdaniach ze stanem faktycznym uwidocznionym w niniejszym protokole.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. Szpital posiadał należności w wysokości ogółem 4 150 361,29 zł. Stan należności wymagalnych wynosił na dzień 31.12.2004 r. 279 059,77 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. suma kwot podstawowych windykowanych należności wymagalnych osiągnęła wartość 4 130 458,07 zł. Na ten dzień Szpital prowadził działania windykacyjne wobec 11 dłużników. Suma naliczonych w/w dłużnikom odsetek na dzień 31.12.2004 r. wyniosła 366 979,73 zł. W ramach działań windykacyjnych Szpital wysłał wezwania do zapłaty (w 8 przypadkach) oraz występował na drogę sądową (w 1 przypadku).</p> <p>Do dnia 31.05.2004 r. przelano tytułem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych kwotę 30 000,00 zł, tj. ok. 10,2 % kwoty planowanego na 2004 r. odpisu. Do tego dnia, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Szpital powinien przekazać kwotę w wysokości co najmniej 75% wartości planowanego odpisu, tj. sumę 220 307,72 zł. Do dnia 30.09 2004 r. zostały przelane kwoty odpisu w pełnej wysokości planowanej na 2004 r. (293 743,63 zł).</p> <p>W 2004 r. wysokość kosztów z tytułu wynagrodzeń osobowych wyniosła 7 971 530,00 zł, co stanowiło około 36 % ogółu kosztów Szpitala w 2004 r. (22 114 040,00 zł). Wysokość kosztów z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne wyniosła 1 832 680,00 zł, co stanowiło około 8 % ogółu kosztów Szpitala w 2004 r.</p> <p>W wypełnieniu postanowień art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) Dyrektor Szpitala Zarządzeniem Nr 17/2004 z dnia 15 listopada 2004 r. wprowadził Regulamin Kontroli Wewnętrznej. Wprowadzone do stosowania procedury spełniały standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Szpital w 2004 r., liczona jako kwota poniesionych kosztów pomniejszona o kwotę amortyzacji zamknęła się sumą 21 076 014,58 zł, tak więc 5 % wydatków, o których mowa w art. 28b ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) stanowiła kwota w wysokości 1 053 800,73 zł. Sprawdzone 101 faktur, dokumentujących wydatki na kwotę 1 057 522,08 zł. pod względem stosowania w Szpitalu procedur kontroli wydatków. Faktury zweryfikowano poprzez sprawdzenie dokonywania akceptacji wypłat przez głównego księgowego oraz dyrektora, sposobu kontrolowania co do jakości i porównywania z zamówieniem odbieranych dostaw (opis zgodności z</p>		
--	--	--	--	--

		<p>umową) oraz dokonywania sprawdzeń pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W wyniku kontroli w 4 ze skontrolowanych faktur stwierdzono, brak podpisów Dyrektora Szpitala oraz Głównego Księgowego zatwierdzających kwoty do wypłaty. W 10 fakturach stwierdzono brak podpisu Dyrektora Szpitala zatwierdzających kwoty do wypłaty. W 3 ze skontrolowanych faktur stwierdzono brak podpisu Głównego Księgowego zatwierdzającego kwoty do wypłaty.</p> <p>Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Janusza Krzykowskiego Dyrektora Szpitala każdorazowo przed zamknięciem urzędzeń księgowych danego miesiąca dokumenty księgowe są po uprzednim wprowadzeniu do dzienników księgowych zatwierdzane przez Głównego Księgowego i akceptowane przez Dyrektora.</p> <p>W dniu 4 maja 2004 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Szpitalem została zawarta umowa Nr 11/2004, przedmiotem której była realizacja programu „Szkoła Promocji Zdrowia”. Przekazane środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z umową.</p>		
8.	<p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym</p> <p>nr 12</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004;</p> <p>kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych</p> <p><i>T.Czajor</i> <i>P.Sielecki</i></p>	<p>W 2004 roku Zespół realizował świadczenia zdrowotne wynikające z umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Realizując ww. umowy – kontrakty Zespół wykonał świadczenia zdrowotne na kwotę 12.383.531,00 zł, co stanowiło 98 % wartości kontraktów zawartych na 2004 r. (12633591,00 zł) W 2004 r. w Zespole nie wystąpiły nadwykonania świadczeń zdrowotnych. Narodowy Fundusz Zdrowia sfinansował nadwykonania za rok 2003 w wysokości 85800,00 zł. Do dnia zakończenia kontroli kwota nie sfinansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia nadwykonań świadczeń zdrowotnych z lat ubiegłych (w tym z 2003 roku) wynosiła 1 065 825 zł. Do dnia 31 grudnia 2004 roku za wykonane świadczenia zdrowotne na rzecz osób nieuprawnionych oraz z tytułu wykonania „pozostałych usług” Zespół osiągnął przychód w wysokości 81.891,88 zł.</p> <p>Rada Społeczna Zespołu nie przedstawiała w 2004 roku organowi założycielskiemu wniosków o zakup lub przyjęcie darowizny nowej aparatury i sprzętu medycznego, co powinna czynić w myśl art. 46 pkt 1b ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. 1991 r. Nr 91 poz. 408 ze zm.). Inwentaryzacje w Zespole przeprowadzono zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r., Nr 121 poz. 591 ze zm.).</p> <p>Inwentaryzacja Apteki wykazała niedobór w kwocie 670,24 zł, co stanowiło 0,12% sumy kwoty wydanych leków w okresie sprawozdawczym. W protokole z inwentaryzacji określono, że procent niedoboru mieści się w granicach dopuszczalnych, tj. 0,5% , o których mowa w Instrukcji Nr 3/89 Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 18 listopada 1989 r. (Dz.Urz.MZ.89.9.60). Zgodnie z art. 75 ustawy z dnia 22 grudnia 2000 r. o zmianie niektórych upoważnień ustawowych do wydawania aktów normatywnych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 120, poz. 1268) przepisy w/w Instrukcji utraciły moc obowiązującą z dniem 30 marca 2001 r. Z tego powodu osoba odpowiedzialna materialnie powinna być obciążona za wszelkie stwierdzone niedobory.</p> <p>Przychody (czynsz+media) uzyskane przez Zespół w okresie od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2004 r. z tytułu wynajmu pomieszczeń poszczególnym podmiotom wyniosły 127739,43 zł. Dodatkowo z tytułu</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 maja 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. opracować i wprowadzić w życie Regulamin Porządkowy, zgodnie z art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. 1991 nr 91, poz. 408 ze zm.), 2. w przypadku dokonywania zakupu lub przyjmowania darowizny aparatury i sprzętu medycznego przedstawić Radzie społecznej dokumentację celem sporządzenia wniosku lub opinii zgodnie z art. 46 pkt 1b ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. 1991 nr 91, poz. 408 ze zm.), w myśl którego do zadań Rady społecznej należy przedstawianie podmiotowi, który utworzył publiczny zakład opieki zdrowotnej wniosków i opinii w sprawach zbycia środka trwałego oraz zakupu lub przyjęcia darowizny nowej aparatury i sprzętu medycznego, 3. w przypadku gdy wynikiem przeprowadzonej inwentaryzacji jest stwierdzenie niedoborów – kwota niedoboru obciążać osobę odpowiedzialną materialnie, 4. w każdym przypadku dokonywać wynajęcia majątku trwałego, bez względu na powierzchnię i okres obowiązywania umowy po uprzednio przeprowadzonym pisemnym przetargu, zgodnie z postanowieniem Uchwały nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003r. w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego i Uchwały nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003r. w sprawie trybu postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego, 5. kontynuować działania mające na celu odzyskanie od firmy TEMAT nienależnie pobranych kwot oraz dochodzić uregulowania jej zobowiązań wobec Zespołu, a także zapłaty 	Nie skierowano

		<p>wynajmu lokali mieszkalnych dla pracowników Zespołu osiągnięto przychód w wysokości 110 755,78 zł, z tytułu prowadzenia „Hotelu dla Matek” osiągnięto przychód w wysokości 6 789,93 zł.</p> <p>Zawarcie 2 umów najmu boksów nie było poprzedzone przeprowadzeniem przetargu na zasadach określonych w kodeksie cywilnym, jak tego wymaga § 3 ust. 3 Załącznika do Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r., a także § 6 Załącznika do Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r.</p> <p>W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia prawidłowości wykonania umowy na wykonanie modernizacji kotłowni olejowo-gazowej, zawartej w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z wolnej ręki.</p> <p>Ustalono, że w dokumentacji dotyczącej realizacji w/w umowy znajdowały się dwa załączniki – „tabela elementów scalonych”. Jeden z załączników opiewał na kwotę 957 147,10 zł netto, która jest niezgodna z kwotą wynikającą z oferty i z kwotą z pierwotnego załącznika do umowy, gdzie kwota ta, za wykonanie przedmiotu zamówienia wynosiła 957.147,10 zł ale brutto, tj. z podatkiem od towarów i usług.</p> <p>Ustalono, że firma TEMAT bezpodstawnie wystawiła obciążającą Szpital fakturę VAT nr 00219/04/04 „za wykonanie prac instalacyjnych zgodnie z umową z dnia 14.11.2003 r.” opiewającą na nie należną kwotę 475150,00 zł.</p> <p>W związku z powyższym Dyrektor Zespołu, działając na podstawie art. 304 § 1 Kodeksu postępowania karnego, w dniu 7 września 2004 r. złożyła do Prokuratury Rejonowej w Nowym Dworze Mazowieckim zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstw z art. 270 k.k. oraz art. 286 w zw. z art. 294 § 1 k.k. oraz w zw. z art. 13 § 1 k.k. na szkodę Zespołu.</p> <p>W 2004 roku Komisja Socjalna opracowała plan rzeczowo finansowy ZFŚS, zakładający wydatki w kwocie 339.724,00 zł, stanowiący równowartość odpisu podstawowego Zespołu.</p> <p>W 2004 roku (27.12.2004r.) Zespół przekazał na rzecz ZFŚS kwotę 41.060,00zł.</p> <p>Wykonanie planu finansowego za 2004 roku po stronie kosztów wyniosło 18.875.386,17zł do zaplanowanych 13.907.160,00zł (różnica w kwocie 4.968.226,17zł, co stanowi 136% wykonania planu).</p> <p>Zespół wykazywał zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 5.341.376,98 zł.</p> <p>Od zobowiązań z tytułu dostaw i usług w 2004 roku komornicy wyegzekwowali z kont bankowych Zespołu i Narodowego Funduszu Zdrowia odsetki w wysokości 282.939,50 zł.</p> <p>Z tytułu zaległości podatkowych wobec Urzędu Skarbowego w 2004 roku Zespół dokonał płatności zaległości podatkowych na kwotę łączną 53.781,80 zł.</p> <p>W wyniku kontroli stwierdzono, że w Zespole nie został wprowadzony regulamin porządkowy.</p> <p>Procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 o finansach publicznych (Dz.U. 155, poz. 1014 ze zm.) nie zostały opracowane.</p>	<p>nałych kar umownych i rekompensat;</p> <p>6. W stosunku do osób winnych naruszania obowiązków pracowniczych wyciągnąć konsekwencje służbowe zgodne z postanowieniami Kodeksu Pracy,</p> <p>7. Przeprowadzając postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosować ustawę z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177 ze zm.) a w szczególności postanowienia art. 17 ust 2 ustawy,</p> <p>8. zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177 ze zm.) określić organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków komisji przetargowej,</p> <p>9. nie dublować obsady stanowisk skutkujących ponoszeniem dodatkowych kosztów funkcjonowania jednostki,</p> <p>10. dotrzymywać terminów i wysokości kwot (środków finansowych) zaplanowanych odpisów podstawowych przekazywanych na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o ZFŚS (Dz.U. nr 70 z 1996r. poz. 335 ze zm.),</p> <p>11. opracować i wdrożyć przepisy (zasady) regulujące funkcjonowanie gospodarki kasowej,</p> <p>12. opracować i wdrożyć procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 155, poz. 1014 ze zm.),</p> <p>13. nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek.</p>	
--	--	--	---	--

<p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. prof. dr J.Bogdanowicza w Warszawie</p> <p>nr 13</p> <p>Kontrola w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) tj.:</p> <p>realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, w roku 2004; wykonanie zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 w/w Rozporządzenia</p> <p><i>R.Skrzeczkowski</i> <i>M.Traczyk</i></p>	<p>Zespół zgodnie z art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) opracował Regulamin Porządkowy.</p> <p>Zespół w 2004 r. z tytułu realizacji kontraktów z NFZ uzyskał przychód w wysokości 27.937.809,00 zł.</p> <p>Zaległości NFZ z tytułu nie sfinansowania Zespołowi za wykonane w 2004 r. świadczenia zdrowotne wyniosły 8.212,00 zł.</p> <p>W 2004 r. NFZ zapłacił Zespołowi następujące należności: nadwykonania za rok 2002 w zakresie lecznictwa szpitalnego – 498.060,00 zł, nadwykonania za rok 2002 w zakresie rehabilitacji leczniczej – 66.880,00 zł.</p> <p>Zespół za wykonane usługi medyczne nie objęte kontraktem z NFZ na podstawie umów zawartych z 59 podmiotami uzyskał przychód w wysokości 354.151,00 zł.</p> <p>W 2003 roku przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i urządzeń Zespołu, natomiast w roku 2004 przeprowadzono: - inwentaryzację w magazynach i składach komórek organizacyjnych Zespołu, w wyniku której ustalono niedobory i nadwyżki, które dokumentem PK – polecenie księgowania zostały zaksięgowane, - inwentaryzację kasy;</p> <p>W 2004 r. przeprowadzono likwidację 37 szt. środków trwałych o ogólnej wartości 323.621,22 zł.</p> <p>Z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego w 2004 r. Zespół osiągnął przychód w wysokości 1.002.200,13 zł.</p> <p>W trakcie analizy trzech losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez Zespół w 2004 r. stwierdzono prawidłowość stosowania postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Zespół plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 101,01 %, a w zakresie kosztów w 100,42 %. Wynik brutto wyniósł 964.011,98 zł.</p> <p>W 2004 r. Zespół uzyskał z Województwa Mazowieckiego dotację celową na realizację programu zdrowotnego na rzecz dzieci niepełnosprawnych i młodzieży, w kwocie 100.000,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższe środki wydatkowano i rozliczono zgodnie z ustalonym w umowie celem i terminem.</p> <p>W 2004 r. Zespół uzyskał z Województwa Mazowieckiego dotację celową na realizację zadania pn. modernizacja przychodni przyszpitalnej budynek A. W toku kontroli stwierdzono, że środki w wysokości 73.200,00 zł Zespół przeznaczył na wykonanie dokumentacji technicznej dotyczącej modernizacji przychodni przyszpitalnej budynek A, zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku zobowiązania Zespołu wynosiły 3.989.899,50 zł.</p> <p>Zespół w badanym okresie nie posiadał zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Zespół realizował kontrolę finansową wynikającą z art.35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych poprzez wprowadzenie i przestrzeganie: Regulaminu kontroli finansowej, Instrukcji o obiegu i ewidencji dokumentacji finansowo-księgowej.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń i wniosków z</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 24 czerwca 2005 r.</p> <p>1. przedstawić na najbliższym posiedzeniu Rady Społecznej wykonanie planu finansowego i inwestycyjnego za 2004 r. celem uzyskania opinii.</p>	<p>Nie skierowano</p>
--	---	--	-----------------------

		przeprowadzonych w 2004 roku kontroli stwierdzono, że Zespół zrealizował zalecenia pokontrolne.		
<p>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Zakaźny w Warszawie</p> <p>nr 14 nr 15 nr 16</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004; kontrola problemowa w zakresie analizy realizacji ustawy tzw. 203 w latach 2001-2004 oraz wykorzystania dotacji udzielonych w 2004 roku ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego; kontrola sprawdzająca z wykonania zaleceń pokontrolnych.</p> <p><i>P. Kisiel</i></p>	<p>Szpital zgodnie z art. 18 a ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) ustalił i wprowadził w życie Regulamin Porządkowy. Powyższy regulamin nie zawiera rozdziałów dotyczących postępowania Szpitala w razie śmierci pacjenta oraz warunków współpracy z innymi zakładami opieki zdrowotnej.</p> <p>Szpital w 2004 roku z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, uzyskał przychód w wysokości 23.917.759,80 zł. Ustalono również, że za 2004 r. Narodowy Fundusz Zdrowia nie sfinansował Szpitalowi nadwykonań świadczeń zdrowotnych w wysokości 1.854.020,00 zł.</p> <p>Szpital z tytułu 8 zawartych umów o udzielanie odpłatnych świadczeń zdrowotnych i wykonywanie badań osiągnął przychód w wysokości 255.702,33 zł.</p> <p>Szpital zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz.1314) ustalił i wprowadził minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek.</p> <p>W 2004 roku Szpital przeprowadził inwentaryzację Kasy, Magazynów (gospodarczego i żywnościowego), bielizny, leków w Aptece, Oddziałach Przychodniach Szpitala oraz odczynników EKG, RTG i laboratoryjnych, stwierdzone różnice zostały zaksięgowane w roku obrotowym 2004. Inwentaryzacja środków trwałych miała miejsce w 2003 roku, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.</p> <p>Likwidacji środków trwałych w 2004r. Szpital dokonał na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 23/2001 z dnia 11 września 2001r. W którym została powołana Komisja Kasacyjna oraz zostały określone jej zadania, terminy przeprowadzenia kasacji. W 2004 r. zdjęto z ewidencji księgowej środki trwałe i wyposażenie na łączną kwotę 680.210,96 zł.</p> <p>W roku 2004 Szpital wynajmował majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 5 podmiotom gospodarczym na podstawie 5 zawartych umów, w wyniku czego osiągnął przychód w wysokości 133.927,86 zł.</p> <p>Szpital w 2004r. zaewidencjonował 52 postępowania o udzielenie zamówień publicznych, z czego 6 zostało unieważnionych. Powyższe postępowania przeprowadzono zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku (Dz. U. Nr 19, poz.177 ze zm.).</p> <p>Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Dyrektor Szpitala ustalił plan finansowy na 2004 rok. Powyższy plan finansowy został zaopiniowany przez Radę Społeczną Szpitala, czym zostały dopełnione wymogi określone w art. 46 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.</p> <p>Szpital plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 105,91 %a w zakresie kosztów w 110,35%.</p> <p>Szpital w 2004 roku odprowadził składki na wyodrębniony rachunek ZFŚS z zgodnie z art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku, o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.), dokonując wpłat: w dniu 25 maja 2004 roku w wysokości 224.573,22 zł, w</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 3 października 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> dokonać aktualizacji „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów ” w zakresie standardów kontroli finansowej zgodnie z art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 ze zm.), bezwzględnie przestrzegać planu finansowego obowiązującego w danym roku obrachunkowym, w szczególności w zakresie ponoszonych kosztów, nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno-gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek, zwracać szczególną uwagę aby w zawieranych umowach z wykonawcami wyłonionymi w drodze przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, ceny były zgodne ze złożonymi i wybranymi ofertami, uzupełnić Regulamin Porządkowy zgodnie z art. 18a ust. 1a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej o rozdziały: postępowanie Szpitala w razie śmierci pacjenta, warunki współpracy z innymi zakładami opieki zdrowotnej. 	Nie skierowano	

		<p>dniu 25 sierpnia 2004 roku w wysokości 74.800,00 zł, tj. dotrzymując terminów określonych w ww. ustawie.</p> <p>Szpital na dzień 31 grudnia 2004 roku posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 2.028.786,69 zł, z czego: z tytułu dostaw leków w wysokości 1.172.829,03 zł, z tytułu wynagrodzeń w wysokości 21,49 zł, publiczno-prawne w wysokości 730.636,17 zł, pozostałe (wadia) w wysokości 125.300,00 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku, Szpital nie posiadał zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Szpital na dzień 31 grudnia 2004 roku posiadał należności w wysokości 5.133.109,17 zł, w tym wymagalne na kwotę 2.427.031,05 zł.</p> <p>Szpital w 2004 roku, zapłacił odsetki w kwocie 9.803,40 zł, z czego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu nieterminowego wypłacenia wynagrodzenia Panu Piotrowi Zaborowskiemu w kwocie 9.611,77 zł, na podstawie wyroku sądowego z dnia 23 października 2003 roku, - z tytułu nieterminowego opłacenia faktur VAT (9 faktur) za dostarczone leki w kwocie 191,63 zł na podstawie Noty Odsetkowej z dnia 31 grudnia 2003 roku. <p>Szpital realizował kontrolę finansową wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez przestrzeganie zarządzenia Nr 1A/2000 z dnia 1 stycznia 2000 roku, w którym Dyrektor Szpitala wprowadził „Instrukcję sporządzania kontroli i obiegu dowodów”. Instrukcja ta nie spełnia wszystkich wymagań określonych przez Ministra Finansów w standardach kontroli finansowej.</p> <p>Szpital w okresie 2001-2004 realizował postanowienia ustawy tzw. „203” poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłacenie jednorazowych wyrównań wynagrodzeń w przypadku braku wzrostu indywidualnych wynagrodzeń o kwotę 203 zł za rok 2001, - wypłacenie jednorazowych wyrównań wynagrodzeń w przypadku braku wzrostu indywidualnych wynagrodzeń o kwotę 313,23 zł za rok 2002, - wypłacenie w latach 2003 – 2004 premii w zależności od wyników finansowych poszczególnych komórek organizacyjnych Szpitala zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 16 grudnia 1994 roku o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 1, poz. 2 ze zm.). <p>Szpital w 2005 roku zgodnie z ww. ustawą, zawarł ze związkami zawodowymi porozumienie dotyczące regulacji wynagrodzeń.</p> <p>Szpital w 2004 roku otrzymał dotację ze środków Województwa Mazowieckiego na podstawie Umowy Nr 50/2004 na powierzenie obowiązków inwestora zastępczego związanego z prowadzeniem zadania pn. remont „przekrycia” dachowego nad budynkiem Patomorfologii Wojewódzkiego Szpitala Zakaźnego w Warszawie w kwocie 90.000,00 zł.</p> <p>Przekazane środki finansowe Szpital wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie, składając rozliczenia poniesionych wydatków na realizację zadania w terminach określonych w umowie.</p> <p>Szpital z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku zrealizował wszystkie zalecenia pokontrolne.</p>		
--	--	---	--	--

<p>Szpital Kolejowy im. Włodzimierza Roeflera, Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie</p> <p>nr 17 nr 18</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2003.</p> <p><i>P. Kampa</i></p>	<p>W Szpitalu zgodnie z postanowieniem art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) opracowano Regulamin Porządkowy.</p> <p>W 2003 roku świadczenia zdrowotne wykonywały dwadzieścia cztery komórki organizacyjne Szpitala, w tym jedenaście Oddziałów Szpitalnych. Z tytułu realizacji umów – kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia Szpital osiągnął przychód w wysokości 13.411.487,00zł, przy czym wykonał świadczenia zdrowotne na kwotę 14.164.198,00zł. W 2004 roku Narodowy Fundusz Zdrowia sfinansował nadwykonania w kwocie 526.062,00 zł z tytułu: Hemodializ – 518.850,00 zł. Programu opieki nad kobietą w ciąży niepowikłanej – 7.212,00 zł za 2003 rok. Narodowy Fundusz Zdrowia nie sfinansował świadczeń zdrowotnych w wysokości 219.437,00zł. Szpital w 2003 roku za wykonane świadczenia zdrowotne na podstawie trzynastu umów zawartych z podmiotami gospodarczymi na odpłatne usługi medyczne osiągnął przychód w wysokości 550.794,00 zł.</p> <p>W 2003 roku Szpital wynajmował i wydzierżawiał lokale i powierzchnie użytkowe dziewięciu podmiotom gospodarczym oraz jeden lokal mieszkalny osobie fizycznej, w wyniku czego osiągnął przychód w wysokości 130.389,54zł.</p> <p>W 2003 roku zgodnie z art. 26, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, przeprowadzono trzy inwentaryzacje w drodze spisu z natury: środków pieniężnych w Kasie Szpitala, stanu zapasów w Magazynie Zakładowym, leków w Aptece Szpitala.</p> <p>W wyniku przeprowadzenia inwentaryzacji w Kasie Szpitala oraz Magazynie Zakładowym nie stwierdzono nadwyżek, czy niedoborów w stanie środków pieniężnych oraz zapasów magazynowych.</p> <p>Stwierdzono ubytek w stanie leków i środków medycznych w Aptece Szpitala na kwotę 413,01 zł .</p> <p>W okresie objętym kontrolą przeprowadzono likwidację pięciu sztuk środków trwałych zamortyzowanych w 100 %. W 2003 roku nie wystąpiło zmniejszenie stanu środków trwałych w wyniku sprzedaży lub darowizny.</p> <p>Szpital w 2003 roku przeprowadził i zakończył 30 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w następujących trybach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w trybie przetargu nieograniczonego – 23 postępowania, co stanowiło 76.67% przeprowadzonych i zakończonych postępowań; - w trybie zapytania o cenę – 7 postępowań, co stanowiło 23,33% przeprowadzonych i zakończonych postępowań. <p>Na 3 skontrolowane postępowania o zamówienia publiczne w trybie przetargu nieograniczonego nie stwierdzono żadnych uchybień.</p> <p>Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości wprowadzono dokumentację przyjętych zasad rachunkowości.</p> <p>Szpital plan finansowy roku 2003 w zakresie przychodów wykonał w 107,%, a w zakresie kosztów w 100%.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2003 roku Szpital posiadał zobowiązania w wysokości 3.462.974,00 zł, co w porównaniu z wysokością zobowiązań na dzień 31 grudnia 2002 r. w kwocie 3.669.581,00 zł , stanowi spadek o 206.607,00 zł. Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2003r. wyniosły 528.799,00 zł, co w porównaniu z wysokością zobowiązań na dzień 31 grudnia 2002 r. w kwocie 522.968,00 zł, stanowi wzrost o 5.831,00 zł.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 1 kwietnia 2005 roku.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dostosować Regulamin Porządkowy w Szpitalu do wymogów art. 18 a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, 2. przekazywanie do zaopiniowania Radzie Społecznej Szpitala planów finansowych na dany rok, zgodnie z art.46 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, 3. nie dopuszczać do powstania i wzrostu zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących naliczaniem oraz zapłatą odsetek. 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>
--	--	---	---

		<p>Z Rachunku zysków i strat za 2003 rok wynika, że Szpital osiągnął w 2003 roku łączne przychody w wysokości 14.813.279,11 zł, koszty działalności w 2003 roku wyniosły 15.071.937,23 zł,</p> <p>Szpital realizował kontrolę finansową w 2003 roku wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez stosowanie „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w Szpitalu Kolejowym” oraz dokumentów przyjętej polityki rachunkowości.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli 15 faktur na łączną kwotę 313.255,00 zł dotyczących 5% wydatków Szpitala w 2003 roku stwierdzono: wszystkie skontrolowane dokumenty zawierały klauzulę „sprawdzono pod względem merytorycznym”, klauzulę „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” oraz klauzulę „zatwierdzono do zapłaty”. Wszystkie adnotacje zostały podpisane przez upoważnione złożyły swoje podpisy.</p> <p>Szpital wykonał zalecenia pokontrolne wynikające z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez kontrolującego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w 2003 roku. Wykonanie zaleceń nastąpiło poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> -wprowadzenie Regulaminu Wewnętrznego, -wprowadzenie Regulaminu trybu rozpatrywania skarg i wniosków, -przeprowadzenie analizy zatrudnienia i zmniejszenie o 11 osób ilości pracowników obsługi (dotyczy pracowników kuchni przekazanych firmie świadczącej usługi gastronomiczne), -wprowadzenie nowego wzoru Księgi Głównej, -prowadzenie dokumentacji przetargowej zgodnie z przepisami ustawy o nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 31.359,52 zł z czego: <ul style="list-style-type: none"> - 15.394,24 zł na rzecz Firmy Medicines z Łodzi - 6.318,30 zł na rzecz Wodrol (na podstawie wyroku sądowego); - 3.477,93 zł na rzecz Medim (na podstawie postanowienia komornika); - 6.159,05 zł na rzecz 29 podmiotów (na kwoty od 18,40 zł do 1674,01 zł). 		
	<p>Międzyleski Szpital Specjalistyczny w Warszawie</p> <p>nr 19 nr 20</p> <p>Kontrolę kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) tj.: realizacji zadań statutowych,</p>	<p>Szpital zgodnie z art.18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) opracował Regulamin Porządkowy.</p> <p>Szpital w roku 2004 wykonał umowy na świadczenia zdrowotne zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia w 99,49% co stanowiło kwotę 38.039.133,11 zł.</p> <p>W wyniku umów za wykonane usługi medyczne nie objęte kontraktem z NFZ w roku 2004 Szpital osiągnął przychód w wysokości 1.313.111,15 zł.</p> <p>Komisja Inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu inwentaryzacji ustaliła, że w magazynie Apteki ujawniono niedobór leków na wartość 165,11 zł, który powstał w wyniku ubytków naturalnych i mieści się w granicach norm ubytków naturalnych. Ustalono, że niedobór w kwocie 165,11 zł został zdjęty ze stanu magazynowego i zaksięgowany w koszty Apteki.</p> <p>W innym trybie niż kasacja Szpital w 2004 r. zbył następujące składniki majątku trwałego: prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz własności lokali; diatermia chirurgiczna ERBOTOM ACC 450; kocioł parowy typu EOG 125 produkcji AHLSTROM Fakop Sosnowiec.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 19 kwietnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. podejmowanie działań zgodnie z uchwałą Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego, 2. wyegzekwowanie od najemców lokali mieszkalnych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat czynszu i opłat za media w roku 2004, 3. udzielanie świadczeń socjalnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z obowiązującym Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń, 4. nie dopuszczanie do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących naliczaniem i zapłatą odsetek. 	<p>Nie skierowano</p>

<p>dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, w roku 2004, oraz w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych w 2004 roku ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego i wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, znak KM.V.0913-15/04 z dnia 20 maja 2004 roku.</p> <p><i>R.Skrzeczkowski</i> <i>W.Wojdowicz</i></p>	<p>Z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego w 2004 r. Szpital osiągnął przychód w wysokości 428.296,07 zł.</p> <p>W przypadku dzierżawy budynku o powierzchni 354 m² Szpital uzyskał zgodę wyrażoną w Uchwale Nr 153/129/01 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 14 marca 2001 r. Zgodnie z ww. Uchwałą umowa dzierżawy mogła być zawarta na okres nie dłuższy niż 3 lata. Umowę dzierżawy z dnia 17 kwietnia 2001 r. zawarto z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej i Pielęgnacyjnej w Otwocku na czas określony od dnia 17 kwietnia 2001 r. do dnia 16 kwietnia 2004 r. Do umowy dzierżawy zawartej w dniu 17 kwietnia 2001 r. sporządzono pięć aneksów. Aneksom Nr 3 z dnia 18 kwietnia 2004 r. zawarto umowę dzierżawy na czas określony od 18.04.2004 r. do dnia 30.06.2004 r. Aneksom Nr 4 z dnia 1 lipca 2004 r. zawarto umowę dzierżawy na czas określony od 01.07.2004 r. do dnia 31.08.2004 r. Aneksom Nr 5 z dnia 1 września 2004 r. zawarto umowę na czas określony od 01.09.2004 r. do dnia 30.09.2004 r. Na zawarcie aneksów Nr 3, 4, 5 Szpital nie uzyskał zgody w formie Uchwały Zarządu Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W 2004 roku Szpital wynajmował 3 lokale mieszkalne</p> <p>W skontrolowanym 1 postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego przez Szpital w 2004 r. nie stwierdzono nieprawidłowości przy stosowaniu ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.). W skontrolowanych 4 postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez Szpital w 2004 r. nie stwierdzono nieprawidłowości przy stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).</p> <p>Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) Dyrektor Szpitala ustalił plan finansowy na 2004 rok. Powyższy plan finansowy zgodnie z art. 46 punkt 2a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, Uchwałą Nr 8/2004 z dnia 16 czerwca 2004 roku pozytywnie zaopiniowała Rada Społeczna Szpitala.</p> <p>Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został przekazany na rachunek bankowy w wysokości 590.634,14 zł, w kwotach wynikających z ustaleń planu finansowego na rok 2004 oraz terminach, ustalonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku zobowiązania Szpitala wynosiły 12.493.463,50 zł.</p> <p>Zobowiązania wymagalne roku 2004 r. Szpitala, wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wynosiły 4.195.642,19 zł i odpowiadają ewidencji analitycznej konta 200.</p> <p>Szpital realizował kontrolę finansową wynikającą z art.35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych poprzez wprowadzenie i przestrzeganie: Standardów kontroli finansowej, Instrukcji o obiegu i ewidencji dokumentacji finansowo-księgowej, Instrukcji Kancelaryjnej oraz Instrukcji Kasowej.</p> <p>Szpital w 2004r. na podstawie zawartych umów z Województwem Mazowieckim otrzymał środki finansowe w formie dotacji celowych:</p> <p>- z przeznaczeniem na utworzenie w Budynku „D” Oddziału Intensywnej</p>		
--	--	--	--

		<p>Terapii i Nadzoru Anestezjologicznego w wysokości 400.000,00 zł, wykorzystanej w pełnej kwocie, - z przeznaczeniem na częściowe zrefundowanie wydatków poniesionych na zakup elektromagnesu okulistycznego w wysokości 20.000,00 zł, wykorzystanej w pełnej kwocie, - z przeznaczeniem na utworzenie w Budynku „D” Oddziału Intensywnej Terapii i Nadzoru Anestezjologicznego – (adaptacja pomieszczeń) w wysokości 1.000.000,00 zł, wykorzystanej do dnia 31.12.2004 r. w kwocie 647.259,11 zł.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń i wniosków z przeprowadzonych w 2004 roku kontroli stwierdzono, że Szpital zrealizował następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalił nowy cennik za świadczenia medyczne (badania) wykonywane na rzecz jednostek organizacyjnych, na podstawie zawartych umów. - podjął działania zmierzające do wyegzekwowania należnych opłat od Pana Pawła Chęcińskiego za dostawy „mediów” do lokalu mieszkalnego. - dokonywał stosownych zmian w planie finansowym pozwalających na właściwą jego realizację w zakresie przychodów i wydatków. - w przypadku czwartego zalecenia w sprawie nie dopuszczania do powstawania zobowiązań wymagalnych oraz do zapłaty odsetek z powyższego tytułu, z uwagi na brak sprawozdania finansowego za rok 2004 (nie zamknięcie ksiąg rachunkowych) nie można było odnieść się do stanu zobowiązań (ogółem) i odsetek (ogółem) za rok 2004. 		
	<p>Szpital im. Michała Okońskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warszawie</p> <p>nr 21</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004; wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia.</p> <p><i>P. Kampa</i></p>	<p>W toku kontroli ustalono, że w Szpitalu od dnia 7 października 2004 roku obowiązuje Regulamin Porządkowy, który zgodnie z art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) określa w szczególności: strukturę organizacyjną, zasady udzielania świadczeń zdrowotnych, organizację, cele i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, prawa i obowiązki pacjenta.</p> <p>W Szpitalu świadczenia zdrowotne w badanym okresie wykonywało 25 komórek organizacyjnych, w których na dzień 31 grudnia 2004 roku zatrudnionych było ogółem 72 lekarzy oraz 81 pielęgniarek.</p> <p>Szpital dysponował 129 łóżkami na 4 oddziałach. Średnie wykorzystanie łóżek kształtowało się na poziomie 69%. Średni czas pobytu pacjenta na oddziale szpitalnym wynosił około 9 dni.</p> <p>W 2004 roku Szpital z tytułu realizacji umów – kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia osiągnął przychód w wysokości 7.765.701,50 zł, przy czym wykonał świadczenia zdrowotne na kwotę 7.861.568,80 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia do dnia zakończenia kontroli nie sfinansował wykonanych przez Szpital w roku 2004 świadczeń zdrowotnych na kwotę 95.866,80 zł.</p> <p>Zgodnie z postanowieniami art. 54 ust. 1 pkt. 1 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Szpital, uzyskał z tytułu wykonywania odpłatnych świadczeń zdrowotnych przychód w wysokości 429.365,96 zł.</p> <p>W wyniku przeprowadzenia inwentaryzacji stwierdzono niedobór środków trwałych o wartości księgowej 160.784,88 zł, który ujęto w ewidencji księgowej roku obrotowego 2004.</p> <p>W 2004 roku komisja likwidacyjna powołana Zarządzeniem Dyrektora z dnia 5 maja 2004 roku przeprowadziła likwidację (kasację) 20 sztuk środków</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 16 grudnia 2005 roku</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w przypadku uzyskania płynności finansowej przy dokonywaniu zakupów towarów i usług ściśle stosować przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, 2. nie dopuszczać do przekraczania wysokości kosztów określonych w rocznym Planie Finansowym Szpitala, 3. przekazywać kwoty odpisów na wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokościach i terminach określonych w art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 4. sprawozdania finansowe sporządzać zgodnie z obowiązującymi zasadami i przepisami rachunkowości, 5. wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i powierzchni dokonywać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie Uchwałami Sejmiku i Zarządu Województwa Mazowieckiego – wystąpić z wnioskiem do Zarządu Województwa Mazowieckiego o uzyskanie zgody na wynajem pomieszczenia firmie „OLYMPUS OPTICAL POLSKA” Sp. z o.o., 6. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących naliczaniem i zapłatą odsetek, 7. ściśle realizować zalecenia pokontrolne wynikające z wystąpień organów upoważnionych do przeprowadzania kontroli w Szpitalu. 	<p>Nie skierowano</p>

		<p>trwałych. Podstawę likwidacji stanowiły orzeczenia stanu technicznego środków trwałych.</p> <p>Szpital w roku 2004 wydierzał i wynajmował majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 18 podmiotom, z tego 6 umów zawarł w 2004 roku. Z tytułu wydierzenia i wynajmu pomieszczeń (powierzchni) oraz ich eksploatacji w 2004 roku Szpital osiągnął przychód w wysokości 1.178.003,97 zł. Z firmą „OLYMPUS OPTICAL POLSKA” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zawarto umowę w dniu 2 listopada 2003 roku na wynajem pomieszczeń o powierzchni 38,5 m² na czas określony do dnia 9 listopada 2006 roku bez stosownej zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego, czym naruszono postanowienia § 3 ust. 1 Uchwały Zarządu Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W okresie objętym kontrolą w większości przypadków zakupów towarów i usług dokonywano z pominięciem postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W roku 2004 zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych przeprowadzono tylko 4 postępowania, z czego:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2 w trybie zamówienia z wolnej ręki; 2 w trybie przetargu nieograniczonego. <p>W zbadanym jednym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zakończonym unieważnieniem na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (złożone 2 oferty zawierały ceny wyższe, niż Szpital – zamawiający mógł przeznaczyć na realizację zamówienia) nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.</p> <p>Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) Dyrektor Szpitala Zarządzeniem Nr 1 z dnia 2 stycznia 2003 roku ustalił przyjęte zasady rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont. Aneksiem Nr 3 z dnia 4 grudnia 2004 roku uaktualniono Zakładowy Plan Kont.</p> <p>Dyrektor Szpitala zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej ustalił plan finansowy na rok 2004, który składał się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> planu przychodów w wysokości 9.386.000,00 zł, planu kosztów w wysokości 11.090.000,00 zł. <p>Szpital plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 99,99 %, tj. uzyskał przychody niższe od planowanych o kwotę 74.576,00 zł, a w zakresie kosztów w 144,95 % tj. przekroczył plan o 44,95 % - poniósł koszty wyższe od planowanych o kwotę 4.985.360,00 zł. Ogółem za rok 2004 Szpital osiągnął ujemny wynik finansowy w wysokości –5.839.929,08 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Szpital posiadał zobowiązania w ogólnej wysokości 27.167.492,35 zł. W 2004 roku sprawozdania finansowe Rb-Z sporządzane przez Szpital zawierały niewłaściwe dane dotyczące zobowiązań, tj. wykazane w nich kwoty oprócz należności głównej zawierały również kwoty odsetek karnych. Naliczone i niezapłacone odsetki od zobowiązań na dzień 31 grudnia 2004 roku stanowiły kwotę 16.636.032,81 zł.</p> <p>W 2004 roku naliczono odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 40.650,00 zł. Środki te nie zostały odprowadzone na rachunek bankowy.</p> <p>W roku 2004 Szpital realizował kontrolę finansową wydatków wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.</p>		
--	--	--	--	--

		U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). W wyniku przeprowadzonej kontroli 182 faktur na łączną kwotę 465.656,85 zł stanowiącą 5% wydatków. Szpital częściowo wykonał zalecenia pokontrolne wynikające z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez kontrolującego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w 2004 roku.		
	<p>Wojewódzki Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. prof. E. Wilczkowskiego w Gostyninie</p> <p>nr 22</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie: wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004; wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 w/w rozporządzenia.</p> <p><i>P. Sielecki</i> <i>M. Nawotczyński</i></p>	<p>W Zespole świadczenia zdrowotne w badanym okresie wykonywało 13 komórek organizacyjnych. Na dzień 31 grudnia 2004 roku w Zespole zatrudnionych było ogółem 378 osób na 375,5 etatach. Konieczność oczekiwania na świadczenia zdrowotne, według stanu na dzień 31.12.2004r. występowała jedynie w Całodobowym Oddziale Terapii Uzależnienia od Alkoholu (93 dni) oraz w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym (361 dni).</p> <p>W roku 2004 wpłynęło 5 skarg pisemnych dotyczących udzielania przez Zespół świadczeń zdrowotnych. Skargi dotyczyły odpowiednio: zaginięcia odzieży, wydanej przez lekarzy (biegłych) opinii dla sądu, postępowania lekarza prowadzącego, przeniesienia na inny oddział, a także naruszenia tajemnicy lekarskiej. Za uzasadnioną została uznana jedynie skarga dotycząca zaginięcia odzieży. Wszystkie skargi zostały rozpatrzone zgodnie z procedurą określoną w obowiązującej w Zespole „Instrukcji w sprawie organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 53/01 Dyrektora z dnia 14 grudnia 2001 r. Postanowienia Instrukcji uwzględniały przepisy zawarte w Dziale VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 ze zm.).</p> <p>W 2004 roku ogólna suma kontraktów zawartych przez Zespół z Narodowym Funduszem Zdrowia wynosiła 12406074,00 zł. Wykonano świadczenia zdrowotne na ogólną sumę 12840116,30 zł, z czego Fundusz zatwierdził wykonanie świadczeń na kwotę 12405990,70 zł, nie finansując nadwykonoń w wysokości 434125,60 zł. Nadwykonanie kontraktów ogółem wyniosło 3,5%.</p> <p>W 2004 r. kwota osiągnięta za wykonywanie przez Zespół odpłatnych badań wyniosła ogółem 746967,90zł.</p> <p>W 2004 r. Zespół dokonał zbycia majątku trwałego w postaci samochodu dostawczego marki Żuk (rok produkcji 1985). Zbycie samochodu nastąpiło w drodze przetargu nieograniczonego ogłoszonego w prasie i w internecie. W sprawie zbycia samochodu została podjęta Uchwała Rady Społecznej Nr 5/02. Wartość samochodu w 2002 r. została ustalona przez rzeczoznawcę. Samochód został sprzedany za ustaloną w trakcie przetargu kwotę 1767,00 zł. Na dzień 31.12.2004 r. w Zespole obowiązywały 183 umowy najmu powierzchni, w tym 126 umów najmu lokali mieszkalnych oraz 49 umów najmu gruntu pod garaże. W 2004 r. Zespół zawarł 4 umowy najmu, w tym 1 na wynajem mieszkania zakładowego. Umowy zostały zawarte zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003r. (o tej samej nazwie). Dokonując wynajmu mieszkań zakładowych Zespół ustalał stawki</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 4 października 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w przypadku, gdy wynikiem przeprowadzonej inwentaryzacji jest stwierdzenie niedoborów – kwotą niedoboru obciążać osobę odpowiedzialną materialnie. Zaniechać stosowania instrukcji Nr 3/89 Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 18 listopada 1989 r. (Dz. Urz. Nr 9 z dnia 12.11.1989 r.), 2. przeprowadzając postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosować postanowienia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) ze szczególnym uwzględnieniem stosowania postanowień art. 33 ust. 1 pkt 1, art. 35 ust. 1, art. 41, art. 43 ust. 1, art. 84 pkt 2, art. 92, art. 94 ust. 1 oraz art. 181 ust. 2, 3. nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, 4. systematycznie przeprowadzać analizę należności, w szczególności pod kątem ograniczenia powstawania należności wymagalnych. Kontynuować dochodzenie należności, w wezwaniach do zapłaty wskazywać kwotę główną należności, należne odsetki oraz termin uiszczenia należności pod rygorem wystąpienia na drogę sądową. 	Nie skierowano

		<p>czynszu zgodnie z Uchwałą Nr 778/239/02 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 20 listopada 2002 r. w sprawie określenia stawek czynszu lokali mieszkalnych stanowiących zasób mieszkaniowy Województwa Mazowieckiego lub własność wojewódzkich osób prawnych (z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez Uchwałą Nr 71/9/02 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 30 grudnia 2002r.).</p> <p>W 2004 r. inwentaryzacja w Zespole była przeprowadzana na podstawie Zarządzeń Dyrektora.</p> <p>Inwentaryzacją objęto Ogólny Zarząd, Aptekę, odczynniki w Laboratorium, Bufet, Pralnię, Zakład Opiekuńczo-Lecznicy, mieszkania zakładowe, Kotłownię oraz Magazyn Rezerw. Przeprowadzono również inwentaryzację stanu aktywów i pasywów poprzez uzyskanie od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanów na dzień inwentaryzacji albo drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację realnej wartości tych składników. Zakres i termin przeprowadzonej w 2004 r. inwentaryzacji był zgodny z art.26 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>Jedyny niedobór (na kwotę 75,37 zł) wykazano w trakcie inwentaryzacji Apteki. Komisja na podstawie instrukcji Nr 3/89 Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 18 listopada 1989 r. (Dz. Urz. Nr 9 z dnia 12.11.1989 r.) postawiła wniosek o spisanie sumy 75,37 zł w koszty jako ubytek naturalny, stanowiący 7,79% dopuszczalnego ubytku. Zgodnie z art. 87 ust. 1 oraz art. 241 ust. 6 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997r. (Dz.U. Nr 78 poz. 483) w 2004r. Instrukcja Nr 3/89 Ministra Zdrowia wydana w 1989r. nie była obowiązującym prawem i nie należało jej stosować przy rozliczaniu inwentaryzacji Apteki.</p> <p>Z uwagi na nieobowiązanie w/w. instrukcji Ministra Zdrowia osoba odpowiedzialna materialnie powinna zostać obciążona kwotą ubytków w wysokości 75,37zł. W pozostałym zakresie inwentaryzacja została udokumentowana i rozliczona w sposób prawidłowy.</p> <p>W 2004r. w Zespole przeprowadzono 6 udokumentowanych drukami LT likwidacji umorzonych w 100% środków trwałych: drukarki HP 3820, drukarki OKI 321, monitora Daytek, monitora Goldstar, samochodu Żuk oraz pompy GC-3. Łączna wartość wszystkich zlikwidowanych w 2004 r. środków trwałych wyniosła 16628,45 zł.</p> <p>W 2004r. w Zespole przeprowadzono 26 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zakończonych podpisaniem umowy, w tym: 23 postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, co stanowiło 88,5% wszystkich przeprowadzonych postępowań oraz 3 postępowania w trybie zapytania o cenę, co stanowiło 11,5% wszystkich przeprowadzonych postępowań. Wszystkie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę Zespół przeprowadził w czasie obowiązywania ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r., Nr 72, poz. 664 ze zm.). W 2004 r. w Zespole nie przeprowadzono konkursów ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych, o których mowa w art. 35a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>Dyrektor Zespołu zgodnie z art. 53 ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej ustalił plan finansowy na 2004 rok. Plan finansowy został</p>		
--	--	--	--	--

		<p>pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Zespołu Uchwałą Nr 3/2004 z dnia 16 czerwca 2004r. Zespół planował w 2004r. koszty w wysokości 16 584 000,00 zł a przychody w wysokości 14 975 000,00 zł. Plan finansowy w zakresie przychodów został wykonany w 110,78% (Zespół uzyskał przychody wyższe od planowanych o kwotę 615 019,29 zł). W zakresie kosztów Zespół wykonał plan finansowy w 93,83% (Zespół poniósł koszty niższe od planowanych o kwotę 1 022 902,73 zł). Rok 2004 Zespół zamknął zyskiem z tytułu działalności gospodarczej w kwocie 1 028 922,02zł.</p> <p>Uchwałą Nr 5/05 z dnia 30 maja 2005r. Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie z realizacji planu finansowego w 2004 r.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. Zespół posiadał zobowiązania w kwocie ogółem 5 166 529,62 zł, z czego z tytułu zobowiązań publiczno-prawnych 1 633 533,20 zł, z tytułu dostaw i usług 527 553,52 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. kwota zobowiązań wymagalnych Zespołu wynosiła 1 628 824,87 zł, na którą składały się w szczególności zobowiązania z tytułu dostaw i usług (151124,89zł), zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (718 409,43zł) oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - „ustawa 203” (759 122,53zł).</p> <p>W 2004r. Zespół zapłacił odsetki od zobowiązań w łącznej kwocie 23 451,75zł, w tym odsetki z tytułu dostaw towarów i usług (10 923,74zł), odsetki z tytułu wynagrodzeń (4944,32zł) oraz odsetki z tytułu zobowiązań budżetowych (7 583,69zł).</p> <p>Najwyższą kwotę odsetek z tytułu dostaw i usług Zespół zapłacił firmie Dr Pokorowski S.A.(10 000,00 zł). Na kwotę odsetek zapłaconych firmie Dr Pokorowski S.A. złożyło się 269 pozycji, z których najwyższa osiągnęła wartość 220,48 zł.</p> <p>Zespołowi w 2004 r. umorzono odsetki na łączną kwotę w wysokości 374 490,36 zł, w tym Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – 8 052,71 zł, za zwłokę w zapłacie podatku od nieruchomości – 366 114,29 zł, firma Simple S.A. – 323,36 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. Zespół posiadał należności w wysokości ogółem 1 665 530,77 zł, w tym wymagalne w wysokości 137 063,13 zł, z czego kwotę 66 907,20 zł stanowiły należności z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>-Na dzień 31 grudnia 2004 r. suma kwot podstawowych windykowanych należności wymagalnych osiągnęła wartość 105 154,71 zł. Na skutek podjętych w 2004 r. działań windykacyjnych Zespół na dzień 31 grudnia 2004 r. wyegzekwował należności w wysokości 98 319,88 zł.</p> <p>W 2004r. w Zespole nie dokonywano naliczeń odsetek za zwłokę w regulowaniu należności. Najwyższa kwota nie naliczonych przez Zespół odsetek za zwłokę w regulowaniu należności wyniosła 579,27zł. Powyższa kwota odsetek była wynikiem nieterminowego uiszczenia przez Ministerstwo Zdrowia należności Zespołu za wykonane świadczenia zdrowotne na kwotę 63925,10zł.</p> <p>W 2004r. wysokość kosztów z tytułu wynagrodzeń wyniosła 9812149,58zł, z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników – 1815521,76zł. Wysokość kosztów osobowych z tytułu wynagrodzeń stanowiła 63,06% ogółu kosztów poniesionych przez Zespół w 2004r. (tj. 9812149,58zł).</p>		
--	--	--	--	--

		<p>W Zespole w 2004 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy (w szczególności stanu gotówki oraz depozytów pieniężnych pacjentów). Zgodnie z protokołem z inwentaryzacji stanu gotówki w kasie na dzień 31 grudnia 2004 r. odpowiadał ostatnim raportom kasowym z dnia 31 grudnia 2004 r.</p> <p>Stan depozytów pieniężnych pacjentów na dzień 31 grudnia 2004 r. był zgodny ze stanem księgowym konta i wynosił 203 856,33 zł.</p> <p>W 2004 roku na bieżąco sporządzane były raporty kasowe (w okresach od 1 do 4 dni). Do losowo sprawdzonych raportów kasowych Nr 31 za okres od 30 marca 2004 r. do 30 marca 2004 r. oraz Nr 97 za okres od dnia 30 listopada 2004 r. do dnia 30 listopada 2004 r. dołączone były dowody źródłowe potwierdzające dane zawarte w raportach.</p> <p>Zespół w 2004 r. przekazał na wyodrębnione konto bankowe Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych kwotę stanowiącą 100 % odpisu tj. kwotę 255 365,58 zł.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Zespół w 2004 r. zamknęła się sumą 14 499 899,30 zł. Na podstawie skontrolowanych 59 faktur, na łączną kwotę 773 041,36 zł, tj. ok. 5,3 % wydatków poniesionych w 2004 r. stwierdzono, iż procedury kontroli wydatków zgodnie art. 35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) były w Zespole realizowane.</p> <p>Tak więc 5 % wydatków, o których mowa w art. 28b ustawy o finansach publicznych stanowiła kwota w wysokości 724 994,96 zł. Na podstawie skontrolowanych 59 faktur, na łączną kwotę 773 041,36 zł, tj. ok. 5,3 % wydatków poniesionych w 2004 r. stwierdzono, iż procedury kontroli wydatków zgodnie art. 35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) były w Zespole realizowane.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku stwierdzono, że :</p> <p>Zalecenie: „po każdej przeprowadzonej likwidacji (kasacji) środka trwałego sporządzać stosowne protokoły likwidacji (kasacji) środków trwałych” było realizowane od stycznia 2005 r. Przyczyną zaistniałej sytuacji był fakt, iż zalecenie zostało przekazane do Zespołu w styczniu 2005 r.</p> <p>Zalecenie: „nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek” Zespół zrealizował jedynie częściowo. Mimo, iż Zespół w 2004 r. uzyskał umorzenie odsetek w kwocie 374 390,36 zł. (w tym na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych–8052,71zł, za zwłokę w zapłacie podatku od nieruchomości – 366 114,29 zł., na rzecz firmy Simple S.A. – 323,36 zł), to na dzień 31 grudnia 2004 r. posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 1 628 824,87 zł oraz zapłacił odsetki w wysokości 23 451,75 zł. z czego odsetki z tytułu dostaw i usług 10 923,74 zł, odsetki z tytułu zaległych wynagrodzeń-„ustawa203” 4944,32zł, odsetki od zobowiązań budżetowych 7 583,69 zł.</p>		
--	--	---	--	--

<p>SPZOZ „Lecznica Centrum”</p> <p>nr 23 nr 24</p> <p>Kontrolą w zakresie działalności statutowej, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej oraz prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego, zgodnie z programem kontroli za 2004 rok.</p> <p><i>M.Traczyk</i></p>	<p>W trakcie kontroli ustalono, że w badanym okresie obowiązywał statut SPZOZ Lecznica Centrum przyjęty Uchwałą Nr 636/99/2000 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 30 sierpnia 2000r. W okresie funkcjonowania Statutu Lecznica dokonała 3 zmian, które zostały zatwierdzone przez Sejmik Województwa Mazowieckiego. Rada Społeczna SPZOZ Lecznica Centrum Uchwałą Nr 3/2004 z dnia 11 października 2004 roku uchwaliła aktualnie obowiązujący Statut. Uchwałą Nr 5/2005 z dnia 31 stycznia 2005 roku Sejmik Województwa Mazowieckiego zatwierdził obowiązujący w 2004 roku Statut Lecznicy.</p> <p>W toku kontroli ustalono, że zgodnie z postanowieniami art. 18 a ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) w Lecznicy został ustalony i wprowadzony w życie Regulamin Porządkowy.</p> <p>Dyrektor Lecznicy Zarządzeniem Nr 4 z dnia 8 października 2003 roku wprowadził Regulamin Porządkowy. Natomiast Uchwałą Nr 4/2005 Rady Społecznej Lecznicy – z dnia 15 marca 2005 roku, zatwierdzone zostały zmiany, polegające na zmianie paragrafu 4 Regulaminu Porządkowego.</p> <p>Dostępność udzielania świadczeń zdrowotnych wynikała ze specyfiki działania i zapotrzebowania na rodzaje udzielanych świadczeń. Średni czas oczekiwania na świadczenia zdrowotne udzielane przez Lecznicę w 2004 roku, kształtował się:</p> <p>od realizacji bieżącej – w Poradni Chirurgicznej, w Poradni Dla Dzieci, w Poradni Ginekologiczno-położniczej i w Poradni Podstawowej Opieki Zdrowotnej ,</p> <p>do 14 – 16 dni w Poradni Urologicznej, w Poradni Foniatrycznej, w Poradni Okulistycznej, w Poradni Kardiologicznej.</p> <p>W wyniku kontroli stwierdzono, że Lecznica w 2004 roku z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, uzyskała przychód w wysokości 3.680.830,56 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia nie sfinansował Lecznicy nadwykonań świadczeń zdrowotnych w Specjalistyce AmbulATORYJNEJ o wartości 123.920,00 zł, a w Rehabilitacji Lecznicznej w wysokości 28.566,00 zł. Natomiast w ramach Podstawowej Opieki Zdrowotnej nie wykorzystano kwoty 368.968,86 zł. Lecznica w roku 2004 po raz pierwszy podpisała kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia na badania USG – Dopplerowskie, jako odrębną usługę w kategorii Specjalistyki AmbulATORYJNEJ. Z uwagi na fakt, iż trudno było przewidzieć wielkość popytu na badania w tym zakresie, kontrakt nie został wykorzystany w 100% - pozostała do wykorzystania kwota 27.256,00 zł.</p> <p>Zgodnie z postanowieniami art. 54 ust.1. ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Lecznica mogła: „...uzyskiwać środki finansowe z odpłatnych świadczeń zdrowotnych udzielanych na podstawie umowy (...)”. Z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2004 Lecznica, zgodnie z zapisami księgowymi na kontach analitycznych Zespołu 2 ZPK, osiągnęła przychód w wysokości 4.831.016,15 zł. Na co składały się: przychody za faktury w wysokości 4.631.248,69 zł oraz przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych (badań) dla indywidualnych osób i firm opłacanych bezpośrednio gotówką w kasie w wysokości 199.767,46 zł. Opłaty za udzielane świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującym w Lecznicy cennikiem usług medycznych. Lecznica na dzień 31 grudnia</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 15 grudnia 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. bezwzględnie przestrzegać planu finansowego obowiązującego w danym roku obrachunkowym, w szczególności w zakresie ponoszonych kosztów, 2. przestrzegać terminów przekazywania odpisów i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w danym roku kalendarzowym, określonych w art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 roku Nr 70. 335 ze zm.), 3. nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań oraz zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. 	<p>Nie skierowano</p>
---	---	--	-----------------------

		<p>2004 roku zatrudniała ogółem 187 pracowników, w tym 68 lekarzy, 25 pielęgniarek i 2 położne.</p> <p>W toku kontroli ustalono, że w Lecznicy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz.1314) zostały opracowane i wprowadzone minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek, które przewidywały zatrudnienie minimalne pielęgniarek na poziomie 25,05 etatu. Faktyczne zatrudnienie pielęgniarek w Lecznicy na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiło 25,45 etatu i było wyższe o 0,4 etatu od ustalonych norm.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono, że Lecznica w 2004 roku w prowadzonym rejestrze skarg i wniosków, zarejestrowała łącznie 52 skargi i wniosków, w tym 7 skarg pisemnych oraz 45 składanych ustnie. Dyrekcja Lecznicy na wszystkie skargi złożone pisemnie, udzieliła pisemnych odpowiedzi.</p> <p>Lecznica rozpatrując skargi i wnioski stosuje przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 roku w sprawie organizacji, przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz. U. nr 5, poz. 46).</p> <p>Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Lecznicy w 2001 roku. Zgodnie z art.26 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz.694 ze zm.) oraz postanowieniami Wewnętrznej Instrukcji Inwentaryzacyjnej kolejna inwentaryzacja środków trwałych powinna zostać przeprowadzona w roku 2005. W 2004 roku Lecznica przeprowadziła inwentaryzację w dwóch kasach Lecznicy, zlokalizowanych w Przychodniach Lekarskich przy ul. Śliskiej 5 i Nowogrodzkiej 62a. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji gotówki w obydwu kasach Lecznicy, nie stwierdzono nadwyżki, czy niedoboru w stanie gotówki. Zgodnie z instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych na podstawie protokółów likwidacji (kasacji), które zostały zatwierdzone przez Dyrektora, zdjęto z ewidencji księgowej środki trwałe i wyposażenie na łączną kwotę 146.579,27 zł. Likwidacji środków trwałych w 2004 r. Lecznica dokonała na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 2/2004 z dnia 5 lutego 2004 roku i Nr 5/2004 z dnia 30.07.2004 roku. Została powołana Komisja Kasacyjna oraz zostały określone jej zadania i terminy przeprowadzenia kasacji. Ponadto w trybie odsprzedaży Lecznica w badanym okresie zbyła 3 pozycje środków trwałych na łączną kwotę 5.200,00zł. Odsprzedaży dokonano na podstawie pozytywnego zaopiniowania przez Radę Społeczną Uchwałami Nr 3 i nr 4/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku. Powyższej sprzedaży dokonano zgodnie z wyceną inwentaryzacyjną. W roku 2004 Lecznica wynajmowała majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 32 podmiotom gospodarczym na podstawie 32 zawartych umów, w wyniku czego osiągnęła przychód w wysokości 1.134.396,91zł. Umowy zostały zawarte zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 roku w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, najmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 roku (o tej samej nazwie). Stosownie do obowiązujących w poszczególnych latach Uchwał Sejmiku i Zarządu Województwa</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Mazowieckiego, Lecznica uzyskała zgodę w formie Uchwały Nr 1147/136/04 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dn.24 marca 2003 roku na wynajem powierzchni 314,99m² dla Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej w Warszawie (ze względu na powierzchnię wynajmowaną pow. 300 m²). W roku 2004 w Rejestrze zamówień publicznych prowadzonym przez Lecznicę, zaewidencjonowano 2 postępowania o udzielenie zamówień publicznych. Powyższe postępowania przeprowadzono zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) w trybie przetargu nieograniczonego. Zarządzeniem Nr 8/2004 i Nr 9/2004 z dnia 6 września 2004 roku Dyrektor Lecznicy, wprowadził do stosowania Regulamin Pracy Komisji Przetargowych. Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Dyrektor Lecznicy ustalił plan finansowy na 2004 rok, który zawierał: przychody w wysokości - 6.024.880,00 zł, koszty w wysokości - 6.024.880,00 zł. Powyższy plan finansowy został zaopiniowany przez Radę Społeczną Lecznicy, czym zostały dopełnione wymogi określone w art. 46 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Uchwałą Nr 2/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku Rada Społeczna Lecznicy, wydała pozytywną opinię dotyczącą planu finansowego Lecznicy na 2004 rok. W 2004 roku Lecznica uzyskała przychody w wysokości 6.201.935,00 tj. wyższe od planowanych o kwotę 177.055,00. W badanym okresie Lecznica poniosła koszty w wysokości 7.085.974,00 tj. wyższe od planowanych o kwotę 1.061.094,00. Lecznica w 2004 roku odprowadziła składki na wyodrębniony rachunek ZFŚS w wysokości 83.815,53 zł, nie dotrzymując terminów i wysokości określonych w art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 roku Nr 70, poz.335 ze zm.) (...) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 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 o których mowa w art.5 ust. 1-3....". W sprawie opóźnienia przekazania środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Pani Główna Księgowa podała, że: „Jednostka nasza nie dokonała w ustawowym terminie (maj 2004r., wrzesień 2004r.) przekazania środków pieniężnych na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z powodu kłopotów finansowych w tym okresie. „ W toku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2004 roku Lecznica posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 13.665.186,86 zł, z czego: Rezerwy – 2.305.885,80 zł –rezerwy na świadczenia emerytalne 457.444, 36 zł –rezerwy na zobowiązania z tytułu „203” - 1.848.441, 44zł Wobec pracowników - 1.141. 887, 91 zł (wynagrodzenia za m-c XII bieżące płatne w styczniu) - zobowiązania nie wymagalne 185.734, 13 zł -zobowiązania wymagalne 956.153, 78 zł Publiczno - prawne w wysokości -6. 922.477.07 zł, w tym: zobowiązania <u>wymagalne</u> kwocie 6. 655.033,00 zł,</p>		
--	--	--	--	--

		<p>-zobowiązania niewymagalne w kwocie 267.444, 43 zł Zobowiązania wobec kontrahentów - 892.121,43 zł -zobowiązania <u>wymagalne</u> w kwocie 756.600,00 zł - zobowiązania niewymagalne w kwocie 135.521,43 zł</p> <p>Lecznica na dzień 31 grudnia 2004 roku posiadała należności w wysokości 679.396,01 zł w tym należności <u>wymagalne</u> 232.846,02 zł, należności niewymagalne 446.549,99 zł.</p> <p>Lecznica w 2004 roku dochodziła swoich należności od dłużników, wysyłając co kwartał wezwania do zapłaty.</p> <p>W trakcie kontroli ustalono, że Lecznica w 2004 roku otrzymała dwie dotacje ze środków Województwa Mazowieckiego. Na podstawie Umowy Nr 48/2004 na powierzenie obowiązków inwestora zastępczego w związku z prowadzeniem zadania pn. „częściowa wymiana pokrycia dachowego i orynnowania nad salą rehabilitacyjną w budynku Lecznicy – Przychodnia lekarska ul. Śliska 5 w Warszawie” w kwocie 25.000,-zł. Drugą na podstawie Umowy Nr 91/2004r z przeznaczeniem <i>na całkowitą wymianę pokrycia dachowego wraz z obróbkami w Przychodni Lekarskiej przy ul. Nowogrodzkiej 62a w Warszawie</i> w kwocie 80.000,-zł.</p> <p>Przekazane środki finansowe Lecznica wydatkowała zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie, składając rozliczenia poniesionych wydatków na realizację zadania w terminach określonych w umowie. W wyniku przeprowadzenia kontroli losowo wybranych 24 faktur na łączną wartość 86.619,65 zł, co stanowiło 5,00% ogólnej kwoty wydatków w 2004 roku, stwierdzono, że Lecznica realizowała kontrolę finansową wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez przestrzeganie Wewnętrznych procedur kontroli finansowej, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 3/2004 Dyrektora Lecznicy z dnia 10.02.2004 roku. Wszystkie zbadane dokumenty zawierały: adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, zatwierdzenie operacji do realizacji przez Głównego Księgowego i Dyrektora Lecznicy.</p>		
	<p>Samodzielny Wojewódzki Zespół Publicznych Zakładów Psychiatrycznej Opieki Zdrowotnej w Warszawie</p> <p>nr 25 nr 26</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji</p>	<p>Zespół z tytułu realizacji umów kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia osiągnął przychód w wysokości 23.284.447,50 zł, przy czym wykonał świadczenia zdrowotne na kwotę 23.284.926,75 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia do dnia zakończenia kontroli nie sfinansował wykonanych przez Zespół w roku 2004 świadczeń zdrowotnych na kwotę 479,25 zł.</p> <p>Z tytułu wykonywania odpłatnych świadczeń zdrowotnych przychód w wysokości 1.462.210,87 zł. Ceny za wykonywanie poszczególnych odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono w „Cenniku badań i zabiegów”.</p> <p>W 2004 roku przeprowadzono inwentaryzację roczną, obejmującą zapasy w magazynach oraz środki pieniężne w Kasie. W wyniku przeprowadzenia ww. inwentaryzacji nadwyżek ani braków nie stwierdzono.</p> <p>Zespół w roku 2004 wydzierżawiał i wynajmował majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 13 podmiotom, z tego z czterema zawarł umowy w roku 2004. W zakresie wynajmu i dzierżawy majątku trwałego Zespół postępował zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 roku. Z tytułu wydzierżawienia i wynajmu pomieszczeń (powierzchni) oraz ich eksploatacji</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 6 kwietnia 2005 roku.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w myśl art. 46 pkt 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) doprowadzić do zatwierdzenia przez Radę Społeczną Zespołu Regulaminu Porządkowego, 2. na podstawie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) uaktualnić i wprowadzić do stosowania regulamin pracy komisji przetargowej oraz procedury przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych, 3. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących naliczaniem i zapłatą odsetek, 4. dotrzymywać terminów przekazywania środków finansowych na wyodrębnione konto funduszu świadczeń socjalnych wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o 	<p>Nie skierowano</p>

<p>zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004.</p> <p><i>J.Piekarski</i></p>	<p>w roku 2004 Zespół osiągnął przychód w wysokości 258.722,52 zł. Zespół plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 100,84 % tj. uzyskał przychody wyższe od planowanych o kwotę 219.310,00 zł, a w zakresie kosztów w 99,60 % tj. poniósł koszty niższe od planowanych o kwotę 103.300,00 zł, osiągając ogółem zysk brutto w wysokości 322.610,00 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Zespół posiadał zobowiązania w ogólnej wysokości 1.531.120,94 zł, z tego: z tytułu dostaw towarów i usług: zobowiązania niewymagalne (krótkoterminowe) w wysokości 906.804.32 zł; zobowiązania wymagalne w wysokości 2.656,85 zł; niewymagalne zobowiązania publicznoprawne: wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 475.721,47 zł; wobec Urzędu Skarbowego w wysokości 142.755,60 zł; wobec PFRON w wysokości 3.182,70 zł.</p> <p>Nie dotrzymano jednak ww. ustawowych terminów przekazania poszczególnych kwot. Do dnia 30 września 2004 roku przekazano na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tylko kwotę 136.453,96 zł, która stanowiła 25,34% kwoty ogółem przekazanej. Pozostałą część środków tj. 402.004,84 zł. przekazano w IV kwartale roku 2004.</p>	<p>zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.),</p> <p>5. przestrzegać i dotrzymywać terminów przekazywania rozliczeń i sprawozdań wynikających z zawartych umów i porozumień.</p>	
<p>Wojewódzki Samodzielny Psychiatryczny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie nr 27 nr 28</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej. Kontrola problemowa w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego, w roku 2004. Kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych</p> <p><i>P.Kisiel</i> <i>M.Nawotczyński</i></p>	<p>Uchwałą Nr 835/107/2000 z dnia 13 czerwca 2000 r. Zarząd Województwa Mazowieckiego nadał Zespołowi obowiązujący w 2004 roku Statut. Uchwałami Nr 82/02, 21/2003 i 1/2004 Sejmiku Województwa Mazowieckiego zostały zatwierdzone zmiany w Statucie.</p> <p>Zgodnie z postanowieniami art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) w Zespole został ustalony i wprowadzony w życie Regulamin Porządkowy.</p> <p>Średni czas oczekiwania na świadczenia zdrowotne udzielane przez Zespół w 2004 roku, kształtował się od realizacji bieżącej (Oddział Psychiatryczny, Psychogeriatryczny, Oddział Alkoholowy, Oddział Neurologiczny-stany zagrożające życiu), do 14 m-cy miesięcy (Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia) lub oczekiwania na zwolnienie miejsca (Zakład Opieki Leczniczej).</p> <p>Zespół w 2004 roku z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, uzyskał przychód w wysokości 26.243.926,50 zł. Ustalono również, że w 2004 r. Narodowy Fundusz Zdrowia nie sfinansował Zespołowi nadwykonań za udzielone świadczenia zdrowotne w wysokości 18.510,30 zł. Zespół z tytułu 10 zawartych umów o udzielanie odpłatnych świadczeń zdrowotnych i wykonywanie badań osiągnął przychód w wysokości 85.154,49 zł.</p> <p>W Zespole zatrudnionych jest 207 pielęgniarek, a opracowane przez Zespół minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych przewidują zatrudnienie 250 pielęgniarek i położnych.</p> <p>Zespół w 2004 roku przeprowadził inwentaryzację zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>Zespół w 2004 r. wynajmował majątek trwały na podstawie 28 zawartych umów, w wyniku czego osiągnął przychód w wysokości 126.322,13 zł, z czego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 19 umów zostało zawartych zgodnie z obowiązującymi zasadami 	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 7 czerwca 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. podjąć starania zmierzające do zwiększenia zatrudnienia pielęgniarek zgodnie z opracowanymi w Zespole minimalnymi normami zatrudnienia pielęgniarek i położnych na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz. 1314), 2. dokonać aktualizacji „Instrukcji sporządzania kontroli i obiegu dokumentów księgowych” w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> - standardów kontroli finansowej zgodnie z art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 ze zm.), - wzorów podpisów w wykazach do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzania dokumentów do wypłaty, - wykazu osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, 3. bezwzględnie przestrzegać planu finansowego obowiązującego w danym roku obrachunkowym w szczególności w zakresie ponoszonych kosztów, 4. przestrzegać zasad przekazywania równowartości dokonywanych odpisów i terminów wpłat zgodnie z art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 5. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno-gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek, 6. przedkładać Radzie Społecznej plan finansowy w celu 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

		<p>gospodarowania majątkiem trwałym;</p> <p>- 7 umów zawartych na czas określony zostało przedłużonych bez uzyskania stosownej zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego;</p> <p>- 2 podmioty zajmują pomieszczenia pomimo upłynięcia terminu obowiązywania umowy;</p> <p>- 1 podmiot wynajmował powierzchnię na prowadzenie działalności handlowej bez zawarcia stosownej umowy w formie pisemnej.</p> <p>Zespół w 2004 roku wynajmował 216 lokali mieszkalnych i z tego tytułu uzyskał przychód w wysokości 246.878,89 zł.</p> <p>W roku 2004 Zespół zaewidencjonował 28 postępowań o udzielenie zamówień publicznych (z czego 5 zostało unieważnionych), w następujących trybach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w trybie przetargu nieograniczonego – 16 postępowań, co stanowiło 69,57 % przeprowadzonych i zakończonych postępowań; - w trybie z zapytania o cenę – 7 postępowań, co stanowiło 30,43 % przeprowadzonych i zakończonych postępowań. <p>W skontrolowanych (losowo wybranych) 6 postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono następujące uchybienia: brak Regulaminu pracy komisji przetargowych w 4 postępowaniach przetargowych, brak określenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia w 1 postępowaniu przetargowym.</p> <p>Zespół w 2004 roku dokonał zakupów mięsa i wędlin na kwotę 195.343,05 zł, z czego do dnia 31 grudnia 2004 roku wydatkował kwotę 158.552,99 zł, z pominięciem postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) oraz leków na kwotę 1.293.165,67 zł, z czego do dnia 31 grudnia 2004 roku wydatkował kwotę 807.422,84 zł, z pominięciem postanowień ustawy: Prawo zamówień publicznych i ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.).</p> <p>Zespół zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej ustalił plan finansowy na 2004 rok. Powyższy plan finansowy nie został zaopiniowany przez Radę Społeczną Zespołu, czym nie dopełniono wymogów określonych w art. 46 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.</p> <p>Zespół w 2004 roku odprowadził środki na wyodrębniony rachunek ZFŚS z naruszeniem art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku, o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.), dokonując wpłat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w dniu 1 grudnia 2004 roku w wysokości 60.000,00 zł, tj. 6 miesięcy po terminie (od dnia 31 maja), - w dniu 21 grudnia 2004 roku w wysokości 10.000,00 zł, tj. 2 miesiące i 20 dni po terminie (od dnia 30 września), <p>tzn. nie dotrzymując terminów i wysokości kwot określonych w ww. ustawie.</p> <p>Zespół na dzień 31 grudnia 2004 roku posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 8.108.546,95 zł, z czego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) z tytułu dostaw leków w wysokości 756.023,49 zł, w tym zobowiązania wymagalne 584.952,93 zł, 2) z tytułu dostaw energii elektrycznej i ciepła w wysokości 1.089.384,18 zł, w tym wymagalne 642.293,08 zł, 	<p>uzyskania pozytywnej opinii zgodnie z art. 46 pkt 2 lit. a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej,</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. przywoływać na fakturach VAT przepisy dotyczące trybu udzielania zamówień publicznych zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (DZ.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), 8. wyeliminować sytuacje braku w dokumentach przetargowych: akceptacji Dyrektora Zespołu składu komisji przetargowej, regulaminu pracy komisji przetargowej oraz wskazania wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia, 9. zaniechać dokonywania zakupów leków, mięsa i wędlin z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, 10. zawrzeć w formie pisemnej umowy na wynajmowane na terenie Zespołu powierzchnie z Swietlaną Skalaban, Andrzejem Nogasem i Andrzejem Soszyńskim, 11. uzyskać stosowne zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego na wynajmowanie powierzchni dla: Tadeusza Jarosińskiego, Sławomira Miga, PHU „Hermes” s.c., Zakładu Usług Pogrzebowych, PolDecor, Pruskowskiego Stowarzyszenia Trzeźwościowego „Victoria” i Przedszkola Miejskiego Nr 2. 	
--	--	--	--	--

		<p>3) z tytułu usług w wysokości 1.697.589,18 zł, w tym wymagalne 1.516.130,54 zł,</p> <p>4) pozostałe w wysokości 1.301.225,03 zł, w tym wymagalne 1.050.730,83 zł,</p> <p>5) wobec pracowników w wysokości 2.002.365,32 zł, w tym wymagalne 685.738,82 zł,</p> <p>6) publiczno-prawne w wysokości 1.261.959,75 zł, w tym wymagalne 161.302,00 zł.</p> <p>Zespół na dzień 31 grudnia 2004 roku posiadał należności w wysokości 3.332.166,22 zł, w tym wymagalne na kwotę 2.383.775,49 zł.</p> <p>Zespół w 2004 roku nie we wszystkich wysyłanych wezwaniach do zapłaty podawał obok kwoty należności głównej kwotę odsetek.</p> <p>Zespół w 2004 roku, zapłacił odsetki w kwocie 33.586,94 zł, z czego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego w kwocie 14.936,34 zł, (na podstawie zawartej umowy Nr 500/03/OA/P z dnia 29 grudnia 2003 roku, po wyrażeniu zgody przez Zarząd Województwa Mazowieckiego i Radę Społeczną Zespołu); 2. z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań w kwocie łącznej 18.650,60 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - składki ZUS w kwocie 3.051,71 zł, - leki w kwocie 2.547,24 zł, - energia elektryczna w kwocie 6.862,92 zł, - odprowadzanie ścieków w kwocie 4.999,94 zł, - tlen medyczny w kwocie 1.203,25 zł, - legalizacja odważników w kwocie 4,84 zł, - usługi w kwocie 14,90 zł. <p>Zespół realizował kontrolę finansową wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez przestrzeganie zarządzenia Nr 3/2000 z dnia 2 stycznia 2000 roku, w którym Dyrektor Szpitala wprowadził „Instrukcję sporządzania kontroli i obiegu dowodów księgowych”. Instrukcja ta nie spełniała wymagań określonych przez Ministra Finansów w standardach kontroli finansowej.</p> <p>Zespół w 2004 roku otrzymał dotacje ze środków Województwa Mazowieckiego na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Umowy Nr 78/2004 na częściowe zrefundowanie wydatków poniesionych na zakup lampy tomografu komputerowego w kwocie 100.000,00 zł, - umowy Nr 84/2004 na realizację zadania pn. „Dofinansowanie remontu budynku Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnień” w kwocie 60.000,00 zł, - umowy Nr 169/2004 na realizację zadania pn. „Modernizacja Pawilonu Nr 7”, w kwocie 350.000,00 zł, - umowy Nr 154/2004 na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynków” w kwocie 837.000,00 zł, - umowy Nr 15/2004 na realizację zadań Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnień na rok 2004 w kwocie 200.000,00 zł. <p>Przekazane środki finansowe Zespół wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach, składając rozliczenia poniesionych wydatków w terminach podanych w umowach.</p>		
--	--	--	--	--

		Zespół zrealizował zalecenia pokontrolne z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku tj: - dokonał aktualizacji Regulaminu Porządkowego - w dniu 28 października 2004 roku, Nalicza odsetki za zwłokę w wezwaniach do zapłaty – od stycznia 2005 roku.		
	<p>Samodzielny Wojewódzki Publiczny Zespół Zakładów Psychiatrycznej Opieki Zdrowotnej im. dr Barbary Borzym w Radomiu</p> <p>nr 29</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie sytuacji finansowej w roku 2003 oraz I, II i III kwartał 2004r..</p> <p><i>T. Czajor</i></p>	<p>W Zespole obowiązuje Regulamin Porządkowy, wprowadzony Zarządzeniem Nr 36 z dnia 22 grudnia 2003r Dyrektora Zespołu, przyjęty i pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Uchwałą Nr 1 z 26 listopada 2003r.którego postanowienia są zgodnie z art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). Regulamin nie został zatwierdzony przez Radę Społeczną Zespołu.</p> <p>W 2003 roku Zespół zaplanował przychody w wysokości 29.200 tys. zł, wykonanie wyniosło 29.185 tys. zł. Zespół podpisał kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2004 w wysokości 22.954.200,00zł, przychody w okresie od 01.01.2004r do 30.09.2004r zostały ujęte w planie finansowym roku 2004 w kwocie 17.215.107,00zł.Wykonanie kontraktu za okres III kwartałów 2004r wyniosło 17.040.253,00zł i stanowiło sumę wystawionych faktur. Nadwykonania za III kwartały 2004r zamknęły się kwotą 769.178,00zł.</p> <p>W 2003 roku Zespół uzyskał jedną dotację z Województwa Mazowieckiego na kwotę 44.000,00 zł na realizację zadania p.n. adaptacja budynku szkoły specjalnej na oddziały szpitalne, otrzymane środki zostały wydatkowane zgodnie z postanowieniami umowy.</p> <p>Wysokość wydatków osobowych i rozrachunków z tytułu wynagrodzeń w 2003roku - wynosiła 19.176.557,66zł, co stanowiło 60,6% wydatków ogółem, a wysokość w I,II,III kwartale 2004roku w Zespole wynosiła 14.442.392,71zł, co stanowiło 39,34 % wydatków ogółem.</p> <p>Kontrolujący sprawdzili listy płac za m-c luty i marzec 2004r Za m-c luty co potwierdza wyciąg bankowy nie odprowadzono składek pracowniczych do ZUS (za Zakład) w kwocie 243.868,64zł, przekazano środki za pracowników w kwocie 379.557,36zł. W m-cu marcu również nie odprowadzono składek pracowniczych do ZUS (za Zakład). W okresie objętym kontrolą Zespół nie posiadał własnych środków transportowych.</p> <p>Stwierdzono, iż zasady naliczania Funduszu były zgodne z art.5 ust.2 ustawy z dnia 04.03.1994r o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U.z 1996 nr 7) poz.335 z późn. zm).</p> <p>Na rok 2003 w Zespole ustalono kwotę odpisu w wysokości 691.926,00 zł, stwierdzono iż do dnia 31.05.2003r Zespół nie przekazał żadnych środków na ZFSS.</p> <p>Stwierdzono przekroczenia terminu przekazywania środków tytułem podatku VAT do urzędu skarbowego za następujące miesiące: za styczeń 2004 środki odprowadzono 26.02.2004r (1 dzień zwłoki);za marzec 2004r środki odprowadzono 27.04.2004r., (2 dni zwłoki); za maj 2004r środki przekazano 28.06.2004r (3 dni zwłoki).</p> <p>W sprawozdaniu Rb-N zostały wykazane nie prawidłowo (ze względu na brak tytułu prawnego do ich egzekwowania, a tym samym terminu realizacji) należności w kwocie w kwocie 1.771.337,95zł jako wymagalne.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 25 lutego 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przestrzegać terminowości przekazywania środków ustalonych w planie finansowym z przeznaczeniem na świadczenia socjalne, zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 z 1996r poz.335 ze zm.), 2. ewidencję rejestrów VAT prowadzić w sposób rzetelny, zgodny z ustaleniami art.109 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11.03.2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. z dn. 5 kwietnia 2004r Nr 54, poz. 535), 3. bezwzględnie przestrzegać ustalonego terminu odprowadzania podatku w art. 103 ustawy z dnia 11.03.2004r tj. do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, 4. przestrzegać zasady prowadzenia ewidencji w sposób rzetelny i bieżący. Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenia dotychczasowej treści i wpisanie oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, 5. naliczać i ewidencjonować odsetki od nieterminowych płatności, nie później niż na koniec każdego kwartału – podstawą prawną art.14 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148), 6. zgodnie z § 10 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z 2001r. ze zm.) kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nieprawidłowości w sprawozdaniach ujawnione przez jednostki kontrolujące - § 10 ust. 4 cytowanego wyżej rozporządzenia, powinny być zgodnie z § 10. ust.5 usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. Zgodnie z powyższym należy uwzględnić wymienione wyżej nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań RB-Z i Rb-N według stanu na dzień 31.12.2004r(za IV kwartał 2004r), 7. mając na uwadze priorytetowość zagadnienia, starać się regulować zobowiązania wobec ZUS i PFRON-u. Wypłacenie wynagrodzeń bez jednoczesnego wynikającego z ustaw szczególnych – art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.) oraz art. 16 i 17 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie 	Nie skierowano

			ubezpieczeń społecznych (Dz. U. poz. Nr 137, poz. 887 ze zm.), a ciążącego na pracodawcy, obowiązku pobrania, odprowadzenia lub opłacenia świadczeń lub składek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych – art. 138 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Trudna sytuacja finansowa jednostki nie zwalniała dyrektora od obowiązku zawiadomienia rzecznika dyscypliny finansów publicznych o ujawnionym naruszaniu dyscypliny finansów publicznych.	
<p>Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Drewnica” Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Żąbkach</p> <p>nr 30 nr 31</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004.</p> <p><i>P. Kampa</i></p>	<p>W 2004 roku świadczenia zdrowotne wykonywały piętnaście komórek organizacyjnych Szpitala, w tym dziewięć Oddziałów Szpitalnych. Pacjenci na hospitalizację w Szpitalu są przyjmowani w trybie nieplanowym. Na porady specjalistyczne w Poradni Zdrowia Psychicznego czas oczekiwania wynosił pięć tygodni.</p> <p>Z tytułu realizacji umów – kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia Szpital osiągnął przychód w wysokości 9.868.918,20zł, przy czym wykonał świadczenia zdrowotne na kwotę 10.243.724,00zł. Narodowy Fundusz Zdrowia nie sfinansował świadczeń zdrowotnych wykonanych poza kontraktem z NFZ w wysokości 374.805,80zł.</p> <p>Zgodnie z art. 19 ust. 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) Szpital zapewnia dostępność do informacji o uprawnieniach pacjentów związanych z procesem udzielania świadczeń zdrowotnych, poprzez wywieszenie na tablicach ogłoszeń w poszczególnych komórkach organizacyjnych „Karty Praw Pacjenta”.</p> <p>Szpital w 2004 roku za wykonane świadczenia zdrowotne na podstawie dwóch umów zawartych z podmiotami gospodarczymi na odpłatne usługi medyczne osiągnął przychód w wysokości 33.033,00 zł.</p> <p>Szpital prowadzi ewidencję środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.</p> <p>W Szpitalu ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2001 roku, tym samym dotrzymano terminu przewidzianego przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>W 2004 roku zgodnie z art. 26, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2002 roku ze zm.) przeprowadzono inwentaryzację w drodze spisu z natury.</p> <p>W okresie objętym kontrolą przeprowadzono likwidację pięciu sztuk środków trwałych zamortyzowanych w 100 %. W 2003 roku nie wystąpiło zmniejszenie stanu środków trwałych w wyniku sprzedaży lub darowizny.</p> <p>W 2004 roku Szpital wynajmował i wydzierżawiał lokale i powierzchnie użytkowe sześciu podmiotom gospodarczym oraz sześćdziesiąt sześć lokali mieszkalnych osobom fizycznym, w wyniku czego osiągnął przychód łączny w wysokości 574.574,80 zł.</p> <p>W Szpitalu obowiązuje wprowadzony w dniu 21 maja 2004 roku Zarządzeniem nr 25/a/2004 Regulamin udzielania zamówień publicznych oparty na przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177).</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 4 kwietnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przeprowadzić negocjacje z NZOZ Poradnią Medycyny Rodzinnej zmierzające do ustalenia cen w umowie na udzielanie świadczeń medycznych zawartej z ww. podmiotem, na poziomie pokrywającym się z cenami ustalonymi w Cenniku badań Szpitalnych, 2. przekazywać do zaopiniowania Radzie Społecznej Szpitala sprawozdania z wykonania planów finansowych za dany rok, zgodnie z art. 46 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, 3. nie dopuszczać do powstania i wzrostu zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących naliczaniem i zapłatą odsetek. 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>	

		<p>Szpital w 2004 roku przeprowadził i zakończył 6 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w następujących trybach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w trybie przetargu nieograniczonego – 4 postępowań, co stanowiło 66,67% przeprowadzonych i zakończonych postępowań; - w trybie zapytania o cenę – 2 postępowań, co stanowiło 33,33% przeprowadzonych i zakończonych postępowań. <p>Na trzy skontrolowane postępowania o zamówienia publiczne w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w trybie przetargu nieograniczonego - dwa, - w trybie zapytania o cenę - jedno, <p>nie stwierdzono żadnych uchybień.</p> <p>Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości wprowadzono dokumentację przyjętych zasad rachunkowości.</p> <p>Zespół plan finansowy roku 2004 w zakresie przychodów wykonał w 84,50 %,, a w zakresie kosztów w 98,30%.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Szpital posiadał zobowiązania w wysokości 3.126.576,93 zł, co w porównaniu z wysokością zobowiązań na dzień 1 stycznia 2004 roku w kwocie 3.532.458,46 zł, stanowi spadek o 405.881,53zł.</p> <p>Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2004r. wyniosły 1.885.736,33 zł, co w porównaniu z wysokością zobowiązań na dzień 1 stycznia 2004r. w kwocie 2.336.545,04 zł, stanowi spadek o 450.808,71 zł.</p> <p>Do dnia zakończenia kontroli nie został sporządzony Bilans oraz Rachunek zysków i strat za 2004. Zgodnie z art. 52 ust.1 „Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy”.</p> <p>W Szpitalu przyjęto w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 33/2002, rok obrotowy jako rok kalendarzowy z czego wynika, iż ostateczny termin sporządzenia Bilansu oraz Rachunku Zysków i Strata przypada na dzień 31 marca 2005 roku.</p> <p>Szpital osiągnął w 2004 roku łączne przychody w wysokości 12.608.564,28 zł, koszty działalności w 2004 roku wyniosły 12.483.464,79 zł, zysk netto wyniósł 125.099,49 zł.</p> <p>Szpital realizował kontrolę finansową w roku 2004 wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez stosowanie Instrukcji kontroli wewnętrznej wprowadzonej Zarządzeniem 31/2003 z dnia 1 listopada 2003 roku, Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów oraz dokumentów przyjętej polityki rachunkowości.</p> <p>Szpital w 2004 roku jako inwestor zastępczy otrzymał trzy dotacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Uchwałą nr 609/117/04 z dnia 29 czerwca 2004 roku Zarządu Województwa Mazowieckiego przyznano 100.000,00 zł na wykonanie sieci hydrantowej i awaryjnego ujęcia wody. Następnie Uchwałą nr 608/117/04 z dnia 29 czerwca 2004 roku Zarządu Województwa Mazowieckiego wyrażono zgodę na wszczęcie procedury przetargowej na wykonanie sieci hydrantowej i awaryjnego ujęcia wody. Na podstawie zawartej Umowy nr 25/2004 z dnia 1 lipca 2004 roku pomiędzy Województwem Mazowieckim a Szpitalem dotyczącej zastępstwa inwestycyjnego, Szpital przeprowadził procedurę 		
--	--	---	--	--

		<p>przetargową i wyłonił wykonawcę. Z wybraną firmą zawarto w dniu 10 września 2004 roku Umowę na modernizację sieci przeciwpożarowej o wartości 98.233,11 zł (brutto), w terminie od dnia 14.09.2004r. – 15.11.2004 roku. Zgodnie z zawartą Umową z Województwem Mazowieckim pismem z dnia 10 listopada 2004 roku złożono do Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie sprawozdanie z realizacji dotacji.</p> <p>- Na podstawie zawartej Umowy nr 138/2004 z dnia 18 listopada 2004 roku pomiędzy Województwem Mazowieckim a Szpitalem dotyczącej zastępstwa inwestycyjnego, Szpital przeprowadził procedurę przetargową i wyłonił wykonawcę firmę BUDOMEX Technika Grzewcza. Z wybraną firmą zawarto w dniu 23 listopada 2004 roku Umowę na wymianę instalacji centralnego ogrzewania w Paw. I o wartości, w terminie od dnia 24.11.2004 r. – 30.11.2005 roku.. Zgodnie z zawartą Umową z Województwem Mazowieckim pismem z dnia 10 grudnia 2004 roku złożono do Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie sprawozdanie z realizacji dotacji.</p> <p>-Uchwałą nr 1152/136/04 z dnia 12 października 2004 roku Zarządu Województwa Mazowieckiego wyrażono zgodę na wszczęcie procedury przetargowej na wykonanie remontu budynku mieszkalnego położonego w Ząbkach przy ulicy Rychlińskiego. Na podstawie zawartej Umowy nr 1/2004 z dnia 19 października 2004 roku pomiędzy Województwem Mazowieckim a Szpitalem dotyczącej zastępstwa inwestycyjnego, Szpital przeprowadził procedurę przetargową i wyłonił wykonawcę firmę Przedsiębiorstwo Budowlane "GÓRNY. Z wybraną firmą zawarto w dniu 4 listopada 2004 roku umowę na Wymiana pokrycia dachów w budynkach mieszkalnych (4-ro i 8-mio rodzinnych) przy ulicy Rychlińskiego o wartości: 20.000 zł (brutto), w terminie od dnia 09.11.2004 r. – 04.12.2004 roku. Prace zostały przerwane na podstawie Postanowienia nr 361/2004 z dnia 9 grudnia 2004 roku Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, sporządzono Protokół częściowy odbioru robót. Do czasu zakończenia kontroli prace nie zostały wznowione.</p>		
	<p>Mazowieckie Centrum Neuropsychiatrii Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży w Zagórz</p> <p>nr 32 nr 33</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, w roku 2004, kontrola wykonania zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Uchwałą Nr 120/2004 z dnia 7 października 2004r. Sejmik Województwa Mazowieckiego zatwierdził statut Centrum.</p> <p>Dyrektor Centrum wprowadził Zarządzeniem Nr 23/2004 z dnia 24 czerwca 2004r. Regulamin Porządkowy, który został zatwierdzony Uchwałą Nr 11/2004 Rady Społecznej Centrum z dnia 24 czerwca 2004r.</p> <p>W regulaminie zostały ustalone (między innymi) prawa i obowiązki pacjenta. Nie określono w sposób szczegółowy zasad postępowania Centrum w przypadkach zgonu pacjenta, przywołując art. 24 i 25 Ustawy o Zakładach Opieki Zdrowotnej jako ustalający „przedmiotowe obowiązki zakładów opieki zdrowotnej w przypadkach śmierci”.</p> <p>Średni stan zatrudnienia w 2004r. wynosił 517 osób (482,45 etatu przeliczeniowego), w tym 347 osób udzielających świadczeń zdrowotnych (67,12% ogółu zatrudnionych).</p> <p>Centrum ustaliło minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek, które przewidywały zatrudnienie w 2004 roku 154 pielęgniarek (etaty przeliczeniowe) podczas gdy według stanu na dzień 31.12.2004r. zatrudniano</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 9 listopada 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. określić w sposób szczegółowy zasady postępowania w przypadku śmierci pacjenta uwzględniając ustalenia zawarte w ustawie o zakładach opieki zdrowotnej oraz specyfikę działania Centrum, 2. przeciwdziałać powstawaniu zobowiązań wymagalnych i innych zdarzeń gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, 3. podjąć starania w celu uzupełnienia stanu pielęgniarek zgodnie z obowiązującymi w danym roku kalendarzowym minimalnymi normami zatrudnienia pielęgniarek, 4. przestrzegać wysokości pogotowia kasowego ustalonego Zarządzeniem Nr 2/95 Dyrektora Centrum w kwocie 10.000,00zł, 5. przestrzegać bieżącej realizacji należności z tytułu zawartych umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych, 6. podjąć zdecydowane działania w celu uzyskania poprawy 	<p>Nie skierowano</p>

<p>W. Wojdowicz</p>	<p>149 pielęgniarek (145,75 etatu). Według wyjaśnienia Przełożonej Pielęgniarek przyczynami niepełnego zatrudnienia były urlopy wychowawcze (9 pielęgniarek) oraz brak średniego personelu medycznego (specyfika zawodu) na lokalnym rynku pracy. W zakresie dostępności świadczeń zdrowotnych ustalono, że w 2004 roku (wg stanu na dzień 31.12.2004r.) średni czas oczekiwania na udzielenie świadczeń kształtował się od realizacji bieżącej – 6 komórek organizacyjnych do 95 dni w IV oddziale uzależnień w Garwolinie. W 2004 roku Centrum z tytułu realizacji kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, udzieliło świadczeń zdrowotnych w liczbie 228.386 (zakontraktowana ilość świadczeń wynosiła 226.298). Wartość faktycznie udzielonych świadczeń zdrowotnych wyniosła 16.703.137,00zł, a sfinansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia 16.483.649,56zł. Nadwykonania niezapłacone przez NFZ wynosiły: 462.632,25zł za okres 2002 – 2003r., 219.487,44zł za rok 2004. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy wykazaną przez Dział Analiz łączną kwotą nadwykonań w wysokości 219.447,44zł a wynikającymi nadwykonaniami z ewidencji księgowej w kwocie 208.650,00zł. Według wyjaśnienia, uzyskanego od Głównego Księgowego Centrum przyczyną rozbieżności i wynikłej różnicy w kwocie 10.837,44zł było niezafakturowanie w 2004 roku nadwykonań wynikających z udzielonych świadczeń zdrowotnych przez oddziały psychiatryczne. Łączne przychody (z promesami) uzyskane przez Centrum z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych (oprócz zawartych umów o udzielanie odpłatnych świadczeń zdrowotnych) wyniosły 16.610.840,30zł. Centrum osiągnęło przychody w wysokości 117.991,50zł z tytułu wykonania odpłatnych świadczeń zdrowotnych (poza kontraktem z NFZ), realizowanych na podstawie zawartych umów. Na dzień 31.12.2004r nie zostały zapłacone należności z tytułu wykonania odpłatnych świadczeń zdrowotnych w wysokości 41.163,27zł. W roku 2004 do Centrum wpłynęła jedna skarga, skierowana przez matkę pacjenta i dotyczyła pracy personelu Oddziału I w Józefowie. Na skargę udzielono odpowiedzi w terminie ustalonym w regulaminie skarg i wniosków. Inwentaryzacja w Centrum została przeprowadzona przez Stałą Komisję Inwentaryzacyjną na podstawie zarządzenia wewnętrznego nr 34/2001 Dyrektora Centrum z dnia 7 listopada 2001r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji ciągłej wszystkich składników majątkowych, zgodnie z planem inwentaryzacji na lata 2003 i 2004 – stanowiącym załącznik nr1 do zarządzenia. W trakcie kontroli stwierdzono, że w roku 2004 zinwentaryzowano środki trwałe i wyposażenie w Oddziale Garwolin, zapasy materiałowe oraz środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz uzgodnienie stanu należności i zobowiązań na dzień 31.12.2004r. Stwierdzono sprzeczności z ustawą o rachunkowości zawarte w treści Zarządzenia Nr 34/2001 Dyrektora Centrum w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, polegające na niewłaściwym określeniu terminów przeprowadzenia inwentaryzacji. W 2004r. Centrum dokonało na podstawie protokołów likwidacyjnych</p>	<p>średniego czasu oczekiwania na poszczególne świadczenia zdrowotne, 7. w oparciu o ustalenia zawarte w ustawie o rachunkowości określić w regulacjach wewnętrznych w sposób precyzyjny terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.</p>	
---------------------	--	---	--

		<p>kasacji środków trwałych i wyposażenia, sprzedaży sprzętu o wartości 1.720,00zł (na podstawie wyceny) oraz nieodpłatnego przekazania oświetlenia drogi dojazdowej na rzecz Gminy Wiązowna (na podstawie uchwały Nr 407/44/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 17 czerwca 2003r., nieruchomości i wyposażenia na rzecz Krajowego Ośrodka Psychiatrii Sądowej w Garwolinie. Wszystkie skontrolowane dowody LT były zatwierdzone przez osoby upoważnione i posiadały informację o podstawie dokonanej likwidacji, której dokonano zgodnie z ustaleniami zawartymi w regulacjach wewnętrznych.</p> <p>Przychody uzyskane w roku 2004 z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego wyniosły 382.209,42zł i wynikały z zawartych umów z dziewiętnastoma podmiotami.</p> <p>W zawartych umowach Centrum przestrzegało zasad wynikających z ustaleń Województwa Mazowieckiego w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITERANS (przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczaniu majątku trwałego, umowy posiadały zgodę Organu Założycielskiego na zawarcie w przypadkach koniecznych, należności z tytułu zawartych umów (niezapłacone w roku 2004) w kwocie 45.973,69zł były zrealizowane w I półroczu 2005r.</p> <p>W roku 2004 przeprowadzono 11 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym; dziesięć w trybie przetargu nieograniczonego, jedno w trybie zapytania o cenę.</p> <p>W wyniku dokonanej analizy dwóch losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez Centrum w 2004 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>Ustalone zasady rachunkowości i zakładowy plan kont zawierały niezbędne elementy do prowadzenia gospodarki finansowej Centrum – wynikające z cytowanej powyżej ustawy o rachunkowości.</p> <p>Dyrektor Centrum ustalił plan finansowy na 2004 rok. Na podstawie art. 46 pkt 2a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej plan finansowy został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 7/2004 Rady Społecznej Centrum z dnia 24 czerwca 2004 roku. Uchwałą Nr 12/2004 z dnia 15 grudnia 2004 roku Rada Społeczna Centrum pozytywnie zaopiniowała aktualizację planu finansowego na 2004 rok.</p> <p>W planie finansowym Zespołu po zmianach ustalono przychody w wysokości 17.355.000,00zł i koszty w wysokości 18.006.600,00zł.</p> <p>W wyniku realizacji planu finansowego 2004r. uzyskano przychody w wysokości 18.168.882,00zł (104,69%) i koszty w wysokości 18.773.183,00zł (104,26%).</p> <p>Sprawozdanie finansowe (bilans) za rok 2004 zostało sporządzone terminowo i zatwierdzone w dniu 31.03.2005r. przez Dyrektora Centrum i Głównego Księgowego.</p> <p>Bilans uzyskał pozytywną opinię niezależnego biegłego rewidenta</p> <p>W wyniku kontroli prawidłowości gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stwierdzono:</p> <p>- środki finansowe ustalone odpisem w wysokości 346.100,00zł zostały</p>		
--	--	---	--	--

		<p>przekazane w terminach zgodnych z ustaleniami zawartymi w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) na rachunek ZFŚS,</p> <ul style="list-style-type: none"> - zgodność udzielonych świadczeń z ustaleniami regulaminu ZFŚS (stwierdzoną na podstawie skontrolowanych dowodów w zakresie udzielonych zapomóg i pożyczek mieszkaniowych). <p>W wyniku kontroli gospodarki kasowej stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w raporcie kasowym nr 56/04 dokonano przekroczenia ustalonego Zarządzeniem Dyrektora Centrum z dnia 02.01.1995r. pogotowia kasowego w wysokości 10.000,00zł o kwotę 1.528,71zł, - raporty kasowe sporządzane były na bieżąco, do każdego z nich dołączano dowody księgowe - potwierdzające dokonanie operacji księgowych, - inwentaryzacja przeprowadzona na dzień 31.12.2004r. nie wykazała różnic. Należności Centrum wg stanu na dzień 31.12.2004r. wynosiły 2.751.180,55zł, w tym z tytułu dostaw i usług 1.671.792,97zł. Należności wymagalne wynosiły 517.538,88zł i dotyczyły dostaw i usług (12 kontrahentów), zostały wykazane w sprawozdaniu Rb – N zgodnie z ewidencją księgową. <p>Centrum naliczało na bieżąco odsetki od należności, łączna kwota naliczonych w 2004 roku odsetek wyniosła 2.888,37zł, według stanu na dzień 12.09.2005r. do zapłaty pozostały odsetki w kwocie 19,02zł.</p> <p>Zobowiązania Centrum wg stanu na dzień 31.12.2004r. wynosiły 8.000.313,95zł, w tym z tytułu dostaw i usług 1.401.956,55zł.</p> <p>Wykazany w bilansie stan zobowiązań na dzień 31.12.2004r. był zgodny z ewidencją księgową.</p> <p>Stwierdzono, iż posiadane przez Centrum zobowiązania publiczno - prawne w kwocie 2.025.457,60zł, nie były zobowiązaniami wymagalnymi.</p> <p>Zobowiązania wymagalne wg stanu na dzień 31.12.2004r. wynosiły 4.710.663,42zł zostały wykazane w sprawozdaniu Rb – Z zgodnie z ewidencją księgową.</p> <p>Centrum dokonało zapłaty odsetek od zobowiązań w łącznej kwocie 54.216,92zł.</p> <p>W roku 2004 Centrum uzyskało w ramach dotacji środki finansowe w kwocie łącznej 43.000,00zł.</p> <p>Z ustaleń kontroli wynikało, że środki otrzymane w ramach dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celami i terminami, ustalonymi w umowach.</p> <p>Wydatki Centrum dokonane w roku 2004 wyniosły 17.612.948,02zł. Skontrolowano wydatki w kwocie 900.109,87zł, stanowiącej 5,11% ogółu.</p> <p>Centrum realizowało kontrolę finansową wydatków wynikającą z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych, wynikających z przeprowadzonej w roku 2004 kontroli kompleksowej stwierdzono wykonanie zaleceń w zakresie nowelizacji Zarządzenia Dyrektora Nr 5/86 z dnia 3 listopada 1986 roku poprzez wprowadzenie Zarządzeniem Nr 31/2004 Dyrektora Centrum z dnia 24.09.2004r. „Instrukcji kwalifikacji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytku” oraz konieczności opiniowania przez Radę Społeczną planów finansowych stwierdzono, iż plan finansowy obowiązujący w roku 2004 oraz dokonywane</p>		
--	--	---	--	--

		<p>w nim zmiany uzyskały pozytywną opinię Rady Społecznej.</p> <p>Nie wykonano zaleceń, w zakresie: nie dopuszczania do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek” ponieważ stan zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosił 4.710.663,42zł i był tylko nieznacznie niższy od stanu na dzień 31.12.2003r.(kwota 4.729.942,37zł) a łączna kwota odsetek zapłacona w 2004 roku wyniosła 54.216,92zł oraz zatrudnienia 1 pielęgniarki zgodnie z ustalonymi minimalnymi normami zatrudnienia dla pielęgniarek ponieważ ustalone na rok 2004 minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek przewidywały zatrudnienie pielęgniarek w ramach 154 etatów, podczas gdy na dzień 31.12.204r. zatrudnienie wynosiło 145,75 etatów.</p>		
<p>Mazowiecki Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Płocku</p> <p>Nr 34</p> <p>Kontrola w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004.</p> <p><i>M.Nawotczyński</i> <i>W.Wojdowicz</i></p>	<p>Wartość świadczeń zdrowotnych, udzielonych przez MWOMP w Płocku w 2004 r. wyniosła 269.408,00zł., z czego Narodowy Fundusz Zdrowia sfinansował świadczenia w kwocie 269.024,00zł.. Przychody z tytułu udzielonych w 2004 r. świadczeń medycznych wyniosły 2.664.992,82zł.</p> <p>Z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego MWOMP w Płocku uzyskał w 2004 r. przychód w wysokości 129.584,88zł.</p> <p>Inwentaryzacja środków trwałych i wyposażenia została przeprowadzona w 2004 r. w zakresach i terminach zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 ze zm.).</p> <p>W 2004 r. MWOMP w Płocku dokonał likwidacji składników majątkowych o łącznej wartości 67.967,73 zł. (w tym środków trwałych o wartości 28.068,55zł, wyposażenia o wartości 39.899,18zł.).</p> <p>W roku 2004 MWOMP w Płocku przeprowadził 26 postępowań o udzielenia zamówienia publicznego. Wszystkie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) Dyrektor MWOMP ustalił plan finansowy na 2004 rok. Plan finansowy zgodnie z art. 46 pkt 2a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną. Plan finansowy został zrealizowany w zakresie: przychodów 100,77% (tj. 15.276.045,06 wobec planowanych 15.160.000,00 zł.), w zakresie kosztów w 98,19% (tj. 14.398.547,145 zł. wobec planowanych 14.664.000,00 zł.). MWOMP w Płocku w 2004 r. osiągnął dodatni wynik finansowy w wysokości 877.497,92 zł.</p> <p>Rada Społeczna Ośrodka pozytywnie zaopiniowała aktualizację planu finansowego na 2004 r.</p> <p>WMOMP w Płocku w 2004 r. zgodnie z ustawą z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) przekazał na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 100% ustalonego na dany rok odpisu (tj. 138.920,55 zł.)W sprawozdaniu RB-N WMOMP w Płocku wykazał należności wymagalne w wysokości 23.978,97zł (w całości z tytułu dostaw i usług). Według stanu na dzień 04.02.2005r. pozostały do realizacji należności w kwocie 4.658,90zł.</p> <p>Zobowiązania MWOMP wg stanu na dzień 31.12.2004 r. wynosiły 511.333,59zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności do 12 miesięcy : 179.886,32zł, 	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 4 października 2005r.</p> <p>Nie skierowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>	

		<p>- zobowiązania publiczno – prawne: 331.399,27zł, - rozrachunki z tytułu ZFŚS: 48,00 zł.</p> <p>Posiadane przez MWOMP zobowiązania publiczno-prawne w kwocie 331.399,27zł, nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Według stanu na dzień 31.12.2004 r. MWOMP nie posiadał zobowiązań wymagalnych.</p> <p>W 2004 r. MWOMP zapłacił odsetki od zobowiązań w wysokości 2,14 zł.</p> <p>MWOMP w 2004 r. zaplanował wydatki w kwocie 6.766.313,73zł. Na podstawie sprawdzonych 7,54 % wydatków WMOMP o łącznej wartości 510.357,32 zł, stwierdzono, że WMOMP realizował w 2004 r. kontrolę finansową wynikającą z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).</p> <p>W roku 2004 Województwo Mazowieckie udzieliło WMOMP w Płocku dotacji w wysokości ogółem 3.432.000,00 zł na zorganizowanie i realizację zadań z zakresu medycyny pracy, w tym 450.000,00 zł z przeznaczeniem na samodzielne wykonanie przez Ośrodek zadania ambulatoryjnej rehabilitacji leczniczej uzasadnionej stwierdzoną patologią zawodową. Ośrodek wydatkował przyznane środki finansowe zgodnie z umową, w terminie ustalonym w umowie, dokonał rozliczeń wykorzystanych środków finansowych w ustalonym terminie, oraz kontrolował sposób wykonywania przedmiotu umowy przez poszczególnych kontrahentów.</p>		
	<p>Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Płocku ul. Gwardii Ludowej 5 09-400 Płock</p> <p>nr 35</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) w roku 2003 tj.:</p> <p>realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, oraz kontrolę wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej, gospodarowania mieniem i spraw osobowych w roku 2004.</p>	<p>Stacja zgodnie z postanowieniami art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) opracowała Regulamin Porządkowy.</p> <p>Stacja w 2003 roku z tytułu realizacji kontraktu na ratownictwo medyczne zawartego z NFZ osiągnęła przychód w wysokości 9.143.250,00 zł. W 2004r. z tytułu realizacji kontraktu na ratownictwo medyczne zawartego z NFZ, Stacja osiągnęła przychód o 6,33 % mniejszy niż w roku 2003, tj. w wysokości 8.564.400,00 zł. Ponadto od 1 kwietnia 2004 r. Stacja zawarła kontrakt z NFZ na Nocną i Świąteczną Opiekę Lekarską w wysokości 1.730.445 zł.</p> <p>W wyniku zawartych umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych z 59 jednostkami organizacyjnymi, w roku 2003 Stacja osiągnęła przychód w wysokości 1.503.083,10 zł.; w okresie od dnia 1 stycznia 2004 r. do dnia 30 listopada 2004r., w wyniku zawartych umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych z 64 jednostkami organizacyjnymi, Stacja osiągnęła przychód o 18,54 % większy niż w roku 2003, tj. w wysokości 1.781.721,81 zł.</p> <p>W 2003 roku w Stacji przeprowadzono inwentaryzację kasy, natomiast w 2002 roku w Stacji przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i kasy. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.</p> <p>Zgodnie z wewnętrzną instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów stanowiącą załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 22/2001 Dyrektora Stacji z dnia 28 grudnia 2001 r., na podstawie protokołów likwidacji (kasacji), które zostały zatwierdzone przez Dyrektora, w 2003 r. zdjęto z ewidencji księgowej środki trwałe na kwotę 45.534,12 zł.</p> <p>W innym trybie niż kasacja Stacja w 2003 r. zbyła następujące składniki majątku trwałego: samochodowy dźwignik obsługowy 2-kolumnowy – 1 szt.,</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 8 lutego 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> uzyskać zgodę Zarządu Województwa Mazowieckiego na wynajem firmie „TERAZYT” s.c. Okna i Drzwi z Płocka pomieszczeń magazynowych o powierzchni 100m², uzyskać zgodę Zarządu Województwa Mazowieckiego na wynajem firmie Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane Irena i Sylwester Węglewscy z Płocka pomieszczeń magazynowych o powierzchni 200m, nie dopuszczać do wynajmu majątku trwałego, w szczególności pomieszczeń, bez stosownych umów najmu, przestrzegać przepisy w zakresie stosowania trybu zapytania o cenę wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących naliczaniem i zapłatą odsetek, przekazywać w pełnych naliczonych wysokościach kwoty odpisów (środków finansowych) na wyodrębnione konto bankowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. 	<p>Nie skierowano</p>

	<p><i>R.Skrzeczowski</i></p>	<p>samochodowy dźwignik obsługowy 4-kolumnowy – 1 szt., samochód sanitarny marki Traffic TB24;</p> <p>W roku 2003 z tytułu wynajmu majątku Stacja osiągnęła przychód w wysokości 163.074,34 zł, natomiast w 2004 r. (tj. w okresie od 1 stycznia 2004 r. do 30 listopada 2004 r.) osiągnęła przychód w wysokości 154.189,37 zł.</p> <p>Wyniki kontroli 6 umów najmu nieruchomości wskazały, że: niezgodnie z § 15 [cyt.Niniejsza umowa może być przedłużona Najemcy na okres następnych 3-ch lat bez obowiązku przeprowadzania przetargu na uprzednio wydzierżawioną nieruchomość, ale za wyrażoną zgodą organu tworzącego [Stacji] (Zarządu Województwa Mazowieckiego)...”] umowy najmu z dnia 30 kwietnia 2001 r. z firmą „TERAZYT” s.c. Okna i Drzwi z Płocka na wynajem wiaty magazynowej o powierzchni 100 m², Stacja aneksem nr 1/2004 przedłużyła ww. umowę na okres dalszych 3-ch lat, tj. do dnia 1 maja 2007 r. bez zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego.</p> <p>Niezgodnie z § 15 [cyt.Niniejsza umowa może być przedłużona Najemcy na okres następnych 3-ch lat bez obowiązku przeprowadzania przetargu na uprzednio wydzierżawioną nieruchomość, ale za wyrażoną zgodą organu tworzącego [Stacji] (Zarządu Województwa Mazowieckiego)...”] umowy najmu z dnia 30 kwietnia 2001 r. z firmą Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane Irena i Sylwester Węglewscy z Płocka na wynajem wiaty magazynowej o powierzchni 200 m², Stacja aneksem nr 1/2004 przedłużyła ww. umowę na okres dalszych 3-ch lat, tj. do dnia 1 maja 2007r. bez zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W okresie od 7 września do 31 grudnia 2004 r. Stacja wynajmowała pomieszczenia warsztatowe o ogólnej powierzchni 423 m² wraz z przyległym utwardzonym placem parkingowym o powierzchni 300 m² firmie Trident” s.c. Wojciech Hetkowski i Spółka z Płocka bez umowy. Umowa najmu z ww. firmą wygasła z dniem 6 września 2004 r. Uchwałą Nr 1393/146/04 z dnia 30 listopada 2004 r. Zarząd Województwa Mazowieckiego wyraził zgodę Stacji na wydzierżawienie 423m² powierzchni pomieszczeń warsztatowych i placu parkingowego o powierzchni 300 m² zlokalizowanych w Płocku, przy ul. Gwardii Ludowej 5, na rzecz podmiotu wyłonionego w trybie przetargu. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, do którego przystąpił tylko jeden oferent tj. firma „Trident” Stanisław Smulewicz Spółka Jawna z Płocka. Umowa z firmą „Trident” Stanisław Smulewicz Spółka Jawna z Płocka została zawarta od dnia 1 stycznia 2005 r.</p> <p>W skontrolowanych 4 postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych przez Stację, w jednym postępowaniu tj. na dostawę dwóch sztuk respiratorów, zamówienia dokonano nie uwzględniając treści art. 67 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.) tj. nie wybrano oferty z najniższą ceną.</p> <p>Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Dyrektor Stacji ustalił plan finansowy na 2003 rok. Powyższy plan finansowy zgodnie z art. 46 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, Uchwałą Nr 1/2003 z dnia 24 czerwca 2003 roku pozytywnie zaopiniowała Rada Społeczna Stacji. Stacja plan finansowy w zakresie przychodów wykonała w 96,00 %, a w zakresie wydatków w 96,05 %.</p> <p>W 2003 r. zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o kwotę</p>		
--	------------------------------	---	--	--

	<p>927.294,26 zł tj. o 58,92%, spowodowane to było wzrostem:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zobowiązań z tytułu wynagrodzeń o kwotę 525.875,84 zł, tj. o 170,62%, -zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń o kwotę 372.850,56 zł, tj. o 52,95%, -zobowiązań wobec dostawców towarów i usług o kwotę 39.690,84 zł, tj. o 16,10%. <p>Z tytułu zobowiązań wymagalnych Stacja w 2003 roku zapłaciła odsetki w wysokości 9.662,05 zł.</p> <p>Stacja nie przekazywała w 2003r. naliczonej kwoty odpisów (środków finansowych) na wyodrębnione konto bankowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Stacji w określonych terminach, czym nie dopełniono postanowień art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.)</p> <p>Na podstawie sprawdzonych wydatków o łącznej wartości 553.451,12 zł stanowiącej 5,12% ogólnej kwoty wydatków z 2003r., stwierdzono, że Stacja realizowała kontrolę finansową wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez przestrzeganie procedur kontroli finansowej wprowadzonych przez Dyrektora Zarządzeniem Nr 13/2003 oraz wewnętrznej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów potwierdzających dokonanie operacji kasowych w kasie własnej, operacji rozchodów i przychodów materiałów w magazynie własnym, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Nr 22/2001.</p>		
<p>SP ZOZ „Meditrans Ostrołęka” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce</p> <p>nr 36</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnie publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, w 2004 roku.</p> <p>Kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych.</p> <p><i>P. Kisiel</i></p>	<p>Stacja zgodnie z postanowieniami art. 18 a ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) ustaliła i wprowadziła Regulamin Porządkowy.</p> <p>Średni czas oczekiwania na świadczenia zdrowotne udzielane przez Stację w 2004 roku, kształtował się w przedziale od 8 do 11 minut.</p> <p>Stacja w 2004 roku z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, uzyskała przychód w wysokości 3.890.51,97 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia pokrył Stacji koszty związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w 100%.</p> <p>Stacja z tytułu zawarcia 44 umów na wynajęcie środków transportowych, osiągnęła przychód w wysokości 3.611.071,32 zł.</p> <p>Stacja zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz.1314) ustaliła i wprowadziła minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek, które są zgodne z zatrudnieniem pielęgniarek w Stacji.</p> <p>Stacja w 2004 roku w prowadzonym rejestrze skarg i wniosków, zarejestrowała 1 skargę, która została załatwiona zgodnie z obowiązującymi przepisami.</p> <p>Stacja w 2004 roku przeprowadziła inwentaryzację zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>Stacja w 2004 roku zlikwidowała środki trwale i przedmioty nietrwale w użytkowaniu w ilości 13 pozycji o wartości początkowej 202.649,64 zł z czego: środki trwale na kwotę 199.086,04 zł – 2 pozycje, przedmioty w</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 26 października 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. bezwzględnie przestrzegać planu finansowego obowiązującego w danym roku obrachunkowym, w szczególności w zakresie ponoszonych kosztów, 2. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno-gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek, 3. zwracać szczególną uwagę aby wszystkie dokumenty dotyczące postępowań o udzielenie zamówień publicznych były sporządzane prawidłowo, 4. zwracać szczególną uwagę aby we wszystkich wezwaniach do zapłaty należności obok kwoty głównej zawsze podawać kwotę naliczonych odsetek od nieterminowego regulowania należności. 	<p>Nie skierowano</p>

		<p>użytkowaniu na kwotę 3.563,60 zł – 11 pozycji.</p> <p>Likwidacji środków trwałych w 2004r. Stacja dokonała na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 1/01 z dnia 22 stycznia 2001 roku oraz na podstawie wytycznych określonych w Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów.</p> <p>W roku 2004 Stacja wynajmowała majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 12 podmiotom gospodarczym na podstawie 12 zawartych umów, w wyniku czego osiągnęła przychód w wysokości 102.111,07 zł.</p> <p>W roku 2004 w Rejestrze zamówień publicznych prowadzonym przez Stację zaewidencjonowano 20 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z czego 4 zostały unieważnione. Powyższe postępowania przeprowadzono zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku (Dz. U. Nr 19, poz.177ze zm.)</p> <p>Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Dyrektor Stacji ustalił plan finansowy na 2004 rok. Powyższy plan finansowy został zaopiniowany przez Radę Społeczną Stacji, czym zostały dopełnione wymogi określone w art. 46 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.</p> <p>-Stacja plan finansowy w zakresie przychodów wykonała w 100,56 % a w zakresie kosztów w 103,18%.</p> <p>Stacja w 2004 roku odprowadziła składki na wyodrębniony rachunek ZFŚS zgodnie z art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.), dokonując wpłat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w dniu 28 maja 2004 roku w wysokości 45.915,00 zł, - w dniach 16 sierpnia 2004 roku w wysokości 5.000,00 zł i 8 września 2004 roku w wysokości 10.304,95 zł, - w dniu 15 grudnia 2004 roku w wysokości 608,49 zł (korekta na koniec roku), tj. dotrzymując terminów i wysokości kwot określonych w ww. ustawie. <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Stacja posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 1.176.609,68 zł, z czego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 176.497,64 zł, - z tytułu dostaw i usług w wysokości 244.050,60 zł, - publiczno-prawne w wysokości 468.822,82 zł, - z tytułu wynagrodzeń w wysokości 248.815,32 zł, - pozostałe w wysokości 38.423,30 zł. <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku, Stacja posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 162.706,32 zł, z czego: publiczno-prawne w wysokości 116.622,13 zł, z tytułu wynagrodzeń za 2004 rok w wysokości 46.084,19 zł.</p> <p>W 2004 roku Stacja zapłaciła odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań w łącznej kwocie 21.421,97 zł, z czego: z tyt. nieterminowego regulowania wpłat na PFRON (zaległość z 2001 roku) w kwocie 21.407,95 zł, z tyt. opóźnienia w zapłacie podatku CIT w kwocie 14,02 zł.</p> <p>Stacja na dzień 31 grudnia 2004 roku posiadała należności w wysokości 986.807,03 zł, w tym wymagalne na kwotę 98.524,88 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Stacja prowadziła działania windykacyjne w stosunku do 21 dłużników. Działania te polegały na wysyłaniu wezwań do zapłaty i prowadzonych ponagleniach telefonicznych. We wszystkich wezwaniach do zapłaty była podawana tylko kwota główna należności.</p>		
--	--	---	--	--

		<p>-Stacja realizowała kontrolę finansową wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez przestrzeganie zarządzenia Nr 4/2004 z dnia 8 stycznia 2004 roku, w którym Dyrektor Stacji wprowadził Regulamin Kontroli Wewnętrznej.</p> <p>Stacja zrealizowała wszystkie zalecenia pokontrolne z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku</p>		
<p>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „RM-MEDITRANS” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Siedlcach</p> <p>nr 37 nr 38</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004.</p> <p>Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych.</p> <p>Kontrola prawidłowości wydatkowania środków z dotacji przyznanej na realizację zadań pod nazwą: „dofinansowanie funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego”;</p> <p>„częściowo Zrefundowanie Wydatków poniesionych na zakup rejestratora rozmów odbywających się przez telefon 999”.</p> <p><i>P.Sielecki</i></p>	<p>Na 29 skontrolowanych umów o udzielenie zamówień na świadczenia zdrowotne oraz polis OC, w 6 przypadkach okres ubezpieczenia nie w pełni pokrywał się z okresem obowiązywania umowy (występowały przerwy w ubezpieczeniu lub ubezpieczenie zawierano już po zawarciu umowy o wykonywanie świadczeń zdrowotnych), natomiast w 2 przypadkach polisy zawarto w dniu późniejszym, niż figurujący w nich dzień rozpoczęcia obowiązywania ubezpieczenia, czym nie dopełniono postanowień § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 listopada 1998 r. w sprawie ogólnych warunków obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone przy udzielaniu tych świadczeń (Dz. U. Nr 143 poz. 921).</p> <p>„RM-MEDITRANS” w roku 2004 uzyskał przychód z tytułu umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) w kwocie ogółem 6113893,21 zł, z tego:</p> <p>a) 5596140,00 zł – z tytułu umowy na ratownictwo i transport medyczny,</p> <p>b) 517753,21 zł – z tytułu umowy na nocną i świąteczną pomoc lekarską.</p> <p>Jednostka w 2004r. nie posiadała nie sfinansowanych nadwykonań.</p> <p>W 2004 roku „RM-MEDITRANS” udzielił odpłatnych świadczeń zdrowotnych w postaci zabezpieczeń medycznych imprez masowych oraz transportu medycznego chorych na zlecenia osób prywatnych na łączną kwotę 33061,83 zł. Stawki za świadczone usługi zabezpieczenia imprez masowych były zgodne z postanowieniami Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/02 Dyrektora „RM-MEDITRANS” z dnia 21 stycznia 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za świadczone usługi nie objęte odrębnymi umowami.</p> <p>W 2004 roku w „RM-MEDITRANS” obowiązywało 56 umów najmu i 1 umowa dzierżawy majątku trwałego, z czego 19 umów najmu zawarto w roku 2004. Przychody netto uzyskane w okresie od dnia 01.01.2004 do dnia 31.12.2004 r. z tytułu wynajmu pomieszczeń poszczególnym podmiotom zamknęły się kwotą w wysokości 176960 zł.</p> <p>Na zawarcie umowy z dnia 20.10.2004 r. z firmą „GROT ATEH Sp. z o.o.” dotyczącej wynajmu pomieszczenia nie uzyskano zgody Zarządu, o której mowa w §2 pkt 3 Załącznika do Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego. Nie złożenie wniosku o w/w zgodę do Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego stanowiło zarazem nie dopełnienie postanowień § 3 ust. 3 Załącznika do Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003r. w sprawie zasad postępowania samodzielnymi</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 2 sierpnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> wymagać od osób, z którymi zawierane są umowy na wykonywanie świadczeń zdrowotnych posiadania polis OC obejmujących cały okres trwania umowy, zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie ogólnych warunków obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone przy udzielaniu tych świadczeń (Dz. U. Nr 284, poz. 2825), przy zawieraniu umów najmu stosować się do postanowień Załącznika do Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. oraz Załącznika do Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r., przeprowadzając postępowania o udzielenie zamówień publicznych stosować postanowienia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), systematycznie przeprowadzać analizę należności, w szczególności pod kątem ograniczenia powstawania należności wymagalnych. Kontynuować dochodzenie należności, w wezwaniach do zapłaty wskazywać kwotę główną należności, należne odsetki oraz termin uiszczenia należności pod rygorem wystąpienia na drogę sądową, nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, dotrzymywać terminów i wysokości kwot (środków finansowych) zaplanowanych odpisów podstawowych przekazywanych na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 70 z 1996 r., poz. 335 ze zm.). 	Nie skierowano	

		<p>publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, używaniu majątku trwałego. Ponadto zawarcia umowy nie poprzedzono przeprowadzeniem przetargu, o którym mowa w § 3 ust. 3 Załącznika do w/w Uchwały Sejmiku Nr 22/2003 oraz w §6 ust. 1 Załącznika do w/w Uchwały Zarządu Nr 538/51/03.</p> <p>Zawarcie 2 umów najmu placu postojowego oraz 2 umów najmu garażu nie zostało poprzedzone przeprowadzeniem przetargu, o którym mowa w § 3 ust. 3 Załącznika do w/w Uchwały Sejmiku Nr 22/2003 oraz w §6 ust. 1 Załącznika do w/w Uchwały Zarządu Nr 538/51/03.</p> <p>Inwentaryzację roczną w „RM-MEDITRANS” w 2004 r. przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 12/2004 Dyrektora z dnia 15 października 2004 r. Zakres oraz terminy przeprowadzonych inwentaryzacji były zgodne z postanowieniami art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.). Stwierdzone niedobory i nadwyżki ujęto w ewidencji księgowej roku obrotowego 2004.</p> <p>Kontrola 6 losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wykazała uchybienia polegające na: nie zamieszczeniu w ogłoszeniu informacji na temat kryteriów oceny i ich znaczenia, czego wymaga art. 41 pkt 9 ustawy oraz terminu związania ofertą, który powinien być wskazany zgodnie z art. 41 pkt 11 ustawy; nie zawiadomieniu zgodnie z art. 92 Prawa zamówień Publicznych o wyborze oferty wszystkich wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia; przekazywaniu treści odpowiedzi na zapytania dotyczące Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) nie wszystkim wykonawcom, którym doręczono SIWZ, jak tego wymaga art. 38 ust. 2 Prawa zamówień publicznych oraz zawieraniu umów w sprawie zamówienia publicznego w terminach niezgodnych z art. 94 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.</p> <p>Dyrektor „RM-MEDITRANS”, zgodnie z art. 53 ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej ustalił plan rzeczowo-finansowy na 2004 rok. Plan finansowy (po korekcie) został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Uchwałą Nr 8 z dnia 22 grudnia 2004 r. Plan przychodów na 2004r. wykonano w 99,77 % (9138901,20 zł, wobec planowanych 9159687,37 zł). Plan kosztów ogółem na 2004 r. wykonano w 99,77 % (9677882,03 zł, wobec planowanych 9699828,99 zł). Wynik finansowy w 2004 r. zamknął się stratą netto w wysokości 538980,83 zł (wobec planowanej straty w wysokości 540141, 62 zł) – plan wykonano w 99,8%. Uchwałą Nr 3/2005 z dnia 25 maja 2005 r. Rada Społeczna „RM-MEDITRANS” pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe za 2004 r. Na dzień 31.12.2004 r. „RM-MEDITRANS” posiadał 177 wierzycieli, wobec których kwota zobowiązań wynosiła ogółem 2165937,54 zł, z czego kwota zobowiązań publiczno-prawnych 278950,99 zł.</p> <p>Na dzień 31.12.2004r. „RM-MEDITRANS” posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie ogółem 1209228,21 zł.</p> <p>W 2004 r. „RM-MEDITRANS” zapłacił odsetki od zobowiązań w łącznej kwocie 4082,94 zł , w tym: od sprzedaży usług 2533,25 zł, od wynagrodzeń 1455,76 zł oraz od składek PFRON 93,93 zł.</p> <p>Pięć procent wydatków jednostki, o których mowa w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.</p>		
--	--	--	--	--

		<p>148 ze zm.) stanowiła w 2004 r. kwota w 450726,24 zł. Stosowanie procedur kontroli finansowej sprawdzono na przykładzie 88 losowo wybranych faktur, dokumentujących łącznie kwotę wydatków w wysokości 452679,02 zł. Osiemdziesiąt sześć faktur spełniało w/w procedury w pełnym zakresie.</p> <p>W „RM-MEDITRANS” w 2004 r. dotrzymywano terminów przekazywania odpisu na ZFŚS, zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335)</p> <p>W 2004 roku Szpitalowi zostały przyznane dwie dotacje celowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - umową nr 1/2004 z dnia 12 lutego 2004 roku Województwo Mazowieckie przyznało dotację w wysokości 43.000,00zł z przeznaczeniem na realizację doposażenia Centrum Powiadamiania Ratunkowego; - umową nr 121/2004 z dnia 2 listopada 2004 roku przyznano dotację celową w wysokości 38.532,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego. <p>W obu przypadkach środki zostały wydatkowane terminowo i w wysokościach zgodnych z umowami dotacji. Rozliczenia do Urzędu Marszałkowskiego przekazywano terminowo.</p>		
	<p>Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Warszawie ul. Poznańska 2 00-685 Warszawa</p> <p>Nr 39 i 40</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) w roku 2004 tj.: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem,</p>	<p>Uchwałą Nr 137/04 z dnia 10 listopada 2004 r. Sejmik Województwa Mazowieckiego zmienił obszar działania Stacji oraz zatwierdził Statut Stacji. Uchwałą Nr 167/04 z dnia 20 grudnia 2004r. Sejmik Województwa Mazowieckiego zatwierdził zmiany w Statucie Stacji.</p> <p>Zgodnie z postanowieniami art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) Zarządzeniem Nr 3/2005 z dnia 26 stycznia 2005 r. Dyrektor Stacji wprowadził Regulamin Porządkowy. Zarządzeniem Nr 25/2005 z dnia 25 sierpnia 2005 r. Dyrektor Stacji wprowadził zmiany w Regulaminie Porządkowym.</p> <p>Stacja w 2004r. zrealizowała kontrakty zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia w 99,79% i z tego tytułu osiągnęła przychód w wysokości 39.093.369,65 zł. Wartość wykonanych usług komercyjnych (poza kontraktem z NFZ) w roku 2004 wynosiła 2.724.622,96 zł.</p> <p>Na dzień 31.12.2004 r. w Stacji pracownicy zatrudnieni byli na podstawie umów o pracę łącznie na 495,52 etatach. Ogółem zatrudnienie w 2004 r. wzrosło o 12,32 etatów. Na dzień 31.12.2004 r. w Stacji pracownicy zatrudnieni byli na podstawie umów kontraktowych łącznie na 287,38 etatach. W 2004 r. Stacja zawarła 649 umów zleceń na łączną kwotę 588.569,45 zł, w tym w ramach zabezpieczenia medycznego podczas Europejskiego Forum Ekonomicznego Stacja zawarła 102 umowy na kwotę 40.801,95 zł.</p> <p>Inwentaryzacja w Stacji została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). W 2003 r. w Stacji przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych, natomiast w 2004 roku przeprowadzono inwentaryzację zapasów magazynowych, należności i środków pieniężnych. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.</p> <p>W 2004 r. w Stacji przeprowadzono likwidację 3 środków trwałych o łącznej wartości 129.045,70 zł. Likwidacji środków trwałych w 2004r. Stacja</p>	<p>Data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego 2 grudnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zawrzeć w formie pisemnej umowę z firmą Coca-cola Beverages Polska Sp. z o.o. z Warszawy na wynajmowanie na terenie Stacji powierzchni, 2. przestrzegać terminów przekazywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). 3. przeprowadzać analizę należności, w szczególności pod kątem ograniczenia powstawania należności wymagalnych, 4. bezwzględnie przestrzegać postanowień zawartych umów, w szczególności w zakresie terminowego wydatkowania środków zgodnie z przeznaczeniem. 	<p>Nie skierowano</p>

<p>gospodarki finansowej. Kontrola problemowa w zakresie wydatkowania środków z dotacji przyznanej na realizację zadania p.n. „dofinansowanie Funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego”. Kontrola wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 w/w rozporządzenia.</p> <p>R. Skrzeczkowski</p>	<p>dokonywała zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów stanowiącą załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 29 Dyrektora z dnia 10 grudnia 1998r. Dokumenty likwidacji środka trwałego LT, które stanowiły podstawę dokonywania zmian w ewidencji księgowej są podpisane przez członków komisji likwidacyjnej oraz zatwierdzone przez Dyrektora Stacji.</p> <p>W 2004r. Stacja wynajmowała majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 7 podmiotom gospodarczym na podstawie 6 zawartych umów, w wyniku czego osiągnęła przychód w wysokości 51.584,44 zł.</p> <p>Stacja w 2004 r. wynajmowała 7 m² powierzchni, w celu zainstalowania automatów do sprzedaży napojów, firmie Coca-cola Beverages Polska Sp. z o.o. z Warszawy bez zawarcia stosownej umowy w formie pisemnej.</p> <p>Zarządzeniem Nr 19/04 z dnia 26 marca 2004 r. Dyrektor Stacji wprowadził Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych oraz Regulamin Pracy Komisji Przetargowych. W 2004 r. przeprowadzono 22 postępowania. W trakcie analizy dwóch losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez Stację w 2004 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Plan finansowy na 2004 r. przewidywał osiągnięcie przez Stację przychodu w kwocie 41.033.266,00 zł. Wykonanie planu po stronie przychodów wyniosło 43.186.976,09 zł, co stanowiło 105,25% zaplanowanych przychodów. W planie finansowym na 2004 r. założono, że wysokość całorocznych kosztów wyniesie 41.951.400,38 zł. Wykonanie planu po stronie kosztów wyniosło 42.614.152,05 zł, co stanowiło 101,59% wysokości planowanych kosztów. Zysk na koniec 2004 r. wyniósł 572.824,04 zł.</p> <p>Stacja nie przekazała środków finansowych w kwocie łącznej 347.144,32 zł w terminach, ustalonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Stacja posiadała zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 5.895.509,72 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezerwy na zobowiązania w wysokości 1.540.739,00 zł. - zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 4.306.354,50 zł, w tym wymagalne w wysokości 1.185.969,78 zł. <p>Z tytułu zobowiązań wymagalnych Stacja w 2004 roku zapłaciła odsetki w wysokości 4.259,70 zł. Najwyższa kwota jednostkowa zapłaconych odsetek nie przekroczyła 903,28 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. należności wynosiły 4.398.638,31 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 4.017.935,14 zł, w tym wymagalne w wysokości 462.786,92 zł, - należności inne w wysokości 380.703,17 zł. <p>Poniesione przez Stację wydatki w 2004 r. wyniosły 43.230.711,54 zł. Na podstawie sprawdzonych wydatków z 215 faktur o łącznej wysokości 2.581.030,12 zł, stanowiącej 5,97% wydatków w 2004 r., stwierdzono, że w Stacji realizowano kontrolę finansową wynikającą z art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), poprzez przestrzeganie i stosowanie Regulaminu wewnętrznych procedur kontroli finansowej, wprowadzonego przez Dyrektora Stacji Zarządzeniem Nr 30/2003 z dnia 4 listopada 2003 r.</p>		
--	--	--	--

		<p>W dniu 29 października 2004 roku pomiędzy Województwem Mazowieckim a Stacją zawarto Umowę Nr 122/2004. Przedmiotem umowy było przekazanie Stacji kwoty 40.000,00 zł na dofinansowanie funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego. Zgodnie z umową ostateczny termin wydatkowania kwoty upływał z dniem 31 grudnia 2004 r. Środki w kwocie 40.000,00 zł, Stacja otrzymała w dniu 14 grudnia 2004 r. Środki na dofinansowanie funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego wydatkowano zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).</p> <p>W rozliczeniu wykorzystania przedmiotowej dotacji, w kolumnie: „Data dokonania zapłaty (przelewu bankowego)”, za faktury nr 35, 38, 44, 46, 49, 52 /AT/04 wpisano datę 31 grudnia 2004 r. Dowód wpłaty stanowi KP nr 52/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r. wystawiony przez firmę ATUT Sp. z o.o. z Gorzowa Wlkp. za faktury nr 35, 38, 44, 46, 49, 52 /AT/04 na kwotę 14.640,00 zł. Na dowodzie wpłaty KP nr 52/2004 w rubryce „Wpłacił” jest podpis A. Pawlikowska.</p> <p>W dniu 6 stycznia 2005 r. z rachunku Stacji przelano środki (za faktury nr 35,38,44,46,49,52/AT/04 - objęte dofinansowaniem) w wysokości 14.640,00 zł na konto firmy ATUT Sp. z o.o. z Gorzowa Wlkp. W dniu 7 stycznia 2005 r. Stacja przekazem pocztowym przesłała firmie ATUT Sp. z o.o. z Gorzowa Wlkp. środki w wysokości 14.640,00 zł. W dniu 13 stycznia 2005 r. firma ATUT Sp. z o.o. z Gorzowa Wlkp. zwróciła nadpłacone środki w wysokości 14.640,00 zł (za faktury nr 35,38,44,46,49,52/AT/04) na konto Stacji.</p> <p>Stacja przy realizowaniu umowy Nr 122/2004 z dnia 29 października 2004 r. wydatkowała środki 6 dni po terminie określonym w § 4 ust. 1 ww. Umowy, tj. 31 grudnia 2004 r.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 23 marca 2005 r., znak: KM.V.0913-65/04, stwierdzono, że Stacja nie przekazała Panu Marszałkowi Województwa Mazowieckiego informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.</p> <p>Stacja zrealizowała zalecenie pokontrolne dotyczące podjęcia działań zmierzających do poprawy osiąganych wyników ekonomicznych, efektów finansowych, w szczególności do zmniejszenia strat finansowych, przez co na koniec 2004 r. osiągnęła zysk w wysokości 572.824,04 zł.</p>		
	<p>Mazowieckie Centrum Leczenia Chorób Płuc i Gruźlicy w Otwocku</p> <p>Nr 41</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego</p>	<p>W wyniku kontroli stwierdzono nieznaczne uchybienia, nie mające wpływu na funkcjonowanie jednostki.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 7 czerwca 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. podjąć starania w celu poprawy racjonalnego wykorzystania łóżek w oddziałach - VII, XI, XII oraz Hospicjum Stacjonarnym, 2. opracować nową instrukcję inwentaryzacyjną, uwzględniając aktualny skład osobowy stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, 3. potwierdzać dokonywanie kontroli pod względem merytorycznym dowodów likwidacji środków trwałych „LT”, zgodnie z ustaleniami „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 45 Dyrektora Centrum z dnia 2 listopada 2000 roku, 4. kontynuować działania, zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności od najemców lokali mieszkalnych, 5. w prowadzonej gospodarce kasowej przestrzegać kwoty 	<p>Nie skierowano</p>

<p>(Dz. U. Nr 94, poz.1097) w roku 2004, tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, ze szczególnym uwzględnieniem: analizy wielkości zobowiązań przeterminowanych w 2004r. oraz możliwości ich spłaty, wykorzystania kadry, obłożenia łóżek w aspekcie umów kontraktowych zawartych z NFZ w 2004r., prawidłowości wydatkowania środków z dotacji przyznanej na realizację zadania pn. „zakup sondy genetycznej do identyfikacji prątków gruźlicy.” Kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 w/w rozporządzenia. <i>W. Wojdowicz</i></p>		<p>ustalonego przez Dyrektora Centrum pogotowia kasowego w wysokości 10.000,00zł, 6. przestrzegać zasady przekazywania równowartości dokonywanych odpisów i zwiększeń na rachunek bankowy ZFŚS w terminach i kwotach, wynikających z art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).</p>	
<p>Wojewódzka Przychodnia Chorób Płuc i Gruźlicy Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warszawie.</p> <p>Nr 42</p> <p>Kontrola w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004.</p> <p><i>M.Nawotczyński</i></p>	<p>Wartość zawartych z NFZ kontraktów w 2004 r. wynosiła 1.543.376,00 zł. Zakład wykonał świadczenia zdrowotne na ogólną sumę 1.484.839,90 zł, (tj. kontrakty wykonano w 96,1%.) W 2004 roku przychody ogółem osiągnięte z tytułu wykonywania przez Zakład odpłatnych świadczeń zdrowotnych zamknęły się kwotą 278.764,50 zł. W Zakładzie w roku 2004 obowiązywały 22 umowy – zlecenia i umowy o dzieło, z których 13 zostało zawartych na wykonywanie świadczeń medycznych. Dyrektor Zakładu podpisał 6 umów – zleceń z lekarzami zatrudnionymi w Zakładzie. Przedmiotem w/w umów było udzielanie odpłatnych świadczeń zdrowotnych. W każdej z wyżej wymienionych umów zleceń: - godziny pracy pokrywały się z godzinami wynikającymi z umów o pracę; - zleczone do realizacji zadania pokrywały się z zakresami czynności wynikającymi z umów o pracę. Zgodnie z § 4 ust. 3 przedmiotowych umów zleceń każdy zleceniobiorca zobowiązał się do ubezpieczenia się od odpowiedzialności cywilnej. Dyrektor Zakładu w pomieszczeniach i przy wykorzystaniu sprzętu medycznego Zakładu, po godzinach pracy udzielał świadczeń zdrowotnych bez stosownej umowy cywilno – prawnej, przy czym świadczeń tych udzielał bez dodatkowego wynagrodzenia. Zawieranie umów – zleceń na udzielanie świadczeń zdrowotnych Zakład nie poprzedzał konkursami ofert na udzielenie zamówień, do których przeprowadzenia zobowiązują postanowienia art. 35a ust. 1 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. W roku 2004 Zakład wynajmował powierzchnie użytkowe, miejsca parkingowe 25 podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym. W badanym okresie Zakład zawarł: 10 umów najmu powierzchni użytkowych do 300 m² . Wszystkie umowy zostały zawarte zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 27 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dostosować zapisy Regulaminu Porządkowego do postanowień art. 18a ust. 1a pkt. 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.), 2. opracować minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz. 1314 ze zm.), 3. zobowiązać lekarzy wykonujących świadczenia medyczne w ramach umów – zleceń do zawarcia indywidualnych ubezpieczeń od odpowiedzialności cywilnej, 4. nie dopuszczać do sytuacji, w której lekarze zatrudnieni w Zakładzie w godzinach pracy wykonują czynności wynikające z zawartych umów – zleceń na wykonywanie świadczeń zdrowotnych, 5. uregulować pod względem formalno – prawnym udzielanie świadczeń medycznych przez Pana Dyrektora w pomieszczeniach i przy wykorzystaniu sprzętu medycznego Zakładu, 6. wybór podmiotów wykonujących świadczenia zdrowotne na rzecz Zakładu poprzedzić konkursem ofert, zgodnie art. 35a ust. 1 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 roku w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz. U. Nr 93 poz. 592), 7. przestrzegać wymogów formalno – prawnych w zakresie 	<p>Nie skierowano</p>

		<p>22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 roku w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 roku (o tej samej nazwie). Z tytułu wynajmu powierzchni i mienia Zakład w 2004 roku uzyskał przychód w wysokości 347.510,99 zł.</p> <p>Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Zakładzie w 2002 roku. Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm.) kolejna inwentaryzacja środków trwałych powinna zostać przeprowadzona w roku 2006.</p> <p>Zakres i termin przeprowadzonej w 2004 roku inwentaryzacji był zgodny z art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację udokumentowano arkuszami spisu z natury i powiązano z zapisami ewidencji księgowej. Podczas inwentaryzacji nie stosowano opracowanych wzorów druków, które opracowane zostały jako załączniki do Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej przez Dyrektora Zakładu</p> <p>W 2004 roku zdjęto z ewidencji księgowej środki trwałe o łącznej wartości 105.113,00 zł tj.: dwa aparaty RTG, jedną centralę telefoniczną, dwa zespoły komputerowe.</p> <p>Zakład zajmuje nieruchomości przekazane protokółem zdawczo – odbiorczym z dnia 22.12.1998 r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego. Przekazane nieruchomości ujęte są w ewidencji pozabilansowej Zakładu. Przychodnia nie posiada żadnych tytułów prawnych do użytkowania zajmowanych budynków.</p> <p>W 2004 roku w Zakładzie przeprowadzono 3 postępowania o udzielenie zamówień publicznych, wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 60.000 euro.</p> <p>Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości Dyrektor Zakładu Zarządzeniem Nr 16 z dnia 04.12.2002 r. ustalił zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte zasady rachunkowości spełniały wymogi określone w przedmiotowej ustawie.</p> <p>Dyrektor Zakładu zgodnie z art. 53 ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej ustalił plan finansowy na 2004 rok. Zakład planował w 2004 roku koszty w wysokości 2.202.400,00 zł, a przychody w wysokości 2.130.000,00 zł. W 2004 roku Zakład poniósł koszty w wysokości 2.135.475,72 zł, tj. niższe od planowanych o kwotę 66.924,28 zł. W badanym okresie Zakład uzyskał przychody w wysokości 2.144.499,24 zł, tj. wyższe od planowanych o kwotę 14.499,24 zł.</p> <p>Stan zobowiązań Zakładu na dzień 31.12.2004 r. wynosił ogółem 366.356,84 zł, w tym zobowiązania wymagalne osiągnęły wartość 243.166,40 zł.</p> <p>W 2004 roku Zakład zapłacił odsetki w wysokości 13.385,21 zł, z czego z tytułu dostaw i usług w kwocie 3.027,92 zł, z tytułu zobowiązań publiczno – prawnych 10.357,29zł. Zapłacone przez Zakład odsetki jednostkowe od zobowiązań wobec dostawców towarów i usług nie przekraczały średniego miesięcznego wynagrodzenia za 2004 rok.</p> <p>Na dzień 31.12.2004 r. Zakład posiadał należności tytułu dostaw i usług w wysokości 186.321,41 zł, w tym należności wymagalne w wysokości</p>	<p>sposobu dokumentowania inwentaryzacji określonych w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej przez Dyrektora Zakładu Zarządzeniem Nr 14/2002 z dnia 15.11.2002 r.,</p> <ol style="list-style-type: none"> 8. przestrzegać wymogów formalno – prawnych w zakresie sposobu ewidencji środków trwałych określonych w Instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych, w szczególności w zakresie sposobu dokumentowania likwidacji środka trwałego, 9. stosować postanowienia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), w szczególności art. 89 ust. 2 obligującego zamawiającego do zawiadamiania wszystkich wykonawców o odrzuceniu oferty, art. 36 ust. 1 określającego wymogi jakim odpowiadać musi treść Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, art. 17 ust. 1 i 2 obligującego osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego do składania pisemnych oświadczeń o braku okoliczności uzasadniających konieczność ich wyłączenia z udziału w postępowaniu, 10. przekazywać na oddzielny rachunek bankowy równowartość ustalonego na dany rok odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 3 kwietnia 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 11. nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych mogących skutkować obowiązkiem zapłaty odsetek. 	
--	--	--	--	--

		<p>36.705,60 zł.</p> <p>Działania windykacyjne Zakładu w 2004 roku polegały na wysyłaniu do dłużników wezwań do zapłaty, zawieraniu porozumień w przedmiocie ratalnej spłaty należności, kompensowaniu z kontrahentami wzajemnych należności oraz występowaniu na drogę sądową w celu dochodzenia należności.</p> <p>W 2004 r. w Zakładzie obowiązywał Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 15/99 dnia 09.09.1999 r. Na 2004 rok naliczono odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 38.749,38 zł, odprowadzono natomiast środki w niższej kwocie tj. 25.893,22 zł. Przekazania środków dokonano w czterech terminach (20.04.2004 r., 01.12.2004 r., 08.12.2004 r., 16.12.2004 r.), powyższym naruszono treść art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) zgodnie z którym, przekazanie równowartości ustalonego odpisu na dany rok kalendarzowy, powinno nastąpić w terminie do dnia 30 września danego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja danego roku powinno nastąpić przekazanie kwoty stanowiącej co najmniej 75 % równowartości odpisów.</p> <p>W wypełnieniu postanowień art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003, Nr 15, poz. 148 ze zm.) Dyrektor Zakładu wprowadził obowiązujące standardy kontroli finansowej. Wprowadzone Standardy kontroli finansowej spełniają wymogi ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M.F. Nr 3, poz. 13). Zgodnie z § 4 „Części szczególnej” Zarządzenia system kontroli finansowej w Zakładzie oparty jest o Regulamin organizacyjny, Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zakresy czynności poszczególnych pracowników oraz wytyczne kierownictwa. Na podstawie skontrolowanych 28 faktur dokumentujących wydatki poniesione przez Zakład w roku 2004 na kwotę 142.826,23 zł, co stanowiło 6,42 % wydatków ogółem (2.224.927,42 zł) stwierdzono, iż Zakład realizował kontrolę finansową wydatków wynikającą z art. 35a ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym; - adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno - rachunkowym; - akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku stwierdzono, że Zakład wykonał zalecenia pokontrolne, w ten sposób, że:</p> <p>Zalecenie: „<i>Na podstawie obowiązujących przepisów ustawy dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (DZ. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) opracować i wprowadzić do stosowania Regulamin pracy komisji przetargowej</i>”, zostało zrealizowane w ten sposób, że Dyrektor Zakładu Zarządzeniem Nr 7/05 z dnia 25.04.2005 r. wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych, który w szczególności określa Regulamin pracy komisji przetargowej.</p> <p>Zalecenie „<i>Podjąć działania zmierzające do poprawy osiągniętych wyników ekonomicznych, efektów finansowych, w szczególności do zmniejszenia strat</i>”</p>		
--	--	--	--	--

		<i>finansowych netto Zakładu.” Zakład zamknął rok obrotowy 2004 osiągając zysk z ze sprzedaży produktów w wysokości 402.638,58 zł oraz zysk z działalności gospodarczej wysokości 99.548,11 zł.</i>		
	<p>Specjalistyczne Centrum Rehabilitacji i Leczenia Narządu Ruchu Konstancin-Jeziorna (STOCER).</p> <p>Nr 43</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie: wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004, ze szczególnym uwzględnieniem: realizacji planu restrukturyzacji w 2004r. – wykorzystanie przyznaných środków, analizy kosztów na poszczególnych oddziałach w aspekcie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, prawidłowości wydatkowania środków z dotacji przyznaných na realizację zadań p.n.: „zakup aparatu RTG”, „zakup systemu komputerowego do zarządzania oraz osprzętu komputerowego”. wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 w/w rozporządzenia.</p> <p><i>P. Sielecki</i></p>	<p>Obowiązujący w 2004 r. Regulamin Porządkowy Centrum został zatwierdzony przez Radę Społeczną Uchwałą Nr 3/2002 z dnia 5 lipca 2002 r. i wprowadzony w życie Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora Nr 10/2002 z dniem 6 lipca 2002 r. Postanowienia dotyczące organizacji i zadań poszczególnych jednostek organizacyjnych Zakładu, w tym zakresów czynności pracowników oraz warunków współdziałania między tymi jednostkami dla zapewnienia sprawności funkcjonowania Zakładu pod względem leczniczym, administracyjnym i gospodarczym, które zgodnie z art. 18 a ust. 1a pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) powinny znaleźć się w Regulaminie Porządkowym, zostały zamieszczone w Regulaminie Organizacyjnym. W § 2 Regulaminu Porządkowego zastosowano jedynie odwołanie do postanowień Regulaminu Organizacyjnego. W Regulaminie Porządkowym brak jest postanowień dotyczących warunków współdziałania z innymi zakładami opieki zdrowotnej w zakresie zapewnienia prawidłowości diagnostyki, leczenia pacjentów i ciągłości postępowania, o których mowa w art. 18a ust. 1a pkt 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.</p> <p>W 2004 roku ogólna suma kontraktów zawartych przez Centrum z Narodowym Funduszem Zdrowia wynosiła 31 841 032,00 zł. Wykonano świadczenia zdrowotne na ogólną sumę 32 017 159,40 zł, z czego Fundusz zatwierdził wykonanie świadczeń na kwotę 31 841 032,00 zł, nie finansując kwoty za faktycznie wykonane świadczenia w wysokości 176 127,40 zł.</p> <p>W 2004 roku przychody ogółem osiągnięte z tytułu wykonywania przez Centrum odpłatnych świadczeń zdrowotnych zamknęły się kwotą 414 081,09 zł. Ceny za wykonywanie poszczególnych odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono w cenniku świadczeń odpłatnych. W treści nie oznaczono terminu obowiązywania cennika.</p> <p>W 2004 r. Centrum nie dokonywało zbycia środków trwałych, W 2004 roku w Centrum zawarto 6 umów najmu powierzchni. W/w umowy zostały zawarte zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielných publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wdzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r. (o tej samej nazwie). W przypadku 7 umów najmu powierzchni, które wygasły w 2004 roku przedłużono prowadzenie działalności do czasu uzyskania zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego lub do czasu zakończenia procedury przetargowej mającej wyłonić nowego najemcę. W 2004 roku Centrum egzekwowało od dzierżawców i najemców obowiązek terminowego regulowania czynszów. Odsetki za zwłokę w regulowaniu czynszów nie były naliczane. Przychody uzyskane przez Centrum w 2004 roku z tytułu wynajmu pomieszczeń poszczególnym podmiotom zamknęły się kwotą 284 864,04 zł.</p>	<p>Data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego 6 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> kontynuować działania mające na celu uaktualnienie dokumentów założycielskich Centrum. Wprowadzić Regulamin Porządkowy zgodny z postanowieniami art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.), w rejestrze skarg i wniosków odnotowywać datę wpłynięcia skargi oraz datę udzielenia odpowiedzi (rozpatrzenia skargi), cennik świadczeń odpłatnych ze wskazaniem okresu jego obowiązywania wprowadzać zarządzeniem Dyrektora Centrum, egzekwować od dzierżawców i najemców obowiązek terminowego regulowania czynszów. W szczególności naliczać i egzekwować odsetki za nie terminowe regulowanie czynszów, przeprowadzając inwentaryzację apteki nie stosować postanowień nie obowiązującej Instrukcji Ministra Zdrowia nr 39/89 z dnia 18 listopada 1989 r. (Dz. U. Nr 9, poz. 30), wprowadzić Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz Regulamin komisji przetargowej zgodny z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), przeprowadzając postępowania o udzielenie zamówień publicznych stosować postanowienia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), a w szczególności art. 59, art. 45 ust. 4 oraz art. 17 ust. 2, podjąć działania mające na celu ograniczenie wysokości ponoszonych kosztów. Wyeliminować przypadki przekraczania zaplanowanych kwot w planie finansowym, w szczególności w części dotyczącej kosztów, nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. Nie dopuszczać do zapłaty odsetek z tytułu opóźnień w dokonaniu płatności, systematycznie przeprowadzać analizę należności, w szczególności pod kątem ograniczenia powstawania należności wymagalnych. Kontynuować dochodzenie należności wymagalnych, w wezwaniach do zapłaty wskazując kwotę główną należności oraz należne odsetki, a także termin uiszczenia należności pod rygorem wystąpienia na drogę sądową, dotrzymywać terminów i wysokości kwot (środków 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

		<p>Ostatnią inwentaryzację środków trwałych w Centrum przeprowadzono w roku 2002. Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) kolejna inwentaryzacja środków trwałych powinna zostać przeprowadzona w 2006 roku.</p> <p>Przy rozliczeniu inwentaryzacji Apteki stosowano nie obowiązującą Instrukcję Nr 3/89 Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1989 r. (Dz. U. Nr 9, poz. 30). Z uwagi na niezawiniony charakter niedoborów, zastosowanie postanowień w/w Instrukcji w przedmiotowym przypadku nie miało wpływu na rzetelność i prawidłowość rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.</p> <p>Zakres i termin przeprowadzonej w 2004 roku inwentaryzacji był zgodny z postanowieniami art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz z postanowieniami wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Nr 36 z dnia 24 listopada 2004 r. Instrukcji Inwentaryzacyjnej. Stwierdzone niedobory i nadwyżki rozliczono w sposób prawidłowy.</p> <p>Instrukcji Inwentaryzacyjnej. Stwierdzone niedobory i nadwyżki rozliczono w sposób prawidłowy.</p> <p>W 2004 roku w Centrum przeprowadzono likwidację 34, umorzonych w 100 % środków trwałych, w tym 11 o wartości początkowej powyżej 3 500 zł. Wartość początkowa wszystkich 34 zlikwidowanych środków trwałych wynosiła 288 033,05 zł. W toku kontroli dokonano sprawdzenia prawidłowości przeprowadzenia likwidacji 11 środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł. Celowość przeprowadzenia w/w likwidacji udokumentowano orzeczeniami technicznymi. Likwidacje udokumentowano protokołami kasacyjnymi podpisanymi przez wszystkich członków Komisji Kasacyjnej i zatwierdzonymi przez Dyrektora Centrum. Zlikwidowane środki trwale zdjęto z ewidencji księgowej. Pozostałe po likwidacji surowce wtórne sprzedawano lub przeznaczano na części zamienne (samochód Nysa, wartość części umorzona w 100 %). Z likwidacji nie sporządzano druków LT. Na dzień kontroli ewidencję likwidacji prowadzono w systemie elektronicznym.</p> <p>W 2004 roku w Centrum obowiązywał Regulamin Udzielania Zamówień uwzględniający postanowienia ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r., Nr 72, poz. 664 ze zm.). Do dnia zakończenia kontroli w Centrum nie wprowadzono Regulaminu Udzielania Zamówień opartego na postanowieniach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W 2004 roku w Centrum obowiązywał wprowadzony 04.02.2003r. Regulamin Komisji Przetargowej uwzględniający postanowienia ustawy o zamówieniach publicznych. Do dnia zakończenia kontroli w Centrum nie wprowadzono Regulaminu Komisji Przetargowej zgodnego z postanowieniami art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>W 2004 roku, w Centrum przeprowadzono 38 postępowań o udzielenie zamówień publicznych. W wyniku sprawdzenia poprawności przeprowadzenia 5 postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono, iż we wszystkich postępowaniach zastosowano właściwe przesłanki do stosowania poszczególnych trybów postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Wnioski o dokonywanie zamówień publicznych w</p>	<p>finansowych) zaplanowanych odpisów podstawowych przekazywanych na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.),</p> <p>12. ściśle przestrzegać postanowień umów przyznających dotacje celowe, w szczególności dotyczących przekazywania sprawozdań i rozliczeń,</p> <p>13. kontynuować działania mające na celu obsadzenie stanowisk ordynatorów i pielęgniarek oddziałowych w wyniku przeprowadzenia konkursu, o którym mowa w art. 44 a ustawy z dnia 30 sierpnia o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p>	
--	--	--	---	--

		<p>trybach innych niż przetarg nieograniczony, w sprawdzonych postępowaniach umotywowane były w sposób prawidłowy.</p> <p>W toku kontroli stwierdzono również, iż:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w dokumentacji postępowania w trybie negocjacji bez ogłoszenia poniżej 60 000 euro na dostawę i wdrożenie systemu finansowo-księgowego i kadrowo-płacowego brak jest zaproszenia do składania ofert wykonawców, z którymi zamawiający prowadził negocjacje, którego treść określono w art. 59 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, 2. w toku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej powyżej 60 000 euro na dostawę, montaż i pierwsze uruchomienie zestawu rentgenowskiego oraz szkolenie personelu zamawiający wyznaczył kwotę wadium wyższą niż dozwolona przez postanowienia art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych., który stanowi: „<i>zamawiający określa kwotę wadium w granicach od 0,5 % do 3 % wartości zamówienia</i>”. Kwota 16 000,00 zł stanowiła około 3,2 % wartości zamówienia (określonej na 500 000,00 zł), 3. w toku postępowania w trybie negocjacji bez ogłoszenia o wartości szacunkowej poniżej 60 000 euro na dostawę i wdrożenie systemu informatycznego typu Symfonia oraz dostawę sprzętu komputerowego w dniu 06.07.2004 r. przeprowadzono negocjacje z oferentami. W dokumentacji brak jest protokołu, listy obecności lub innego dokumentu wskazującego na udział w negocjacjach firmy „Infotex” Sp. J., która została jako jedna z czterech zaproszona do składania ofert. Ponadto wszystkim uczestnikom postępowania dostarczono ogłoszenie, w którym wyszczególniono, będące skutkiem negocjacji zmiany zapisów Załącznika nr 2 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (wzoru umowy na zakup sprzętu). W treści ogłoszenia znajdowało się zdanie „<i>zmiany zapisów umowy dotyczącej dostawy i wdrożenia systemu informatycznego przesłemy Państwu w dniu jutrzejszym drogą elektroniczną</i>”. W dokumentacji postępowania brak jest dokumentu wskazującego na czym polegały w/w zmiany dotyczące dostaw sprzętu i wdrożenia systemu, a także brak jest potwierdzenia dostarczenia w/w zmian uczestnikom postępowania, W toku przedmiotowego postępowania Sekretarz Komisji Przetargowej nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. 4. w toku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej 60 000 euro na dostawę komputerów ogłoszenie o przetargu wywieszone zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych na tablicy ogłoszeń Centrum nie zostało opatrzone datą, co uniemożliwiło zweryfikowanie prawidłowości wyznaczenia przez Centrum terminu składania ofert. <p>Sekretarz Komisji Przetargowej nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>W toku postępowania, pierwotnie zamawiający nie dokonał właściwego sprawdzenia oferty firmy „Niver” s. c. pod kątem zgodności z wymogami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, w efekcie czego uznanie oferty w/w firmy na pakiety 1, 2, 3 i 5 za najkorzystniejsze uchybiało postanowieniom art. 24 ust. 2 pkt 3 oraz art. 89 pkt 2, a także art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Dopiero uznanie protestu</p>		
--	--	---	--	--

		<p>firmy „Albit” Sp. z o.o., wniesionego w dniu 12.09.2005 r. i przeprowadzenie powtórnej oceny złożonych ofert doprowadziło do wyboru oferty najkorzystniejszej zgodnie z postanowieniami w/w ustawy.</p> <p>Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół zgodny z postanowieniami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Protokół nie został podpisany Przez Dyrektora Centrum ani członków Komisji Przetargowej.</p> <p>Uchwałą Nr 1/2004 z dnia 17 czerwca 2004 r. Rada Społeczna Centrum pozytywnie zaopiniowała plan finansowy na 2004r. Zaplanowano równą wysokość przychodów i kosztów w wysokości 33 659 200,00 zł.</p> <p>W 2004 roku Centrum uzyskało przychody w wysokości 34 617 628,00 zł, tj. wyższe od planowanych o kwotę 958 428,00 zł, (o 2,5 %). Przychody uzyskane z Narodowego Funduszu Zdrowia były wyższe od zaplanowanych o kwotę 636 609,00zł, (31 902 609,00 wobec planowanych 31 266 000,00 zł, tj. o 2,04%), mniejsza natomiast o 235 150,00 zł (tj. o 36,18%) od zaplanowanej była kwota pozostałej odpłatnej sprzedaży usług medycznych (414 850,00 zł wobec zaplanowanych 650.000,00 zł). Kwota pozostałych przychodów operacyjnych wyniosła 1 001 881,00 zł. Plan przychodów na 2004 r. nie przewidywał pozostałych przychodów operacyjnych. Kwota pozostałej sprzedaży (wynajem pomieszczeń, czynsz hotelowy, opłaty za parking, usługi transportowe, opłaty z energią elektryczną oraz rozmowy telefoniczne) była niższa od zaplanowanej o 205 672,00 zł (1 083 528 zł wobec planowanych 1 289 200,00 zł), tj. o 15,95 %. Kwota przychodów finansowych (odsetki) była niższa od zaplanowanej o 32 250,00 zł, tj. o 59.72%.</p> <p>W 2004 roku Centrum poniosło koszty w wysokości 41 971 943,00 zł., tj. wyższe od planowanych o kwotę 8 312 743,00 zł (o 24,70 %). Koszty podatków i opłat były wyższe od zaplanowanych 130 000,00 zł o 318 498,00 zł (tj. o 245 %), w tym koszty pozostałych opłat były wyższe od zaplanowanych o 13 583,67 % (410 510,00 zł wobec zaplanowanych 3 000,00 zł). Koszty z tytułu świadczeń na rzecz pracowników były niższe od zaplanowanych o 198 502,00 zł (3 485 498,00 zł wobec planowanych 3 684 000,00 zł), tj. o 5,39 %. Pozostałe koszty operacyjne (koszty sądowe i komornicze, umorzenia należności nieściągalnych) były wyższe od zaplanowanych o 5 990 929,00 zł (7 670 929,00 zł wobec planowanych 1 680 000,00 zł), tj. o 356,60 %. Koszty działalności finansowej były wyższe od zaplanowanych o 1 886 617,00 zł (3 586 617,00 zł wobec zaplanowanych 1 700 000,00 zł), tj. o 110,98 % Wynik finansowy Centrum za 2004 r. według planu finansowego miał się zamknąć jednakową kwotą przychodów i kosztów w wysokości 33 659 200 zł Rzeczywisty wynik finansowy Centrum za 2004 r. zamknął się stratą w wysokości 7 354 315,00 zł.</p> <p>Rada Społeczna Centrum Uchwałą Nr 4/2005 z dnia 14 lipca 2005 r. pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z realizacji planu finansowego za rok 2004.</p> <p>Stan zobowiązań Centrum na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosił 50 399 553,19 zł, z czego wobec dostawców towarów i usług 17 395 475,90 zł, tzw. zobowiązań publiczno-prawnych 17 474 657,33 zł oraz szeroko rozumianych zobowiązań wobec pracowników 15 529 419,96 zł.</p> <p>Stan zobowiązań wymagalnych Centrum wynosił na dzień 31 grudnia 2004 r.</p>		
--	--	---	--	--

		<p>46 501 401,55 zł, z czego wobec dostawców towarów i usług 15 258 941,91 zł, tzw. zobowiązań publiczno-prawnych 16 572 024,15 zł oraz szeroko rozumianych zobowiązań wobec pracowników 14 670 435,49zł.</p> <p>W 2004 roku Centrum zapłaciło odsetki w łącznej wysokości 1 191 605,03 zł, w tym od zobowiązań z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 240 157,43 zł, od tzw. zobowiązań publiczno-prawnych (urząd skarbowy, ZUS itd.) w łącznej kwocie 396 541,96 zł oraz od wynagrodzeń 554 905,64 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Centrum posiadało należności w wysokości ogółem 8 191 483,07 zł, w tym stan należności wymagalnych wynosił 1 242 399,14 zł (z czego m.in. z tytułu rozrachunków z odbiorcami - 648 470,92 zł oraz z tytułu „ustawy 203” – 575 833,94 zł).</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. suma kwot podstawowych windykowanych należności wymagalnych osiągnęła wartość 339 786,18 zł. Na ten dzień Centrum prowadziło działania windykacyjne wobec 80 dłużników. Suma naliczonych w/w dłużnikom odsetek na dzień 31.12.2004 r. wyniosła 16 365,70 zł. W ramach działań windykacyjnych Centrum wystosowało wezwania do zapłaty (w 20 przypadkach) oraz upomnienia (w 52 przypadkach), a także rozłożenie długu na raty (w 2 przypadkach).</p> <p>Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2004 roku miała wynieść 557 424,70 zł.</p> <p>Do dnia 31.05.2004 r. przelano tytułem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych kwotę 14 000,00 zł, tj. ok. 2,5 % kwoty odpisu, który winien być dokonany w 2004 r. Do tego dnia, zgodnie z art. 6 ust. 2 w/w ustawy Centrum powinno przekazać kwotę w wysokości co najmniej 75 % wartości planowanego odpisu, tj. sumę 418 068,56 zł. Do dnia 30.09.2004 r. zostały przelane tytułem odpisu środki w łącznej wysokości 24 300,00 zł, tj. ok. 4 % kwoty odpisu, który winien być dokonany w 2004 r. Do tego dnia Centrum powinno przekazać pełną kwotę zaplanowanego odpisu. Do dnia 17.12.2004 r. zostały przelane kwoty odpisu w łącznej wysokości 299 600,00 zł, tj. ok. 54 % kwoty odpisu, który winien być dokonany w 2004 roku.</p> <p>W ramach realizacji planu restrukturyzacji Centrum zaciągnęło kredyt długoterminowy w kwocie 24 000 000,00 zł przeznaczony na spłatę zobowiązań publiczno-prawnych, cywilnoprawnych oraz zobowiązań pracowniczych z tytułu ustawy tzw. „203”. W roku 2004 w toku realizacji planu restrukturyzacyjnego dokonano między innymi następujących działań: zmniejszono zatrudnienie z 810 etatów według stanu na dzień 31 grudnia 2003 roku do 750 etatów według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku, wdrożono system monitorowania wykonania kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, dzięki bieżącej analizie wykonania kontraktu zmniejszono znacznie poziom nadwykonań, na rok 2005 wynegocjowano wyższy o blisko 2 mln zł kontrakt z Funduszem, zlikwidowano działalność własną w zakresie żywienia oraz pralnię, wypowiedziano prawo pracowników do dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13”, zakupiono system informatyczny (moduły: finansowo –księgowy, kadry, płace, apteka), prowadzony jest bieżący monitoring kosztów działalności Centrum, wprowadzono system pracy w pionie rehabilitacji przed i po południu, zreorganizowano Oddział Rehabilitacji Diennej, zlikwidowano stanowisko Kierownika Ambulatorium, opracowano standardy profilaktyki antybiotykowej oraz procedury pielęgniarstwa i pracy na Bloku Operacyjnym.</p>		
--	--	--	--	--

		<p>Dokonano agregacji sprzętu i pracowników Oddziału I i IX, uaktualniono receptariusz szpitalny, połączono Oddział I i IX, zlikwidowano Oddział X, dokonano zakupu ze środków Urzędu Marszałkowskiego aparatu RTG i USG. Jednocześnie w roku 2005 został przyjęty i pozytywnie zaopiniowany przez Zarząd Województwa Mazowieckiego program restrukturyzacyjny związany z ustawą o pomocy publicznej i restrukturyzacji SPZOZ.</p> <p>W wypełnieniu postanowień art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) Dyrektor Centrum Zarządzeniem Nr 16 z dnia 15 września 2005 r. wprowadził Regulamin Kontroli Wewnętrznej. Do czasu wprowadzenia Regulaminu w Centrum nie było opracowanych w formie pisemnej procedur kontroli finansowej. W Regulaminie określono procedury kontroli, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Centrum w 2004 roku, liczona jako kwota poniesionych kosztów pomniejszona o kwotę amortyzacji zamknęła się sumą 41 411 741,56 zł. Na podstawie skontrolowanych 226 faktur VAT dokumentujących wydatki na kwotę 2 079 099,21 zł, co stanowiło ok. 5,02% wydatków ogółem, w zakresie stosowania w Centrum procedur kontroli finansowej wydatków stwierdzono, iż w/w procedury były przez Centrum stosowane. Faktury zweryfikowano poprzez sprawdzenie dokonywania akceptacji wypłat przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora, sposobu kontrolowania co do jakości i porównywania z zamówieniem odbieranych dostaw (opis zgodności z umową) oraz dokonywania sprawdzeń pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Wydatki udokumentowane wszystkimi skontrolowanymi fakturami VAT dokonane były przy pełnym zastosowaniu procedur kontroli finansowej.</p> <p>Umową nr 80/2004 z dnia 23 września 2004 roku zawartej pomiędzy Województwem Mazowieckim a Centrum, Województwo zobowiązało się przekazać Centrum kwotę 180 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup systemu komputerowego do zarządzania oraz sprzętu komputerowego.</p> <p>Umową nr 73/2004 z dnia 23 września 2004 roku zawartej pomiędzy Województwem Mazowieckim a Centrum, Województwo zobowiązało się przekazać Centrum kwotę 500 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup aparatu RTG.</p> <p>W obu przypadkach przekazane środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z umową</p>		
	<p>Wojewódzkie Centrum Stomatologii w Warszawie</p> <p>nr 44 nr 45</p> <p>Kontrola w zakresie: wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie</p>	<p>W trakcie kontroli regulacji organizacyjno – prawnych stwierdzono uchybienia polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - braku aktualizacji podstawy prawnej zawartej w § 18 pkt 3 statutu i dotyczącej amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - niezgodnym z art.26 ust.3 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.) ustaleniu w instrukcji inwentaryzacyjnej terminów i częstotliwości inwentaryzacji. <p>Według stanu na dzień 31 grudnia 2004r. w Centrum było zatrudnionych 278 osób, w tym 213 osób świadczących usługi statutowe co stanowiło 76,62% ogółu zatrudnionych. Stan zatrudnienia pielęgniarek (dwie pielęgniarki anestezyjologiczne – 2 etaty) był zgodny z normami zatrudnienia.</p> <p>W roku 2004 ilość wykonanych świadczeń zdrowotnych wyniosła 149.096,</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 6 grudnia 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dokonać aktualizacji podstawy prawnej zawartej w § 18 pkt 3 statutu i dotyczącej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 2. w instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić terminy i częstotliwość inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości, 3. opracować zasady postępowania likwidacyjnego składników majątku Centrum, 4. sporządzać dokumentację z przeprowadzanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z obowiązującymi przepisami, 5. zgodnie z ustaleniami obowiązującej instrukcji kasowej 	<p>Nie skierowano</p>

<p>szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004; analizy przychodów i kosztów (osobowych, materiałowych) w latach 2003 – 2004 z podziałem na: wykonanie usług w ramach kontraktu z NFZ, usługi wykonane poza kontraktem, wykonane usługi medyczne – zgodność ze statutem; wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 w/w rozporządzenia.</p> <p><i>J. Piekarski</i> <i>W. Wojdowicz</i></p>	<p>wartość wykonanych usług w ramach umów zawartych z NFZ wyniosła 7.744.492,80zł, wartość wykonanych usług komercyjnych (poza kontraktem z NFZ) wyniosła 5.742.815,00zł. W okresie objętym kontrolą ujęto w rejestrze skarg i wniosków 31 skarg, w tym 25 pisemnych i 6 ustnych. Rozpatrzono: pozytywnie 6 skarg, negatywnie 24 oraz przesłano do NFZ 1 skargę. W 2004 roku dokonano likwidacji środków trwałych o łącznej wartości 97.821,45zł oraz wyposażenia o wartości 1.482,99zł. Podstawą do dokonania likwidacji były sporządzone przez komisję likwidacyjną protokoły o numeracji: 1/2004, 2/2004, 4/2004, 5/2004.</p> <p>W wyniku kontroli stwierdzono, że: wszystkie protokoły były podpisane przez członków komisji i zatwierdzone przez Dyrektora Centrum lub osoby upoważnione, w 2004 roku nie stosowano dowodów LT, nie przedstawiono kontrolującym podstaw powołania komisji likwidacyjnej oraz zasad jej działania, orzeczenia techniczne (datowane po dokonaniu likwidacji) załączono jedynie do części protokółów likwidacyjnych. W roku 2004 nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych, ostatnia inwentaryzacja została dokonana w okresie od 08.11.2002r. do 14.11.2002r. na podstawie Zarządzenia Nr 18/2002 Dyrektora Centrum z dnia 5 listopada 2002 roku i rozliczona. Ostatnia inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona w 2003 roku na podstawie Zarządzenia Nr 7/2003 Dyrektora Centrum z dnia 01.12.2003r. w sprawie inwentaryzacji rocznej. Z wyjaśnienia Głównego Księgowego Centrum wynika, że przeprowadzenie kolejnej inwentaryzacji materiałów zostało zaplanowane na grudzień 2005 roku.</p> <p>Uzyskane przychody z tytułu wynajmu powierzchni 6 podmiotom gospodarczym wyniosły 241.222,98zł na należną sumę 258.673,77zł. Należności nie zapłacone w roku 2004 wynoszące 17.450,79zł zostały zrealizowane do dnia 13.01.2005r., z wyjątkiem kwoty 2.095,40zł zapłaconej w dniu 20.06.2005r. (nie przedłużono umowy z firmą „GRA – DOR”).</p> <p>W rejestrze zamówień publicznych obowiązującym w roku 2004 zostało ujętych 37 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, dla których ustalono realizację w trybach:</p> <p>Wartość jednostkowa poszczególnych zamówień nie przekraczała 60.000,00euro. W dniu 26.01.2005r. zostało sporządzone sprawozdanie pn. „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych”. W sprawozdaniu wykazano 21 zamówień zrealizowanych w roku 2004 po dniu 2 marca tj. po wejściu w życie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz.177 ze zm.). W zakresie dostaw zostało błędnie wykazanych 13 postępowań zamiast 12, jednakże wartość zamówień została podana prawidłowo.</p> <p>W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin pracy komisji przetargowej, uwzględniający zasady wynikające z cytowanej powyżej ustawy. Na podstawie 6 losowo wybranych zamówień dokonano sprawdzenia prawidłowości stosowania zasad udzielania zamówień publicznych.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w zawiadomieniu o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę zębów akrylowych o szacunkowej wartości zamówienia 79.980,00zł błędnie powołano się na art. 93 § 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177, Nr 96, poz. 959) zamiast art. 93 ust. 1 pkt 4 cytowanej ustawy; 	<p>dokonywać bieżącej kontroli raportów kasowych.</p>	
---	---	---	--

		<p>- w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę, montaż i uruchomienie 23 unitów stomatologicznych z wyposażeniem o szacunkowej wartości 900.000,00zł nie wskazano komórki wnioskującej o wszczęcie postępowania i nie zatwierdzono wniosku oraz nie sporządzono protokołu z przeprowadzonego postępowania czym naruszono art. 25 ust.1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002r. Nr 72, poz. 664 ze zm.);</p> <p>- w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na doposażenie 11 unitów stomatologicznych w skalery piezoelektryczne o szacunkowej wartości zamówienia 46.000,00zł nie ujęto w treści wniosku o wszczęcie postępowanie – daty sporządzenia, komórki wnioskującej oraz terminu realizacji zamówienia.</p> <p>Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) Zarządzeniem Nr 10a/2002 Dyrektora Centrum z dnia 23 sierpnia 2002 roku ustalono Zakładowy Plan Kont, polegający na zastosowaniu opracowania Marii Stefko pn. „Zakładowy plan kont w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej”.</p> <p>Zastosowanie wymienionego opracowania było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, ponieważ nie zostało opracowane w formie pisemnej przez kierownika jednostki i nie pozwalało na aktualizację dokumentacji. Zarządzeniem Nr 11/2005 Dyrektora Centrum z dnia 11 marca 2005 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono zasady rachunkowości oraz opracowano Zakładowy Plan Kont – uwzględniający zasady określone w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.</p> <p>W ustalonym na rok 2004 planie finansowym przewidywano uzyskanie przychodów w kwocie 15.145.000,00zł, poniesienie kosztów w kwocie 15.059.000,00zł oraz dodatni wynik finansowy + 86.000,00zł.</p> <p>Zadania wynikające z planu finansowego zostały wykonane w zakresie przychodów w wysokości 15.097.068,53zł (niższych od planowanych o 47.931,47zł), poniesiono koszty w wysokości 15.049.421,11zł (niższe od planowanych o 9.578,89zł) oraz uzyskano dodatni wynik finansowy w kwocie 47.647,42zł (niższy od planowanego o 38.352,58zł).</p> <p>Sprawozdanie finansowe (bilans) za rok 2004 zostało sporządzone w terminie i w dniu 30.03.2005r. zatwierdzone przez Dyrektora Uchwałą Nr 5/2005 z dnia 5 maja 2005 roku Rada Społeczna Centrum pozytywnie zaopiniowała przedstawione sprawozdanie. W dniu 7 czerwca 2005 roku Zarząd Województwa Mazowieckiego podjął uchwałę Nr 990/195/05, którą zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe.</p> <p>Koszty wynagrodzeń i pochodnych poniesione w 2004 roku wyniosły 11.077.017,10zł, w tym - wynagrodzenia wynikające z tytułu stosunku pracy 8.986.048,34zł, wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych 403.047,40zł, składki na ubezpieczenia społeczne 1.687.921,36zł.</p> <p>Należności krótkoterminowe według stanu na dzień 31.12.2004r. wynosiły 788.566,46zł i były niższe od należności wykazanych w roku 2003 o 23.711,80zł.</p> <p>Łączną kwotę 788.566,46zł stanowiły należności: z tytułu dostaw i usług 695.908,21zł i pozostałe 92.658,25zł.</p>		
--	--	---	--	--

		<p>W 2004 roku Centrum nie posiadało należności wymagalnych, w sporządzonym w dniu 20.01.2005r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. sprawozdaniu Rb-N „Kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności” wykazany został zerowy stan zobowiązań.</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe według stanu na dzień 31.12.2004r. wynosiły 1.224.193,26zł i były wyższe od zobowiązań wykazanych w roku 2003 o kwotę 77.820,79zł.</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe wynosiły 1.224.193,26zł..</p> <p>W 2004 roku Centrum nie posiadało zobowiązań wymagalnych, w sporządzonym w dniu 20.01.2005r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań” wykazany został zerowy stan zobowiązań.</p> <p>Zobowiązania publiczno – prawne wg stanu na dzień 31.12.2004r. wynosiły 847.154,25zł i nie były wymagalne.</p> <p>W 2004 roku nie naliczało odsetek od należności (nie było należności przeterminowanych) oraz nie zapłacono odsetek ustawowych z tytułu zobowiązań nie uregulowanych w terminie.</p> <p>W okresie objętym kontrolą majątek Centrum był ubezpieczony na podstawie zawartej umowy nr 09/1188/021/205/261/229/031/115/2003 z dnia 17.10.2003r., obowiązującej w okresie od 12.10.2003r. do 11.10.2004r. oraz zawartej umowy „ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody powstałe w związku z prowadzoną działalnością polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych lub posiadanym mieniem”. Po wygaśnięciu wymienionych umów zawarto nowe obejmujące okres od 12.10.2004r. do 11.10.2005r.</p> <p>Przekazanie ustalonej kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zostało dokonane zgodnie z zasadami ustalonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).</p> <p>W wyniku kontroli losowo wybranych dokumentów, stanowiących podstawę zrealizowanych świadczeń socjalnych stwierdzono zgodność udzielonych świadczeń z zasadami zawartymi w obowiązującym w roku 2004 Regulaminie Gospodarowania Środkami ZFŚS.</p> <p>Zasady gospodarki kasowej Centrum zostały określone w instrukcji kasowej, zatwierdzonej przez Dyrektora Centrum bez daty sporządzenia i zatwierdzenia, przedstawionej jako obowiązującej w okresie objętym kontrolą. W trakcie kontroli dowodów księgowych (raportów kasowych) stwierdzono brak pisemnego potwierdzenia dokonywania sprawdzania raportów przez Głównego Księgowego do czego zobowiązywały zapisy instrukcji. Przeprowadzona inwentaryzacja kasy na koniec roku obrachunkowego wg stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku nie wykazała niedoborów finansowych a stan innych walorów był zgodny z ewidencją. W 2004 roku Centrum nie korzystało z dotacji. Zgodnie z zasadami zawartymi w „Zasadach wykonywania kontroli wewnętrznej” oraz innymi regulacjami obowiązującymi w roku 2004, Centrum realizowało kontrolę finansową wynikającą z art. 35a ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Poddano kontroli dowody księgowe (faktury) wydatków na łączną kwotę 1.592.317,13zł, stanowiącą 11,04% sumy wydatków dokonanych w 2004 roku. Wszystkie faktury zawierały niezbędne zapisy o dokonaniu kontroli.</p>		
--	--	--	--	--

		<p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku stwierdzono, że Centrum realizowało zalecenia pokontrolne. W toku kontroli problemowej przeprowadzonej w zakresie analizy przychodów i kosztów (osobowych, materiałowych) w latach 2003 – 2004 z podziałem na wykonanie usług w ramach kontraktu z NFZ, usługi wykonane poza kontraktem, zgodności wykonanych usług medyczne ze statutem, ustalono: przychody uzyskane w roku 2003 wyniosły 13.196.658,00zł; przychody uzyskane w roku 2004 wyniosły 13.617.396,54zł i były wyższe od poprzedniego roku o kwotę 420.738,54zł; najwyższą dynamikę wzrostu uzyskano w zakresie świadczeń realizowanych przez poradnie - periodontologii (28,45%), protetyki (20,17%), ortodontcji (16,78%); tendencję spadkową zanotowano w zakresie świadczeń realizowanych przez poradnie - chirurgii i narkozy (-20,79%), ogólnostomatologiczną (-8,04%) i RTG (-6,57%); poniesione koszty roku 2003 wyniosły 14.215.614,01zł; poniesione koszty roku 2004 wyniosły 14.797.050,57zł i były wyższe od poprzedniego roku o 581.436,56zł; koszty zużycia materiałów były wyższe od poniesionych w 2003 roku o kwotę 36.201,75zł; najwyższy wzrost zanotowano w kosztach zużycia odczynników i materiałów diagnostycznych (34,15%), leków (14,23%) oraz materiałów jednorazowego użytku (12,67%); tendencję spadkową zanotowano w kosztach zużycia sprzętu medycznego (-17,03%) oraz materiałów biurowych, bielizniarskich i czystościowych (10,19%); nastąpił znaczny spadek kosztów ponoszonych z tytułu tzw. usług obcych (-28,08%), zwłaszcza dotyczących usług dozoru mienia, remontowych; nastąpił znaczny wzrost kosztów poniesionych z tytułu wynagrodzeń osobowych o kwotę 509.850,27zł oraz z tytułu zawartych umów cywilno-prawnych w wysokości 134.360,40zł; w trakcie przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono niezgodności wykonanych usług medycznych z obowiązującym statutem Centrum w zakresie świadczeń zdrowotnych, pozyskiwania środków z tytułu ich udzielania oraz odpowiedzialności cywilnej za udzielone świadczenia.</p>		
	<p>Centrum Leczniczo Rehabilitacyjne i Medycyny Pracy „ATTIS” w Warszawie</p> <p>nr 46 nr 47</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń,</p>	<p>Centrum zgodnie z art.18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) opracowało Regulamin Porządkowy.</p> <p>Centrum w 2004 r. z tytułu realizacji kontraktów z NFZ uzyskało przychód w wysokości 19.112.192,09 zł.</p> <p>Zaległości NFZ z tytułu nie sfinansowania Centrum za wykonane w 2004 r. świadczenia zdrowotne wyniosły 442.079,62,00 zł.</p> <p>Centrum za wykonane usługi medyczne nie objęte kontraktem z NFZ na podstawie 689 zawartych umów oraz 220 jednorazowych zleceń uzyskało przychód w wysokości 7.187.784,87 zł.</p> <p>Z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego w 2004 r. Centrum osiągnęło przychód w wysokości 206.332,08 zł.</p> <p>Centrum podjęło skuteczne działania w celu realizacji ustawy z dnia 22 grudnia 2000r. o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw i ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Z 2001 r. Nr 5, poz. 45).</p> <p>Centrum w 2004 roku z tytułu realizacji tzw. ustawy „203” wypłaciło kwotę</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 18 marca 2005 roku.</p> <p>1. dokończyć prace związane z opracowaniem i wdrożeniem minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz.1314).</p>	<p>Nie skierowano</p>

	<p>prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji ustawy tzw. „203”, Kontrola problemowa w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego, w roku 2004.</p> <p><i>P.Kisiel</i></p>	<p>3.235.566,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2004 roku zobowiązania Centrum wynosiły 4.819.507,25 zł. Centrum w badanym okresie nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Centrum w 2004 r. otrzymało 2 dotacje celowe na łączną kwotę 71.000,00 zł, powyższa kwota została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem a sprawozdania wysłane w terminach określonych w umowach. Centrum realizowało kontrolę finansową wynikającą z art.35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych poprzez wprowadzenie i przestrzeganie wprowadzonych standardów systemu kontroli finansowej. W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń i wniosków z przeprowadzonej kontroli - w 2003 r. stwierdzono, że Centrum zrealizowało wszystkie zalecenia pokontrolne.</p>		
	<p>Samodzielny Wojewódzki Publiczny Zakład Dermatologicznej Opieki Zdrowotnej im. św. Łazarza w Warszawie ul. Leszno15</p> <p>Nr 48</p> <p>kontrola w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) tj.: realizacji zadań statutowych; prawidłowości gospodarowania mieniem; gospodarki finansowej; w roku 2004, realizacji tzw. Ustawy „203” w latach 2001-2004 oraz wykorzystania dotacji udzielonych w 2004 roku ze środków Samorządu</p>	<p>W toku kontroli ustalono, że: Uchwałą Nr 136/04 z dnia 10 listopada 2004 r. Sejmik Województwa Mazowieckiego zatwierdził obowiązujący w 2004 roku Statut Zakładu. Zgodnie z postanowieniami art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) Zarządzeniem Nr 6/2005 z dnia 9 sierpnia 2005 roku ustalono i wprowadzono w życie Regulamin Porządkowy Zakładu. Regulamin Porządkowy określa organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych, zasady przyjmowania i wypisywania pacjentów, zasady współpracy z innymi zakładami opieki zdrowotnej oraz postępowania w razie śmierci pacjenta. Postanowienia Regulaminu są zgodne z wymogami określonymi w art. 18a ust. 1a i ust. 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Dostępność udzielania świadczeń zdrowotnych wynikała ze specyfiki działania i zapotrzebowania na rodzaje udzielanych świadczeń. Średni czas oczekiwania na świadczenia zdrowotne udzielane przez Zakład w 2004 roku, kształtował się: od realizacji bieżącej – hospitalizacja dzieci i porady dla dorosłych; 4 – 5 dni – hospitalizacja dorosłych (nie dotyczy przypadków nagłych); do 8 – 10 dni – porady dla dzieci (nie dotyczy przypadków nagłych). Zakład w 2004 roku z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia uzyskał przychód w wysokości 4.162.346,50 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia nie sfinansował Zakładowi nadwykonań świadczeń zdrowotnych w kwocie 66.718,50 zł. Zgodnie z postanowieniami art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Zakład mógł: „...uzyskiwać środki finansowe z odpłatnych świadczeń zdrowotnych udzielanych na podstawie umowy (...).” Z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2004 Zakład osiągnął przychód w wysokości 241.331,00 zł. Opłaty za udzielone świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującym w Zakładzie cennikiem usług medycznych. Zakład na dzień 31 grudnia 2004 roku zatrudniał ogółem 153 pracowników, w tym 42 lekarzy oraz 37 pielęgniarek. Na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalenia minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz. 1314) Zakład ustalił minimalne normy</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 28 listopada 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przestrzegać terminów przekazywania odpisów i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w danym roku kalendarzowym, określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 2. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek, 3. utrzymywać ustalone minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek w poszczególnych komórkach organizacyjnych Zakładu, 4. w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych stosować podstawowe tryby wyboru wykonawców określone w ustawie Prawo zamówień publicznych tj. przetarg nieograniczony lub przetarg ograniczony. 	<p>Nie skierowano</p>

<p>Województwa Mazowieckiego; wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia.</p> <p><i>M.Traczyk</i></p>	<p>zatrudnienia pielęgniarek – 35,30 etatów przeliczeniowych. W roku 2004 ustalone normy nie zostały zachowane, ze względu na brak średniego personelu medycznego – pielęgniarek (specyfika zawodu) – na rynku pracy.</p> <p>W 2004 roku w prowadzonym rejestrze skarg i wniosków zaewidencjonowano 6 skarg. Cztery uznano za bezzasadne i rozpatrzono negatywnie, 2 skargi uznano za zasadne i rozpatrzono w terminie nie przekraczającym 30 dni.</p> <p>Zakład w 2004 roku przeprowadził inwentaryzację zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). W 2004 roku Zakład przeprowadził inwentaryzację Kasy, Magazynu Gospodarczego, materiałów i leków w Aptece oraz w Oddziałach. Inwentaryzacja środków trwałych miała miejsce w 2002 roku, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Zgodnie z obowiązującą w Zakładzie Instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych, na podstawie protokółów likwidacji (kasacji), które zostały zatwierdzone przez Dyrektora, zdjęto z ewidencji księgowej środki trwałe i wyposażenie na łączną kwotę 11.137,84 zł. Likwidacji środków trwałych w 2004 r. Szpital dokonał na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 3a/2003 z dnia 8 września 2003 roku, w którym powołano Komisję Kasacyjną oraz zostały określone jej zadania i terminy przeprowadzenia kasacji. W roku 2004 Zakład z tytułu zawartych 2 umów najmu oraz sporadycznego wynajmu sali konferencyjnej osiągnął przychody w wysokości 15.026,23zł. Stosownie do obowiązujących w poszczególnych latach Uchwał Sejmiku i Zarządu Województwa Mazowieckiego w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego, Zakład nie musiał podejmować czynności związanych z uzyskaniem zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego, ze względu na powierzchnię wynajmowanej, wydzierżawianej nieruchomości (do 300 m²).</p> <p>W sprawozdaniu rocznym o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2004 skierowanym do Urzędu Zamówień Publicznych, wykazano 7 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych w następujących trybach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w trybie przetargu nieograniczonego – 1 postępowanie, co stanowiło 14,29% przeprowadzonych i zakończonych postępowań; - w trybie zapytania o cenę – 6 postępowań, co stanowiło 85,71% przeprowadzonych i zakończonych postępowań. <p>Najczęściej stosowanym trybem udzielania zamówień publicznych w 2004 roku był tryb zapytania o cenę (85,71%), podczas gdy zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.): „...<i>podstawowymi trybami udzielania zamówienia są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony</i>...”.</p> <p>W skontrolowanych (losowo wybranych) 3 postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych nie stwierdzono uchybień. Powyższe postępowania przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie udzielania zamówień publicznych.</p> <p>Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Dyrektor Zakładu ustalił plan finansowy na 2004 rok. Powyższy plan finansowy i jego</p>		
--	--	--	--

		<p>zmiany zaopiniowała Rada Społeczna Zakładu Uchwałami Nr 4/2004 i Nr 7/2004, czym zostały spełnione wymogi określone w art. 46 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Zakład plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 94,5%, a w zakresie kosztów w 115,95 %.</p> <p>W wyjaśnieniach dotyczących przekroczenia planu kosztów Pani Urszula Lejman Główny Księgowy podała, że: <i>„...przekroczenie nastąpiło głównie z powodu braku zapłaty za nadwykonania za lata 2003 i 2004 oraz braku środków finansowych na pokrycie składek Zakładu do ZUS-u...”</i>.</p> <p>Zakład w dniu 26 października 2004 roku odprowadził na wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych naliczone składki w wysokości 54.170,38 zł, nie dotrzymując terminów i wysokości określonych w art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.) cyt.: <i>„..., (...) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 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 o których mowa w art. 5 ust 1-3...”</i>.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Zakład z tytułu odsetek i opłat prolongacyjnych poniósł wydatki w ogólnej kwocie 354.517,65 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 344.604,90 zł na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – 129.536,10 zł z tytułu odsetek i 215.068,80 zł – z tytułu opłaty prolongacyjnej; - 9.912,75 – z tytułu odsetek na rzecz dostawców towarów i usług. Pani Dyrektor Zakładu w wyjaśnieniach dotyczących rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych podała, że: <i>„...w wyniku podpisania Umowy z Zusem tzw. układu ratalnego, odsetki są płacone w ratach miesięcznych. Po wejściu ustawy restrukturyzacyjnej, część ulega umorzeniu, a do zapłacenia kwota odsetek wynosi - 23.894,87 zł, natomiast opłaty prolongacyjnej 45.985,99 zł, pozostała kwota ulega umorzeniu...”</i>. <p>Na podstawie skontrolowanych 82 faktur o łącznej wartości 242.450,02 zł, stanowiącej 5 % kwoty wydatków w 2004 roku stwierdzono, że Zakład realizował kontrolę finansową wydatków wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez przestrzeganie postanowień Instrukcji kontroli wewnętrznej. Wszystkie zbadane dokumenty zawierały adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zatwierdzenie operacji do realizacji przez Głównego Księgowego i Dyrektora Zakładu. Instrukcja ta nie spełniała wszystkich wymagań określonych przez Ministra Finansów w komunikacie z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie standardów kontroli finansowej sektora finansów publicznych. Zarządzeniem Nr 3A/ z dnia 04.05.2005 r. Dyrektor Zakładu wprowadził „Procedury Kontroli Finansowej” odpowiadające ogłoszonym przez Ministra Finansów standardom kontroli finansowej.</p> <p>Zakład w okresie lat 2001 – 2004 realizował postanowienia tzw. ustawy „203” następująco: wprowadził od dnia 1 stycznia 2001 roku dodatek kwotowy do wynagrodzenia w wysokości brutto 203 zł, płatny w każdym miesiącu proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia pracownika; od roku 2002 nie płacił wzrostu wynagrodzenia o 110,23 zł – z powodu braku środków finansowych; zawarł indywidualne ugody z pracownikami dotyczące ww.</p>		
--	--	--	--	--

		<p>zaległości; w miesiącu wrześniu 2005 roku wypłacił pracownikom wszystkie należności z tytułu zaległości wynikających z ustawy „203” za lata 2002, 2003 i 2004. W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku stwierdzono, że: Zalecenie: „Opracować jednolity Regulamin Porządkowy Zakładu zgodnie z art. 18a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej” zostało zrealizowane – opracowano nowy Regulamin Porządkowy i Zarządzeniem Nr 6/2005 z dnia 9 sierpnia 2005 roku wprowadzono jako obowiązujący. Zalecenie: „Jako podstawowy tryb udzielania zamówień publicznych stosować tryb przetargu nieograniczonego lub ograniczonego zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych” nie zostało zrealizowane – Zakład w roku 2004 wyboru wykonawców w 85,71% przypadkach dokonał w wyniku przeprowadzonych w trybie zapytania o cenę postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Zalecenie: „Przedkładać Radzie Społecznej Zakładu do zaopiniowania plany finansowe zgodnie z art. 46, pkt 2 lit. a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej” jest realizowane na bieżąco – plany finansowe na rok 2004 oraz jego zmiany pozytywnie zaopiniowała Rada Społeczna Zakładu Uchwałami Nr 4/2004 i Nr 7/2004. Zalecenie: „nie dopuszczać do powstania zobowiązań i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek” nie zostało przez Zakład wykonane. W 2004 Zakład zapłacił odsetki w łącznej wysokości 354.517,65 zł.</p>		
	<p>Samodzielny Wojewódzki Publiczny Zakład Dermatologicznej Opieki Zdrowotnej im. św. Łazarza Szpital w Warszawie</p> <p>nr 48</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004.</p> <p>Kontrola problemowa w zakresie analizy realizacji ustawy tzw. 203 w latach 2001-2004 oraz wykorzystania dotacji udzielonych w 2004 roku ze środków Samorządu Województwa</p>	<p>Szpital zgodnie z art. 18 a ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) ustalił i wprowadził w życie Regulamin Porządkowy. Powyższy regulamin zawiera rozdziały dotyczące postępowania Szpitala w razie śmierci pacjenta oraz warunków współpracy z innymi zakładami opieki zdrowotnej.</p> <p>Szpital w 2004 roku z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, uzyskał przychód w wysokości 4.162.346,50 zł. Ustalono również, że za 2004r. Narodowy Fundusz Zdrowia nie sfinansował Szpitalowi nadwykonań świadczeń zdrowotnych w wysokości 66.718,50zł.</p> <p>Szpital z tytułu 36 zawartych umów o udzielanie odpłatnych świadczeń zdrowotnych i wykonywanie badań osiągnął przychód w wysokości 241.331,82 zł.</p> <p>Szpital zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz.1314) ustalił i wprowadził minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek.</p> <p>W 2004 roku Szpital przeprowadził inwentaryzację Kasy, Magazynu gospodarczego, materiałów i leków w Aptece, Oddziałach, Przychodniach Szpitala. Stwierdzone różnice zostały zaksięgowane w roku obrotowym 2004. Inwentaryzacja środków trwałych miała miejsce w 2002 roku, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.</p> <p>Likwidacji środków trwałych w 2004 r. Szpital dokonał na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 3a/2003 z dnia 8 września 2003r. W którym została powołana Komisja Kasacyjna oraz zostały określone jej zadania, terminy przeprowadzenia kasacji. W 2004r. zdjęto z ewidencji księgowej środki trwałe i wyposażenie na łączną kwotę 11.137,84 zł.</p> <p>W roku 2004 Szpital wynajmował majątek trwałe (pomieszczenia – powierzchnie) 3 podmiotom gospodarczym na podstawie 3 zawartych umów,</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 14 października 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przestrzegać terminu odprowadzania na konto ZFŚS naliczenia zgodnie z ustawą z dn. 04.03.1994r ze zm. O ZFŚS, 2. -opracować Regulamin Organizacyjny, 3. opracować Regulamin Skarg i wniosków, <ul style="list-style-type: none"> - nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno-gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek, - opracować zarządzenie w zakresie norm zatrudnienia pielęgniarek. na oddziałach. 	<p>Nie skierowano</p>

	<p>Mazowieckiego. Kontrola sprawdzająca z wykonania zaleceń pokontrolnych</p> <p><i>M. Traczyk</i></p>	<p>w wyniku czego osiągnął przychód w wysokości 15.026,23 zł. Szpital w 2004r. zaewidencjonował 7 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z czego 6 w trybie zapytania o cenę i 1 przetarg nieograniczony. Powyższe postępowania przeprowadzono zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku (Dz. U. Nr 19, poz.177 ze zm.). Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Dyrektor Szpitala ustalił plan finansowy na 2004 rok. Powyższy plan finansowy został zaopiniowany przez Radę Społeczną Szpitala, czym zostały dopełnione wymogi określone w art. 46 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Szpital plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 94,5 %a w zakresie kosztów w 115,95 %. Szpital w 2004 roku nie odprowadził składki na wyodrębniony rachunek ZFSS z zgodnie z art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku, o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.), dokonując wpłat dopiero 26.10.04, pomniejszając odpis z 37 na 20% w kwocie m54.170,38 zł z uwagi na bardzo trudną sytuację finansową Zakładu. Szpital na dzień 31 grudnia 2004 roku posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 3.518.506,00zł zł, z czego: 1) ZUS 1.323.006,92 zł, 2) PFRON 171.226,09 zł, 3) Urząd Marszałkowski 330.000,00zł Pracownicy II cz."13" 809.313,47zł., Pracownicy ustawa"203" –884.960,00zł Na dzień 31 grudnia 2004 roku, Zakład posiadał należności w wysokości 549.066,83zł w tym wymagalne na kwotę 523.229,00zł. Szpital w 2004 roku, zapłacił odsetki w kwocie 354.517,65 zł, z czego: odsetki w kwocie 129.536,10złi opłatę prolongacyjną w wysokości 215.068,80zł. Szpital realizował kontrolę finansową wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez przestrzeganie zarządzenia Nr 3Az dnia 04.05.2005r1A/2000 w którym Dyrektor Zakładu wprowadził „Procedury Kontroli Finansowej”. określone przez Ministra Finansów w standardach kontroli finansowej. Zakład w okresie 2001-2004 realizował postanowienia ustawy tzw. „203” poprzez: - wprowadzenie od 01.01.2001 dodatku kwotowego do wynagrodzenia w wysokości zł brutto 203,-zł płatnego w każdym m-cu proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia pracownika, - w roku 2002 Zakład nie płacił wzrostu wynagrodzenia o 110,23zł ze względu na brak środków finansowych, - zawarcie indywidualnych ugód z pracownikami dot. zaległych wynagrodzeń, - wypłacenie w m-cu wrześniu 2005 r. jednorazowo, jako cała należność z tytułu tej należności za lata 2002,2003,2004. Zakład w 2004 roku nie otrzymał dotacji ze środków Województwa Mazowieckiego.</p>		
--	--	--	--	--

		Szpital z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku nie zrealizował wszystkich zaleceń pokontrolnych.		
<p>Wojewódzki Zespół Specjalistyczny Rehabilitacji Niepełnosprawnych i Zaopatrzenia Ortopedycznego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warszawie</p> <p>Nr 49</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004.</p> <p>Wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia.</p> <p><i>P.Kampa</i></p>	<p>W toku kontroli ustalono, że w Zespole od 2 stycznia 2003 roku obowiązują Regulamin Porządkowy, który zgodnie z art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) określa w szczególności: strukturę organizacyjną, zasady udzielania świadczeń zdrowotnych, organizację, cele i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, prawa i obowiązki pacjenta.</p> <p>W przedmiotowym regulaminie brak jest zapisów dotyczących obowiązków Zespołu w razie śmierci pacjenta, do czego zobowiązuje art. 18 a ust. 1a pkt 5 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej</p> <p>Ustalono, że w Zespole świadczenia zdrowotne w badanym okresie wykonywało 16 komórek organizacyjnych, w których na dzień 31 grudnia 2004 roku zatrudnionych było ogółem 28 lekarzy oraz 12 pielęgniarek.</p> <p>W 2004 roku Zespół z tytułu realizacji umów – kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia osiągnął przychód w wysokości 1.538.939,00 zł, przy czym wykonał świadczenia zdrowotne na kwotę 1.571.655,00 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia do dnia zakończenia kontroli nie sfinansował wykonanych przez Zespół w roku 2004 świadczeń zdrowotnych na kwotę 32.716,00 zł.</p> <p>Stwierdzono, że Zespół uzyskał z tytułu wykonywania odpłatnych świadczeń zdrowotnych przychód w wysokości 178.235,72 zł.</p> <p>W wyniku kontroli stwierdzono, że ostatnią inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury przeprowadzono w roku 2002.</p> <p>W 2004 roku zgodnie z art. 26, ust. 1 ustawy o rachunkowości na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Dyrektora Zespołu Nr 5/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku przeprowadzono inwentaryzację roczną, obejmującą środki pieniężne w Kasie. W wyniku przeprowadzenia ww. inwentaryzacji nadwyżek ani braków nie stwierdzono.</p> <p>Ustalono, że zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 roku w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego Zespół w innym trybie niż kasacja (likwidacja) tj. sprzedaży, zbył w trybie konkursu ofert częściowo zamortyzowany samochód osobowy marki Daewoo Nexia o wartości księgowej 7.129,35 zł za kwotę 7.900,00 zł.</p> <p>Zespół w roku 2004 wydzierżawiał i wynajmował majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 9 podmiotom, z tego z jednym umowę zawarł w 2004 roku. Z tytułu wydzierżawienia i wynajmu pomieszczeń (powierzchni) oraz ich eksploatacji w 2004 roku Zespół osiągnął przychód w wysokości 145.512,90 zł.</p> <p>Ustalono, że w roku 2004 przeprowadzono sześć postępowań o udzielenie zamówień publicznych z czego: jedno w trybie konkursu ofert, trzy zamówienia z wolnej ręki, dwa w trybie przetargu nieograniczonego. W zbadanym jednym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 20 września 2005 roku.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dostosować Regulamin Porządkowy w zakresie postępowania w razie śmierci pacjenta zgodnie z art. 18 a ust 1 a pkt 5 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, 2. nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących naliczaniem i zapłatą odsetek, 3. ściśle realizować zalecenia pokontrolne wynikające z wystąpień organów upoważnionych do przeprowadzania kontroli w Zespole. 	Nie skierowano	

		<p>zakończonego zawarciem umowy z wybranym wykonawcą, nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w zakresie stosowania postanowień ustawy z dnia 21 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W wyniku kontroli ustalono, że stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości Dyrektor Zespołu Zarządzeniem z dnia 5 stycznia 2004 roku „O wprowadzeniu zasad rachunkowości na okres od 01.01.2004 r.-31.12.2004 r.” uaktualnił Zakładowy Plan Kont.</p> <p>Dyrektor Zespołu zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej ustalił plan finansowy na 2004 rok, który po zaakceptowaniu przez Radę Społeczną Zespołu Uchwałą Nr 1/2004 z dnia 9 czerwca 2004 roku składał się z:</p> <p>planu przychodów środków publicznych o wartości 2.130.989,00 zł, planu kosztów o wartości 2.204.820,00 zł.</p> <p>Zespół powyższy plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 93,80 % tj. uzyskał przychody niższe od planowanych o kwotę 132.190,00 zł, a w zakresie kosztów w 99,90 % tj. poniósł koszty niższe od planowanych o kwotę 2.199,88 zł, osiągając ogółem ujemny wynik finansowy w wysokości – 203.820,73 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Zespół posiadał zobowiązania w ogólnej wysokości 1.347.786,46 zł, co w porównaniu z wysokością zobowiązań na dzień 31 grudnia 2003 r. w kwocie 885.741,32 zł, stanowi wzrost o 462.045,14 zł. Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2004 r. wyniosły 1.157.323,10 zł, co w porównaniu z wysokością zobowiązań na dzień 31 grudnia 2003 r. w kwocie 637.663,20 zł, stanowi wzrost o 519.659,90 zł.</p> <p>Zespół w 2004 roku z tytułu opóźnień w dokonywaniu płatności zapłacił odsetki w kwocie 1.688,76 zł.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono, iż w Zespole nie odprowadzono na odrębny rachunek bankowy kwoty w wysokości 42.088,64 zł z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.</p> <p>Ustalono, że Zespół realizuje kontrolę finansową wydatków wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Przeprowadzono kontrolę 32 faktur na łączną kwotę 110.046,48 zł stanowiących 5% wydatków Zespołu w 2004 roku.</p> <p>Zespół częściowo wykonał zalecenia pokontrolne wynikające z kontroli kompleksowej.</p> <p>Nie wykonano zaleceń w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dopuszczenia do powstania zobowiązań skutkujących zapłatą odsetek na kwotę 1.688,76 zł; - nie odprowadzenia środków finansowych na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2003 rok. 		
	<p>Wojewódzki Zespół Specjalistyczny Rehabilitacji Niepełnosprawnych i Zaopatrzenia Ortopedycznego Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej</p>	<p>Na podstawie czterech umów zawartych pomiędzy Województwem Mazowieckim a Zespołem zostały przyznane środki finansowe na realizację pięciu zadań („zakup lasera ze skanerem”, „zakup audiometru”, „zakup pompy do ciepłej wody”, „zakup i montaż urządzenia do automatycznego otwierania drzwi wejściowych”, „modernizacja węzła ciepłowniczego”) w</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 17 maja 2005r.</p> <p>Nie skierowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>

<p>w Warszawie</p> <p>Nr 50</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z dotacji przyznanej na realizację zadań pod nazwą: „zakup lasera ze skanerem”, „zakup audiometru”, „zakup pompy do ciepłej wody”, „zakup i montaż urządzenia do automatycznego otwierania drzwi wejściowych”, „modernizacja węzła ciepłowniczego” w 2004 roku.</p> <p><i>P.Kampa</i></p>	<p>wysokości 211.000,00 zł</p> <p>W 2004 roku Zespół zrealizował cztery zadania. Zakup i montaż pompy do ciepłej wody nie został zrealizowany. Zespół w związku z otrzymaniem dotacji na modernizację węzła ciepłowniczego zrezygnował z zakupu pojedynczych elementów stanowiących część węzła ciepłowniczego, o czym poinformował Departament Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie pismem L.dz. DN-1959/04 z dnia 29 października 2004 roku.</p> <p>Wykonawcę zadania „modernizacji węzła ciepłowniczego” wyłoniono w drodze postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej 60.000 euro zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Zespół nie stosował ustawy Prawo zamówień publicznych przy realizacji zadań: „zakup lasera ze skanerem”, „zakup audiometru”, „zakup i montaż urządzenia do automatycznego otwierania drzwi wejściowych”, w związku z wartościami poszczególnych zakupów towarów i usług nieprzekraczającymi 6.000 euro, zgodnie z art. 4 ust. 8 cyt.”</p> <p>Sprawozdania z wykorzystania środków dotacji zostały przekazane w terminach określonych umowami do Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie.</p>		
<p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej dla Szkół Wyższych w Warszawie</p> <p>Nr 51</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004.</p> <p>Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych.</p> <p><i>M.Nawotczyński</i> <i>P.Sielecki</i></p>	<p>W 2004 roku ogólna suma kontraktów zawartych przez Zespół z Narodowym Funduszem Zdrowia wynosiła 7075803,49 zł. Wykonano świadczenia zdrowotne na ogólną sumę 7322611,84 zł, z czego Fundusz zatwierdził wykonanie świadczeń na kwotę 7075790,69 zł, nie finansując nadwykonań w wysokości 246821,5 zł. Nadwykonanie kontraktów ogółem wyniosło 3,5 %.</p> <p>W 2004 r. kwota ogółem osiągnięta za wykonywanie przez Zespół odpłatnych badań wyniosła 1233213,75 zł.</p> <p>W 2004 r. w Zespole nie dokonywano zbycia majątku trwałego.</p> <p>Zespół nie podnajmował powierzchni użytkowej, w związku z czym w 2004 r. nie osiągnięto z tego tytułu żadnego dochodu.</p> <p>Zespół nie posiadał własnych obiektów, cała powierzchnia, na której udzielano w 2004 r. świadczeń zdrowotnych była przez Zespół wynajmowana.</p> <p>W 2004 r. inwentaryzacja w Zespole została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 8/04 z 28 października 2004 r. Zgodnie z Zarządzeniem w okresie od 01.12.2004 r. do 10.01.2005 r. spisem miały zostać objęte: przedmioty niskocenne w użytkowaniu, bielizna, magazyn gospodarczy, magazyn medyczny, kasa, druki ścisłego zarachowania, należności i zobowiązania.</p> <p>W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia 120 arkuszy spisowych. Termin rozpoczęcia spisu niezgodny z określonym w art. 26 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) (inwentaryzację przeprowadzono po 15.01.2005 r.) wskazano na 90 arkuszach spisowych. Ponadto na 5 arkuszach spisowych brakowało podpisów członków komisji spisowych. W jednym przypadku brakowało podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej. Brak w/w podpisów uchybiał postanowieniom Załącznika do „Instrukcji Sporządzania, Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo-Księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Nr</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 12 sierpnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> dostosować obowiązujący Regulamin Porządkowy do wymogów określonych w art. 18a ust. 1a pkt. 3 i 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.), poprzez wprowadzenie zapisów regulujących warunki współdziałania z innymi zakładami opieki zdrowotnej w zakresie zapewnienia prawidłowości diagnostyki, leczenia pacjentów i ciągłości postępowania oraz obowiązki Zespołu w razie śmierci pacjenta. Uzupełnienia Regulaminu Porządkowego dokonać zgodnie z procedurą określoną w art. 18a ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, przy przeprowadzaniu inwentaryzacji stosować postanowienia ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności dotrzymywać terminów przeprowadzania inwentaryzacji określonych w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy. Ponadto zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego samego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Stosować postanowienia „Instrukcji Sporządzania, Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo-Księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/03/2004 Dyrektora z dnia 31 marca 2004 r., nie dopuszczać do zapłaty odsetek z tytułu opóźnień w dokonaniu płatności. Monitorować na bieżąco wielkość zobowiązań wymagalnych, w szczególności pod kątem 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

		<p>4/03/2004 Dyrektora z dnia 31 marca 2004 r. W 60 arkuszach spisowych, w wyznaczonym o tego miejscu nie wpisano imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby materialnie odpowiedzialnej.</p> <p>Do dnia kontroli (15 czerwca 2005 r.) w Zespole nie dokonano rozliczenia niedoborów i nadwyżek. Dokonanie w/w rozliczeń zaplanowano na drugą połowę roku 2005.</p> <p>W 2004 roku w Zespole przeprowadzono 6 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których wynikiem było podpisanie umowy. W trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono 4 postępowania, co stanowiło 66,7 % przeprowadzonych i zakończonych postępowań, w trybie zapytania o cenę – 2 postępowania, co stanowiło 33,3 % przeprowadzonych i zakończonych postępowań. Dokonano sprawdzenia 2 losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego. Skontrolowane postępowania przeprowadzono zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W 2004 r. w Zespole na podstawie art. 35a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) przeprowadzono konkurs ofert na udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne (na wykonywanie laboratoryjnych badań diagnostycznych). Konkurs przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 roku w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne (Dz.U. Nr 13, poz. 592).</p> <p>Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) Dyrektor Zespołu Zarządzeniem Nr 7/2004 z dnia 30 czerwca 2004 roku ustalił dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości. Ustalone zasady rachunkowości spełniały wymogi określone w ustawie.</p> <p>Dyrektor Zespołu zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej ustalił plan finansowy na 2004 rok. Plan finansowy został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Zespołu Uchwałą Nr 3/2004 z dnia 16 grudnia 2004r. Zaplanowano wysokość kosztów w 2004r. na 8500000,00zł. Plan przychodów na 2004 r. zamykał się kwotą 8551500zł. Zespół powyższy plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 97,3 % tj. uzyskał przychody niższe od zaplanowanych o kwotę 232770,74 zł, a w zakresie kosztów w 101,25% tj. poniósł koszty wyższe od planowanych o kwotę 106959,15 zł, osiągając ogółem stratę brutto w wysokości 288229,89 zł. Uchwałą Nr 1/2005 z dnia 20 kwietnia 2005r. Rada Społeczna Zespołu pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie z realizacji planu finansowego w 2004 r.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. Zespół posiadał zobowiązania wobec wierzycieli w kwocie ogółem 1727014,02 zł, z czego kwota zobowiązań publiczno-prawnych wynosiła 209328,85 zł, natomiast kwota zobowiązań z tytułu dostaw 462685,17 zł (w tym 62446,95 zł z tytułu dostaw leków i materiałów medycznych). Na dzień 31.12.2004 r. kwota zobowiązań wymagalnych Zespołu wynosiła 1055000,00 zł. Całość kwoty stanowiły zobowiązania wymagalne z tytułu ustawy „203”.</p> <p>W 2004 r. Zespół zapłacił odsetki od zobowiązań w łącznej kwocie 7719,72</p>	<p>możliwości ich ograniczenia,</p> <p>4. dotrzymywać terminów i wysokości kwot (środków finansowych) zaplanowanych odpisów podstawowych przekazywanych na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 70 z 1996 r., poz. 335 ze zm.).</p>	
--	--	---	--	--

		<p>zł., w tym: odsetki z tytułu dostaw towarów i usług – 6721,68 zł, oraz odsetki od wynagrodzeń – 998,04 zł. Najwyższą kwotę odsetek zapłacił Zespół Politechnice Warszawskiej – 5941,01 zł. Na sumę odsetek zapłaconych Politechnice złożyło się 37 pozycji, z których żadna nie przekroczyła kwoty 895,39 zł. Kwoty odsetek zapłaconych pozostałym dostawcom nie przekraczały jednostkowej sumy 386,38 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. Zespół posiadał należności w ogólnej wysokości 1148502,23 zł. Na dzień 31 grudnia.2004 r. Zespół nie posiadał należności wymagalnych.</p> <p>Plan odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w roku 2004 wynosił 136353,28 zł.</p> <p>Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy „...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...”.</p> <p>W 2004 r. Zespół przekazał na wyodrębnione konto bankowe funduszu socjalnego środki w łącznej wysokości 50000,00 zł w następujących terminach i kwotach: 27.10.2004 r. – 10000,00 zł, 29.11.2004 r. – 20000,00 zł, 29.12.2004 r. – 20000,00 zł</p> <p>Na podstawie art. 35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) w Zespole Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 1/02/2003 Dyrektora z dnia 28 lutego 2003 r. ustalono procedury kontroli w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Zespół w 2004 r. zamknęła się sumą 8 422 808,48 zł, tak więc 5 % wydatków, o których mowa w art. 28b ustawy o finansach publicznych stanowiła kwota w wysokości 421 140,42 zł.</p> <p>Wydatków udokumentowanych 67 skontrolowanymi fakturami Zespół dokonał z pełnym zastosowaniem procedur kontroli finansowej, wprowadzonych Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 1/02/2003 Dyrektora z dnia 28 lutego 2003r.</p>		
	<p>Wojewódzki Publiczny Zakład Onkologicznej Opieki Zdrowotnej w Warszawie</p> <p>nr 52</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego</p>	<p>Uchwałą Nr 20/2003 z dnia 24 marca 2003 roku Sejmik Województwa Mazowieckiego zatwierdził obowiązujący w 2004 roku Statut Zakładu.</p> <p>W Zakładzie zgodnie z postanowieniami art. 18 a ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) został ustalony i wprowadzony w życie Regulamin Porządkowy, który został zatwierdzony przez Radę Społeczną Stacji – Uchwałą Nr 7/02 z dnia 22 maja 2002 roku. Powyższy regulamin nie zawiera rozdziałów dotyczących postępowania Zakładu w razie śmierci pacjenta oraz warunków współpracy z innymi zakładami opieki zdrowotnej.</p> <p>Zakład w 2004 roku z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, uzyskał przychód w wysokości 1.511.072,00 zł, co stanowiło 100% pokrycia kosztów związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.</p> <p>W Zakładzie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111,</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 listopada 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. bezwzględnie przestrzegać planu finansowego obowiązującego w danym roku obrachunkowym, w szczególności w zakresie ponoszonych kosztów, 2. uzupełnić Regulamin Porządkowy zgodnie z art. 18a ust. 1a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej o rozdziały: postępowanie Zakładu w razie śmierci pacjenta, warunki współpracy z innymi zakładami opieki zdrowotnej, 3. podejmować starania, aby Rada Społeczna zawsze wydawała opinie do przedłożonych planów finansowych, 4. dokończenie prac związanych z opracowaniem i wdrożeniem minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w Zakładzie zgodnie § 2 ust.1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w 	<p>Nie skierowano</p>

<p>(Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, w 2004 roku., Kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia <i>P. Kisiel</i></p>	<p>poz.1314) nie ustalono minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek. W Zakładzie w 2004 roku w prowadzonym rejestrze skarg i wniosków, nie zarejestrowano żadnej skargi, ostatnia skarga miała miejsce w 1991 roku. Dostępność udzielania świadczeń zdrowotnych wynikała ze specyfiki działania i zapotrzebowania na rodzaje udzielanych świadczeń. Średni czas oczekiwania na świadczenia zdrowotne udzielane przez Zakład w 2004 roku, kształtował się: - od realizacji bieżącej - w 3 komórkach organizacyjnych Zakładu, - do 7 dni – w Poradniach Onkologicznej, Chemioterapii i Radioterapii, - do 14 dni – w Poradni Chirurgicznej i Pracowniach Patomorfologicznej i Mammograficznej. W Zakładzie w 2004 roku przeprowadzono zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) inwentaryzację gotówki w Kasie i zapasów w magazynach – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych w Zakładzie miała miejsce w 2003 roku, co potwierdza Sprawozdanie-protokół z inwentaryzacji. Zakład w 2004 roku zlikwidował przedmioty nietrwale w użytkowaniu w ilości 39 pozycji o wartości księgowej 418,06 zł. Likwidację przeprowadziła Komisja, którą powołał Dyrektor Zakładu Zarządzeniem Wewnętrznym z dnia 15 czerwca 2004 roku. Z powyższej kasacji został sporządzony protokół kwalifikacyjno-kasacyjny, który został podpisany przez członków komisji oraz zatwierdzony przez Dyrektora Zakładu. Zlikwidowane przedmioty zostały zdjęte ze stanu księgowego w dniu 23 czerwca 2004 roku. Zakład w 2004 roku dokonywał zakupów na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku (Dz. U. Nr 19, poz.177ze zm.) – tj. do kwoty 6.000 euro. Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Dyrektor Zakładu ustalił plan finansowy na 2004 rok. Powyższy plan finansowy nie został zaopiniowany przez Radę Społeczną Stacji, czym nie zostały dopełnione wymogi określone w art. 46 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Uchwałą Nr 1/2005 z dnia 30 marca 2005 roku Rada Społeczna Zakładu wydała pozytywną opinię dotyczącą wykonania planu finansowego Zakładu za 2004 rok. Zakład plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 81,31 % a w zakresie kosztów w 90,88 %. Zakład w 2004 roku odprowadził składki na wyodrębniony rachunek ZFŚS zgodnie z art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.), dokonując wpłat: - w dniu 28 maja 2004 roku w wysokości 23.166,05 zł, - w dniu 31 września 2004 roku w wysokości 7.722,02 zł, tj. dotrzymując terminów i wysokości kwot określonych w ww. ustawie. Na dzień 31 grudnia 2004 roku Zakład posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 69.145,36 zł, w tym: 1) z tytułu dostaw i usług w wysokości 20.213,04 zł, 2) z tytułu podatków w wysokości 8.762,40 zł, 3) z tytułu ZUS, PFRON, wynagrodzeń w wysokości 40.169,92 zł. Na dzień 31 grudnia 2004 roku, Zakład nie posiadał zobowiązań</p>	<p>zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz. 1314).</p>	
---	---	---	--

	<p>wymagalnych. Zakład na dzień 31 grudnia 2004 roku posiadał należności niewymagalne w wysokości 136.499,70 zł. W wyniku przeprowadzenia kontroli 21 faktur o łącznej wartości 94.008,06 zł, co stanowiło 5,49% ogólnej kwoty wydatków w 2004 r., stwierdzono, że Zakład realizował kontrolę finansową wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez przestrzeganie zarządzenia Nr 2/2002 z dnia 2 stycznia 2002 roku, w którym Dyrektor Zakładu wprowadził Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów. Wszystkie zbadane dokumenty zawierały: adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, zatwierdzenie operacji do realizacji przez Głównego Księgowego i Dyrektora Zakładu. W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego stwierdzono, że Zakład zrealizował wszystkie zalecenia pokontrolne.</p>		
<p>Zakłady Naprawcze Sprzętu Medycznego w Warszawie ul. Bolesława Chrobrego 29, (Zakłady)</p> <p>Nr 53</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 r., w tym: przychodów i wydatków, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej, sprawozdawczości.</p> <p><i>J. Kulas</i></p>	<p>Zakłady funkcjonują na podstawie statutu przyjętego w dniu 10.02.2003 r. Uchwałą Nr 5/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego na podstawie art. 18 pkt 19 lit f ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.). W dniu 20.12.2004 r. Uchwałą Nr 163/04 Sejmiku Województwa Mazowieckiego wprowadzono zmiany w statucie Zakładów. Zmiany statutu objęły zaktualizowanie podstaw prawnych funkcjonowania Zakładów oraz rozszerzenie prowadzonej przez Zakłady działalności. Zarządzeniem Nr 4 Dyrektora Zakładów z dnia 07.11.2003 r. wprowadzono <i>Regulamin Organizacyjny</i>. Nowy <i>Regulamin Organizacyjny</i> wraz z <i>Ramowym Schematem Organizacyjnym</i> wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2005 Dyrektora Zakładów z dnia 10.01.2005 r. Zarządzeniem Nr 4/2002 Dyrektora Zakładów z dnia 08.01.2002 r. zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) wprowadzono <i>zakładowy plan kont</i> dla Zakładów. W <i>zakładowym planie kont</i> dokonano klasyfikacji składek PFRON w § 4430 „Różne opłaty i składki”, niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20.09.2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.). Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych należy klasyfikować w § 4140. W Zakładach nie opracowano procedur kontroli finansowej stosownie do art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 ze zm.) oraz standardów Ministra Finansów ogłoszonych w komunikacie nr 1/2003 dnia 30.01.2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF nr 3 poz. 13). Plan finansowy ustalony dla Zakładów na 2004 rok i 2005 rok został zrealizowany: - przychody na dzień 31.12.2004 r. w 88,43 %, - przychody na dzień 30.06.2005 r. w 31,88 %,</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 18 listopada 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. opracować procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15 poz. 148 ze zm.) oraz standardami Ministra Finansów ogłoszonymi w komunikacie nr 1/KF/2003 Ministra Finansów z dnia 30.01.2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dziennik Urzędowy Ministra Finansów nr 3 z 31.01.2003 r. poz. 13), 2. dokonać zmian w <i>zakładowym planie kont</i> dotyczących klasyfikacji budżetowej uwzględniając kryteria określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.), 3. stosować klasyfikację kosztów zgodnie z przywołanym powyżej rozporządzeniem Ministra Finansów, 4. opracować <i>Regulamin wynagradzania</i> zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61, poz. 708 ze zm.), 5. określać termin rozliczenia pobranych przez pracownika zaliczek, 6. w terminie do dnia 31 maja przekazywać na rachunek bankowy Funduszu 75 % równowartości odpisów na <i>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</i> zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o <i>zakładowym funduszu świadczeń socjalnych</i> (Dz. U. Nr 70 poz. 335 ze zm.), 7. środki z ZFŚS przeznaczać na rzecz osób uprawnionych oraz na cele określone w <i>Regulaminie ZFŚS</i>, 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

		<p>- koszty na dzień 31.12.2004 r. w 97,03 %, - koszty na dzień 30.06.2005 r. w 38,97 %.</p> <p>W 2004r. Zakłady uzyskały przychody w łącznej kwocie 2.758.708,87 zł, natomiast na dzień 30.06.2005r. w kwocie 1.140.522,28 zł. Przychodami były m.in. wpływy ze sprzedaży materiałów i usług świadczonych przez Zakłady. Płatności od kontrahentów nie wpływały do Zakładów bądź wpływały po ustalonym terminie.</p> <p>W 2004 r. koszty Zakładów zamknęły się kwotą 3.024.392,88 zł, natomiast na dzień 30.06.2005 r. kwotą 1.394.215,24 zł. Wydatki Zakładów wyliczono przyjmując poniesione koszty pomniejszone o zobowiązania i amortyzację. Wydatki Zakładów wyniosły: na dzień 31.12.2004 r. - 1.933.711,71 zł, na dzień 30.06.2005 r. - 311.351,37 zł.</p> <p>Zakłady pokrywały koszty swojej działalności jedynie z przychodów własnych.</p> <p>Skontrolowane dowody finansowo księgowo (dotyczące 2004r. – na kwotę 189.646,55 zł, co stanowiło 9,81% wydatków ogółem oraz dotyczące 2005r. na łączną kwotę 123.663,74 zł, co stanowiło 39,72% wydatków ogółem) zawierały: dekretację księgową zgodną z planem kont, opis dokonanych zakupów, przedmiotów bądź usług, informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty potwierdzone podpisami Głównego Księgowego i Dyrektora. Wydatki nie były klasyfikowane zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Zaliczki wypłacano pracownikom na podstawie „Wniosku o zaliczkę”, na którym nie podawano daty, kiedy powinno nastąpić rozliczenie zaliczki.</p> <p>W miesiącach od stycznia do listopada 2004 r. Zakłady dokonywały miesięcznych wpłat na PFRON. Od miesiąca grudnia 2004 r. do marca 2005 r. wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych stanowił od 3% do 6% zatrudnienia ogółem, w związku z powyższym, w ww. okresie Zakłady były zwolnione z płacenia składek na PFRON – zgodnie z art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.).</p> <p>Skontrolowane faktury zakupu usług i towarów regulowane były po ustalonym terminie. W okresie od dnia 01.01.2004r. do 30.06.2005r. Zakłady zapłaciły odsetki od nieterminowych płatności w łącznej kwocie 770,25 zł.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy przekazywane były nieterminowo oraz w kwotach nie wynikających z deklaracji ZUS P DRA. Zakłady zapłaciły odsetki od nieterminowych wpłat składek do ZUS oraz odsetki z tytułu nieterminowego przekazywania podatku VAT do Urzędu Skarbowego w łącznej kwocie 100.333,39zł.</p> <p>Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań księgowano na koncie zespołu „4” - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.). Odsetki należy księgować na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”.</p> <p>Wynagrodzenia dla pracowników ustalone były w oparciu o <i>Regulamin</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 8. odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań księgować na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.), 9. księgi inwentarzowe prowadzić w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 ze zm.), 10. w księgach inwentarzowych wyszczególniać datę zakupu przedmiotu, źródło nabycia oraz nr dowodu księgowego na podstawie którego dokonano zakupu, 11. księgi inwentarzowe sumować na koniec roku obrachunkowego w celu uzgodnienia zapisów w ewidencji pomocniczej z zapisami w ewidencji syntetycznej zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.), 12. przeprowadzić inwentaryzację środków trwałych będących na wyposażeniu Zakładów oraz pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Następnie dokonać rozliczenia inwentaryzacji porównując stan rzeczywisty wg spisu z natury z zapisami w ewidencji analitycznej (księgami inwentarzowymi). W przypadku stwierdzenia niedoborów bądź nadwyżek wyjaśnić przyczyny ich powstania, a wnioski zawrzeć w protokole z prac komisji. Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) <i>„przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych; ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”</i>, 13. termin przeprowadzenia inwentaryzacji określać w Zarządzeniu Dyrektora oraz przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z ustalonym terminem, 14. zintensyfikować działania w celu skutecznego windykowania powstałych należności, 15. zobowiązania wynikające z dokonywanych zakupów towarów i usług regulować w terminach określonych w fakturach, tak aby nie dopuszczać do naliczania odsetek od nieterminowych płatności, 16. w sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane, które są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426). 	
--	--	--	---	--

		<p>wynagradzania pracowników Zakładów Naprawczych Sprzętu Medycznego. Regulamin opracowano na podstawie nie obowiązujących aktów prawnych tj. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 01.07.1997 r. (Dz. U. Nr 77 poz. 482 ze zm.) w sprawie wynagradzania pracowników komunalnych zakładów budżetowych. <i>Tabela stanowisk, szeregowań, wymagań kwalifikacyjnych</i>, załączona do Regulaminu opracowana została na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61 poz. 708).</p> <p><i>W tabeli stanowisk, szeregowań, wymagań kwalifikacyjnych</i> kategorii szeregowania pracowników Zakładów były nieadekwatne do „<i>Tabeli stanowisk, szeregowań i wymagań kwalifikacyjnych pracowników</i>” stanowiącej załącznik nr 4 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zakładach opracowany został zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335 ze zm.). Odpis na rachunek bankowy ZFŚS przekazano do dnia 30.09.2004r. Do dnia 31.05.2004r. przekazano kwotę w wysokości 8.204,61 zł stanowiącą 19,44% równowartości odpisu, co jest niezgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS. W grudniu 2004 r. przyznano pracownikom bony z okazji Świąt Bożego Narodzenia. Bony przyznano pracownikom zatrudnionym nie krócej niż sześć miesięcy, niezgodnie z ustaleniami zawartymi w Regulaminie ZFŚS, gdzie zapisano, iż osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są: <i>pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę z wyłączeniem pracowników przebywających na urloпах bezpłatnych, pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych, osoby odbywające w zakładzie pracy wojskową służbę zastępczą i służbę w obronie cywilnej oraz emeryci i renciści</i>. Ponadto środki z ZFŚS przeznaczono między innymi na upominki dla długoletnich pracowników Zakładów przechodzących na emeryturę, co jest niezgodne z art. 1 ust. 1 i art. 2 ust. 1 ustawy o ZFŚS.</p> <p>W Zakładach nie prowadzono ksiąg inwentarzowych w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 ze zm.). Księgę inwentarzową środków trwałych prowadzono w układzie określonym w Klasyfikacji Rodzajowej Środków Trwałych (KRŚT) wydanej zarządzeniem Prezesa GUS z dnia 17 grudnia 1991 r. (Dz. Urz. GUS Nr 21, poz. 132). Księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych prowadzona była z podziałem na poszczególne grupy wpisywanych przedmiotów. Księgi inwentarzowe środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych od 1995 r. do 2003 r. nie były sumowane na koniec roku obrachunkowego. Księgi podsumowano na koniec 2004 r. W 2005 r. nie dokonano żadnych wpisów do ksiąg inwentarzowych. Stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami w księgach pomocniczych, a zapisami w ewidencji syntetycznej do konta 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2004 r. oraz na dzień 30.06.2005 r.</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz materiałów w magazynach Nr 113, 188, 195 została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.10.2004 r. na postawie Zarządzenia Dyrektora Nr 4/2004 z dnia 30.09.2004 r. Nie określono terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się na wyposażeniu Zakładów. Spis z natury środków trwałych przeprowadzony został w okresie od dnia 20.12.2004 r. do dnia 30.12.2004 r. Prace inwentaryzacyjne w magazynie nr 113 oraz w magazynie nr 195 w zostały przeprowadzone niezgodnie z ustalonymi w Zarządzeniu terminami. W dniu 12.01.2005 r. sporządzono sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji materiałów w magazynach oraz środków trwałych znajdujących się na wyposażeniu Zakładów. Zgodnie z zapisami w sprawozdaniu nie stwierdzono nadwyżek i niedoborów w inwentaryzowanych magazynach, natomiast inwentaryzacja środków trwałych i wyposażenia do dnia zakończenia kontroli nie została rozliczona. Zarówno w sprawozdaniu rocznym Rb-30 za okres 01.01.2004r. – 31.12.2004r. jak i w sprawozdaniu półrocznym Rb-30 za okres 01.01.2005 r. – 30.06.2005 r. z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych wykazano przychody wynikające z ewidencji księgowej. Koszty wykazane w sprawozdaniach Rb-30 rocznym za okres 01.01.2004r. – 31.12.2004r. i półrocznym za okres 01.01.2005r. – 30.06.2005r. z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych wynikały z danych ewidencji księgowej za wyjątkiem kosztów poniesionych w ramach § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 960 zł, wykazanych w sprawozdaniu w § 4430 „Różne opłaty i składki”. W planach finansowych koszty z tytułu „Odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat” - § 4570 oraz z tytułu „Pozostałych odsetek od nieterminowych wpłat” - § 4580 zaplanowano w kosztach klasyfikowanych do § 4430 „Różne opłaty i składki”. Kwoty wydatków poniesione w ramach § 4570 oraz § 4580 w wysokości 34.339,03 zł wykazano w sprawozdaniu w § 4430 „Różne opłaty i składki”.</p> <p>W planach finansowych jak i w sprawozdaniach Rb-30 nie wyszczególniono w § 4140 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” kosztów poniesionych z tytułu PFRON. Koszty z ww. tytułu ujmowano w ewidencji w § 4430 „Różne opłaty i składki”.</p> <p>W sprawozdaniach Rb - N o stanie należności zakładu budżetowego za okres od początku roku do 31.12.2004 r. oraz od początku roku do 30.06.2005 r. wykazano należności wymagalne. Na dzień 31.12.2004 r. Zakłady posiadały należności wymagalne w kwocie 634.499,30 zł., na dzień 30.06.2005 r. w kwocie 554.540,38 zł. W większości przypadków dłużnikami Zakładów były Zakłady Opieki Zdrowotnej.</p> <p>W sprawozdaniach Rb - Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń zakładu budżetowego za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r. oraz od początku roku do 30.06.2005r. wykazano zobowiązania wymagalne. Na dzień 31.12.2004r. Zakłady posiadały zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 738.214,43 zł. Na dzień 30.06.2005r. Zakłady posiadały zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 653.781 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z zgodne były z zapisami w ewidencji księgowej.</p> <p>Dane w bilansie na dzień 31.12.2004 r. wykazano na podstawie</p>		
--	--	---	--	--

		uzgodnionych i zamkniętych ksiąg rachunkowych Zakładów. Zakłady nie uzyskały większych przychodów własnych od poniesionych kosztów, w związku z czym nie przekazywano do Urzędu Marszałkowskiego nadwyżki środków obrotowych.		
	<p>Centrum Leczenia Bólu i Akupunktury im. Prof. Zbigniewa Garnuszewskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warszawie</p> <p>Nr 54</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, w roku 2004, kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia</p> <p><i>P.Kisiel</i></p>	<p>Uchwałą Nr 46/123/2001 z dnia 31 stycznia 2001 r. Zarząd Województwa Mazowieckiego zatwierdził obowiązujący w Centrum Statut.</p> <p>Zgodnie z postanowieniami art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) w Centrum został ustalony i wprowadzony w życie Regulamin Porządkowy.</p> <p>Centrum w 2004 roku z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, uzyskało przychód w wysokości 742.400,00 zł. Ustalono również, że w 2004 r. Narodowy Fundusz Zdrowia nie sfinansował Centrum nadwykoniań za udzielone świadczenia zdrowotne w wysokości 51.416,00 zł.</p> <p>Z tytułu udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, Centrum osiągnęło przychód w wysokości 154.180,00 zł.</p> <p>W Centrum w 2004 roku przeprowadzono inwentaryzację zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>W roku 2004 Centrum wynajmowało majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 2 podmiotom gospodarczym, w wyniku czego osiągnęło przychód w wysokości 52.134,52 zł,</p> <p>W skontrolowanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę igieł do akupunktury nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Dyrektor Centrum ustalił plan finansowy na 2004 rok. Powyższy plan finansowy został zaopiniowany przez Radę Społeczną Centrum.</p> <p>Centrum plan finansowy w zakresie przychodów wykonało w 99,36 % a w zakresie wydatków w 99,35 %.</p> <p>Centrum w 2004 roku, zgodnie z art. 3, ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku, o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.), dokonało wypłaty świadczeń urlopowych wszystkim pracownikom Centrum zatrudnionym na umowę o pracę.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Centrum posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 29.008,63 zł.</p> <p>Centrum w 2004 roku, zapłaciło odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań budżetowych w kwocie 40,27 zł.</p> <p>Centrum realizowało kontrolę finansową wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez przestrzeganie zarządzenia Nr 4/2003 z dnia 5 listopada 2003 roku, w którym Dyrektor wprowadził zasady kontroli finansowej i procedury kontroli finansowej.</p> <p>Centrum zrealizowało zalecenie pokontrolne z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 1 sierpnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. bezwzględnie przestrzegać planu finansowego obowiązującego w danym roku obrachunkowym w szczególności w zakresie ponoszonych kosztów, 2. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno-gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek. 	<p>Nie skierowano</p>

<p>Samodzielny Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Rudce</p> <p>Nr 55, 56</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) tj.: realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej, w roku 2004.</p> <p>Kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia.</p> <p><i>W. Wojdowicz</i></p>	<p>Zespół posiadał Statut wprowadzony przez Dyrektora Zarządzeniem Nr 13/2003 z dnia 5 maja 2003r. oraz Regulamin Porządkowy, który Uchwałą Nr 35/2003 z dnia 30 kwietnia 2003 r. został zatwierdzony przez Radę Społeczną Zespołu.</p> <p>W zakresie dostępności i oczekiwania pacjentów na udzielenie świadczeń zdrowotnych ustalono, że w 2004 roku (wg stanu na dzień 31.12.2004r.) czas oczekiwania na udzielenie świadczeń zdrowotnych wynosił w: oddziale rehabilitacyjnym – od 197 dni do 15 miesięcy, oczekiwało 592 osoby, Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym – od 39 dni do 5 miesięcy, oczekiwało 9 osób, poradni pulmonologicznej – 14 dni, oczekiwało 41 osób, gabinetach zabiegowych – do 3 tygodni, poradni rehabilitacyjnej – 20 dni, w kolejce oczekiwało 30 osób, w pozostałych komórkach organizacyjnych usługi medyczne były</p> <p>W 2004 roku z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia uzyskał przychód w wysokości 7.975.873,00zł. Narodowy Fundusz Zdrowia nie sfinansował „nadwykonań” świadczeń zdrowotnych w wysokości 75.455,00zł.</p> <p>Ponadto Zespół osiągnął przychody z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hospitalizacji osób nieubezpieczonych w oddziale pulmonologicznym w kwocie 2.940,00zł, - sprzedaży usług wykonanych na rzecz ZOZ - ów (badania diagnostyczne) w kwocie 24.136,00zł, - sprzedaży usług wykonanych na rzecz osób fizycznych i prawnych w kwocie łącznej 15.859,79zł, - opłat, pobieranych zgodnie z art. 34a ust.1 ustawy z dnia 30 sierpnia o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zmianami) od osób przebywających w ZPO za wyżywienie i zakwaterowanie w kwocie łącznej 209.114,25zł. <p>W 2004 roku Zespół nie posiadał opracowanych minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek.</p> <p>W wyjaśnieniu Dyrektor Zespołu podał, że powodem nie ustalenia minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek był brak obsady stanowiska przełożonej pielęgniarek oraz odczuwalny niedobór kadry pielęgniarek.</p> <p>W roku 2004 do Zespołu wpłynęły dwie skargi (wpisane do rejestru skarg i wniosków), w tym jedna ustna (telefoniczna).</p> <p>Skargi zostały rozpatrzone przez Dyrektora Zespołu negatywnie jako nieuzasadnione. Inwentaryzacja w Zespole została przeprowadzona przez Stałą Komisję Inwentaryzacyjną zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) na podstawie Zarządzenia Nr 11/2004 Dyrektora Zespołu z dnia 15 listopada 2004r. w sprawie inwentaryzacji rocznej składników majątku Zespołu w roku 2004.</p> <p>Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji obejmował wszystkie składniki majątkowe.</p> <p>Z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku sporządzono sprawozdanie, z którego wynika, że:</p> <p>1. inwentaryzacja środków trwałych i wyposażenia została przeprowadzona metodą spisu z natury w okresie od dnia 22.11.2004r. do 30.12.2004r, nie</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 3 sierpnia 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. opracować i wdrożyć minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek w Zespole zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz. 1314), 2. dokonywać likwidacji składników majątku Zespołu zgodnie z ustaleniami zawartymi w „Instrukcji w sprawie inwentaryzacji składników majątku i ich likwidacji”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr14/95 Dyrektora Zespołu z dnia 29 grudnia 1999r., 3. opracować zakładowy plan kont w formie pozwalającej na ustalenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej oraz dokonywania aktualizacji stosowanych kont, 4. przestrzegać zasady przekazywania równowartości dokonywanych odpisów i zwiększeń na rachunek bankowy ZFŚS w terminach i kwotach, wynikających z art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). <p>Kontynuować działania mające na celu pełną realizację zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>
--	---	--	-----------------------

		<p>stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,</p> <p>2. inwentaryzacja zapasów materiałowych została przeprowadzona metodą spisu z natury w okresie od dnia 29.11.2004r. do 30.11.2004r., nadwyżki magazynowe w kwocie 32,44zł zostały wprowadzone do ewidencji, niedobory w kwocie 37,41zł uznano jako niezawinione i spisano w koszty Zespołu, niedobory w kwocie 512,90zł (zuzycie bielizny na oddziale II) uznano jako niezawinione i zdjęte ze stanu oddziału, niedobór w kwocie 0,57zł uznano, że wynikał z zaokrągleń cen leków w systemie komputerowym i w związku z tym nie był niedoborem,</p> <p>3. inwentaryzacja materiałów pędnych (magazyn paliw) została przeprowadzona metodą spisu z natury w dniu 30.12.2004r., nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,</p> <p>4. inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została przeprowadzona metodą spisu z natury w dniu 31.12.2004r., nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,</p> <p>5. inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych została przeprowadzona w dniu 31.12.2004r. na podstawie potwierdzeń sald rachunków i ich zgodności z ewidencją księgową, nie stwierdzono rozbieżności,</p> <p>6. inwentaryzacji należności i zobowiązań dokonano wg stanu na dzień 31.12.2004r., stwierdzono zgodność potwierdzeń sald poszczególnych kontrahentów z ewidencją księgową.</p> <p>Powyższe sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Dyrektora Zespołu w dniu 25.02.2005r.</p> <p>W 2004r. Zespół dokonał likwidacji niżej wymienionych składników majątkowych: materiałów, środków trwałych, wyposażenia. Podstawą do dokonanej likwidacji były ustalenia, zawarte w „Instrukcji w sprawie inwentaryzacji składników majątku i ich likwidacji”.</p> <p>Komisja likwidacyjna została powołana na podstawie Zarządzenia Nr 7/2000 Dyrektora Zespołu z dnia 02.10.2000r.</p> <p>W wyniku kontroli ustalono, że:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. likwidacja materiałów (które utraciły swoją wartość użytkową) o wartości 1.696,29zł została przeprowadzona na podstawie protokołu kasacji nr 1/2004 z dnia 22.03.2004r., zatwierdzonego przez Dyrektora Zespołu, 2. sposób dokonania likwidacji był zgodny z ustaleniami zawartymi w „Instrukcji w sprawie inwentaryzacji składników majątku i ich likwidacji”, 3. likwidacja środków trwałych została dokonana na podstawie protokołu kasacji nr 2/2004 z dnia 30.04.2004r., zatwierdzonego przez Dyrektora Zespołu, 4. wartość zlikwidowanych środków trwałych wyniosła netto 3.511,33zł, z tytułu likwidacji urządzeń uzyskano 10.600,00kg złomu oraz przychody (ze sprzedaży złomu) w wysokości 2.715,40zł, 5. w protokóle kasacji nie określono rodzaju złomu jaki został uzyskany (z metali nieżelaznych, stalowy, żeliwny), 6. nie załączono ekspertyz, ustalonych w instrukcji jako podstawy do dokonania kasacji, 7. nie przekazano do magazynu uzyskanego z kasacji złomu, 8. likwidacji dokonano po częściowej sprzedaży zdemontowanych urządzeń, 9. likwidacja wyposażenia została przeprowadzona na podstawie protokołu 		
--	--	--	--	--

		<p>kasacji nr 2/2004 z dnia 30.04.2004r. zatwierdzonego przez Dyrektora Zespołu,</p> <p>10.wartość wyposażenia nie została wyceniona z uwagi na prowadzenie ewidencji ilościowej,</p> <p>11.do protokołu kasacji nie załączono orzeczeń do urządzeń technicznych a zgodnie z ustaleniami instrukcji inwentaryzacyjnej.</p> <p>Przychody Zespołu uzyskane w roku 2004 z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego wyniosły 132.850,44zł i wynikały z zawartych umów z niżej wymienionymi kontrahentami:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dzierżawa miejsca pod automat na ochraniacze przez „Adrich Vending International” Ciechanów, uzyskano przychód w kwocie 1.699,50zł, - dzierżawa miejsca pod automat do kawy i herbaty przez „ASTON” Białystok, uzyskano przychód w kwocie 960,00zł, - dzierżawa gruntu (sklep) przez Gminną Spółdzielnię „SCh” Mrozy, uzyskano przychód w kwocie 634,72zł, - dzierżawa budynku nr 1B przez LIDER SERWIS Warszawa, uzyskano przychód w kwocie 32.200,00zł, - wynajem pokoi gościnnych dla pacjentów ambulatoryjnych oraz osób odwiedzających, uzyskano przychód w kwocie 9.685,09zł, - wynajem lokali mieszkalnych dla pracowników Zespołu, uzyskano przychód w kwocie 87.671,13zł. <p>Stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zawarte umowy posiadały klauzulę o możliwości dokonywania zmian przez wynajmującego w opłatach oraz zostały zawarte na czas trwania stosunku pracy (wynajem mieszkań), - posiadały zgodę Organu Założycielskiego na zawarcie w przypadkach koniecznych (LIDER SERWIS), - należności z tytułu zawartych umów były realizowane na bieżąco. <p>Stwierdzono, że w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) Dyrektor Zespołu wprowadził Zarządzeniem Nr 2/2004 z dnia 25 lutego 2005 r. „Regulamin udzielania zamówień publicznych”.</p> <p>W roku 2004 przeprowadzono 13 postępowań o udzielenie zamówień publicznych.</p> <p>W wyniku dokonanej analizy dwóch losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych (dostawa leków oraz mięsa i wędlin) przeprowadzonych przez Zespół w 2004 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) Zarządzeniem nr 20/2001 z dnia 31.12.2001r. Dyrektor Zespołu wprowadził zakładowy plan kont, stanowiący podstawę gospodarki finansowej.</p> <p>W planie kont nie ustalono zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.</p> <p>Stwierdzono istniejące rozbieżności pomiędzy wykazem kont ustalonych w zakładowym planie kont, a wyżej wymienioną publikacją, polegające na fackie ujęcia w planie kont – 132, 138, 201, 220, 229, 310, 312, 313, 314, 315,319,501, 503 nie występujących w wymienionej publikacji.</p> <p>Brak stosowanych przez Zespół kont w przywołanej w zakładowym planie</p>		
--	--	---	--	--

		<p>kont publikacji nie pozwala na ich bieżącą aktualizację oraz powoduje iż nie posiadają one ustalonych zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej).</p> <p>Zgodnie z art. 53, ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) Dyrektor Zespołu ustalił plan finansowy na 2004 rok. Powyższy plan finansowy zgodnie z art. 46 pkt 2a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Uchwałą Nr 40/2004 z dnia 12 lutego 2004 roku.</p> <p>Uchwałą Nr 12/2004 z dnia 27 sierpnia 2004 roku Rada Społeczna Zespołu pozytywnie zaopiniowała aktualizację planu finansowego na 2004 rok.</p> <p>Plan finansowy został zrealizowany w zakresie: przychodów w wysokości 8.703.319,40zł (101,97% wykonania planu) i kosztów 8.538.966,45zł (100,05% planu). Uzyskano dodatni wynik finansowy w wysokości 164.352,95zł.</p> <p>Wykonanie planu finansowego zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną uchwałą nr 19/2005 z dnia 15 lipca 2005r.</p> <p>W zakresie terminowości przekazania środków finansowych z odpisu rocznego na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zgodności udzielania świadczeń socjalnych z „Regulaminem zasad wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”- ustalonym Zarządzeniem Nr 16/2002 Dyrektora Zespołu z dnia 27.12.2002r., stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki finansowe przekazane na rachunek ZFŚŚ do dnia 31.05.2004r. wyniosły 10.000,00zł i stanowiły 7,42% odpisu ustalonego na rok 2004 w kwocie 134.846,00zł, - zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) środki te powinny stanowić 75% naliczonego odpisu i wynosić 101.134,50zł, - do dnia 30.09.2004r. przekazano środki finansowe w kwocie 86.000,00zł, stanowiące 63,78% odpisu, - w dniu 14.12.2004r. tj. z ponad dwumiesięcznym opóźnieniem przekazano pozostałe środki w kwocie 48.846,00zł. <p>Główna Księgowa Zespołu w wyjaśnieniu poinformowała, że przyczyną opóźnień w przekazaniu środków był ich brak, realizacja świadczeń socjalnych udzielonych osobom uprawnionym była zgodna z ustaleniami regulaminu.</p> <p>W wyniku kontroli stwierdzono, iż gospodarka kasowa była prowadzona zgodnie z ustaleniami zawartymi w „Instrukcji gospodarki kasowej”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 22/2001 Dyrektora Zespołu z dnia 31.12.2001r. - raporty kasowe sporządzane były na bieżąco, do każdego z nich dołączano dowody księgowe potwierdzające dokonanie operacji księgowych, nie przekraczano ustalonej kwoty pogotowia kasowego (20.000,00zł).</p> <p>Należności Zespołu wg stanu na dzień 31.12.2004r. wynosiły 831.343,56zł, w tym: z tytułu dostaw i usług 707.606,12zł, inne 123.737,44zł.</p> <p>Należności wymagalne wynoszące 3.264,02zł dotyczyły dostaw i usług (6 kontrahentów), zostały wykazane w sprawozdaniu Rb – N zgodnie z ewidencją księgową.</p> <p>Zobowiązania Zespołu wg stanu na dzień 31.12.2004r. wynosiły</p>		
--	--	---	--	--

		<p>1.659.917,56zł.</p> <p>Wykazany w bilansie stan zobowiązań na dzień 31.12.2004r. wynikał z ewidencji księgowej.</p> <p>Posiadane przez Zespół zobowiązania publiczno – prawne w kwocie 519.750,90zł, stanowiące rozrachunki z Urzędem Skarbowym, Urzędem Gminy w Mrozach i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych nie były zobowiązaniami wymagalnymi.</p> <p>Zobowiązania wymagalne wg stanu na dzień 31.12.2004r. wynosiły 29.528,82zł, w tym z tytułu dostaw i usług 3.348,01zł, zostały wykazane w sprawozdaniu Rb – Z zgodnie z ewidencją księgową. Przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych była „awaria systemu operacyjnego F – K” a zobowiązania zostały zapłacone w okresie od 24.01.2005r. do 04.02.2005r.</p> <p>W 2004 r. Zespół zapłacił odsetki od zobowiązań w wysokości 23,46zł na rzecz Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Siedlcach.</p> <p>Planowane wydatki zostały ustalone przez Zespół w kwocie 8.891.000,00 zł.</p> <p>Na podstawie sprawdzonych wydatków o łącznej wartości 477.764,80 zł, stanowiącej 5,37% wydatków dokonanych w 2004r., stwierdzono, że Zespół realizował kontrolę finansową wynikającą z art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) poprzez przestrzeganie i stosowanie ustaleń zawartych w: Regulaminu kontroli wewnętrznej oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu znak KM.V.0913-19/04 z dnia 27 maja 2004 roku stwierdzono, że Zespół zrealizował zalecenia pokontrolne częściowo.</p>		
	<p>Zakłady Ortopedyczne Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Konstancinie Jeziornie</p> <p>Nr 57</p> <p>Kontrola w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004.</p> <p><i>M.Nawotczyński</i></p>	<p>W 2004 r. Zakłady udzieliły świadczeń zdrowotnych o wartości 1.550.475,21 zł. (porady: 7.136,00 zł, wyroby ortopedyczne: 1.543339,21 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia sfinansował świadczenia zdrowotne o wartości 1.201.087,82 zł. Różnica między wartością świadczeń sfinansowanych przez NFZ a wartością faktycznie udzielonych świadczeń w kwocie 349.387,39 zł. to tzw. udział własny pacjenta ustalony w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 10.05.2003 r. w sprawie limitu cen dla przedmiotów ortopedycznych i środków pomocniczych, o takim samym zastosowaniu, ale różnych cenach - w zakresie którego Narodowy Fundusz Zdrowia finansuje to świadczenie, oraz limitu cen dla napraw przedmiotów ortopedycznych (Dz.U. z 2003 r., Nr 85, poz. 786), w wysokości 30 % plus dopłata z tytułu różnicy ceny i limitu.</p> <p>W 2004 r. Zakłady zawarły 36 umów zlecenie, z czego 23 ze swoimi pracownikami. W 2 przypadkach zakres obowiązków wynikający z umowy o pracę pokrywał się z przedmiotem umowy zlecenie. Nado w 2004 r. w Zakłady zawarły 2 umowy dzieło z osobami nie będącymi pracownikami.</p> <p>W okresie od dnia 01.01.2004 r. do dnia 31.12.2004 r. Zakłady wynajmowały powierzchnie użytkowe 5 podmiotom (osobom fizycznym lub podmiotom gospodarczym). Wynajmowane przez Zakłady powierzchnie nie przekraczały 113,5 m². W przypadku umowy najmu powierzchni użytkowej 42 m² zawartej w dniu 15.02.2001 r. z KAPITAN P.H.U. z Warszawy Zakłady bez uzyskania zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego przedłużył czas trwania najmu do dnia 28.02.2005 r. wprowadzając aneksem z dnia 29.12.2004 r. zmiany w treści punktu 12 umowy. W pozostałych przypadkach powierzchnie użytkowe zostały przekazane w odpłatne</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> nie dopuszczać do sytuacji, w której przedmiot umowy zlecenie zawartej z pracownikiem Zakładów pokrywa się z zakresem obowiązków wynikającym z umowy o pracę, przestrzegać przepisów ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 1969 r., Nr 16, poz. 93 ze zm.), przy przeprowadzaniu przetargów publicznych na wynajem powierzchni użytkowych Zakładów, w szczególności art. z art. 70³ § 2 ww. ustawy, przekazywać na oddzielny rachunek bankowy równowartość ustalonego na dany rok odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie w postanowieniami ustawy z dnia 03.04.1994 r. o zakładowy funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych mogących skutkować obowiązkiem zapłaty odsetek, dochodzić od kontrahentów odsetek z tytułu opóźnień w regulowaniu należności, stosować postanowienia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), w szczególności: art. 17 oraz art. 94 ust. 2 ww. ustawy, uzyskać zgodę Zarządu Województwa Mazowieckiego na 	<p>Nie skierowano</p>

		<p>użytkowanie zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierzawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r. (o tej samej nazwie).</p> <p>W 2004 r. Zakłady realizowały obowiązek wynajmowania nieruchomości w trybie przetargu publicznego, nie dopełniając jedynie obowiązku wynikającego zgodnie z którym cyt.: „Organizator jest obowiązany niezwłocznie powiadomić na piśmie uczestników przetargu o jego wyniku (...)”. Z tytułu wynajmu mienia Zakłady w 2004 r. uzyskały przychód w wysokości 33.144,42 zł. Koszty z tytułu najmu w 2004 r. osiągnęły wartość 6.704,22 zł.</p> <p>W 2004 r. Zakłady użyczały od innych podmiotów tj. Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Radomiu, Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrołęce oraz firmy Marabut z Ciechanowa powierzchnie użytkowe, ponosząc z tego tytułu koszt w wysokości (kolejno): 14.640,00 zł., 9.255,12 zł. oraz 11.712,00 zł. Na dzień 31.12.2004 r. Zakłady nie posiadały aparatury oraz sprzętu medycznego.</p> <p>Zakres i termin przeprowadzonej w 2004 r. w Zakładach inwentaryzacji był zgodny z art. 26 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm.). Różnic między stanem faktycznym a ewidencją księgową w toku inwentaryzacji nie stwierdzono. Z przebiegu inwentaryzacji sporządzono stosowne protokoły, które zostały podpisane przez członków komisji spisowych.</p> <p>Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych Zakładów przeprowadzona została w 2003 r. według stanu na dzień 31.12.2003 r. (zarządzenie z dnia 29.12.2002 r.)</p> <p>W 2004 r. w Zakładach nie zlikwidowano żadnego środka trwałego, jak również Zakłady nie zbyły w formie odsprzedaży, nieodpłatnego przekazania żadnego środka trwałego. Zakłady ewidencjonują środki trwałe zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 31.12.1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. 1999 Nr 112 poz. 1317).</p> <p>W 2004 r. w Zakładach nie funkcjonowała komórka organizacyjna, której zadaniem byłoby prowadzenie spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych, jak również nie powołano stanowiska do spraw z zakresu zamówień, co podyktowane było małym zakresem prac związanych z zamówieniami publicznymi. Na podstawie umowy o dzieło z dnia 21.05.2004 r. Dyrektor Zakładów powierzył pracownikowi Działu Zamówień Publicznych Specjalistycznego Centrum Rehabilitacji i Leczenia Schorzeń Narządu Ruchu im. prof. M.Weissa ZSPZOZ w Konstancinie Jeziornie wykonanie postępowań przetargowych rozpoczętych w 2004 r.</p> <p>W roku 2004 Zakładach rozpoczęto 4 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 60.000 Euro, których przedmiotem były: dostawy drobnego sprzętu ortopedycznego (postępowanie o udzielenie zamówienia na dostawę drobnego sprzętu ortopedycznego zostało przeprowadzone zostało dwukrotnie), dostawa wózków inwalidzkich, dostawa kul, lasek oraz podpórek.</p>	<p>wynajem firmie „KAPITAN” P.H.U. powierzchni użytkowej.</p>	
--	--	---	---	--

		<p>Z uwagi na to, iż postępowania o udzielenie zamówienia publicznego rozpoczęte przez Zakłady w 2004 r. zostały zakończone w 2005 r., obowiązek przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach, Zakłady zobligowane są dopełnić do dnia 1 marca 2006 r. roku (vide: art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych).</p> <p>Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) Dyrektor ustalił dokumentację przyjętych zasad rachunkowości Zakładów. W przyjętych zasadach ustalono: zakładowy plan kont (załącznik Nr 1), zasady ewidencji księgowej i wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego (załącznik nr 2), wykaz ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3) oraz opis zasad rachunkowości komputerowej (załącznik nr 3). Zasady rachunkowości Zakładów obowiązują od dnia 01.01.2002 r. Mimo, iż przyjęte zasady rachunkowości nie spełniają wymogu art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, rokiem obrotowym w Zakładach jest rok kalendarzowy, w skład którego wchodzi kwartalne i półroczne okresy sprawozdawcze</p> <p>W 2004 r. w Zakładach obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (RZFŚS). Regulamin określa zasady gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z preliminarem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) Zakłady naliczyły na 2004 r. odpis w wysokości 23.759,97 zł. Zakłady w dniu 30.12.2004 r. przekazały na rachunek ZFŚS środki w wysokości 20.000,00 zł.”, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) zgodnie z którym, zobowiązany jest przekazać na rachunek bankowy ZFŚS równowartość ustalonego odpisu na dany rok kalendarzowy, w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku Zakład zobowiązany jest przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.</p> <p>Plan wydatków Zakłady wykonały w 89,9 % (1.527.664 zł wobec planowanych 1.700.00 zł).</p> <p>Plan kosztów na 2004 r. Zakłady wykonały w 85,7 % (2.171.493 zł wobec planowanych 2.535.000 zł.). W kosztach Zakładów w 2004 r. największą pozycję stanowiły wynagrodzenia 41,75 %.</p> <p>Wydatki Zakładów z tytułu wynagrodzeń i innych wydatków osobowych wyniosły w 2004 r. łącznie 984.512,71 zł. Na dzień 31.12.2004 r. Zakłady posiadały zobowiązania w wysokości ogółem 572.871,77 zł., w tym w szczególności: z tytułu dostaw i usług: 119.822,76 zł. Zobowiązania wymagalne Zakładów według stanu na dzień 31.12.2004 r. osiągnęły wartość 223.180,13 zł., z czego z tytułu dostaw i usług: 64.822,13 zł, z tytułu zobowiązań publiczno-prawnych: 14.726,07 zł. W 2004 r. Zakłady zapłaciły odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań w kwocie 6.580,27 zł, z czego z tytułu zobowiązań publiczno-prawnych: 5.933,28 zł., z tytułu niewypłaconych w terminie wynagrodzeń z tzw. „ustawy 203”: 646,99 zł.</p> <p>Na dzień 31.12.2004 r. Zakłady posiadały należności w wysokości: 211.555,98 zł., z czego wymagalne w wysokości 39.554,35 zł. Działania windykacyjne Zakładów w 2004 r. polegały na wysyłaniu do dłużników</p>		
--	--	---	--	--

		<p>weszań do zapłaty (w 6 przypadkach), występowaniu na drogę sądową w celu dochodzenia należności (2 przypadki). Decyzją Dyrektora z dnia 03.02.2004 r. Zakłady w 2004 r. odstąpiły od naliczania i dochodzenia odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności. Najwyższa jednostkowa kwota nie dochodzonych przez Zakłady odsetek za zwłokę w regulowaniu należności wyniosła 147,82 zł. Na dzień 31.12.2004 r. Zakłady nie zaciągały kredytów oraz nie posiadały lokat bankowych.</p> <p>W Zakładach nie opracowano procedur kontroli finansowej zgodnie art. 35a ustawy z dnia o finansach publicznych w oparciu o standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych określonych przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 1 z dnia 30.01.2003 r. (Dz.Urz.MF. Z 2003 r. Nr 3, poz. 13). System kontroli finansowej w Zakładach oparty jest na obowiązującej od dnia 22.10.1999 r. „Instrukcji w sprawie zasad powstawania oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych (...)” wprowadzonej zarządzeniem Nr 2/1999 z dnia 21.10.1999 r. Na podstawie skontrolowanych 72 faktur, dokumentujących wydatki na kwotę 303.281,62 zł.(tj. ok. 9,7 % wydatków poniesionych przez Zakłady w 2004 r.: 3.120.109,06 zł) stwierdzono, iż przestrzeganie przez Zakład procedur kontroli finansowej wydatków w 2004 r. nie jest w pełni realizowana. Zakłady w 2004 r. nie otrzymały środków finansowych od Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 obejmującej działalność Zakładu w 2003 r. stwierdzono, że: zalecenie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. „<i>Uaktualnienie i dostosowanie obowiązującego Regulaminu Porządkowego do postanowień obowiązującego statutu Zakładów, zgodnie z art. 18 a ust. 1 i 1a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 ze zm. ” Zakłady zrealizowały w ten sposób, że Dyrektor Zakładów Zarządzeniem Nr 1/2005 r. z dnia 23.02.2005 r. prowadził nowy Regulamin porządkowy. Regulamin zatwierdziła Rada Społeczna Zakładów uchwałą Nr 14 z dnia 22.02.2005 r.,</i> 2. „<i>Uzyskać zgodę Zarządu Województwa Mazowieckiego na wynajem firmie „KAPITAN” P.H.U. lokalu o powierzchni 42 m² z przeznaczeniem na usługi w zakresie: żaluzje, wertykale, okna” Zakłady zrealizowały w ten sposób, że w dniu 29.12.2004 r. bez zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego zmieniły treść punktu 12 umowy z dnia 15.02.2001 r. w ten sposób, że ww. punkt umowy najmu otrzymał brzmienie cyt.: „umowę przedłużyć się do dnia 28.02.2005 r.”,</i> 3. „<i>Wypełniać wszystkie pozycje w drukach dokumentacji postępowań o zamówienia publiczne w szczególności dotyczące ich podpisywania” zostało zrealizowane w ten sposób, że w dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę drobnego sprzętu ortopedycznego (postępowanie Nr PN-2/2004 oraz PN-2A/2004) druki wykorzystywane przy dokumentowaniu w/w postępowań były wypełnione i podpisane przez członków Komisji przetargowej oraz Dyrektora Zakładów,</i> 4. „<i>Nie przekraczać zaplanowanych kwot w planie finansowym, w części dotyczącej kosztów” zostało zrealizowane w ten sposób, że plan kosztów</i> 		
--	--	--	--	--

		<p>na 2004 r. Zakłady wykonały w 85 % (2.171.493 zł. wobec planowanych 2.535.000 zł.). Przekroczenie zaplanowanych kwot po stronie kosztów nastąpił w pozycjach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „pozostałe koszty rodzajowe”: 63.403 zł. wobec planowanych 60.000 zł.; - „pozostałe koszty operacyjne”: 27.689 zł. wobec planowanych 12.000 zł., <p>5. „Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań finansowych, w szczególności wymagalnych, które skutkują naliczaniem i koniecznością zapłaty odsetek ustawowych i karnych” zostało zrealizowane w ten sposób, że na dzień 31.12.2004 r. Zakłady posiadały zobowiązania wymagalne w wysokości: 223.180,13 zł. Z tytułu opóźnienia z regulowaniu zobowiązań Zakłady w 2004 r. zapłaciły odsetki w kwocie ogółem 6.580,27 zł.</p>		
	<p>Radomska Kolumna Transportu Sanitarnego „Meditrans” w Radomiu</p> <p>Nr 58</p> <p>Kontrola kompleksową w zakresie wynikającym z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097) tj.: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej w roku 2004.</p> <p>Kontrola sprawdzająca z wykonania zaleceń pokontrolnych</p> <p>W. Wojdowicz</p>	<p>W okresie kontrolowanym w Meditransie obowiązywały (między innymi) niżej wyszczególnione regulacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - statut jednostki nadany uchwałą Nr 68/37/2000 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 27 listopada 2000 roku, regulamin pracy zatwierdzony przez Dyrektora Meditransu w dniu 13 stycznia 2000 roku, - regulamin organizacyjny zatwierdzony Zarządzeniem Nr 13 Dyrektora Meditransu z dnia 24 października 2001 roku, - regulamin kontroli wewnętrznej zatwierdzony Zarządzeniem Nr 7 Dyrektora Meditransu z dnia 20.11.2003r., - regulamin wynagradzania pracowników zatwierdzony w dniu 13.01.2003r., - zasady rachunkowości zatwierdzone Zarządzeniem Nr 17/2001 Dyrektora Meditransu z dnia 30 grudnia 2001r., - regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony w życie z dniem 13 stycznia 2003 roku, - instrukcja kasowa zatwierdzona Zarządzeniem Nr 10/2002 Dyrektora Meditransu z dnia 01.09.2002 roku. <p>Według stanu na dzień 01.01.2004r. w Meditransie było zatrudnionych 237 osób, w tym 208 osób świadczących usługi statutowe co stanowiło 87,76% ogółu zatrudnionych.</p> <p>Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2004r. wynosił 216 osób (zmniejszenie o 21 etatów).</p> <p>Z przeprowadzonej analizy realizacji usług wykonywanych w roku 2004 w ramach zadań statutowych wynikało, iż: wartość wykonanych usług wyniosła 12.447.101,30zł, uzyskano przychody w wysokości 9.195.373,35zł, stan należności na dzień 31.12.2004r. wyniósł 3.251.727,95zł i stanowił 26,12% sumy wykonanych usług, najwyższa kwota należności dotyczyła usług transportowych i wynosiła 3.239.130,93zł (27,72% należności z tytułu usług), należności z tytułu wykonanych usług transportowych dotyczyły głównie 12 kontrahentów Meditransu i wynosiły 3.219.643,60zł stanowiąc 94,94% ogółu należności.</p> <p>Zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2004 Dyrektora Meditransu z dnia 2 listopada 2004 roku przeprowadzono inwentaryzację w zakresie:</p> <p>1)w drodze spisu z natury - towary i materiały na składzie, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe, w tym również o charakterze wyposażenia, środki trwałe i materiały na składzie będące własnością innych</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 28 października 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. kontynuować działania w celu wyeliminowania powstawania należności wymagalnych, 2. należności Meditransu wobec kontrahentów realizować terminowo nie dopuszczając do powstawania zobowiązań i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. 	Nie skierowano

		<p>jednostek, środki pieniężne w kasie, czeki i inne znaki wartościowe,</p> <p>2)w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnych potwierdzeń - stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności z wyjątkiem – należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników i tytułów publiczno – prawnych, powierzone kontrahentom własne składniki majątku,</p> <p>3)w drodze konfrontacji danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald - należności i zobowiązania sporne i wątpliwe, rozliczenia międzyokresowe, rezerwy, należności i zobowiązania wobec pracowników oraz osób fizycznych, należności i zobowiązania publiczno – prawne, fundusze, kapitały, inne aktywa i pasywa nie objęte rocznym spisem z natury.</p> <p>Z przeprowadzonej inwentaryzacji Zakładowa Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie, z którego wynikało, że: inwentaryzacja została przeprowadzona prawidłowo, w wyniku inwentaryzacji zostały stwierdzone niedobory w kwocie 0,51zł, dotyczące materiałów, kwotę 0,01zł uznano jako niedobór niezawiniony, kwotę 0,50zł uznano jako „niedobór niewystępujący”. Sprawozdanie zostało podpisane przez członków komisji i zatwierdzone przez Dyrektora Meditransu w dniu 31 stycznia 2005r. W wyniku kontroli stwierdzono, że inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z zasadami zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Meditransie oraz postanowieniami art.26 i 27 ustawy z dnia 29 sierpnia 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.). W 2004 roku dokonano likwidacji niżej wymienionych składników majątku o łącznej wartości księgowej 10.217,77zł, w tym - środki trwałe o łącznej wartości księgowej 5.623,27zł i przedmioty nietrwałe w użytkowaniu (wyposażenie) o łącznej wartości księgowej 4.594,50zł.</p> <p>Likwidacji dokonała Komisja powołana Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 3 Dyrektora Meditransu z dnia 1 marca 1995 roku. Podstawą do dokonania likwidacji był protokoły od nr 1/04 do 5/04, sporządzone na podstawie orzeczeń o stanie technicznym lub nieprzydatności w/w urządzeń. Dowodami LT (likwidacja środka trwałego) nr 6/04, 7/04, 8/04 dokonano zdjęcia z ewidencji majątku Meditransu. Wszystkie wyżej wymienione dokumenty zostały podpisane przez członków komisji likwidacyjnej i zatwierdzone przez Dyrektora Meditransu.</p> <p>W 2004 roku Mediterans zbył składniki majątku o wartości księgowej 10.544,25zł, w tym - środki trwałe (pięć samochodów) o łącznej wartości 10.377,15zł, przedmioty nietrwałe w użytkowaniu o wartości 167,10zł.</p> <p>Pojazdy zostały zaoferowane do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 22.12.2003r. przez Komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 3/2000 z dnia 3 lipca 2000 roku. Przetarg nie został rozstrzygnięty z przyczyny braku ofert. Zgodnie z protokołem sporządzonym w sprawie dokonania przetargu nieograniczonego w dniu 22.12.2003r. Komisja przetargowa zaproponowała obniżenie cen wywoławczych i zorganizowanie II przetargu. Protokół z propozycjami obniżonych cen został zatwierdzony przez Dyrektora Meditransu. W dniu 05.01.2004r. przeprowadzono II przetarg nieograniczony, na który nie uzyskano ofert zakupu. Na wniosek Komisji przetargowej Dyrektor Meditransu zdecydował o sprzedaży w/w pojazdów za najwyższą oferowaną cenę. Po uzyskaniu ofert (w okresie od 08.01.2004r. do 11.02.2005r.)</p>		
--	--	---	--	--

		<p>wycofane z eksploatacji pojazdy zostały sprzedane, uzyskany przychód wyniósł 6.400,00zł. W roku 2004 Mediterans wydierzał i wynajmował majątek trwały 91 podmiotom gospodarczym na podstawie zawartych umów. Zgodnie z § 6 ust.1 uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 roku w sprawie trybu postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego Mediterans, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydierzawianiu, użyczaniu majątku trwałego sprzedaż, wydierzawianie lub wynajęcie były dokonywane na podstawie przeprowadzonych przetargów. Kwoty (naliczone zgodnie z ustalonymi warunkami w umowach) uzyskane z tytułu gospodarowania mieniem wyniosły 106.344,043zł i były niższe od naliczonych o 1.133,47zł (należności zostały zapłacone w okresie od 01.01. – 02.02.2005r.). W 2004r. w Meditransie obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych i pracy Komisji Przetargowej, wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2002 Dyrektora z dnia 28 maja 2002r. Zarządzeniem Nr 6/2004r. z dnia 12.05.2004r. dokonano zmian w treści załącznika do Zarządzenia Nr 6/2002, uwzględniające postanowienia wchodzącej w życie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). W roku 2004 przeprowadzono 35 postępowań o udzielenie zamówień publicznych.</p> <p>Na podstawie skontrolowanych czterech losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stwierdzono prawidłowość w stosowaniu cytowanej powyżej ustawy. Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 stawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) Zarządzeniem Nr 17/2001 Dyrektora Meditransu z dnia 17 stycznia 2002 r. ustalono zasady rachunkowości (w tym Zakładowy Plan Kont) obowiązujące w okresie kontrolowanym, spełniały wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Zarządzeniem Nr 1/04 Dyrektora Meditransu z dnia 05.01.2004r. został ustalony plan finansowy na rok 2004, w którym przewidywano uzyskanie przychodów w kwocie 9.729.500,00zł, poniesienie kosztów w kwocie 9.570.800,00zł oraz dodatni wynik finansowy + 158.700,00zł. Meditrans wykonał zadania wynikające z planu finansowego w zakresie: przychodów w 100,02% i kosztów w 99,99%. Uzyskano dodatni wynik finansowy w wysokości 161.192,52zł, tj. wyższy od planowanego o 2.492,52zł. Sprawozdanie finansowe (bilans) za rok 2004 zostało sporządzone w terminie i w dniu 29.03.2005r. zatwierdzone przez Dyrektora Meditransu. Z danych bilansu wynika, iż w roku 2004 dokonano - zwiększenia wartości środków trwałych o 18,53%, zwiększenia należności o 24,40%, zmniejszenia zobowiązań o 0,38%, zwiększenia przychodów netto ze sprzedaży o 2,31%, zmniejszenia kosztów sprzedaży o 0,02% oraz uzyskano w porównaniu do roku 2003 korzystniejszy wynik finansowy o 371.816,65zł.</p> <p>Należności krótkoterminowe Meditransu wg stanu na dzień 31.12.2004r. wynosiły ogółem 3.440.120,39zł, w tym - z tytułu dostaw i usług 3.251.952,95zł, z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, innych świadczeń 5.415,44zł, inne 182.752,00zł. Z dokonanej analizy dowodów księgowych wynikało, iż w okresie od 01.01.2004r. do 31.12.2004 roku nastąpił znaczący wzrost należności.</p> <p>Należności wymagalne wynosiły 2.537.219,68zł, w tym z tytułu dostaw i</p>		
--	--	---	--	--

		<p>usług 2.437.339,72zł.</p> <p>Działania Meditransu w celu wyegzekwowania należności polegały na wysłaniu 115 monitów oraz 12 pism wzywających dłużników do zapłaty.</p> <p>Ponadto dokonano - naliczeń odsetek od należności nie zapłaconych w terminie, w kwocie 12.235,30zł, zgodnie ze stanem konta 750-00001-0002 na dzień 31.12.2004r. obciążenie SP ZOZ Lipsko notą odsetkową na kwotę 5.200,30zł (w styczniu 2005r.), obciążenie Radomskiego Szpitala Specjalistycznego notą odsetkową na kwotę 52.229,74zł (22.09.2005r.).</p> <p>Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Mediteransu przyczyną powiększającego się stanu należności (w tym wymagalnych) jest katastrofalna sytuacja finansowa zakładów opieki zdrowotnej, będących głównymi odbiorcami usług świadczonych przez Meditrans.</p> <p>Stan zobowiązań Meditransu utrzymywał się na poziomie roku 2003 i wynosił 1.048.348,92zł (na dzień 31.12.2004r.), wykazując minimalną tendencję spadkową (o 3.977,69zł).</p> <p>Według stanu na dzień 31.12.2004r. Mediterans nie posiadał zobowiązań wymagalnych, w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań) sporządzonym w dniu 04.02.2005r. wykazano stan zerowy.</p> <p>W roku 2004 dokonano zapłaty odsetek karnych od nieterminowego regulowania należności w kwocie 169,30zł, w tym - z tytułu opóźnienia (sześć dni zwłoki) w odprowadzeniu podatku dochodowego od wynagrodzeń (konto 751-00001-00001) - 80,30zł, z tytułu opóźnienia w przekazaniu w lutym 2000 roku kwoty 77,60zł na rzecz Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych (konto 751-00001-00002) zapłacono odsetki w kwocie - 88,73zł, odsetki od ujemnego salda rachunku bankowego (konto 130) - 0,27zł.</p> <p>Przekazanie ustalonej kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zostało dokonane zgodnie z zasadami ustalonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).</p> <p>W wyniku kontroli dokumentów, stanowiących podstawę zrealizowanych świadczeń socjalnych (zapomogi i wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie) stwierdzono zgodność udzielonych świadczeń z zasadami zawartymi w obowiązującym w roku 2004 Regulaminie Gospodarowania Środkami ZFŚS. Zasady gospodarki kasowej Meditransu zostały określone w instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 10/2002 Dyrektora z dnia 01.09.2002 roku. Ze skontrolowanych dowodów księgowych (raporty kasowe, dokumenty stanowiące podstawę do dokonywania wpłat i wypłat) wynikało, że w gospodarkę kasową prowadzono w sposób zgodny z zasadami ustalonymi w instrukcji kasowej. Zgodnie z zasadami zawartymi w „Regulaminie kontroli wewnętrznej”, wprowadzonym zarządzeniem Nr 7 Dyrektora z dnia 30 grudnia 2003 roku Mediterans realizował kontrole finansową wynikającą z art. 35a ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Powyższe stwierdzenie potwierdzają poddane kontroli dowody księgowe (faktury) wydatków na łączną kwotę 131.914,44zł, stanowiące 5,40% sumy wydatków dokonanych w 2004 roku i zawierające niezbędne zapisy o dokonaniu kontroli.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 roku stwierdzono:</p>		
--	--	--	--	--

		<p>- Zalecenie: „Nie dopuszczać do wzrostu należności poprzez systematyczne i ciągłe monitorowanie dłużników” pomimo działań Meditransu nie zostało wykonane, stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosił 2.537.219,68zł i był wyższy od stanu na dzień 31.12.2003 roku, wynoszącego 1.964.005,60zł o 573.214,08zł.</p> <p>- Zalecenie: „Wylimitować sytuacje w których kolumna ponosi dodatkowe koszty związane z zapłatą karnych odsetek” nie zostało wykonane, ponieważ w 2004 roku dokonano zapłaty odsetek ustawowych z tytułu nieterminowego regulowania należności przez Meditrans w kwocie łącznej 169,30zł.</p> <p>- Zalecenie: „Zwracać szczególną uwagę na terminy obowiązywania zawartych umów przy podpisywaniu aneksów do umów” zostało wykonane, w skontrolowanych umowach zawartych pomiędzy Meditransem a kontrahentami nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>		
<p>Stołecznej Kolumnie Transportu Sanitarnego „MEDITRANS” w Warszawie ul. Jana Pawła Woronicza 19 02-625 Warszawa</p> <p>Nr 59 Nr 60</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie wynikającym z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) w roku 2004 tj.:</p> <p>realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej.</p> <p>Kontrola problemowa w zakresie wykorzystania środków transportu sanitarnego,</p> <p>Kontrola wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 w/w rozporządzenia.</p> <p><i>R. Skrzeczkowski</i></p>	<p>Uchwałą Nr 69/37/2000 z dnia 27 listopada 2000r. Sejmik Województwa Mazowieckiego nadał Statut Stołecznej Kolumnie Transportu Sanitarnego „MEDITRANS” w Warszawie.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. Kolumna posiadała 149 samochodów, w tym: SKTS Warszawa – 107 samochodów, RKTS Legionowo – 2 samochody, RKTS Wołomin – 9 samochodów, RKTS Otwock – 31 samochodów.</p> <p>W 2004 roku Kolumna uzyskała z tytułu wynajmowania 142 środków transportu kwotę w wysokości 11.442.546,89 zł.</p> <p>Na dzień 31.12.2004 r. w Kolumnie pracownicy zatrudnieni byli łącznie na 380,6 etatu. Ogółem zatrudnienie w 2004 r. wzrosło o 41,6 etatu. W 2004 r. największy wzrost zatrudnienia nastąpił w grupie kierowców samochodów sanitarnych – o 38,7 etatu oraz w grupie pracowników administracji – o 7,5 etatu.</p> <p>W 2004 roku przeprowadzono zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) inwentaryzację: środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, materiałów i opakowań, środków pieniężnych, czeków i druków ścisłego zarachowania.</p> <p>W protokołach likwidacyjnych za rok 2004 wykazano 232 pozycje dotyczące środków trwałych i wyposażenia. Losowo wybranych 7 dokumentów likwidacji środka trwałego LT, które stanowiły podstawę dokonywania zmian w ewidencji księgowej było podpisanych przez członków komisji likwidacyjnej oraz zatwierdzonych przez Dyrektora Kolumny.</p> <p>W innym trybie niż kasacja (likwidacja), Kolumna w 2004 r. zbyła 36 środków transportu za kwotę 58.750,00 zł. Przy zbyciu środków trwałych stosowano postanowienia zawarte w Uchwale Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego.</p> <p>W okresie objętym kontrolą Kolumna wydzierżawiała i wynajmowała majątek trwały 21 podmiotom gospodarczym. W 2004 r. zawarto 7 nowych umów wynajmu. Ponadto Kolumna wynajmowała klientom indywidualnym oraz podmiotom gospodarczym łącznie 100 miejsc parkingowych. W 2004 roku z tytułu dzierżawy i wynajmu majątku trwałego Kolumna osiągnęła</p>	<p>Nie skierowano wystąpienia pokontrolnego.</p>	<p>Nie skierowano</p>	

		<p>przychód w wysokości 615.646,33 zł.</p> <p>W trakcie analizy dwóch losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez Kolumnę w 2004 r. stwierdzono, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę części zamiennych i akcesoriów do pojazdów i silników do nich, w umowie Nr 5/2005 z dnia 15 listopada 2004 zawartej na okres trzech lat tj. od dnia 15 listopada 2004 r. do dnia 14 listopada 2007 r. nieprawidłowo wpisano całkowitą wartość umowy tj. kwotę 623.172,72 zł, zamiast kwoty 1.869.518,16 zł.</p> <p>Pan Andrzej Mazur Dyrektor Kolumny wyjaśnił, że „...w § 2 umowy [nr 5/2004] istotnie wkradł się błąd, polegający na tym, że umowę zawarto zgodnie z SIWZ na 3 lata, natomiast wartość umowy dotyczy nie trzech, a jednego roku tj. 623.172,72 zł...”.</p> <p>Plan finansowy na 2004r. (po korekcie) przewidywał osiągnięcie przez Kolumnę przychodu w kwocie 14.118.834,00 zł. Wykonanie planu po stronie przychodów wyniosło 14.096.281,00 zł, co stanowiło 99,84% zaplanowanych przychodów. W planie finansowym na 2004 r. (po korekcie) założono, że wysokość całorocznych kosztów wyniesie 15.536.780,00 zł. Wykonanie planu po stronie kosztów wyniosło 15.514.227,00 zł, co stanowiło 99,85% wysokości planowanych kosztów.</p> <p>Przelew kwoty 232.145,00 zł, stanowiącej 75% odpisu zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) wykonano do dnia 31 maja 2004 r. na rachunek ZFŚS. Przelew kwoty 77.381,00 zł, stanowiącej 25% odpisu na ZFŚS wykonano w dniu 30 września 2004 r. na rachunek ZFŚS. Zwiększoną kwotę odpisu na ZFŚS na 2004 w wysokości 14.943,16 zł przelano w dniu 30 grudnia 2004 r.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Kolumna posiadała zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 7.110.322,27 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezerwy na zobowiązania w wysokości 1.399.236,12 zł, - zobowiązania długoterminowe w wysokości 1.572.120,13zł, - zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 4.130.066,02zł. <p>Pan Andrzej Mazur Dyrektor Kolumny wyjaśnił, że w 2004r. Kolumna „...zapłaciła odsetki od zobowiązań wymagalnych na kwotę 52,76 zł...”.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 r. należności wynosiły 3.729.893,64 zł, w tym wymagalne 2.152.155,57 zł.</p> <p>Kolumna realizowała kontrolę finansową wynikającą z art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych poprzez przestrzeganie i stosowanie Regulaminu procedur kontroli wewnętrznej, wprowadzonego przez Dyrektora Kolumny Zarządzeniem Nr 5/2003 z dnia 6 listopada 2003 r. W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń i wniosków z przeprowadzonych w 2004 roku kontroli stwierdzono, że Kolumna zrealizowała zalecenia pokontrolne w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Decyzją Prezydenta m. st. Warszawy z dnia 2 września 2005 r. odsetki od zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od 1999 r. do 2002 r. w kwocie 27.274,67 zł liczone na dzień 14 grudnia 2004 zostały umorzone, - Pan Andrzej Mazur Dyrektor Kolumny wyjaśnił, że „...systematycznie przeprowadzana jest analiza należności. Do dłużników wysyłane są 		
--	--	---	--	--

		<p>wzwania do zapłaty łącznie z należnymi odsetkami. Ponadto zawierane są umowy z kontrahentami...”,</p> <p>- Pan Andrzej Mazur Dyrektor Kolumny poinformował, że w 2004r.zakupiono w formie kredytu 15 sanitarek Mercedes Sprinter oraz rozpisano przetarg na zakup 30 nowych sanitarek „R” i 10 sanitarek do przewozu pacjentów w miejsce mocno wysłużonych sanitarek marki Polonez.”</p> <p>W wyniku dokonanej kontroli losowo wybranych 5 druków LT stwierdzono, iż dokumentacja likwidacji środków trwałych zawiera podstawę likwidacji.</p> <p>Na wynajmowanie powierzchni 344 m² położonej w Warszawie-Aninie Kolumna uzyskała zgodę wyrażoną w formie Uchwały Nr 433/110/04 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 18 maja 2004 r., z mocą obowiązującą od dnia 24 października 2002 r.</p> <p>Pan Andrzej Mazur Dyrektor Kolumny wyjaśnił, żeW celu usprawnienia prac związanych z przeprowadzaniem przetargów zgodnie z procedurami zawartymi w ustawie Prawo zamówień publicznych podpisana została umowa z firmą prawniczą Centrum Zamówień Publicznych na stałe doradztwo w tym zakresie.” Umowa Nr 26/2005 pomiędzy Kolumną a Centrum Zamówień Publicznych Sp. z o.o. z Warszawy została zawarta w dniu 24 sierpnia 2005 r. na czas określony od 1 września 2005 r. do 31 grudnia 2005 r.</p> <p>Aneks nr 1 z dnia 1 czerwca 2005 r. do umowy zawartej w dniu 24 czerwca 2004 r. pomiędzy firmą KONPAL Sp. jawna z Konopki a Kolumną wprowadzono następujące zmiany:</p> <p>§ 1 otrzymał brzmienie: „Przedmiotem umowy jest bezgotówkowa sprzedaż towarów: etyliny, oleju napędowego oraz LPG.”</p> <p>W wyniku dokonanej kontroli losowo wybranych 31 faktur stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe są opisane w przedmiocie zgodności wydatku z umową oraz sprawdzone pod względem merytorycznym.</p>		
	<p>Mazowieckie Centrum Polityki Społecznej w Warszawie</p> <p>Nr 61</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 r. w tym: dochodów i wydatków budżetowych, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej, sprawozdawczości.</p>	<p>Politykę rachunkowości przyjętą w MCPS wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2004 z dnia 05.01.2004 r. Dokumentację opracowano w oparciu o przepisy prawa w tym zakresie, jednakże w załączniku nr 1a powołani się na nieaktualne rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17.01.1997r. w sprawie amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.) oraz przyjęto zasadę, że Pozostałe środki trwałe finansowane z § 4210 wg klasyfikacji budżetowej – materiały i wyposażenie o wartości do 3.500 zł umarzone są w 100% [...]. Ewidencję tych środków sporządzaną na podstawie faktur prowadzi pracownik administracji w „Zeszycie środków trwałych”.</p> <p>Regulamin wewnętrznej kontroli finansowej wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora nr 19/2003 z dnia 03.11.2003 r. Regulamin opracowano na podstawie art. 35 a ustawy o finansach publicznych oraz wytycznych Ministra Finansów.</p> <p>Plan finansowy na 2004 rok (po zmianach) zatwierdzony został przez Zarząd Woj. Maz. uchwałą nr 1626/157/04 z dnia 28.12. 2004 r.</p> <p>Kwota otrzymanych środków na pokrycie wydatków wyniosła 3.608.448zł, z tego wykorzystano 3.545.478,17 zł (98% planu), środki nie wykorzystane w kwocie 62.969,83 zł przekazano na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w obowiązującym terminie.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 25 stycznia 2006 r.</p> <p>1. dokonać zmian w załączniku nr 1a do Zarządzenia nr 1/2004 z dnia 05.01.2004 r. w sprawie <i>Polityki rachunkowości przyjętej w MCPS</i> poprzez wykreślenie zapisu o ewidencjonowaniu wyposażenia w ewidencji pozabilansowej. Pozostałe środki trwałe stanowią majątek (wyposażenie) jednostki i powinny być ujmowane na koncie księgowym 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752), zgodnie z zasadami określonymi w § 5 pkt 3 rozporządzenia. Majątek trwały należy ujmować w ewidencji pomocniczej – księdze inwentarzowej, która jest szczególnym rodzajem ewidencji analitycznej środków trwałych. Księgi inwentarzowe uzgadnia się okresowo oraz na koniec roku obrotowego z ewidencją syntetyczną, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76,</p>	<p>Nie skierowano</p>

<p>E. Grondkowska A. Woźnica</p>	<p>Dochody budżetowe uzyskano w łącznej kwocie 5.023.058,22 zł (174% planu), w tym kwota 5.007.752,80 zł stanowiła dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Dochody budżetowe odprowadzane były na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w obowiązujących terminach.</p> <p>Statutowa działalność Centrum opiera się na współpracy z zewnętrznymi podmiotami, realizującymi politykę społeczną, wylanianymi w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych. Spośród 93 przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, skontrolowano 5 postępowań (5% ogółu), w tym 3 przetargi w trybie przetargu nieograniczonego i 2 przetargi w trybie zamówienia z wolnej ręki. Nieprawidłowości w procedurze postępowania nie stwierdzono.</p> <p>Wydatki na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń w 2004 roku wyniosły 41% wydatków ogółem (71 % wydatków bieżących) Centrum. Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Na mocy przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.) Centrum zwolnione było z wpłat na PFRON.</p> <p>Rozliczenia z tyt. ryczałtów za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych oraz prywatnego telefonu komórkowego do rozmów służbowych, delegacje służbowe krajowe i zagraniczne dokonywane były w oparciu o przepisy prawa w tym zakresie.</p> <p>Stwierdzono uchybienia dot. działalności w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zawyżono wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 80 zł. Przyznając świadczenia socjalne (bony towarowe) wzięto pod uwagę wymiar czasu pracy i okres zatrudnienia pracownika, co było niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz z wewnętrznym Regulaminem ZFSS Centrum</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki kasowej.</p> <p>Na podstawie analizy dowodów finansowo-księgowych na łączną kwotę 362.079,79 zł stanowiącą 10,21% wydatków ogółem stwierdzono, że dowody finansowo-księgowe zawierały dekretację księgową zgodną z planem kont, adnotację o sprawdzeniu dokumentu potwierdzoną podpisem pracownika odpowiedzialnego merytorycznie oraz podpisami Głównego Księgowego i Dyrektora- pod względem formalnym i rachunkowym, wskazanie miejsca przeznaczenia zakupionych materiałów, wyczerpujący opis celowości zakupionych usług, informację o stosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych, faktury dot. zakupu usług związanych z wykonywaniem działalności statutowej Centrum oznakowane były numerem zlecenia. Zakupione wyposażenie ewidencjonowane było na kontach majątkowych, wystawiano dowody OT. Wydatki były klasyfikowane zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków. Spośród skontrolowanych faktur/rachunków dwie faktury nie były zapłacone w ustalonym terminie jednakże Centrum nie płaciło odsetek od nieterminowych płatności. Zobowiązania publiczno-prawne regulowane były w terminach.</p> <p>Księgi inwentarzowe prowadzono w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków</p>	<p>poz. 694 ze zm.),</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. zarządzenie nr 1/2004 z dnia 05.01.2004 r. w sprawie <i>Polityki rachunkowości przyjętej w MCPS</i> zaktualizować poprzez powołanie się na obowiązujące przepisy w zakresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych tj. ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.), 3. środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przeznaczać na rzecz osób uprawnionych wg kryteriów określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz wewnętrznym regulaminie. Wymienione w art. 8 ust. 1 ustawy kryteria przyznawania świadczeń nie obejmują swym zakresem wymiaru czasu pracy pracownika, 4. uzupełnić księgi inwentarzowe poprzez złożenie podpisu przez osobę odpowiedzialną za majątek Centrum. 	
--------------------------------------	---	---	--

		<p>Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 ze zm.). Księgi inwentarzowe środków trwałych jak i pozostałych środków trwałych nie były podpisane przez osobę odpowiedzialną za ich prowadzenie. Księgi były podsumowane na koniec roku obrachunkowego. Wartość majątku ujęta w ewidencji analitycznej była zgodna z saldami kont majątkowych ewidencji syntetycznej.</p> <p>Inwentaryzacja majątku została przeprowadzona w grudniu 2004r. Nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji nie stwierdzono.</p> <p>W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2004r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 kwartalnym o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2004 r. wykazano dane wynikające z analitycznej ewidencji księgowej do rachunku bieżącego (subkonto).</p> <p>Nie stwierdzono występowania na koniec roku obrachunkowego należności i zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Dane w bilansie dzień 31.12.2004 r. wykazano na podstawie uzgodnionych i zamkniętych ksiąg rachunkowy.</p> <p>Realizowane były procedury kontroli finansowej z zastrzeżeniami dot. wydatków w ramach środków specjalnych i związanej z tym sprawozdawczości oraz gospodarowania ZFSS.</p>		
<p>Krajowy Ośrodek Mieszkalno – Rehabilitacyjny dla Osób Chorych na Stwardnienie Roziane w Dąbku</p> <p>Nr 62</p> <p>Kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej.</p> <p><i>T. Czajor</i> <i>K. Ptasiwicz</i></p>	<p>Na podstawie art. 55g ust. 1 ustawy z dnia 29 listopada 1990r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 1998 r. nr 64 poz. 414 ze zm.) z dniem 1 stycznia 2004 r. Ośrodek stał się regionalnym domem pomocy społecznej okresowego pobytu, o charakterze specjalistycznym, którego prowadzenie należy do zadań Marszałka Województwa Mazowieckiego i tym samym przestał być własnością Powiatu Mławskiego.</p> <p>W 2004 r. w Ośrodku obowiązywał Statut nadany Uchwałą Nr VI/26/99 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 26.02.1999r. ustalający m.in., że Ośrodek podlega Radzie Powiatu Mławskiego, a Dyrektora powołuje Zarząd Powiatu Mławskiego.</p> <p>Kwalifikowania i przyjmowania mieszkańców do Ośrodka dokonywano na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593). Czas oczekiwania na przyjęcie do Ośrodka wynosił około 1,5 roku.</p> <p>W 2004 r. z usług mieszkalno - rehabilitacyjnych Ośrodka skorzystało 597 osób, z których 394 oceniło przebieg rehabilitacji jako poprawę stanu zdrowia (66 %), a 203 (34 %) jako pobyt bez poprawy. Żaden z oceniających pacjentów nie zakończył rehabilitacji z pogorszeniem zdrowia. W przeliczeniu na czas pobytu 192 osoby (32 %) przebywały w Ośrodku 4 tygodnie, 183 (31 %) osoby przebywały 6 tygodni, 124 osoby (21 %) 5 tygodni, 81 osób (14 %) przebywało 3 tygodnie. Z rehabilitacji trwającej krócej niż 3 tyg. skorzystało 16 osób (2 %). Tylko 1 osoba przebywała 7 tygodni.</p> <p>W Ośrodku nie było opracowanego regulaminu skarg i wniosków.</p> <p>W Ośrodku nie opracowano w formie pisemnej przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, co było niezgodne z art. 4 i art. 10 ustawy z dnia 29 września</p>	<p>Wystąpienie skierowano dnia 26 sierpnia 2005 roku.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w związku z obecnym usytuowaniem Ośrodka w strukturze wojewódzkiej administracji samorządowej podjąć działania związane ze zmianą postanowień statutu, 2. opracować zasady (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w tym zakładowy plan kont, 3. uaktualnić Regulamin wynagradzania w zakresie dotyczącym ustalania wynagrodzenia Dyrektora Ośrodka, 4. przestrzegać zapisów art. 35 ustawy o finansach publicznych dotyczących kryteriów, jakie powinna spełniać osoba zatrudniona na stanowisku głównego księgowego, 5. zmienić postanowienia umów najmu lokali mieszkalnych zgodnie z uchwałą Nr 778/239/02 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 20 listopada 2002 r. w sprawie określenia stawek czynszu lokali mieszkalnych stanowiących zasób mieszkaniowy Województwa Mazowieckiego lub własność wojewódzkich osób prawnych, 6. zobowiązać podmioty prowadzące działalność gospodarczą do przestrzegania postanowień umów użyczenia, a w przypadku niedotrzymania terminów płatności naliczać odsetki, 7. zaliczki dla pracowników rozliczać w obowiązujących terminach, 	Nie skierowano	

		<p>1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694). Plan finansowy po zmianach na 2004r. zatwierdzony został przez Zarząd Województwa Mazowieckiego Uchwałą Nr 1612/157/04 z dnia 28 grudnia 2004 r. Zaplanowano wydatki w kwocie 3.225.825,00 zł, dochody budżetowe w kwocie 492.675,00 zł. W 2004 r. Ośrodek otrzymał środki finansowe na pokrycie wydatków zgodnie z planem finansowym wydatków. W 2004 r. Ośrodek osiągnął dochody w kwocie 492.727,37 zł, co stanowiło 100,01 % planu dochodów. Ośrodek przekazał na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego 100% uzyskanych dochodów (stan konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2004 r. wynosił 0,00 zł). Źródłem dochodów był m.in. wynajem pracownikom lokali mieszkalnych i garaży oraz pokoi gościnnych przeznaczonych dla rodzin mieszkańców oraz pomieszczeń na działalność usługową. W roku 2004 plan finansowy wydatków zrealizowano w 100%. Regulamin Pracy wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora nr 2/04 z dnia 19 kwietnia 2004r. Regulamin wynagradzania wprowadzony był Zarządzeniem nr 8/2000 Dyrektora z dnia 30 sierpnia 2000 r. W Ośrodku na dzień 31 grudnia 2004r. zatrudnionych było 77 osób (68,8 etatów). Zastosowane kategorie zaszerogowania oraz stawki wynagrodzeń zgodne były z obowiązującym w Ośrodku Regulaminem wynagradzania. Wydatki osobowe i rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (pochodne od wynagrodzeń) w 2004r. wyniosły 2.339.221,95 zł, co stanowiło 72,51 % wydatków ogółem. Składki do Zakładu Ubezpieczeń Socjalnych i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były terminowo, w kwotach zgodnych z deklaracjami. W 2004 r. w Ośrodku zawarto 15 umów zleceń na łączną kwotę 78.828,00 zł. Ośrodek, jako jednostka organizacyjna nie działająca w celu osiągnięcia zysku, której wyłącznym przedmiotem prowadzonej działalności jest rehabilitacja społeczna i lecznicza, zwolniony był z wpłat na rzecz PFRON. Zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Mławskiego NR XXV/147/2000 z dnia 28 grudnia 2000 r. Ośrodek mógł gromadzić środki finansowe na wyodrębnionym rachunku bankowym tzw. środki specjalne. Od 01.01.2004r., po przejęciu Ośrodka przez Województwo Mazowieckie, podstawą funkcjonowania środków specjalnych była powyższa uchwała Rady Powiatu Mławskiego. Sporządzony plan finansowy środków specjalnych zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka nie zawierał daty zatwierdzenia. Plan finansowy zrealizowano w 90,56%. Środki specjalne wydatkowano niezgodnie z wyżej wymienioną Uchwałą Rady Powiatu Mławskiego na: zakup art. spożywczych do pokoi gościnnych, zakup wazonów pamiątkowych dla pracowników Ośrodka, usługi gastronomiczne oraz bilety wstępu do muzeum w związku z pobytem na uroczystości X rocznicy istnienia Ośrodka gościa z Danii, zakup alkoholu, zakup kwiatów dla Dyrektora Ośrodka w związku z jego odejściem na emeryturę, organizację pobytu delegacji z domu pomocy społecznej w Niemczech, zakup piłki nożnej na potrzeby nowo otwartej hali sportowej w Morawach, rozmowy telefoniczne ze służbowych telefonów komórkowych. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony został Zarządzeniem nr 2/2001 Dyrektora z dnia 14 marca 2001 roku.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 8. przyjmować zewnętrzne dowody księgowe zawierające elementy wymienione w art. 21 ustawy o rachunkowości, 9. przychody, dochody oraz wydatki klasyfikować zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 209 poz. 2132), 10. w zakresie gromadzenia środków na rachunku dochodów własnych i ich wydatkowania stosować postanowienia uchwały nr 8/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 31 stycznia 2005 r., 11. opracować Regulamin ZFŚS oraz gospodarować środkami Funduszu zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 12. przestrzegać ustalonego Zarządzeniem nr 1 z dnia 03.01.1994 r. Dyrektora Ośrodka pogotowia kasowego, 13. raporty kasowe sporządzać w terminach określonych w Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 4/2002 z dnia 28.06.2002 r., 14. przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, 15. przestrzegać Zarządzenia Nr 2 z dnia 26 marca 1997 r. Dyrektora Ośrodka nakładającego obowiązek udziału w każdym postępowaniu wszystkich członków Komisji przetargowej, 16. ewidencję pomocniczą do konta 020 "Wartości niematerialne i prawne" prowadzić w układzie określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.), 17. uaktualnić Zarządzenie Nr 2 powołujące stałą Komisję inwentaryzacyjną, 18. księgi inwentarzowe (ewidencję pomocniczą) prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), 19. opracować procedury kontroli finansowej spełniające kryteria określone w art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15 poz. 148 ze zm.) oraz Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2002 r. w sprawie ogłoszenia "Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych". 	
--	--	---	---	--

		<p>W 2004 r. ze środków ZFŚS zakupiono: bony towarowe w równych kwotach po 300,00 zł na osobę, paczki noworoczne dla dzieci pracowników, szczepionki przeciw grypie, kwiaty oraz nekrologi, sprzęt audio-wizualny oraz kwiaty o łącznej wartości 3.146,00 zł, dla Pana Antoniego Nowickiego Dyrektora Ośrodka w związku z jego odejściem na emeryturę, artykuły spożywcze na poczęstunek z okazji Dnia Pracownika Socjalnego.</p> <p>Zasady gospodarowania środkami ZFŚS określone w Regulaminie ZFŚS oraz faktyczne wykorzystanie środków ZFŚS było niezgodne z art. 2 oraz art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.), gdyż działalność socjalna określona jest w ustawie jako usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form krajowego wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, udzielanie pomocy materialnej-rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.</p> <p>Kontrolujący sprawdzili stan kasy w dniu 24.06.2005r. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 4.310,43 zł i był zgodny ze stanem gotówki ujętym w Raporcie Kasowym nr 6/4 oraz 6/2 z 24.06.2005r. Pogotowie kasowe ustalono Zarządzeniem nr 1 z dnia 03.01.1994r. Dyrektora Ośrodka w wysokości 100.000.000,00 zł (po denominacji 10.000,00zł). Raporty kasowe sporządzane były w zależności od potrzeb, co było niezgodne z Instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo księgowych. W 13 przypadkach pogotowie kasowe zostało przekroczone o kwoty od 134,34 zł do 10.069,57 zł.</p> <p>W Ośrodku nie opracowano odrębnego regulaminu udzielania zamówień publicznych. Zakres prac w związku z zamówieniami publicznymi opisany został w „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2002.</p> <p>Zarządzeniem nr 1/2001 Dyrektora z dnia 30.01.2001 r. powołano Komisję Przetargową, której zadaniem było dokonanie oceny złożonych ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty.</p> <p>W roku 2004 przeprowadzono 5 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym 4 w trybie przetargu nieograniczonego i 1 w trybie zapytania o cenę.</p> <p>W związku z udzielaniem zamówień publicznych stwierdzono następujące uchybienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - osoby biorące udział w postępowaniu nie złożyły oświadczenia o nie zaistnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, co było niezgodne z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm.), - Komisja przetargowa brała udział w postępowaniu w niepełnym składzie, co było niezgodne z Zarządzeniem nr 1/2001 Dyrektora, - z wybranymi oferentami nie zawarto umowy, co było niezgodne z art. 94 oraz art. 139 ustawy Prawo zamówień publicznych, -na złożonym przez pracownika merytorycznego zamówieniu brak było akceptacji Dyrektora, -w ogłoszeniu nie zamieszczono opisu wielkości lub zakresu zamówienia oraz terminu związania ofertą, co było niezgodne z art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych; 		
--	--	--	--	--

		<p>- w SIWZ nie umieszczono zapisu o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, co było niezgodne z art. 36 ust. 1 pkt 22 ustawy Prawo zamówień publicznych,</p> <p>- oferty nie spełniające kryteriów określonych w SIWZ oraz nie zawierające jednoznacznie określonej ceny nie zostały odrzucone,</p> <p>- w zawartych umowach nie ujęto cen artykułów lub podstaw do ich ustalenia, co było niezgodne z art. 535 oraz 536 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny,</p> <p>- wykonawcom nie przesłano zawiadomienia o wyborze oferty, co było niezgodne z art. 92 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2004 r. wynosił 9.833,61 zł i był zgodny z potwierdzeniem sald z banku obsługującego Ośrodek.</p> <p>Należności Ośrodka na dzień 31.12.2004r. wynosiły 75.282,55 zł i były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej. Zobowiązania Ośrodka na dzień 31.12.2004r. wynosiły 260.418,58 zł i były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.</p> <p>Ośrodek w 2004 r. nie zapłacił odsetek od nieterminowych płatności.</p> <p>Dane w bilansie wykazano na podstawie uzgodnionych i zamkniętych ksiąg rachunkowych. Wynik finansowy netto wykazano ze znakiem minus (strata) w kwocie 2.750.722,05 zł.</p> <p>W 2004 r. przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych wg stanu na dzień 18.10.2004 r. na podstawie Zarządzenia nr 5/04 Dyrektora Ośrodka oraz inwentaryzację towarów w magazynach według stanu na dzień 30.11.2004r. na podstawie Zarządzenia nr 4/04 Dyrektora Ośrodka.</p> <p>Wartość środków trwałych zgodnie z arkuszami spisu z natury wyniosła 10.976.888,91 zł. Zgodnie z ewidencją księgową saldo konta 011 „Środki trwałe” wynosiło na dzień 18.10.2004 r. łącznie 10.979.416,88 zł. Na niedobór w kwocie 2.527,97 zł złożyły się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość ciągnika ogrodniczego w kwocie 2.528,00 zł, przekazanego nieodpłatnie pracownikowi Ośrodka; ciągnik został w dniu 02.08.2004 r. przekazany pracownikowi, jednak nadal widniał w ewidencji księgowej, 2) 0,03 zł – różnica wynikała z zaokrągleń wartości środków trwałych po denominacji. <p>Wartość pozostałych środków trwałych w użytkowaniu zgodnie z arkuszami spisu z natury wyniosła 931.989,43 zł. Zgodnie z ewidencją księgową saldo konta 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” wynosiło na dzień 18.10.2004r. łącznie 931.773,34 zł. Nadwyżka w kwocie 216,09zł stanowiła wartość serwet chińskich, zakupionych w kwietniu 2004 r. Wartość towarów w magazynie zgodnie z arkuszami spisu z natury wyniosła 179.665,09zł i była zgodna z ewidencją syntetyczną.</p> <p>W Ośrodku nie opracowano procedur kontroli finansowej.</p> <p>Wydatki Ośrodka w 2004 r. wynosiły 3.225.825,00 zł.</p>		
--	--	--	--	--

	<p>Szpital Wolski im dr Anny Gostyńskiej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warszawie</p> <p>Nr 63</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w latach 2002-2005.</p> <p><i>P.Kampa</i></p>	<p>Szpital w latach 2002-2005 na podstawie 3 umów z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 1.477.137,17zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy. Szpital zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki w wysokości 1.453.204,44 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 23.438,83 zł (niewykorzystane środki w kwocie 493,90 zł z tytułu umowy nr Sn10/37/2004, za drugi kwartał 2005 roku zostaną rozliczone po przez zmniejszenie zawnioskowanych środków przeznaczonych na okres trzeciego kwartału 2005 roku) Szpital zwrócił:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w dniu 31 grudnia 2002 roku w wysokości 11.917,14 zł z tytułu umowy Sn 6/37/2002, 2. w dniu 6 stycznia 2004 roku w wysokości 5.261,00 z tytułu umowy Sn 6/37/2002, 3. w dniu 6 stycznia 2004 roku 1.745,03 zł z tytułu umowy Sn 8/37/2003, 4. w dniu 10 stycznia 2005 roku w wysokości 4.437,81 zł z tytułu umowy Sn 8/37/2003, 5. w dniu 10 stycznia 2005 roku w wysokości 77,85 zł z tytułu umowy Sn 10/37/2004, <p>na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 26 lipca 2005 roku.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ściśle przestrzegać postanowień wynikających z zawartych umów a w szczególności w zakresie terminowości zwrotu niewykorzystanych środków finansowych oraz terminowego przekazywania sprawozdań i rozliczeń finansowych. 	<p>Nie skierowano</p>
<p>3.</p>	<p>Szpital Praski p.w. Przemienia Pańskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warszawie</p> <p>Nr 64</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w latach 2004 roku</p> <p><i>P.Kampa</i></p>	<p>Szpital w 2004 roku na podstawie ww. umów z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 468.249,44 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy. Szpital zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki finansowe na realizację staży podyplomowych lekarzy w wysokości 466.190,74 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 2.058,70 zł, Szpital zwrócił w dniu 16 kwietnia 2004 roku w wysokości 1.544,27 zł z tytułu umowy Sn 6/36/2002 oraz w dniu 3 stycznia 2005 roku w wysokości 514,43 zł z tytułu umowy Sn 10/36/2004 na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 12 lipca 2005 roku.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ściśle przestrzegać postanowień wynikających z zawartych umów a w szczególności w zakresie terminowego zwrotu niewykorzystanych środków finansowych oraz terminowego przekazywania sprawozdań i rozliczeń finansowych. 	<p>Nie skierowano</p>
	<p>Wojskowy Instytut Medyczny w Warszawie</p> <p>nr 65</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w 2004 roku.</p> <p><i>P.Kisiel</i></p>	<p>Instytut zgodnie z art.18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) opracował i wprowadził Regulamin Porządkowy, Instytut na podstawie 13 zawartych umów na realizację staży podyplomowych lekarzy i pielęgniarek otrzymał w 2004 r. kwotę w wysokości 1.235.457,74 zł, z otrzymanej kwoty wydatkował 1.219.066,36 zł niewykorzystane środki w kwocie 16.391,38 zł, Instytut zwrócił na konto Urzędu Marszałkowskiego.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 4 kwietnia 2005 roku.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ściśle przestrzegać postanowień wynikających z zawartych umów a w szczególności w zakresie terminowości dokonywania zwrotów niewykorzystanych środków publicznych, przekazywania sprawozdań i informacji z zatrudnienia stażystów. 	<p>Nie skierowano</p>

<p>Wojewódzki Szpital Chirurgii Urazowej św. Anny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, ul. Barska 16/20, 02-315 Warszawa</p> <p>Nr 66</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w latach 2004 roku.</p> <p><i>P.Kampa</i></p>	<p>Szpital w 2004 roku na podstawie 4 zawartych umów z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 659.881,75zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy stomatologów oraz staży pielęgniarek i położnych. Szpital zgodnie z przeznaczeniem wydatkował otrzymane środki finansowe na realizację staży podyplomowych dla lekarzy i lekarzy stomatologów oraz pielęgniarek i położnych w wysokości 659.881,75zł.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 14 czerwca 2005 roku.</p> <p>1. ściśle przestrzegać postanowień wynikających z zawartych umów a w szczególności w zakresie terminowości przekazywania sprawozdań i informacji z zatrudnienia stażystów.</p>	<p>Nie skierowano</p>
<p>Samodzielny Publiczny Centralny Szpital Kliniczny w Warszawie</p> <p>Nr 67</p> <p>Kontrola problemowa w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w 2004 roku.</p> <p><i>P.Kisiel</i></p>	<p>Uchwałą Nr 4/2002 z dnia 14 stycznia 2002 roku, Senat Akademii Medycznej w Warszawie nadał Szpitalowi obowiązujący w 2004 roku Statut. Zgodnie z postanowieniami art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) w Szpitalu został ustalony i wprowadzony w życie Regulamin Porządkowy. Szpital w 2004 roku na podstawie 11 zawartych umów z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 2.304.829,83 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy stomatologów oraz staży pielęgniarek i położnych. Szpital zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki finansowe na realizację staży podyplomowych dla lekarzy i lekarzy stomatologów oraz pielęgniarek i położnych w wysokości 2.243.932,94 zł, niewykorzystane środki w kwocie 60.896,89 zł, Szpital zwrócił na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 3 sierpnia 2005 r.</p> <p>1. ściśle przestrzeganie postanowień wynikających z zawartych umów a w szczególności w zakresie terminowości dokonywania zwrotów niewykorzystanych środków publicznych, przekazywania sprawozdań i informacji z zatrudnienia stażystów,</p> <p>2. dokonanie zwrotu kwoty w wysokości 176,40 zł na konto bieżące Urzędu Marszałkowskiego Nr 38 1020 1097 0000 7302 0007 5499, z tytułu nieterminowego dokonywania zwrotów niewykorzystanych środków do umów: Sn7/29/2003 (w kwocie 87,60 zł) za 4 miesiące i 18 dni zwłoki, Sp7/29/03/2004 (w kwocie 88,80 zł) za 3 miesiące i 4 dni zwłoki.</p>	<p>Nie skierowano</p>
<p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie</p> <p>Nr 68</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w latach 2003-2005 roku.</p> <p><i>P.Kampa</i></p>	<p>Zespół na podstawie 5 zawartych umów na realizację staży podyplomowych lekarzy i pielęgniarek otrzymał kwotę w wysokości 436.854,33 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy i pielęgniarek. Zespół zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki w wysokości 435.966,45 zł. (niewykorzystane środki w kwocie 887,88 zł z tytułu umowy nr Sn 9/24/2004 oraz Sn10/24/2004, za drugi kwartał 2005 roku zostaną rozliczone poprzez zmniejszenie zawnioskowanych środków przeznaczonych na okres trzeciego kwartału 2005 roku).</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 8 sierpnia 2005 roku.</p> <p>1. ściśle przestrzegać postanowień wynikających z zawartych umów a w szczególności w zakresie terminowości przekazywania sprawozdań i informacji z zatrudnienia stażystów.</p>	<p>Nie skierowano</p>

4.	<p>Lecznica Fundacji „Zdrowie” Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Warszawie</p> <p>Nr 69</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w 2004 roku. <i>P. Kampa</i></p>	<p>Lecznica w 2004 roku na podstawie ww. umów z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymała kwotę w wysokości 85.142,13 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy stomatologów. Zgodnie z przeznaczeniem wydatkowała środki finansowe na realizację staży podyplomowych lekarzy stomatologów w wysokości 85.142,13 zł. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieterminowym przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego sprawozdania kompleksowego z realizacji umowy Sn 10/79/2004, opóźnienie wyniosło 3 dni.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 listopada 2005 r.</p> <p>1. przestrzegać terminowego przekazywania sprawozdań i rozliczeń finansowych.</p>	Nie skierowano
5.	<p>Specjalistyczna Poradnia Stomatologiczna Fundacji „Zdrowie i Medycyna 2000” w Konstancinie Jeziornej</p> <p>Nr 70</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w 2004 roku. <i>P. Kampa</i></p>	<p>Z ustaleń kontroli wynika, że w wykonaniu umowy nr Sn 10/105/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku, Poradnia zawarła z 2 stażystami umowy o pracę na czas określony 12 miesięcy. Poradnia w 2004 roku na podstawie ww. umowy zawartej z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymała kwotę w wysokości 51.193,14 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy stomatologów. Zgodnie z przeznaczeniem wydatkowała środki finansowe na realizację staży podyplomowych lekarzy stomatologów w wysokości 51.193,14 zł. Poradnia dotrzymywała terminów wynikających z przedmiotowej umowy w zakresie terminów składania sprawozdań i rozliczeń finansowych.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 1 grudnia 2005 roku.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	Nie skierowano
	<p>Indywidualna Praktyka Lekarsko – Stomatologiczna „IMARI” w Warszawie</p> <p>Nr 71</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w 2004 roku. <i>P. Kampa</i></p>	<p>Z ustaleń kontroli wynika, że w wykonaniu umowy nr Sn 8/108/2003 z dnia 13 listopada 2003 roku, Indywidualna Praktyka Stomatologiczna zawarła z jednym stażystą umowę o pracę na czas określony 12 miesięcy. Indywidualna Praktyka Stomatologiczna w 2004 roku na podstawie ww. umowy zawartej z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymała kwotę w wysokości 25.387,30 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowego lekarza stomatologa. Zgodnie z przeznaczeniem wydatkowała środki finansowe na realizację staży podyplomowego lekarza stomatologa w wysokości 25.387,30 zł. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieterminowym przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego dwóch sprawozdań, opóźnienia wynosiły 11 i 14 dni.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 1 grudnia 2005 roku.</p> <p>1. przestrzegać terminowego przekazywania sprawozdań i rozliczeń finansowych.</p>	Nie skierowano
	<p>Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Garwolinie</p> <p>nr 72</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w latach 2003-2005.</p>	<p>Zakład w latach 2003 -2005 na podstawie 4 zawartych umów z Samorządem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 118.218,12 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy stomatologów oraz staży pielęgniarek i położnych. Szpital zgodnie z przeznaczeniem wydatkował otrzymane środki finansowe na realizację staży podyplomowych dla lekarzy i lekarzy stomatologów oraz pielęgniarek i położnych w wysokości 118.119,13 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 98,99 zł, Szpital zwrócił w dniu 6 stycznia 2004 roku.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 28 czerwca 2005 roku .</p> <p>1. ściśle przestrzegać postanowień wynikających z zawartych umów a w szczególności w zakresie terminowości przekazywania sprawozdań i informacji z zatrudnienia stażystów.</p>	Nie skierowano

	<i>P.Kampa</i>			
	<p>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Grójcu</p> <p>nr 73</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w latach 2003-2004</p> <p><i>P.Kampa</i></p>	<p>Zakład w latach 2003 -2005 na podstawie 4 zawartych umów z Samorządem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 46.016,51 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy stomatologów oraz staży pielęgniarek i położnych. Szpital zgodnie z przeznaczeniem wydatkował otrzymane środki finansowe na realizację staży podyplomowych dla lekarzy i lekarzy stomatologów oraz pielęgniarek i położnych w wysokości 45.633,69 zł, niewykorzystane środki w kwocie 382,82 zł zwrócił na konto bieżące Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 22 kwietnia 2005 roku.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ściśle przestrzegać postanowień wynikających z umów, a w szczególności w zakresie terminowości przekazywania rozliczeń finansowych (sprawozdań) i dokonywania zwrotów niewykorzystanych środków publicznych, 2. dokonać zwrotu kwoty odsetek w wysokości 0,80 zł (60gr. z tytułu nie terminowego rozliczenia umowy nr Sn 8/1/03/2004 oraz 20gr. z tytułu nie terminowego rozliczenia umowy nr Sp 5/32/2002) na konto bieżące Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie, Nr PKO BP S.A. IX O/Warszawa 38 1020 1097 0000 7302 0007 5499. 	Nie skierowano
	<p>Muzeum Niepodległości w Warszawie</p> <p>nr 84</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie działalności statutowej, wykorzystania dotacji podmiotowej i celowej oraz kadr w roku 2004.</p> <p><i>J. Ostrowski</i></p>	<p>W toku kontroli ustalono, że Muzeum realizuje zadania wynikające ze statutu nadanego uchwałą nr 535/LII/99 Zarządu Województwa mazowieckiego z dnia 03 listopada 1999 roku.</p> <p>W 2004 roku zorganizowano 14 wystaw czasowych poza sześcioma stałymi, zrealizowano kilkanaście wydawnictw informacyjnych, katalogowych, naukowych, przeprowadzono ponad 250 lekcji muzealnych i ponad 200 różnorodnych imprez, udostępniono bibliotekę naukową. Ogółem z działalności Muzeum bezpośrednio skorzystało ponad sto tysięcy zwiedzających.</p> <p>Muzeum dysponowało następującymi obiektami budowlanymi: Pałac Przebendowskich – Radziwiłłów w Warszawie przy Al. Solidarności 62, Pawilon Cytadeli Warszawskiej w Warszawie, Więzienie Pawiak w Warszawie ul. Dzielna 24 Muzeum w roku 2004 zatrudniało łącznie 57 osób.</p> <p>W roku 2004 w stosunku do roku poprzedniego koszty działalności Muzeum wzrosły o 12,2% (z 3.228,3 tys. zł. do 3.620,6 tys. zł.). Przychody wzrosły o 11,2% (z 3.151,9 tys. zł w roku 2003 do 3.500,4 tys. zł. w 2004r.). Wzrost kosztów w latach 2003/2004 spowodował zwiększenie o 57,3% straty finansowej w działalności Muzeum (z 76,4 tys. zł do 120,2 tys. zł.).</p> <p>Główne źródło przychodów Muzeum stanowiły dotacje (80-83%). Samorząd Województwa Mazowieckiego przekazał w formie dotacji Muzeum kwotę 2.895,5 tys. zł. (w tym dotacja przedmiotowa wyniosła 2.778.900,00zł, dotacje celowe 116.575,46 zł.).</p> <p>W 2004 roku zmalały przychody netto ze sprzedaży o 5,3% (z 512,1 tys. zł do 485,00 tys. zł.).</p> <p>Wzrósł udział kosztów usług obcych z 17,32% do 18,95% oraz koszty wynagrodzeń z 57,81% do 58,31%. Średnie miesięczne wynagrodzenie wzrosło o 15,8% - z 2.645 zł do 3.064 zł na jednego zatrudnionego.</p> <p>W formie dotacji celowych Muzeum otrzymało w sumie środki finansowe w wysokości 444.390 zł, w tym: ze środków Samorządu województwa mazowieckiego 119.390 zł (wykorzystano 116.575,46 zł, zwrócono 2.814,54</p>	<p>Wystąpienie skierowano dnia 23 maja 2005 roku.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. podjęcie działań zmierzających do poprawy wyników finansowych w działalności Muzeum, uwzględniając postanowienia zarówno Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, jak i Ustawy o finansach publicznych, 2. prowadzenie bardziej wnikliwej analizy celowości wydatkowania środków finansowych, szczególnie we wnioskowaniu o udzielanie zamówień – uwzględnianie możliwości realizacji zadań we własnym zakresie, 3. przestrzeganie wewnętrznych regulacji prawnych oraz szczegółową analizę wydatków z funduszu bezosobowego. 	Nie skierowano

		<p>zł), ze środków Ministerstwa Kultury 20.000 zł (wykorzystano 20.000 zł), ze środków Urzędu m.st. Warszawy 305.000 zł (wykorzystano 289.000 zł, zwrócono 16.000 zł.).</p> <p>Przyznane środki wydano zgodnie z zawartymi umowami, dokonano rozliczeń wykorzystanych środków w terminach ustalonych w umowach.</p> <p>W jednym tylko przypadku poniesiono nieuzasadnione dodatkowe koszty, przy wykorzystaniu dotacji Urzędu m.st. Warszawy. Zawarto bowiem umowę o dzieło na kwotę 3.000 zł dotyczącą weryfikacji postępowania i doradztwa proceduralnego z zakresu zamówień publicznych na wykonanie pomnika „Drzewa Symbolu”. W tym samym czasie zatrudniony był też prawnik na umowę – zlecenie, świadczący obsługę prawną Muzeum za 1.400,00 zł miesięcznie.</p> <p>W roku 2004 Muzeum, w ramach funduszu bezosobowego, zawarło ze 108 wykonawcami umowy cywilno – prawne na łączną kwotę 175.368,00. Wśród wykonawców był również Dyrektor Muzeum (5 umów na łączną kwotę 14.000 zł). Wnioski dotyczące umów akceptowane były przez wicedyrektora ds. administracyjno – gospodarczych. Nie zawierały jednak podpisu wnioskodawcy, którym zgodnie z regulaminem Organizacyjnym Muzeum powinien być kierownik działu „Edukacji i Promocji”.</p>		
	<p>Muzeum Mazowieckie w Płocku</p> <p>nr 86</p> <p>Kontrola za 2004 rok w zakresie: działalności statutowej, wykorzystania dotacji podmiotowej, prawidłowości wykorzystania przekazanych dotacji celowych w 2004 roku, prowadzenia spraw osobowo-kadrowych, realizacji zaleceń pokontrolnych, prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-N i Rb-Z za 2004 rok, przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>H. Gregorczyk</i> <i>K. Wiśniewska – delegatura Płock</i></p>	<p>Muzeum gromadziło dobra kultury w drodze zakupów, darów i przekazów. Zakupione muzealia o łącznej wartości 7.664,00 zł, otrzymano dary (275 obiektów) i przekazy (24 obiekty) o łącznej wartości 11.945,00 zł. Zgromadzone w 2004 roku dobra kultury powiększyły stan majątku na koncie 016 „Dzieła sztuki i eksponaty muzealne” o kwotę 19.609,00 zł. w ramach działalności statutowej w 2004 roku Muzeum zorganizowało: 10 wystaw czasowych, 2 wystawy objazdowe, 11 koncertów, 29 prelekcji, 29 spotkań o różnej tematyce, 3 konkursy, 60 spotkań z mediami, 556 lekcji dla młodzieży, 74 lekcje dla przedszkoli. W ramach działalności wydawniczej wydano 34 rodzaje publikacji.</p> <p>Dotację podmiotową Muzeum otrzymało w wysokości 2.766.493 zł, co stanowiło 95,96% przychodów ogółem. W planie finansowym przewidziano koszty ogółem w kwocie 2.917.493 zł, zrealizowano w wysokości 2.972.272,79 zł tj. w 101,87 % (otrzymana dotacja podmiotowa pokryła koszty w 93%).</p> <p>Koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły łącznie 1.911.854,635 zł, co stanowiło 64,32% całkowitych kosztów. Zakupy usług obcych w kwocie 808.381,77 zł, co stanowiło 27,20% ogółu kosztów, w tym czynsze w kwocie 688.488,15 zł oraz usługi drukarskie w kwocie 41.416,71 zł. Przekroczenie planu kosztów stwierdzono w następujących rodzajach kosztów: usług drukarskich – plan przekroczony został o kwotę 35.248,71 zł, zużycia materiałów – o kwotę 49.139,21, podróży służbowych – o kwotę 2.741,40zł, wywozu nieczystości – o kwotę 444,05zł.</p> <p>Stawki wynagrodzeń, kategorie zaszeregowania oraz dodatki stażowe, funkcyjne były ustalone i naliczone zgodnie z regulaminem wynagradzania. Skontrolowano zgodność regulaminu wynagradzania. Tabele zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego, tak w grupie pracowników działalności podstawowej jak i pracowników administracji i obsługi, nie są zgodne z tabelami zaszeregowania z rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 9 grudnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> dostosować tabele zaszeregowania, będące załącznikami do Regulaminu, do treści rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 ze zm.), wszystkie świadczenia socjalne wypłacone z Funduszu Świadczeń Socjalnych przedstawiać komisji socjalnej, co powinno znaleźć odzwierciedlenie w protokóle, który należy bezwzględnie przedkładać Dyrektorowi Muzeum celem zaakceptowania, opracować procedury kontroli finansowej w oparciu o art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz Komunikat Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 3, poz. 13). 	<p>Nie skierowano</p>

		<p>zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 ze zm.). Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach działalności podstawowej tworzący zawodowo grupę muzealników spełniają wymagania kwalifikacyjne zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 9 marca 1999 roku w sprawie określenia dla pracowników tworzących zawodowo grupę muzealników wymagań kwalifikacyjnych do zajmowania stanowisk związanych z działalnością podstawową muzeów oraz trybu ich stwierdzania (Dz. U. z 1999 r. Nr 26, poz. 233 ze zm.). Dokumentacja w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracowników prowadzona jest zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.).</p> <p>Umowy cywilno-prawne zawierane były i rozliczne zgodnie z przepisami. Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, zaliczki na podatek dochodowy, wpłaty na PFRON oraz podatek od towarów i usług odprowadzane były w obowiązujących terminach.</p> <p>Rozliczenie kosztów wyjazdów służbowych było zgodne z przepisami.</p> <p>W 2004 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony 1 stycznia 2003 roku oraz Regulamin z dnia 12 listopada 2004 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2004 roku. Komisja socjalna w 2004 roku odbyła 3 posiedzenia na których ustalono: przyznanie bonów świątecznych, paczek dla dzieci i 2 pożyczek mieszkaniowych. W przypadku pożyczki mieszkaniowej 1 pracownikowi, wysokość kwoty przyznanej pożyczki w protokóle nie została wymieniona. Protokół nie zawierał akceptacji Dyrektora.</p> <p>W 2004 roku Muzeum nie otrzymało środków finansowych w ramach dotacji celowych</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej za okres 2001 roku i I półrocza 2002 roku wystosowano zalecenia pokontrolne pismem znak SF.V.0913/15/Z/2000/6148 z dnia 24.10.2002 r.</p> <p>Zalecono: - przyznać starszemu kustoszowi przysługujący dodatek za posiadanie tytułu naukowego oraz rozliczać koszty podróży zgodnie z obowiązującymi przepisami. W wyniku kontroli stwierdzono, że zalecenia wykonano.</p> <p>Na koniec 2004 roku nie stwierdzono należności i zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Nie opracowano procedur kontroli w oparciu o art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz standardy kontroli finansowej określone w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. MF Nr 3, poz. 13). Zasady kontroli gospodarowania środkami publicznymi z uwzględnieniem procedury obiegu kontroli dowodów finansowo – księgowych opracowane zostały na podstawie art. 28a ustawy o finansach publicznych. Sprawdzono dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 312.441,68 zł, co stanowi 10,90% wydatków ogółem. Wszystkie skontrolowane dowody finansowo – księgowe zawierały: wyczerpujący opis wykonanej usługi bądź zakupu,</p>		
--	--	---	--	--

		<p>sprawdzone były pod względem merytorycznym, pod względem formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione, zawierały adnotację o zastosowaniu ustawy z dnia 29.01.2004 Prawo zamówień publicznych, dekretecją księgową na poszczególne konta zgodną z planem kont. Stwierdzono, że zasady kontroli gospodarki środkami publicznymi określone w załączniku do Zarządzenia przywołanego powyżej były przestrzegane i realizowane.</p>		
<p>Państwowy Teatr Polski w Warszawie</p> <p>nr 87</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie: działalności statutowej, wykorzystania przyznanych dotacji podmiotowych i celowych, kadr</p> <p><i>J. Ostrowski</i></p>	<p>W trakcie kontroli ustalono, że przedmiotem działalności Teatru było kształtowanie i upowszechnianie kultury teatralnej poprzez organizowanie widowisk teatralnych przy pomocy zawodowych zespołów aktorskich, zgodnie ze Statutem nadanym Uchwałą Nr 271/XXXIII/99 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 07.07.1999r. W planie pracy Teatru na rok 2004 przewidziano wystawienie 212 spektakli. W ciągu roku teatr wystawił ich 251. Ogółem widzów na spektaklach było 67.774 osoby. Frekwencja ukształtowała się na poziomie 49,63%.</p> <p>Liczba osób zatrudnionych w Teatrze na przestrzeni 2004 roku zmalała o 1 osobę ze 179 do 178 osób. W Teatrze obowiązywał Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora z dnia 14 listopada 2002 roku. Wprowadzono również Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, obowiązujący od dnia 01 kwietnia 1998r. W 2004 roku wpłaty na ZFŚS wyniosły 144.978,56 zł, a wypłaty z funduszu 137.894,24 zł. Stan na koniec roku wyniósł 256.584,58 zł i uległ zwiększeniu w stosunku do bilansu otwarcia o 7.139,32 zł. W Teatrze obowiązywał Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy zawarty 31.12.1996r. pomiędzy Teatrem a NSZZ Pracowników Teatru, uzupełniony Zarządzeniem Dyrektora z 22.02.2001r. w sprawach ustalenia zakładowej tabeli płac zasadniczych.</p> <p>W Teatrze w roku 2004 zrealizowano 50 zamówień publicznych, do których miała zastosowanie Ustawa „Prawo zamówień publicznych” (Dz. U. z dnia 09 lutego 2004r.). 43 zamówienia przeprowadzono w trybie zamówień z wolnej ręki, 5 w trybie przetargu nieograniczonego, 1 w trybie negocjacji bez ogłoszenia, 1 w trybie zapytania o cenę.</p> <p>W trakcie kontroli analizą objęto dokumentację następujących zamówień publicznych: umowa Nr 1/07/2004 dotycząca wymiany foteli na widowni Teatru , wykonawca „Polaris” S.z o.o., umowa dostawy z dnia 05.11.2004r. dotycząca dostarczenia samochodu, wykonawca LEWPOL – Marcin Lewicki, umowa z dnia 01.09.2004r. dotycząca dozoru obiektu Teatru, wykonawca Agencja „MATPOL” S. z o.o.</p> <p>Według przeanalizowanej dokumentacji w tych przypadkach przeprowadzono postępowanie zgodnie z postanowieniami Ustawy „Prawo zamówień publicznych”.</p> <p>W planie finansowym Teatru przychody oszacowano na 13.093.500,00 zł, a uzyskano 11.908.121,36zł. Natomiast koszty wyniosły 11.432.065,83 zł. Pozostała nadwyżka w wysokości 476.055,53 zł. W działalności Teatru podstawowym źródłem przychodów były dotacje stanowiące 85,92% wszystkich przychodów w 2004 roku. W 2004 roku Teatr uzyskał dotacje na ogólną kwotę 10.356.667 zł (wykorzystał 10.230.877 zł), w tym na dotacje celowe 1.988.968 zł (wykorzystano 1.863.178 zł.).</p> <p>Z kwoty 125.790zł niewykorzystanych w 2004r. dotacji celowych przeniesiono jako nie wygasające na rok 2005 65.000zł przyznanych na</p>	<p>Nie skierowano wystąpienia pokontrolnego. Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>	

		<p>remont wyciągarek mostów świetlnych oraz 55.000zł na wymianę schodów proscenium.</p> <p>Wszystkie przyznane dotacje zostały rozliczone w terminie.</p> <p>Na dzień 31.12.2004r. Teatr posiadał należności w wysokości 49.916,24zł, a zobowiązania 42.896,33zł. W 2004r. zapłacono odsetki w wysokości 4.287,30zł za nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym 1.346,96zł wobec ZUS.</p> <p>Dyrektor Teatru Zarządzeniem Nr 11 z dnia 25.10.2002r. ustalił dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.</p> <p>W Teatrze obowiązywała „Instrukcja inwentaryzacyjna” wprowadzona od 01.01.2000. Dyrektor dnia 18.05.2000 zatwierdził plan inwentaryzacji na lata 2001 – 2004. w 2004r. przeprowadzono zgodnie z planem inwentaryzację: w dniach 03.12.- 12.12 w magazynie materiałowym, braków nie stwierdzono, w dniach 01.12. – 02.12 spis z natury wyposażenia tapicerni, braków nie stwierdzono, w dniach 20.12 – 31.12 rekwizytorni Teatru, braków nie stwierdzono, w dniach 18.11 – 30.11.2004 spis z natury wyposażenia wysokocennego.</p> <p>W trakcie kontroli analizie poddano dokumenty związane z wydatkami na realizację wymiany foteli tj. w wysokości 644.868 zł czyli 6,22% ogółu wydatków teatru. Dokumenty były opisane zgodnie z procedurami wewnętrznej kontroli finansowej obowiązującej w Teatrze.</p>		
	<p>Warszawska Opera Kameralna w Warszawie</p> <p>Nr 88</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej i dotacji celowej w 2004 roku.</p> <p><i>R.Domański</i> <i>J.Kulas</i></p>	<p>Opera otrzymała w 2004 r. w formie dotacji podmiotowej środki w kwocie 14.169.263,00 zł, w tym 1.013.605,00 zł z przeznaczeniem na podwyżki dla pracowników oraz 13.155.658,00 zł z przeznaczeniem na działalność bieżącą Opery i pokrycie zaciągniętych zobowiązań.</p> <p>Należności z tytułu ubezpieczenia społecznego, z tytułu zobowiązań podatkowych oraz z tytułu zobowiązań wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. odprowadzane były nieterminowo, co spowodowało zapłacenie odsetek.</p> <p>W 2004 roku Opera dokonała zakupu usług remontowych w wysokości 96.517,18 zł. Na 11 skontrolowanych faktur, 8 faktur nie zostało opłaconych w terminie. Opera nie zapłaciła odsetek od nieterminowych płatności.</p> <p>W okresie objętym kontrolą bez przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne dokonano zakupu usług konserwacji klawesynów od Pana Henryka Landmana na łączną kwotę netto 31.000,00 zł, co stanowiło równowartość kwoty 7.660,00 euro oraz zakupu usług poligraficznych od Państwowego Przedsiębiorstwa Wydawniczego „Rzeczpospolita” na łączną kwotę netto 69.678,60 zł, co stanowiło równowartość kwoty 17.218,00 euro.</p> <p>W związku z przyjęciem od Agencji Reklamowej ARPEX faktur opiewających na kwotę wyższą od umownej. Opera poniosła dodatkowe koszty w wysokości 432,00 zł.</p> <p>W Operze nie zostały opracowane procedury kontroli finansowej oraz Zakładowy Plan Kont. Ustalono ponadto, że Opera nie prowadziła wymaganej odrębnej ewidencji księgowej środków z dotacji przeznaczonej na "Upowszechnianie i promocję twórczości artystycznej"</p> <p>Opera zawarła z Województwem Mazowieckim dziewięć umów o przekazanie dotacji celowych na łączną kwotę 1.985.500,00 zł z przeznaczeniem odpowiednio na honoraria artystyczne, remonty i sprzęt.</p> <p>Opera wykorzystała środki finansowe przyznane w formie dotacji celowych i</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 25 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> zamówienia publiczne o wartości powyżej 6.000 euro udzielać wyłącznie na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177 ze zm.), przestrzegać terminów płatności zobowiązań. Nie dopuszczać do powstawania odsetek z tytułu nieterminowych płatności. W ramach otrzymanych dotacji planować rezerwę umożliwiającą ich terminowe regulowanie, wystąpić do Agencji Reklamowej ARPEX H. i M. Grafowscy sp. Cyw. O zwrot nadpłaty w wysokości 432,00 zł. Dowody finansowe poddawać szczegółowej analizie pod względem rachunkowym oraz zgodności z zawartą umową, opracować procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104), uwzględniając standardy kontroli finansowej zawarte w Komunikacie nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. M. F. nr 3, poz. 13), opracować Zakładowy Plan Kont, spełniający wymogi określone w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 ze zm.) i wprowadzić w życie zgodnie z art. 10 ust. 2 tej ustawy. 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

		dotacji podmiotowej w sposób zgodny z ich przeznaczeniem, z tym, że wydatkując środki z dotacji podmiotowej, nie we wszystkich przypadkach przestrzegano zasad określonych w ustawie o zamówieniach publicznych. Ponadto brak terminowości w regulowaniu zobowiązań publiczno-prawnych skutkowało zaplaceniem odsetek.		
	<p>Muzeum Historii Polskiego Ruchu Ludowego w Warszawie</p> <p>nr 89</p> <p>Kontrola w zakresie sprawdzenia prawidłowości wykonania uprzednio wydanych zaleceń pokontrolnych, prawidłowości wykorzystania przyznanych w 2004 roku dotacji celowych, kontrola minimum 5% wydatków za 2004 r.</p> <p><i>H.Gregorzcyk</i></p>	<p>W wystąpieniu pokontrolnym nr SF.V.0916/3452/2001 z dnia 28.05.2001r. zalecono: zmienić treści pieczęci w treści przyjętej w Księdze rejestrowej prowadzonej przez Sam. Woj. Maz., akta osobowe pracowników prowadzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r., doprowadzić do zgodności zajmowanego stanowiska z-cy dyrektora z tabelą zaszerogowania., potrącić pracownikowi nadpłatę w kwocie 19,25 zł z tytułu błędnie naliczonego dodatku funkcyjnego za m-c lipiec 1999r., nie zawierać z pracownikami Muzeum umów o dzieło i umów zleceń pokrywających się z zakresami obowiązków wynikających z tytułu zawartych umów o pracę, radykalnie zmniejszyć ilość zawieranych umów o dzieło., zaliczki udzielane pod koniec roku rozliczać do 8 stycznia następnego roku, dwóm pracownikom Muzeum zwrócić zaniżone koszty należnego ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych, prowadzić ewidencję przebiegu pojazdów zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów z 18.12.1996r., rozważyć możliwości zmniejszenia poszczególnych rodzajów kosztów, stosować przepisy ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych, prawidłowo księgować pożyczki udzielone z ZFŚS, ewidencję środków trwałych prowadzić według zasad klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.1999r., ewidencję zbiorów bibliotecznych prowadzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 05.11.1999r., wartość zbiorów bibliotecznych ewidencji szczegółowej uzgadniać raz w roku z wartością konta ewidencji konta 014 „Zbiory biblioteczne”, przeprowadzić inwentaryzację zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości art. 27 ust. 1 i 2.</p> <p>W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie zalecania zostały wykonane.</p> <p>W zakresie prawidłowości wykorzystania przyznanych w 2004 r. dotacji celowych.</p> <p>Muzeum w 2004 roku otrzymało 8 dotacji celowych na dofinansowanie zadań. Urząd Marszałkowski przekazał 5 dotacji na łączną kwotę: 108.000,00 zł, Ministerstwo Kultury przekazało dotacje w łącznej kwocie 38.800,00zł. Łączna kwota otrzymanych dotacji celowych wyniosła 146.800,00 zł. Zadania zrealizowano na kwotę 184.167,57zł, Muzeum z własnych środków sfinansowało zadania na kwotę 37.367,57 zł. Wszystkie postanowienia zawarte w umowach, w celu realizacji zadań wynikających z przeznaczenia dotacji były przestrzegane. Publikacje finansowe z dotacji opatrzone były zapisem o sfinalizowaniu wydawnictwa ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego.</p> <p>Procedury kontroli finansowej opracowane na podstawie art. 35 a ustawy o finansach publicznych wprowadzone zostały zarządzeniem nr 5 Dyrektora Muzeum z dnia 18.03.2002r. Wydatki w 2004 roku wyniosły 2.133.889,50 zł. Sprawdzone losowo wybrane dokumenty źródłowe na łączną kwotę 178.182,40 zł, co stanowiło 8,35% wydatków ogółem poniesionych w 2004 roku. Wszystkie skontrolowane dokumenty zawierały dekretację księgową</p>	<p>Nie skierowano wystąpienia pokontrolnego.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>

		zgodną z planem kont, wyczerpujący opis wykonanej usługi bądź dokonanego zakupu, sprawdzenie dokumentu pod względem rachunkowym i merytorycznym potwierdzone podpisem Głównego Księgowego, zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Muzeum. Procedury kontroli finansowej były realizowane		
Muzeum Kolejnictwa w Warszawie Nr 90 Kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem: działalności statutowej, prowadzenia gospodarki finansowej za rok 2004 (w tym prawidłowość wykorzystania dotacji celowych, uwzględnienie kontroli co najmniej 5% wydatków.) <i>J. Ostrowski</i>	W toku kontroli ustalono, że Muzeum prowadzi działalność zgodnie ze Statutem nadanym Uchwałą Nr 21/64/2000 Zarządu Województwa Mazowieckiego. W Statucie nie wyodrębniono organizowania i prowadzenia ruchu kolejowego zabytkowym pociągiem wąskotorowym z zachowaniem wymogów technicznych, eksploatacyjnych i bezpieczeństwa ruchu pociągów. Zadanie to zostało ujęte w Regulaminie Organizacyjnym. Ewidencję posiadanych eksponatów muzealnych prowadzono w księgach inwentarzowych oraz na kartach ewidencyjnych zawierających dokładny opis ze zdjęciem. W 2004 roku przybyły 33 pozycje muzealne, w tym 27 darów oraz 6 modeli wykonanych we własnym zakresie. Liczba zwiedzających Muzeum w 2004r. wyniosła 44.435 osób, w tym indywidualnie 25.519 osób, zbiorowo 18.918. W roku 2004 Muzeum korzystało z siedziby w Warszawie przy ul. Towarowej 1, na terenie PKP. W dniu 22.01.2004 Dyrektor Muzeum został poinformowany przez PKP S.A. o konieczności opuszczenia dotychczasowej siedziby na rzecz firmy POLMA S.A. Zarząd Województwa Mazowieckiego w dniu 18.01.2005r. przyjął informację dotyczącą zobowiązania POLMA S.A. do bezwrotnego poniesienia kosztów związanych z przygotowaniem infrastruktury na potrzeby Muzeum w Warszawie przy ul. Grodzieńskiej 43a oraz zapewnienia nieodpłatnego użytkowania zajmowanego terenu i budynku do czasu zmiany siedziby. W 2004 roku Muzeum osiągnęło zysk netto w wysokości 10.413,17 zł. Nastąpiła poprawa wyniku finansowego w stosunku do roku poprzedniego zakończonego stratą. Na poprawę wyniku finansowego Muzeum wpływ miał przede wszystkim wzrost o 17,14% dotacji wynoszącej 88,1% przychodów ogółem oraz zmniejszenie udziału kosztów usług obcych w kosztach działalności operacyjnej ogółem z 9,22% do 5,72%. Średnie miesięczne wynagrodzenie pracowników Muzeum w roku 2004 wzrosło o 17,8% w stosunku do roku ubiegłego i wyniosło 1.820,10 zł. Na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec roku pozostało 69.461,29 zł, pomimo zrealizowanych świadczeń. Urząd Marszałkowski przekazał Muzeum w roku 2004 w formie dotacji celowych kwotę w wysokości 23.500,00. Muzeum wykorzystало te środki zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 19.446,00zł, a nie wykorzystana ich część t.j. 4.054,34zł została zwrócona na konto Urzędu Marszałkowskiego. W trakcie kontroli analizie poddano dokumenty dotyczące 6,75% wydatków Muzeum. Badaną kwotę wydano zgodnie z ustalonymi procedurami wewnętrznej kontroli finansowej.	Nie skierowano wystąpienia pokontrolnego. Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.	Nie skierowano	
Instytucja Filmowa „MAX-FILM” w Warszawie nr 92 Kontrola problemowa w zakresie:	W dniu 15.12.2004 r. Instytucja otrzymała kwotę w wysokości 250.000,00 zł przyznaną na podstawie umowy nr 141/2003 zawartej w dniu 02.12.2004 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Instytucją z przeznaczeniem na wkład koprodukcyjny filmu dokumentalnego o Powstaniu Warszawskim. Rozliczenie dotacji stanowiła faktura nr 20/04 wystawiona dla Instytucji przez Bow & Axe Entertainment Sp. z o.o. na kwotę 250.000,00 zł za „wkład	Nie skierowano wystąpienia pokontrolnego. Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.	Nie skierowano	

	<p>wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2004 r., prawidłowości sporządzania sprawozdań za 2004 r., uwzględnienie kontroli co najmniej 5% wydatków.</p> <p><i>W. Wojdowicz</i></p>	<p>koprodukcyjny na produkcję filmu dokumentalnego o Powstaniu Warszawskim zgodnie z umową koprodukcyjną". Instytucja złożyła rozliczenie dotacji przed ustalonym w umowie terminem. W dniu 23.12.2004 r. zostało przekazane do Departamentu Kultury, Promocji i Turystyki pismo wraz z fakturą i potwierdzeniem przelewu na rzecz Bow & Axe Entertainment Sp. z o.o. kwoty 250.000,00 zł. W treści pisma Dyrektor Instytucji poinformował departament merytoryczny, iż ewentualne uzupełnienie rozliczenia w postaci budżetu wynikowego może być przedłożone po zakończeniu produkcji i rozliczeniu kosztów. Wykorzystanie dofinansowania było zgodne z przeznaczeniem.</p> <p>W dniu 31.12.2004 r. Instytucja nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych. Dane wykazane w: kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r., kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. zgodne były z ewidencją księgową.</p> <p>Skontrolowano wydatki w kwocie 642.955,86 zł, stanowiące 5,99% wydatków ogółem; stwierdzono realizowanie procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 35a ustawy o finansach publicznych poprzez wprowadzenie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” (nie ujęto standardów kontroli finansowej).</p>		
6.	<p>Muzeum im. Jacka Malczewskiego w Radomiu</p> <p>nr 93</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 rok, w zakresie: regulacji organizacyjno - prawnych, przychodów i kosztów wg rodzajów, gospodarki kasowej, przestrzegania procedur kontroli finansowej, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, sprawozdawczości.</p> <p><i>H. Gregorczyk</i> <i>I. Stepien (delegatura Radom)</i></p>	<p>Prowadzono zapisy księgowe na kontach nie ujętych w zakładowym planie kont: 221 „VAT należny”, 222 „Rozrachunki z tytułu VAT z Urzędem Skarbowym”, 223 „Podatek VAT do rozliczenia”, 300 „Rozliczenie zakupów”, 301 „Rozliczenie zakupów inwestycyjnych”, 302 „Rozliczenie paliwa”, 303 „Rozliczenie zakupów gotówkowych”, 762 „Dotacje”, 790 „Sprzedaż Nielimitowana”, 870 „Podatek dochodowy od osób prawnych”.</p> <p>Bieżąca działalność i zobowiązania Muzeum finansowane były: z wpływów prowadzonej działalności tj. dochodów w łącznej kwocie 355.126,36zł co stanowiło 8,38 % przychodów ogółem; z dotacji otrzymanych od Urzędu Marszałkowskiego w łącznej kwocie 3.881.633,73 zł co stanowiło 91,61 % przychodów ogółem.</p> <p>Środki finansowe otrzymane w formie dotacji celowych wydatkowane były zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych. Przeprowadzono 5 przetargów nieograniczonych o łącznej wartości 641.345,33 zł . Kwotę 49.262,30 zł wydatkowano w trybie art. 67 z wolnej ręki. Skontrolowano prawidłowość stosowania procedur przetargowych - nieprawidłowości nie stwierdzono. Wszystkie dokumenty źródłowe zawierały zapis o sfinansowaniu wydatku ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego. Dotacje rozliczono w terminie.</p> <p>Stawki wynagrodzeń, kategorie zaszerogowania oraz dodatki stażowe, funkcyjne i dodatek wiejski były ustalone i naliczone zgodnie z regulaminem wynagradzania i rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 w sprawie zasad wynagradzania w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie kultury. Skontrolowane listy płac nie były podpisane przez osobę sporządzającą listy, Głównego księgowego i Dyrektora Muzeum.</p> <p>Składki na ubezpieczenia społeczne Funduszu Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 25 maja 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. uzupełnić plan kont o konta na których prowadzone są bieżące zapisy księgowe, aktualizacji planu dokonać w formie pisemnej, 2. opracować zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, 3. przestrzegać wysokości pogotowia kasowego, w przypadku przekroczenia ustalonego limitu nadwyżkę odprowadzać do banku, 4. dokumentować aktualną sytuację życiową i materialną osoby uprawnionej do przyznania pomocy z Funduszu Świadczeń Socjalnych, 5. przestrzegać zapisu ustawowego o terminach przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS. 6. Sporządzać listy płac jako dowody księgowe zgodnie z obowiązującymi przepisami, 7. uzgadniać konta ksiąg inwentarzowych (ewidencji pomocniczej) na dzień zamknięcia księgi rachunkowych z kontami księgi głównej, 8. w zarządzeniach wydawanych w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji określić datę wg. stanu na który dzień inwentaryzacja będzie przeprowadzona oraz do którego dnia winna być rozliczona, 9. spowodować niezwłocznie rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonych na podstawie zarządzeń Nr 8/92 z dnia 03.09.1997 r. i Nr 13/98 z dnia 09.12.1998.Równocześnie przystąpić do komisyjnej kontroli zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym zbiorów 	Nie skierowano

		<p>terminach. Muzeum zwolnione było z wpłat na PEFRON. Nie stwierdzono nieprawidłowości przy rozliczaniu umów cywilnoprawnych, ryczałtach za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Stwierdzono przekroczenie pogotowia kasowego. Regulamin ZFSS zatwierdzony przez Dyrektora Muzeum. Prawidłowo wyliczono wysokość odpisu na jednego zatrudnionego. Nieterminowo przekazano kwotę odpisu na rachunek bankowy ZFSS -do dnia 30 maja 2004 r. winna być przekazana kwota w wysokości 75 %, Muzeum przekazało 20,60% kwoty naliczonego odpisu. Świadczenia z Funduszu przyznawano bez brania pod uwagę sytuacji życiowej i materialnej osób ubiegających się o przyznawanie świadczenia. Skontrolowano dowody źródłowe wydatków w łącznej kwocie 1.003.451,00 zł co stanowiło 25,34 % wydatków poniesionych przez Muzeum w 2004 r. Na dzień 31.12.2004 roku wystąpiła rozbieżność pomiędzy podatkiem naliczonym nad należnym wykazany w deklaracji VAT-7, a stanem konta 222 „Rozliczenie VAT z Urzędem Skarbowym” Niezgodność nastąpiła w wyniku błędnej interpretacji ustawy o podatku od towarów i usług. Korekta nie została przeprowadzona z uwagi na konieczność przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego przez Urząd Skarbowy, który określił orientacyjny termin rozstrzygnięcia sprawy na dzień 15.05.2005 r. Ewidencja majątku tj. środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 1999 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz 1317 ze zm.). Księgi inwentarzowe prowadzone były prawidłowo, podliczone i uzgodnione na dzień 30 czerwca i koniec każdego roku obrachunkowego. Odpisy amortyzacyjne ujęte w planie amortyzacji opracowanym na 2004 rok wyliczono prawidłowo. Stawki procentowe ustalone były zgodnie z obowiązującym załącznikiem do ustawy z dnia 27 lipca o podatku od osób fizycznych (Dz. U. nr 141 z 2002 r. poz. 1181). Wartość muzealiów ujęta w księgach inwentarzowych była wyższa o kwotę 156.448,78 niż wartości wykazane w na kontach syntetycznych ewidencji księgowej. Różnica powstała w wyniku: nie zaksięgowania przyjętych darów, błędów księgowych, przekazania zbiorów do Muzeum sztuki Współczesnej i ich nie zaewidencjonowaniu. Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona była w 9 księgach inwentarzowych. Wartość zbiorów na dzień 31.12.2004 r. wynosiła 68.643.11 zł . Niezgodność wartości księgi inwentarzowej z ewidencją analityczną w kwocie 89,50 zł spowodowana była nieterminowym przekazaniem do działu księgowości protokołu wpisu do księgi inwentarzowej. Protokół przekazano 31.03.2005 r. W zarządzeniach Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji brak sprecyzowania daty wg stanu na który dzień inwentaryzacja będzie przeprowadzona oraz do którego dnia winna być rozliczona. Inwentaryzacja rozpoczęła się na podstawie zarządzenia nr 8/97 Dyrektora z dnia 03.09.1997 r. i do dnia trwania kontroli nie została rozliczona. Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniami sald otrzymanymi z banków wg stanu na dzień 31.12.2004 r. Bilans za 2004 rok sporządzony został z datą 30.03.2005 r., dane w bilansie wykazano na podstawie ksiąg rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2004 r.</p>	<p>wg stanu na dzień 30 czerwca 2005 r. zgodnie z § 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U . z dnia 16. września 2004 r.).</p>	
--	--	--	--	--

		Na koniec 2004 roku nie stwierdzono należności i zobowiązań wymagalnych. Stwierdzono realizowanie procedur kontroli finansowej (poza uchybieniami dot. list płac i gospodarowania ZFSS) wprowadzonej Zarządzeniem nr 7 Dyrektora Muzeum z dnia 14.11.2003 r. na podstawie art. 35 a ustawy o finansach publicznych.		
	<p>Muzeum Regionalne w Siedlcach</p> <p>Nr 94</p> <p>Kontrola w zakresie: realizacji zaleceń pokontrolnych, prawidłowości wykorzystania dotacji celowych w 2004r., prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-N i Rb-Z w 2004 r., przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 r.</p> <p><i>H. Gregorczyk</i> <i>J. Kupińska (delegatura Siedlce)</i></p>	<p>W wystąpieniu pokontrolnym nr SF.BR.0913/10/Z/2003/2090 z dnia 19.06.2003 r. zalecono: z pracownikami nie zawierać umów o dzieło, umów zleceń pokrywających się (zbieżnych) z zakresem czynności, przy rozliczaniu wyjazdów służbowych samochodem prywatnym prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu wg obowiązującego wzoru, rozważyć zatrudnienie pracownika na samodzielny stanowisku ds. inwentaryzacji, księgi inwentarzowe muzealiów prowadzić wg wymagań określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z 26 sierpnia 1997 r. w sprawie zasad i sposobu ewidencjonowania dóbr kultury w muzeach, oznakować obiekty muzealne zgodnie z § 6 ust.1i2 ww. rozporządzenia, wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować w powiązaniu z zapisami ksiąg rachunkowych, ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku na który przypadał termin inwentaryzacji. W wyniku kontroli stwierdzono, iż wykonano zalecenia za wyjątkiem zatrudnienia pracownika ds. inwentaryzacji (w nowym Regulaminie Organizacyjnym nie przewidziano samodzielnego stanowiska) . W 2004 roku przyznano Muzeum sześć dotacji celowych w łącznej kwocie 153.950 zł, w tym pięć dotacji z Urzędu Marszałkowskiego na kwotę 56.950 zł oraz jedną dotację ze środków Ministerstwa Kultury i Sztuki w kwocie 97.000 zł. Środki finansowe z Urzędu Marszałkowskiego przekazane zostały w pełnej wysokości, z czego Muzeum wykorzystало kwotę 45.604,20 zł. Nie wykorzystana kwota 11.345,80 zł została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego dnia 30 grudnia 2004 r. W grudniu 2004 r. zmniejszono wysokość przyznanej dotacji z Ministerstwa Kultury i Sztuki do kwoty 16.300 zł. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Przy dokonywaniu wydatków (zakupu towarów i usług) Muzeum nie było zobowiązane stosować przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), gdyż wartość zamówień nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 6000 euro. Wszystkie dokumenty źródłowe zawierały zapis o sfinansowaniu wydatków ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego bądź ze środków Ministerstwa Kultury. Na wydawnictwie pt. „Szlachta podlaska od połowy IX wieku do III Rzeczypospolitej” zamieszczono nadruk o treści: „Muzeum jest instytucją finansowaną ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego”. Zgodnie z umową o dotację na wydawnictwie powinna być zamieszczona informacja o treści: „Zrealizowano przy pomocy finansowej Ministerstwa Kultury”. Łączna kwota dotacji 61.822,20 zł wykorzystana została z przeznaczeniem i rozliczana w terminach określonych w umowach o dotacje.</p> <p>Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. zostały sporządzane w oparciu o</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 25 października 2005 r.</p> <p>1. na materiałach reklamowych, publikacjach zamieszczać informację o źródłach finansowania zgodnie z warunkami umowy o dotację celową na dofinansowanie zadań.</p>	Nie skierowano

		<p>dane wynikające z ewidencji księgowej. Na koniec roku obrachunkowego nie występowały należności bądź zobowiązania wymagalne.</p> <p>Zarządzeniem nr 8/2003 Dyrektora Muzeum z dnia 10 listopada 2003r. zostały wprowadzone „Procedury kontroli finansowej”. Procedury zostały opracowane na podstawie art. 28a i 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 83.635,52 zł co stanowiło 7,27% wydatków ogółem poniesionych przez Muzeum w 2004 roku. Wszystkie skontrolowane dokumenty zawierały dekretację księgową zgodną z planem kont, informację o zastosowanym trybie zamówienia publicznego oraz sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym potwierdzone podpisem Głównego Księgowego oraz Dyrektora, pieczętkę o treści „Skontrolowano pod względem gospodarności, legalność i celowości” potwierdzona podpisem Dyrektora Muzeum. W wyniku kontroli stwierdzono, że przestrzegano procedury kontroli finansowej obowiązujące w Muzeum.</p>		
<p>Teatr Dramatyczny im. J. Szaniawskiego</p> <p>Nr 95</p> <p>Kontrolę w zakresie: realizacji zaleceń pokontrolnych, wykorzystania dotacji przekazanych w 2004 roku, ewidencji majątku – inwentaryzacji, prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb –N i Rb-Z za 2004 rok, przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>H. Gregorczyk</i> <i>K. Wisniewska – delegatura Płock</i></p>	<p>W wyniku przeprowadzonej kontroli za okres 2002 roku w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji z Urzędu Marszałkowskiego oraz prawidłowości wykonania zaleceń pokontrolnych do Dyrektora Teatru wystosowano zalecenia pokontrolne pismem SF.V.0913/27/Z/02/2003/334 z dnia 20 stycznia 2003 r. Zalecono: bezwzględnie przestrzegać zapisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.), przeszkolić wybranego pracownika w zakresie przepisów ww. ustawy i wprowadzić do zakresu czynności zapis dotyczący odpowiedzialności za stosowanie procedur ustawy” Odpowiedź na zalecenia została udzielona pismem znak TDnI/005/12/03 z dnia 19 lutego 2003 roku.</p> <p>W toku kontroli stwierdzono, że zalecenie zostało wykonane.</p> <p>Teatrowi przyznano osiem dotacji celowych w łącznej kwocie 1.674.000 zł. Środki finansowe na realizację zadań Urząd Marszałkowski przekazał w wysokości 177.560 zł tj. 10,60 % przyznanej kwoty. Teatr wykorzystał kwotę 160.956,60 zł. Środki niewykorzystane w wysokości 16.603,40 zł zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego. Otrzymane dotacje wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone w terminach określonych w umowach o dofinansowanie zadań. Warunki umów dotyczące wydatkowania środków zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie.</p> <p>Ewidencja majątku prowadzona była w księgach inwentarzowych., które były podliczone i uzgodnione na koniec każdego roku obrachunkowego z ewidencją syntetyczną konta 011 „Środki trwałe”. Odpisy amortyzacyjne wyliczono prawidłowo, stawki procentowe ustalone były zgodnie z obowiązującym załącznikiem do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.). Przedmioty o wartości poniżej 3.500 zł księgowane były na koncie pozabilansowym 900-01 „Przedmioty niskocenne”.</p> <p>- Przeprowadzoną inwentaryzację majątku środków trwałych i przedmiotów niskocennych wg stanu na dzień 30 czerwca 2003 r. rozliczono prawidłowo.</p> <p>W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności na dzień 31 grudnia 2004 r. wykazano należności w kwocie 39.391,11 zł. Wykazana należność w</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 3 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przestrzegać warunków zawartych w umowach, w celu nie dopuszczenia do powstania należności, 2. zintensyfikować działania w celu skutecznego windykowania powstałych należności, 3. opracować Instrukcję kontroli wewnętrznej obiegu dowodów finansowo-księgowych w oparciu o aktualne przepisy prawa. 	<p>Nie skierowano</p>	

		<p>sprawozdaniu była zgodna z zapisami w ewidencji analitycznej. Należność w kwocie 4.000 zł powstała w 2003 r. skutkiem nie wyegzekwowania przez Teatr od współorganizatorów spektakli wnieśnięcia obowiązujących opłat w dniu imprez, pomimo, że było to warunkiem określonym w umowach. Należność w kwocie 35.391,11 zł jest zadłużeniem restauracji „Teatralnej”. Z najemcą lokalu zawarto nowe porozumienie w którym zmniejszono stawkę czynszu, a zaległą należność rozłożono na raty płatne miesięcznie w wysokości 1.850 zł.</p> <p>Zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2004 r. nie stwierdzono.</p> <p>Zarządzeniem Nr 3/2003 Dyrektora Teatru z dnia 10 marca 2003 r. wprowadzone zostały zasady kontroli gospodarowania środkami publicznymi z uwzględnieniem procedury i kontroli dowodów finansowo – księgowych. Zarządzenie opracowano na podstawie art. 35 a ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz komunikatu nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych. Zarządzenie Nr 3a Dyrektora Teatru z dnia 10 marca 2003 r. w sprawie szczegółowych procedur nadzoru i kontroli w zakresie gospodarki środkami pod względem legalności, celowości, gospodarności i zgodności z planem finansowym jest uzupełnieniem Zarządzenia nr 3 i stanowi załącznik do tego Zarządzenia. Skontrolowano dowody źródłowe wydatków w łącznej kwocie 169.062,37 zł, co stanowiło 5,24 % wydatków ogółem poniesionych przez Teatr w 2004 roku. Dokumenty finansowo księgowe zawierały wyczerpujący opis wykonanej usługi bądź zakupu, celowość zakupu, adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, podpisane były przez Głównego Księgowego i zaakceptowane przez Dyrektora Teatru. Faktury zawierały informację o zastosowanym trybie zamówienia publicznego oraz w przypadku zakupów z dotacji adnotację o sfinansowaniu zakupu ze środków finansowych budżetu Województwa Mazowieckiego przyznanych Uchwałą Sejmiku Województwa Mazowieckiego</p> <p>W obowiązującej Instrukcji kontroli wewnętrznej obiegu dowodów finansowo-księgowych powołano się na akty prawne, które zostały uchylone.</p>		
7.	<p>Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Warszawie</p> <p>nr 96</p> <p>Kontrola sprawdzająca w zakresie sprawdzenia prawidłowości wykonania uprzednio wydanych zaleceń pokontrolnych oraz przestrzeganie procedur kontroli finansowej.</p> <p><i>J.Kulas</i> <i>A.Woźnica</i></p>	<p>W wystąpieniu pokontrolnym nr SF.BR.0913/9//Z/2003/1859 z dnia 6.05.2003 r. zalecono: ewidencjonowanie VAT na koncie 4530 „podatek od towarów i usług VAT”, prowadzić analizę zobowiązań w celu uniknięcia zapłaty odsetek, stosować procedury zamówień publicznych zgodnie z ustawą, rzetelnie prowadzić rozliczenia kasowe, ewidencję środków trwałych prowadzić zgodnie z rozp. Rady Ministrów z dnia 30.12.1999r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (DZ. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.), wartości niematerialne i prawne ewidencjonować na koncie księgowym 020, przeprowadzić i rozliczyć inwentaryzację zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wszystkie zalecenia zostały wykonane;</p> <p>- Zarządzeniem nr 1 Dyrektora Biblioteki z dnia 05.02.2004 r. wprowadzono aneks nr 2 do „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych” uzupełniający procedury kontroli finansowej – na podstawie art. 28a oraz art. 35a ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych;</p>	<p>Nie skierowano wystąpienia pokontrolnego.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>

		- Skontrolowane wydatki budżetowe w kwocie 253.884,59 zł, stanowiące 5,03% wydatków budżetowych ogółem oraz wydatki środka specjalnego w kwocie 16.757,89 zł, stanowiące 6,04% wydatków środka specjalnego ogółem. Procedury kontroli finansowej były realizowane.		
<p>Ośrodek Metod i Szkoleń Psychospołecznych Warszawa</p> <p>nr 97</p> <p>Sprawdzenie prawidłowości wykonania uprzednio wydanych zaleceń pokontrolnych, kontrola minimum 5% wydatków za 2004 r.</p> <p><i>H.Gregorzcyk</i></p>	<p>W wystąpieniu pokontrolnym nr SF.V.0916/4936/2000 z dnia 08.11.2004 r. zalecono: opracować zakładowy plan kont na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.), zawierać pisemne umowy z wykładowcami określające zakres prac i formę wynagrodzenia, operacje gospodarcze przeprowadzać w oparciu o rzetelne dowody księgowe, dochować staranności w przechowywaniu środków pieniężnych, prowadzić księgi inwentarzowe zgodnie z rozp. Rady Ministrów z dnia 30.12.1999r. w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (DZ. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.), w Zarządzeniu o przeprowadzeniu inwentaryzacji określić niezbędne wytyczne w celu jej prawidłowego przeprowadzenia i rozliczenia. Stwierdzono, że wszystkie zalecenia zostały wykonane.</p> <p>- Procedury kontroli finansowej związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków budżetowych opracowane na podstawie art. 35 a ustawy o finansach publicznych wprowadzone zostały zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Metod i Szkoleń Psychospołecznych z dnia 07.11.2003 r.</p> <p>- Planowane wydatki w 2004 r. wyniosły 370.690,00 zł. Sprawdzono losowo wybrane dokumenty źródłowe na łączną kwotę 18.697,40 zł, co stanowiło 5,03% ogółem sumy wydatków budżetowych. Wydatki środków specjalnych wyniosły 62.510,00 zł. Sprawdzono losowo wybrane dokumenty źródłowe na łączną kwotę 21.056,30 zł, co stanowiło 33,68% ogólnej sumy wydatków środków specjalnych. Poniesione wydatki ogółem mieściły się w ustalonym planie finansowym. Analiza wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej wykazała przekroczenie planu środków specjalnych w § 4430 „Różne opłaty i składki” o kwotę 416,00 zł. Przekroczenie ww. wydatków było skutkiem wykupienia dodatkowego ubezpieczenia OC odpowiedzialności deliktowej pracowników z tytułu prowadzonej działalności szkoleniowej. Łączna kwota wydatków Ośrodka w 2004 r. wyniosła 433.191,01 zł. Wartość wszystkich skontrolowanych dokumentów źródłowych wyniosła 39.753,76 zł, co stanowi 9,17% łącznej sumy dokonanych wydatków na dzień 31.12.2004 r. Wydatki zakwalifikowane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Sprawdzane dokumenty zawierały dekretację księgową, zostały wyczerpująco opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym przez osoby odpowiedzialne, dokumenty zatwierdzone były do wypłaty przez Dyrektora Ośrodka.</p> <p>Z zastrzeżeniem dot. wydatków środków specjalnych stwierdzono, że procedury kontroli finansowej były realizowane.</p>	<p>Nie skierowano wystąpienia pokontrolnego.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>W związku z nieznacznym przekroczeniem planu wydatków środków specjalnych w § 4430 „Różne opłaty i składki” o kwotę 416,00 zł Skarbnik Woj. Maz. wniósł do Zarządu Woj. Maz. o nie kierowanie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienia o stwierdzonym naruszeniu dyscypliny f.p. (podstawa: art. 140 ustawy o f.p.). Zawiadomienie nie zostało skierowane.</p>	
<p>Medyczne Studium Zawodowe w Siedlcach</p> <p>nr 98</p> <p>Realizacja zaleceń pokontrolnych oraz przestrzeganie procedur kontroli</p>	<p>Ewidencja analityczna dochodów prowadzona jest zgodnie z wymogami. Zapisy prowadzone są na kartach dochodów w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”. Zapisy tej ewidencji prowadzone są na bieżąco, kwoty dochodów wykazywane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Rozliczenia z pracownikami z tytułu krajowych podróży służbowych prowadzone są na bieżąco, zgodnie z</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 2 sierpnia 2005 r.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>	

<p>finansowej</p> <p><i>T.Czajor</i></p>		<p>Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r., w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz.1990 ze zm.). Udzielanie zaliczek krótkoterminowych odbywało się zgodnie obowiązującymi w Studium procedurami. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były chronologicznie i na bieżąco zgodnie z art. 15 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.). Stwierdzono, iż dowody finansowo-księgowe posiadały numerację pozwalającą na identyfikację dowodu z pozycją wyszczególnioną w raporcie kasowym. Zawierały określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Ewidencja analityczna dochodów prowadzona była na kartach kontowych. Ewidencja ta była uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na kontach księgi głównej. W Studium od miesiąca listopada 2004 r. sporządza się comiesięczne zestawienia obrotów i sald, zgodnie z art. 18 ustawy o rachunkowości. W zakresie ewidencji majątku stwierdzono, iż dokonano przeksięgowania likwidującego różnicę w ewidencji syntetycznej i analitycznej pomiędzy wartością „Pozostałych środków trwałych” i „Wartości niematerialnych i prawnych”. Uzgodnień ksiąg inwentarzowych do kont 011, 013, 014, 020 z księgami rachunkowymi dokonano na dzień 31.12.2002 r., 31.12.2003 r., 31.12.2004 r. W 2002 roku zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości przeprowadzono spis z natury przedmiotów pozostających w użytkowaniu. Stwierdzono, iż inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzona w 2002 roku odbyła się jako spis z natury, na arkuszach spisu z natury przez komisje spisowe. Arkusze spisu z natury wypełnione były prawidłowo, podpisane przez członków zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną, osoby sprawdzające i wyceniające. Pełna inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2002 roku, zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji ujęto w urzędzeniach księgowych roku, na który przypadał termin inwentaryzacji. Plan odpisów umorzeniowych w Studium sporządzano w oparciu o ustawę z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.Nr 54, poz. 654 ze zm.). Stwierdzono, iż odpisy umorzeniowe dokonywane są zgodnie z art. 32 ustawy o rachunkowości w sposób uproszczony, jednorazowo w roku. W 2004 r. Studium realizowało kontrolę finansową zgodnie z art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 ze zm.), poprzez stosowanie „Systemu kontroli finansowej w Medycznym Studium Zawodowym w Siedlcach” oraz Zarządzenia Nr 7a Dyrektora w sprawie zasad prowadzenia (polityki) rachunkowości. Wydatki Studium w 2004 r. wyniosły łącznie 1.465.579,29 zł., (5 % próba wyniosła 73.278,96 zł). Skontrolowano wydatki na łączną kwotę 80.021,00 zł. Stwierdzono, iż wszystkie faktury zawierały dekretacje oraz adnotacje o: formie dokonanej płatności (przelewem, czekiem, gotówką), sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym, sprawdzeniu pod względem merytorycznym, stosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych, zatwierdzeniu do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego</p>		
--	--	---	--	--

	<p>Medyczne Studium Zawodowe w Płocku</p> <p>Nr 99</p> <p>Kontrola w zakresie: prawidłowości wykonania zaleceń pokontrolnych, przestrzegania procedur kontroli finansowej, zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym</p> <p><i>J. Kulas</i></p>	<p>W wystąpieniu pokontrolnym nr SF.BR.0913/23/Z/2003/4374 z dnia 21.10.2003r. zalecono: przestrzegać przepisów ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych, opracować zakładowy plan kont w oparciu o art. 10 ustawy o rachunkowości i inne przepisy obowiązujące w tym zakresie.</p> <p>W 2004r. Studium przeprowadziło postępowanie o udzielnie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (DZ. U. Nr 19, poz.177 ze zm.). Przedmiotem zamówienia był zakup usług – wymiana posadzek, malowanie i wykonanie sufitu podwieszanego. Wartość zamówienia wynosiła netto 67.000 zł. Studium posiadało pełną dokumentację z postępowania przetargowego. Kwota wadium o którego wniesienie wystąpiło Studium, stanowiła 4,34 % ustalonej wartości kosztorysowej robót tj. 80.571,90 zł, co było niezgodne z art. 45 ust. 4 ustawy prawo zamówień publicznych stanowiącym, iż „zamawiający określa kwotę wadium w granicach od 0,5 % do 3 % wartości zamówienia”. Stwierdzono, że zalecenie zostało z zastrzeżeniem dot. wniesienia wadium gdyż ustalono większą wartość niż wynika to z przepisów ustawy.</p> <p>Zarządzeniem nr 7 z dnia 30.12.2003 r. wprowadzono zakładowy plan kont opracowany w oparciu o obowiązujące przepisy. Zalecenie wykonano.</p> <p>Zarządzeniem Dyrektora nr 7 z dnia 30.12.2003 r. wprowadzono „Procedury kontroli finansowej.”, które opracowano w oparciu o art. 35 a ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Skontrolowano wydatki budżetowe na sumę 124.632,40 zł stanowiące 5,07% wydatków budżetowych ogółem oraz wydatki środków specjalnych na sumę 11.933,12 zł stanowiące 38,26% wydatków śr. spec. ogółem. Dowody finansowo-księgowe opisane były wyczerpująco pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, klasyfikowane były zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej dochodów lub wydatków. Polecenia wyjazdu służbowego rozliczane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury w tym zakresie. Wydatki budżetowe, zaplanowane wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone. Powstałe zobowiązania regulowano w ustalonych terminach za wyjątkiem faktur: nr 65/2004 - zapłaty dokonano 5 dni po ustalonym terminie, nr 00281/04 - zapłaty dokonano 3 dni po ustalonym terminie, nr 326/2004 - zapłaty dokonano 4 dni po ustalonym terminie, nr 06868/MK/04-zapłaty dokonano 2 dni po ustalonym terminie, nr 0096/04/FVS - zapłaty dokonano 6 dni po ustalonym terminie, nr 0107/04/FVS - zapłaty dokonano 4 dni po ustalonym terminie. Studium nie zapłaciło odsetek od nieterminowych płatności.</p> <p>Procedury kontroli finansowej były realizowane z zastrzeżeniem dot. terminowego regulowania zobowiązań.</p> <p>Stwierdzono rozbieżności pomiędzy faktycznym zatrudnieniem a arkuszem organizacyjnym na który wpłynęła zmiana rekrutacji uczniów na dany rok szkolny, nie uruchomienie nowych kierunków nauczania. zmiany w</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 26 sierpnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przy udzielaniu zamówień publicznych określać kwotę wadium w granicach od 0,5 % do 3 % wartości zamówienia, zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy prawo zamówień publicznych, 2. zobowiązania wynikające z dokonywanych zakupów regulować w terminach określonych w fakturach, tak aby nie dopuszczać do naliczania odsetek od nieterminowych płatności. 	<p>Nie skierowano</p>

		zatrudnieniu wprowadzone były aneksami. Stwierdzono, iż ogółem zatrudnienie nauczycieli w roku szkolnym 2004/2005 nie przekroczyło ilości etatów planowanych w arkuszu organizacyjnym.		
	<p>Medyczne Studium Zawodowe w Przasnyszu</p> <p>Nr 100</p> <p>Kontrola kompleksowa za okres 2004 roku w zakresie: przestrzeganie procedur kontroli finansowej, gospodarki finansowej, gospodarki kasowej, aktywów i pasywów – wyniku finansowego, ewidencji majątku – inwentaryzacji, sprawozdawczości. Realizacja zaleceń pokontrolnych. Zgodność zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym.</p> <p><i>H. Gregorczyk</i> <i>I. Struniewska (delegatura Ostrołęka)</i></p>	<p>Instrukcję kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo -księgowych wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora nr 2/2001 z dnia 27.12.2001r., opracowano na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości, art. 28a i 35 ustawy o finansach publicznych. Nie opracowano procedur kontroli w oparciu o art. 31 ustawy o f.p. oraz wytycznych Ministra Finansów. Regulaminy wynagradzania i premiowania nie były podpisane przez dyrektora, daty wprowadzenia w życie Plan finansowy na 2004 rok (po zmianach) zatwierdzony został przez Zarząd Woj. Maz. uchwałą nr 1570/150/04 z dnia 21.12.2004 r.</p> <p>Kwota otrzymanych środków na pokrycie wydatków wyniosła 3.365.423,00 zł, z tego wykorzystano 3.327.222,20 zł (92,73% planu), środki nie wykorzystane przekazano na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w obowiązującym terminie.</p> <p>Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 11.000 zł; uzyskano 21.318,75 zł (198,8% planu), w tym: z tytułu odsetek bankowych 1.817,57 zł, ze sprzedaży materiałów 6.584 zł, inne dochody 9.902,24 zł, za korzystanie z internatu 3.015 zł. Dochody budżetowe odprowadzane były z opóźnieniem 1 do 11 dni na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego.</p> <p>Stawki wynagrodzenia i dodatki dla nauczycieli oraz wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami przyznawane były zgodnie z przepisami w tym zakresie, dla tych grup zawodowych. Skontrolowane listy płac sporządzone były terminowo, stawki wynagrodzeń, dodatki i premie naliczone były zgodnie z indywidualnie przyznanymi warunkami wynagrodzenia za pracę.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Od września 2004r. Studium obowiązane było opłacać składki na PFRON zgodnie z ustawą z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej (Dz. U. Nr 123,poz. 776 ze zm.) jednak nie dopełniło tego obowiązku.</p> <p>Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 16,63% łącznej kwoty wydatków Studium.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości przy rozliczaniu ryczałtów samochodowych.</p> <p>Kosztów podróży służbowych wyliczane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury w tym zakresie. Osoby delegowane składały rozliczenie z opóźnieniem od 1 do 135 dni po powrocie z podróży służbowej.</p> <p>Na zadanie inwestycyjne „Adaptacja i modernizacja byłego szpitala na potrzeby Studium” wydatkowano 3.210.948,84 zł, w tym 892.300 zł jako wydatki nie wygasające w 2003 r. Wydatki inwestycyjne wyniosły 69,68% wydatków ogółem w 2004 r.</p> <p>W związku z prowadzonym zadaniem inwestycyjnym w 2003r. przeprowadzono 4 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o ustawę o zamówieniach publicznych przetargi nieograniczone.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 26 sierpnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. bezwzględnie przestrzegać terminu odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego zgodnie z Uchwałą Nr 19/159/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonania budżetu, 2. wszelkie wewnętrzne instrukcje i regulaminy wprowadzać w formie zarządzeń Dyrektora z wyraźnym określeniem daty od której dany dokument obowiązuje, 3. w związku z niedopełnieniem obowiązków wynikających z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.) dokonać zaległych wpłat na PFRON od dnia, w którym obowiązek dokonywania wpłat zaistniał, 4. bieżąco monitorować realizację wydatków. Zmiany do planu wprowadzać w terminie gwarantującym wykonanie zadań planowych, 5. zdyscyplinować pracowników, którym wystawiane są polecenia wyjazdów służbowych do składania rozliczenia w miesiącu, w którym zakończono pobyt w miejscu delegowania. Do instrukcji obiegu dokumentów wprowadzić zapis o terminie przedłożenia przez osobę delegowaną rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego, 6. do Regulaminu internatu wprowadzić zapis o terminie wnoszenia opłat za korzystanie z internatu. 	Nie skierowano

		<p>Sprawdzono dokumentację z 3 przetargów – nieprawidłowości nie stwierdzono. W 2004 r. dokonano zakupu oleju opałowego; dostawcę wyłoniono zgodnie z trybem zapytania o cenę ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Regulamin ZFŚS wprowadzono uchwałą nr 1 „Zebrania pracowników Studium z dnia 16.10.2001 r.” Odpis na Fundusz wyliczono prawidłowo. Środki przekazano na rachunek bankowy w obowiązującym terminie. Świadczenia przyznawano zgodnie z Regulaminem ZFŚS.</p> <p>Plan finansowy środków specjalnych zatwierdzono uchwałą nr 43/2004 Sejmiku Woj. Maz. z dnia 11.06.2004r. Przychody środków specjalnych wyniosły 1.131,27 zł (15,08% planu), w tym odsetki bankowe 213,57 zł oraz darowizny 917,70 zł. Źródła przychodów zgodne były z uchwałą nr 36/31/2000 Sejmiku Woj. Maz. z dnia 03.07.20004r. (ze zm.) Wydatki środków specjalnych wyniosły 6.694,63 zł (74,38% planu).</p> <p>W zakresie gospodarki kasowej nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Dowody finansowo-księgowe opisane były wyczerpująco pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, klasyfikowane były zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej dochodów lub wydatków. Skontrolowane faktury/rachunki zostały zapłacone w ustalonym terminie. Dochody oraz wydatki budżetowe, zaplanowane wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 2.465.667,16 zł, co stanowiło 74,1% wydatków ogółem</p> <p>Majątek Studium był ewidencjonowany w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.).</p> <p>Pełna inwentaryzacja składników majątku przeprowadzona została wg stanu na dzień 30.11.2002 r. na podstawie Zarządzenia Nr 8 Dyrektora z dnia 20.12.2004r. Inwentaryzacja została rozliczona w terminie i jej wyniki zostały ujęte w księgach rachunkowych.</p> <p>Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniami sald otrzymanymi z banków wg stanu na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>Nie stwierdzono występowania na koniec roku obrachunkowego zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Należności w kwocie 603 zł powstały na skutek nie wniesienia opłaty za internat. W Regulaminie dot. zasad korzystania z internatu nie podano terminu do kiedy należy wносить opłaty.</p> <p>Dane w bilansie dzień 31.12.2004 r. wykazano na podstawie uzgodnionych i zamkniętych ksiąg rachunkowych Studium.</p> <p>Procedury kontroli finansowej nie były realizowane zakresie: terminowego przekazywania dochodów, ustalania wysokości i opłacania składek PFRON, wydłużenia terminu rozliczania podróży służbowych.</p> <p>W wystąpieniu pokontrolnym nr SF.V.0913/11/Z/2003/3672 z dnia 5.07.2002 r. zalecono: nie dopuszczać do kumulowania środków na rachunku bankowym, prowadzić na bieżąco operacje kasowe, prawidłowo klasyfikować wydatki wg podziałek klas. budze., prowadzić zapisy analityczne w ewidencji księgowej, opisywać dowody źródłowe, majątek ewidencjonować wg KŚT. Stwierdzono, że zalecenia wykonano wg zastrzeżeniem gromadzenia środków na rachunku bankowym.</p>		
--	--	--	--	--

		Stwierdzono rozbieżności pomiędzy faktycznym zatrudnieniem a arkuszem organizacyjnym na który wpłynęła zmiana rekrutacji uczniów na dany rok szkolny, zmiany w zatrudnieniu wprowadzone były 3 aneksami. Stwierdzono, iż ogółem zatrudnienie nauczycieli w roku szkolnym 2004/2005 nie przekroczyło ilości etatów planowanych w arkuszu organizacyjnym.		
<p>Medyczne Studium Zawodowe w Mińsku Mazowieckim</p> <p>nr 101</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 rok w tym w szczególności: dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i wydatków środków specjalnych, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, przestrzeganie procedur kontroli finansowej, sprawozdawczości.</p> <p><i>J. Kulas</i> <i>A. Woźnica</i></p>	<p>Zarządzeniem Dyrektora Studium z dnia 17.12.2001r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości wprowadzono procedury kontroli wydatków. Procedury nie obejmowały wszystkich aspektów kontroli finansowej, o której mowa w art. 35a ustawy o finansach publicznych tj. badania i porównywania stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.</p> <p>Nr NIP nadany został przez Urząd Skarbowy w Mińsku Mazowieckim Zespołowi Szkół Średnich w Mińsku Mazowieckim.</p> <p>W Regulaminie wynagradzania powołano się na błędne rozporządzenie regulujące zasady wynagradzania.</p> <p>Plan finansowy Studium na 2004 r. (po zmianach) zatwierdzony został przez Zarząd Woj. Maz. uchwałą nr 1612/157/04 i po stronie wydatków wynosił 926.266,00 zł. Plan zrealizowano w 100%.</p> <p>Dochody zaplanowano w kwocie 185,00 zł, zrealizowano w 108,36%, w tym 20,89 zł z tyt. odsetek bankowych i 179,57 zł z tyt. wynagrodzenia płatnika za terminowe przekazywanie zaliczki na PDOF. Uzyskiwane przez Studium dochody przekazywane były z opóźnieniem od 26 do 57 dni na rachunek bankowy urzędu marszałkowskiego.</p> <p>Stawki wynagrodzenia i dodatki dla nauczycieli oraz wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami przyznawane były zgodnie z przepisami w tym zakresie, dla tych grup zawodowych. Skontrolowane listy płac sporządzone były terminowo, stawki wynagrodzeń, dodatki i premie naliczone były zgodnie z indywidualnie przyznanymi warunkami wynagrodzenia za pracę.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Na mocy przepisów ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej Studium zwolnione było z wpłat na PFRON. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 87,45% łącznej kwoty wydatków Studium.</p> <p>Z sześciu skontrolowanych rozliczeń podróży służbowych stwierdzono, iż w jednym przypadku zaniżono dietę o 0,40zł. Z trzech skontrolowanych oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych stwierdzono, że w jednym przypadku zawyżono kwotę ryczałtu o 32,70 zł.</p> <p>W opracowanym Regulaminie ZFŚS określono zasady korzystania ze świadczeń ze środków Funduszu, niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Zaniżono wysokość odpisu podstawowego. Ostatnia transzę odpisu na Fundusz przekazano z 25 dniowym opóźnieniem. Ze środków Funduszu dokonano wypłaty świadczenia urlopowego w równej wysokości, wszystkim pracownikom Studium, łamiąc tym podstawowy wymóg ustawowy, iż przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 3 sierpnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. opracować procedury kontroli finansowej, o której mowa w art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) biorąc pod uwagę standardy Ministra Finansów ogłoszone w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 3, poz. 13), 2. wystąpić do Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim o nadanie numeru identyfikacji podatkowej dla Medycznego Studium Zawodowego. 3. Powołać komisję socjalną składającą się wyłącznie z pracowników Studium, 4. w Regulaminie wynagradzania pracowników Studium niebędących nauczycielami powołać rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61, poz. 708 ze zm), 5. osiągnięte dochody budżetowe odprowadzać na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na zasadach określonych w Uchwale Nr 19/159/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu, 6. polecenia wyjazdów służbowych rozliczać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), 7. zwrot kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych obliczać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Dokonać zwrotu kwoty 32,70 zł nienależnie pobranej przez Panią Krystynę Milewską – Jakubowską w dniu 1 września 2004 r., 8. opracować Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń 	Nie skierowano	

		<p>materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu (art. 8 ust. 1 cytowanej ustawy). W skład komisji socjalnej wchodziły osoby nie zatrudnione w Studium.</p> <p>Skontrolowano wszystkie raporty kasowe budżetu i ZFŚS z 2004r. W raporcie nr 5 budżetu stwierdzono przekroczenie ustalonego pogotowia kasowego.</p> <p>Dochody i wydatki klasyfikowane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25.03.2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68 poz. 634 ze zm.). Dowody finansowo-księgowe opisane były wyczerpująco pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 266.265,68 zł, co stanowiło 28,75% wydatków ogółem.</p> <p>Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniami sald otrzymanymi z banków wg stanu na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>Nie stwierdzono powstania należności i zobowiązań wymagalnych</p> <p>Sprawozdania budżetowe oraz bilans sporządzone były terminowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej.</p> <p>Wydatki ogółem mieściły się w ustalonym na 2004r. planie finansowym, z tym że w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wydatki przekroczyły ustalony limit o kwotę 0,40 zł.</p> <p>W zakresie ewidencji majątku oraz inwentaryzacji środków trwałych i księgozbioru nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Procedur kontroli finansowej były realizowane z zastrzeżeniem terminowego przekazywania dochodów, rozliczania podróży służbowych i gospodarowania ZFŚS.</p>	<p>Socjalnych zgodny z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).</p> <ol style="list-style-type: none"> 9. Wysokość odpisu na Fundusz ustalać według zasad określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 1997 r. Nr 56, poz. 357 ze zm.), 10. odpis na ZFŚS przekazywać na odrębny rachunek w terminach określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych., 11. wysokość udzielanych świadczeń z Funduszu uzależniać wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, 12. nie przekraczać wysokości pogotowia kasowego ustalonego przez Dyrektora Studium na dany rok. 	
	<p>Medyczne Studium Zawodowe w Sokołowie Podlaskim</p> <p>Nr 102</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 rok, w tym w szczególności: dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i wydatków środków specjalnych, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, przestrzeganie procedur kontroli finansowej, sprawozdawczości. Zgodność zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym.</p>	<p>Instrukcję dot. zasad prowadzenia rachunkowości i kontroli wewnętrznej wprowadzono z dniem 01.09.2004r.; opracowano na podstawie: art. 10 ustawy o rachunkowości, art. 14 i 35a ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniach wykonawczych do ustawy o f.p., komunikatu nr 1 MF w sprawie standardów kontroli.</p> <p>Plan finansowy na 2004 rok (po zmianach) zatwierdzony został przez Zarząd Województwa Mazowieckiego Uchwałą Nr 1613/157/04 z dnia 28 grudnia 2004r. i po stronie wydatków wynosił 838.532 zł. Kwota otrzymanych środków na pokrycie wydatków równa była wydatkom planowanym, z tego wykorzystano 838.482,49 zł (99,99% planu). Środki nie wykorzystane w kwocie 49,60zł rozliczono z Urzędem Marszałkowskiego (nadpłata nastąpiła w styczniu 2004r.).</p> <p>Plan dochodów z tyt. odsetek bankowych ustalono w kwocie 25 zł. Wykonanie dochodów w dniu 31.12.2004r. wyniosło 20,42 zł (81,68% planu) Dochody przekazywane były na rachunek Urzędu Marszałkowskiego z opóźnieniem od 74 do 255 dni.</p> <p>Wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami ustalone były w oparciu o Regulamin wprowadzony w życie z dniem 1 sierpnia 2003 r. Regulamin opracowano na podstawie aktów prawnych, które nie mają zastosowania dla unormowania działalności Studium bądź zostały uchylone. Skontrolowano trzy z jedenastu wybranych losowo karty wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Kategorie zaszerzegowania oraz stawki wynagrodzenia zgodne</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 22 września 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. osiągnięte dochody budżetowe odprowadzać na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na zasadach określonych w uchwale nr 19/159/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2005r. w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu, 2. opracować Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami na podstawie obowiązujących przepisów w tym zakresie, 3. dodatki do wynagrodzeń przyznawać zgodnie z Regulaminem określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za trudne warunki pracy, będącym załącznikiem do uchwały nr 44/33/2000 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 11 września 2000r. w sprawie zasad wynagradzania nauczycieli, ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia, 4. opracować Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodny z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o 	<p>Nie skierowano</p>

<p>A. Woźnica J. Matwiejczuk (delegatura Siedlce)</p>	<p>były z określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61, poz. 708 ze zm.) oraz uchwałą nr XIII/52/99 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 5 lipca 1999r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania oraz wartości jednego punktu dla pracowników zatrudnionych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych.</p> <p>Stawki wynagrodzeń, i premii dla nauczycieli naliczane były zgodnie były z obowiązującymi w Studium regulaminami. Dodatek wychowawczy przyznany był dziewięciu nauczycielom. W trzech przypadkach wartość dodatku wynosiła 3% wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek dla opiekuna stażu przyznany był trzem nauczycielom W jednym przypadku wartość dodatku wyniosła 3% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z Regulaminem określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za trudne warunki pracy, będącym załącznikiem do uchwały nr 44/33/2000 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 11 września 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania nauczycieli, ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia, wymienione dodatki powinny wynosić co najmniej 5% wynagrodzenia zasadniczego.</p> <p>Składki na ZUS i Fundusz Pracy odprowadzono terminowo, w kwotach zgodnych z deklaracjami ZUS P DRA. Studium zwolnione było z dokonywania wpłat na PFRON na podstawie art. 21 ust. 2b ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.</p> <p>Wydatki na wynagrodzenia i pochodne wyniosły 81,21% łącznej kwoty wydatków Studium.</p> <p>Ryczałty za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych rozliczne były prawidłowo.</p> <p>Dokonane wydatki mieściły się w ustalonym na 2004r. planie finansowym, zakwalifikowane zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Dowody finansowo-księgowe opisane były wyczerpująco pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Skontrolowano wydatki na sumę 59.687,98 zł, co stanowiło 7,12% dokonanych wydatków ogółem w 2004r.</p> <p>Do dnia 9.12.2004r. obowiązywał Regulamin ZFŚS wprowadzony 03.06.1996r. Nowy Regulamin ZFŚS wprowadzono w życie 10.12.2004r. – zapisy były niezgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.). W ust. 2 i ust. 3 § 7 Regulaminu zapisano, że: „2. Prawo do świadczeń w pełnej wysokości mają pracownicy, dla których Medyczne Studium Zawodowe jest głównym zakładem pracy. Pracownicy, dla których Medyczne Studium Zawodowe w Sokołowie Podlaskim jest dodatkowym miejscem pracy, mają prawo do korzystania z Funduszu w wysokości 50%</p>	<p>zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.),</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. wysokość udzielanych świadczeń z Funduszu uzależniać wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, 6. wysokość odpisu na ZFŚS ustalać zgodnie z ww. ustawą. 	
---	--	--	--

		<p>świadczenia oraz do świadczeń urlopowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.” co jest niezgodne z art. 8 ust. ustawy Świadczeń z funduszu udzielano pracownikom w równej wysokości, biorąc pod uwagę wyłącznie wymiar zatrudnienia pracownika w Studium. Wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego nie będącego nauczycielem obliczono niezgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy. Wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego nie będącego nauczycielem powinna wynosić 695,68 zł. W Studium odpis na jednego zatrudnionego wynosił 696,77 zł, zwiększono zatem wysokość odpisu o 1,09 zł (ogółem o 6,76 zł). Odpisy przekazano na rachunek bankowy w obowiązujących terminach.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości w gospodarce kasowej.</p> <p>Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniami sald otrzymanymi z banków wg stanu na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>Nie stwierdzono należności bądź zobowiązań na dzień 31.12.2004r.</p> <p>Ewidencja środków trwałych, przedmiotów małowartościowych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych prowadzona była w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz 1317 ze zm.). Salda kont ewidencji syntetycznej i analitycznej były uzgodnione na koniec roku obrotowego. Inwentaryzacja na dzień 30.06.2002r. przeprowadzona i rozliczona była prawidłowo.</p> <p>Sprawozdania budżetowe i bilans jednostki na dzień 31.12.2004r. sporządzony były na podstawie danych z ewidencji księgowej; zachowano ciągłość bilansową.</p> <p>W zakresie zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Stwierdzono, że nie przestrzegano procedur kontroli finansowej w zakresie terminowego przekazywania uzyskanych dochodów, naliczania nauczycielom dodatków do wynagrodzeń oraz gospodarki zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.</p>		
	<p>Zespół Szkół Specjalnych w Mazowieckim Centrum Neuropsychiatrii i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży w Zagórzku/Warszawy (ZSS)</p> <p>Nr 103</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 rok, w tym w szczególności: dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i wydatków środków specjalnych, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku,</p>	<p>Zarząd Województwa Mazowieckiego z dniem 01.01.2004 r. przejął do prowadzenia ZSS od Powiatu Otwockiego jako zadanie własne. Księgi rachunkowe zostały otworzone na podstawie danych „Protokołu przekazania obsługi finansowo-księgowej jednostek budżetowych z dniem 1 stycznia 2004r.”.</p> <p>W 2004 r. Zespół nie opracował podstawowej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określonej w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz procedur kontroli finansowej zgodnie z art. 35 a ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Instrukcję określającą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości oraz procedury kontroli finansowej wprowadzono w życie z dniem 15 lipca 2005 r.</p> <p>Plan finansowy ZSS na 2004r. (po zmianach) zatwierdzony został przez Zarząd Woj. Maz. uchwałą nr 1612/157/04 i po stronie wydatków wynosił 2.585.837 zł. Wydatki wykonane wyniosły 2.514.199,66 zł (97,23% planu), środki nie wykorzystane w kwocie 71.637,34 zł przekazano na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w obowiązującym terminie.</p> <p>Dochody zaplanowano w kwocie 255 zł; uzyskano 325,55 zł (127,6% planu),</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 września 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. uzyskiwane dochody budżetowe odprowadzać na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na zasadach określonych w obowiązującej uchwale Zarządu Województwa Mazowieckiego nr 19/159/05 z dnia 4 stycznia 2005r., 2. określać termin rozliczenia pobranych przez pracownika zaliczek oraz dokonywać rozliczeń pobranych zaliczek zgodnie z ustalonym terminem, 3. dokonując zamówień na dostawy o wartości przekraczającej 6.000 euro przestrzegać Ustawy prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 177), 4. zatwierdzać listy płac pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz do wypłaty podpisami Dyrektora i Głównego Księgowego, 5. na dowodach księgowych - „Wyciągach bankowych” oraz „Raportach kasowych” nanosić dekretację księgową, spełniając wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

	<p>inwentaryzacji majątku, przestrzeganie procedur kontroli finansowej, sprawozdawczości. Celowość wykorzystania środków finansowych</p> <p><i>J. Kulas</i></p>	<p>w tym 7,52 zł z tyt. odsetek bankowych i 318,03 zł z tyt. wynagrodzenia płatnika za terminowe przekazywanie zaliczki na PDOF. Uzyskane dochody przekazano 2 dniu 25.06 i 31.12.05r. na rachunek bankowy urzędu marszałkowskiego tj. niezgodnie z uchwałą Zarządu Woj. Maz. w sprawie trybu wykonywania budżetu.</p> <p>Stawki wynagrodzenia i dodatki dla nauczycieli oraz wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami przyznawane były zgodnie z przepisami w tym zakresie, dla tych grup zawodowych. Skontrolowane listy płac sporządzone były terminowo, stawki wynagrodzeń, dodatki i premie naliczone były zgodnie z indywidualnie przyznanymi warunkami wynagrodzenia za pracę. Nie były podpisane przez pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz do wypłaty podpisami Dyrektora i Głównego Księgowego.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Na mocy przepisów ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej ZSO zwolnione było z wpłat na PFRON. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 66,41% łącznej kwoty wydatków ZSS.</p> <p>Nieprawidłowo udzielano i rozliczano zaliczki krótkoterminowe: nie określono terminu rozliczenia bądź rozliczano je po wyznaczonym terminie, do rozliczenia zaliczki przyjmowano dokumenty z datą późniejszą niż data udzielenie zaliczki.</p> <p>Rozliczenia podróży służbowych prowadzono zgodnie z przepisami w tym zakresie.</p> <p>Regulamin ZFŚS opracowano zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Naliczenia odpisu na Fundusz dokonał poprzedni organ prowadzący ZSS. Terminowo przekazano środki na rachunek Fundusz. Świadczeń z Funduszu dokonano zgodnie z zasadami zawartymi w Regulaminie z tym, że pracownicy nie przedłożyli wniosków o ubieganie się o dofinansowanie wypoczynku, pomimo że przewiduje to Regulamin ZFŚS.</p> <p>Prawidłowo sporządzano raporty kasowe. Nie ustalono pogotowia kasowego, środki na wypłatę gotówki podejmowano z banku w wysokości równej wypłacie w danym dniu. Nie prowadzono „księgi druków ścisłego zarachowania”. Głównemu Księgowemu powierzono obowiązki kasjera.</p> <p>Dochody i wydatki klasyfikowane były nie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Wydatki mieściły się w ustalonym na 2004r. planie finansowym. Dowody finansowo-księgowe opisane były wyczerpująco pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Nie nanoszono dekretacji księgowej na wyciągi bankowe oraz raporty kasowe.</p> <p>Przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup podręczników szkolnych oraz innych wydawnictw dla szkoły podstawowej, gimnazjum i liceum, mebli szkolnych, mebli biurowych oraz sprzętu dydaktycznego. Nie określono wartości zamówienia oraz w jakim trybie prowadzono postępowanie, skierowano zaproszenia do dostawców, nie sporządzono SIWZ. Powołana komisja dokonała oceny ofert. W dokumentacji przetargowej brak było 22 ofert spośród 35 wymienionych w</p>	<p>poz. 694 ze zm.),</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. powierzyć obowiązki kasjera innej osobie, niż Główny Księgowy, którego obowiązki i zakres odpowiedzialności wynikający z art. 35 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) wyklucza wykonywanie czynności należących do kasjera, 7. przyznając dofinansowanie do wypoczynku letniego pracownikom Zespołu stosować się do ustalonych zasad w opracowanym Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, 8. założyć „Księgę druków ścisłego zarachowania” w celu ewidencjonowania dowodów kasowych, czeków, arkuszy spisu z natury i innych druków ścisłego zarachowania, 9. w księdze inwentarzowej do konta 013 dokonać prawidłowego, zgodnego z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 ze zm.) podziału posiadanych „Urządzeń telewizyjnych i radiotechnicznych, urządzeń i aparatów do telefonii” na poszczególne rodzaje, 10. dokonywać wpisów zbiorów bibliotecznych w księdze inwentarzowej księgozbioru zgodnie z datą ich zakupu. Zapisy w księdze inwentarzowej księgozbioru (ewidencja pomocnicza) uzgadniać z zapisami w ewidencji syntetycznej (księga główna) zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.), 11. z przeprowadzonego spisu z natury sporządzać pełną dokumentację. W przypadku stwierdzenia niedoborów bądź nadwyżek wyjaśnić przyczyny ich powstania, a wnioski zawrzeć w protokóle z prac komisji. Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości „przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych; ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”, 12. w sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane, które są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z § 10 pkt 2 oraz załącznikiem nr 2 § 8 pkt. 2 ppkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm). 	
--	---	---	---	--

		<p>protokóle z wyboru oferentów. W protokóle brak informacji, iż komisja zapoznała się z ofertą firmy Speed od której kupiono sprzęt na kwotę 38.375,17 Z wylonionymi dostawcami nie zawarto umów. Na podstawie skontrolowanych faktur stwierdzono, iż dokonując zakupów artykułów w grupie podręczniki szkolne wydatkowano łącznie kwotę 44.434,68 zł natomiast dokonując zakupów w grupach: meble szkolne, biurowe, pomoce dydaktyczne, sprzęt dydaktyczny wydatkowano łącznie kwotę 183.478,23 zł. Na fakturach zakupu zawarto opis, iż zamówienia dokonano w trybie zapytania o cenę - art. 69 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 575.075,23 zł, co stanowiło 22,87% wydatków ogółem.</p> <p>Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniami sald otrzymanymi z banków wg stanu na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>Nie stwierdzono powstania należności i zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Ewidencja środków trwałych, przedmiotów małowartościowych, zbiorów bibliotecznych prowadzona była w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz 1317 ze zm.). W księdze inwentarzowej do konta 013 dokonano klasyfikacji urządzeń telewizyjnych i radiotechnicznych, urządzeń i aparatów do telefonii w grupie VI, podgrupie 62 oraz <u>rodzaj 615</u>, który nie występuje w ww. rozporządzeniu. Salda kont ewidencji syntetycznej i analitycznej środków trwałych były uzgodnione na koniec roku obrotowego. Saldo konta 014 „Zbiory biblioteczne” na 31.12.2004 r. wynosiło 38.534,87 zł. Księgi inwentarzowe księgozbioru nie były podsumowane na koniec roku obrachunkowego.</p> <p>Inwentaryzacja na dzień 14.12.2004 r. Wartość majątku wg przeprowadzonego spisu wyniosła 38.945,91 zł natomiast wartość majątku wg stanu ewidencji księgowej na dzień 14.12.2004 r. wynosiła 45.875,91 zł. Zespół spisowy nie stwierdził różnic inwentaryzacyjnych, niedoborów oraz nadwyżek. Stwierdzono, iż niedobór stanowił: komputer oddany do naprawy oraz biurko wykonane niezgodnie z zamówieniem i w okresie przeprowadzania spisu oddane do przeróbki.</p> <p>Bilans sporządzony był terminowo na podstawie uzgodnionych i zamkniętych ksiąg rachunkowych .</p> <p>W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na 31.12.2004 r. wykazano dane wynikające z analitycznej ewidencji księgowej do rachunku bieżącego.</p> <p>W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego do dnia 31.12.2004 r. wykazano dane wynikające z analitycznej ewidencji księgowej do rachunku bieżącego za wyjątkiem wydatków w § 4300 w rozdziale 80102 oraz § 4300 w rozdziale 80195. Różnica w obu przypadkach wynosiła 160 zł</p> <p>Na podstawie analizy skontrolowanych dowodów księgowych stwierdzono, iż Zespół wykorzystał w sposób celowy przyznane przez organ prowadzący środki finansowe. Dokonane zakupy towarów i usług nie wykraczały poza podstawowe potrzeby badanej jednostki.</p> <p>Procedur kontroli finansowej nie były realizowane w zakresie: terminowego odprowadzania dochodów, udzielania i rozliczania zaliczek ewidencjonowania majątku (zbiory biblioteczne), nieprawidłowych</p>		
--	--	--	--	--

		rozwiązań dot. nadzoru (dot. obsługi kasy), sprawozdawczości, dokumentów inwentaryzacyjnych, udzielania zamówień publicznych		
<p>Zespół Szkół Ogólnokształcących (ZSO) w filii Mazowieckiego Centrum Neuropsychiatrii i Rehabilitacji dzieci i Młodzieży w Józefowie</p> <p>nr 104</p> <p>Kontrola kompleksowa za okres 2004 roku w zakresie: przestrzeganie procedur kontroli finansowej, gospodarki finansowej, gospodarki kasowej, aktywów i pasywów – wyniku finansowego, ewidencji majątku – inwentaryzacji, sprawozdawczości.</p> <p><i>E. Grondkowska</i></p>	<p>Zarząd Województwa Mazowieckiego z dniem 01.01.2004 r. przejął do prowadzenia ZSO od Powiatu Otwockiego jako zadanie własne. Księgi rachunkowe zostały otworzone na podstawie danych „Protokołu przekazania obsługi finansowo-księgowej jednostek budżetowych z dniem 1 stycznia 2004r.”</p> <p>Zarządzeniem nr 1 Dyrektora z dnia 01.01.2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz obiegu dokumentów procedury wprowadzono procedurę kontroli. Zasady opracowane były na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, w tym art. 35a ustawy o finansach publicznych.</p> <p>W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia zapisano: „ewidencję zbiorów bibliotecznych prowadzi komórka administracyjna tylko ilościowo.” natomiast w zakładowym planie kont opisano konto 014 „Zbiory biblioteczne”-, służy do ewidencji stanu oraz zmniejszeń i zwiększeń zbiorów bibliotecznych”. Zapisy te wykluczają się. Nie ujmowanie w ewidencji księgozbioru naruszyło standardy rachunkowości określone w art. 4 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Plan finansowy ZSO na 2004 r. (po zmianach) zatwierdzony został przez Zarząd Woj. Maz. uchwałą nr 1612/157/04 i po stronie wydatków wynosił 856.538,00 zł. Wydatki wykonane wyniosły 846.241,74 zł (98,8% planu), środki nie wykorzystane w kwocie 10.296,26 zł przekazano na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w obowiązującym terminie.</p> <p>Dochody zaplanowano w kwocie 105 zł; uzyskano 117,05zł (111% planu), w tym 3,77 zł z tyt. odsetek bankowych i 113,28 zł z tyt. wynagrodzenia płatnika za terminowe przekazywanie zaliczki na PDOF. Uzyskane dochody przekazano, łączną kwotą, na rachunek bankowy urzędu marszałkowskiego pod koniec 2004 r. tj. niezgodnie z uchwałą Zarządu Woj. Maz. w sprawie trybu wykonywania budżetu.</p> <p>Stawki wynagrodzenia i dodatki dla nauczycieli oraz wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami przyznawane były zgodnie z przepisami w tym zakresie, dla tych grup zawodowych. Skontrolowane listy płac sporządzone były terminowo, stawki wynagrodzeń, dodatki i premie naliczone były zgodnie z indywidualnie przyznanymi warunkami wynagrodzenia za pracę.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Na mocy przepisów ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej ZSO zwolnione było z wpłat na PFRON. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 82,32% łącznej kwoty wydatków ZSO.</p> <p>Nieprawidłowo udzielano i rozliczano zaliczki krótkoterminowe: nie określono terminu rozliczenia, udzielano kolejne zaliczki bez rozliczenia poprzednich, do rozliczenia zaliczki przyjmowano dokumenty z datą wcześniejszą niż data udzielenie zaliczki, zapisy w ewidencji księgowej</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 25 sierpnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> dokonać zmian w Zarządzeniu nr 1 z dnia 1 stycznia 2004r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo księgowych poprzez wykreślenie zapisu dopuszczającego ewidencjonowanie zbiorów bibliotecznych wyłącznie w ewidencji ilościowej, przeprowadzić inwentaryzację zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych środków trwałych, dokonać porównań zapisów w ewidencji pomocniczej (księgi inwentarzowe) z dowodami źródłowymi zakupu, które należy ująć odpowiednio na kontach 014 „Zbiory biblioteczne” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do standardów rachunkowości określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.), zapisy w księdze inwentarzowej (ewidencja pomocnicza) uzgadniać z zapisami w ewidencji syntetycznej (księga główna) zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), pobierane dochody budżetowe odprowadzać na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na zasadach określonych w uchwale Zarządu Województwa Mazowieckiego nr 19/159/05 z dnia 4 stycznia 2005r. w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu, określać termin rozliczenia pobranych przez pracownika zaliczek, nie udzielać kolejnych zaliczek do czasu rozliczenia zaliczek udzielonych wcześniej, w ewidencji księgowej ujmować dokumenty, które spełniają cechy dowodu księgowego, posiadają pełny opis przeprowadzonej operacji (zdarzenia księgowego) oraz spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, dokonywać zapisów księgowych w kolejności zdarzeń (chronologicznie) stosownie do art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości, stosować klasyfikację wydatków wg kryteriów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, 	Nie skierowano	

		<p>prowadzono nie chronologicznie. Rozliczenia podróży służbowych prowadzono zgodnie z przepisami w tym zakresie.</p> <p>Wyposażenie oraz pomoce naukowe i dydaktyczne nie były ujmowane w ewidencji konta 013 „Pozostałe środki trwałe”. Zgodnie z zapisami w ewidencji pomocniczej (księgi inwentarzowe) wartości wynosiła 18.591,61 zł natomiast na koncie 013 - 5.708,83 zł. ewidencja nie była prowadzona zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.</p> <p>W opracowanym Regulaminie ZFŚS określono zasady korzystania ze świadczeń ze środków Funduszu, niezgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Naliczenia odpisu na Fundusz dokonał poprzedni organ prowadzący ZSO. Terminowo przekazano środki na rachunek Fundusz. Świadczeń z Funduszu dokonano zgodnie z zasadami zawartymi w Regulaminie.</p> <p>Prawidłowo sporządzano raporty kasowe. Nie ustalono pogotowia kasowego, środki na wypłatę gotówki podejmowano z banku w wysokości równej wypłacie w danym dniu. W księdze druków ścisłego zarachowania nie ewidencjonowano druków KW i KP. Wypłaty gotówki dokonywano w oparciu o dowody księgowe nie spełniające wymogów określonych w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Dochody i wydatki klasyfikowane były nie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Wydatki mieściły się w ustalonym na 2004 r. planie finansowym</p> <p>Nie nanoszono dekretacji księgowej na wyciągi bankowe oraz raporty kasowe.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 236.028,39 zł, co stanowiło 28% wydatków ogółem.</p> <p>Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniami sald otrzymanymi z banków wg stanu na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>Nie stwierdzono powstania należności i zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Sprawozdania budżetowe oraz bilans sporządzone były terminowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej.</p> <p>Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2003 roku, wg oświadczenia Dyrektora ZSO dokumentacja znajduje się w Oświacie Otwockiej.</p> <p>Procedur kontroli finansowej nie były realizowane w zakresie: terminowego odprowadzania dochodów, ewidencjonowania majątku (wyposażenie i zbiory biblioteczne), udzielania i rozliczania zaliczek, klasyfikowania wydatków wg podziałek klas. budżet., dowodów księgowych.</p>	<p>przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 2209, poz. 2132 ze zm.),</p> <ol style="list-style-type: none"> 10. w uzgodnieniu z komisją socjalną opracować Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 11. w „księdze druków ścisłego zarachowania” zaewidencjonować dowody KP i KW, 12. operacje wypłaty bądź przyjęcia gotówki do kasy dokonywać w oparciu o ww. dowody księgowe (w przypadku braku dowodów źródłowych), 13. założyć księgi inwentarzowe środków trwałych, które należy prowadzić w podziale rodzajowym wg zasad określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Konta ksiąg pomocniczych (księgi inwentarzowe) prowadzić należy w szczególności dla środków trwałych, o czym stanowi art. 17 ust. pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz wg zasad zdefiniowanych w art. 24 ustawy. 	
	<p>Kolegium Nauczycielskie w Ciechanowie</p> <p>Nr 105</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 rok, w tym w szczególności: dochodów i wydatków budżetowych,</p>	<p>Plan finansowy po zmianach zatwierdzony został Uchwałą Nr 1612/157/04 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 28 grudnia 2004 r. Dochody zaplanowano w wysokości 28.150,00 zł, uzyskano w kwocie 25.924,15 zł, tj. w 92,09%; wydatki na kwotę 1.903.959,00 zł, wykonanie wyniosło 1.887.902,97 zł, tj. w 99,16% planu. Na pokrycie wydatków w 2004 r. Kolegium otrzymało z budżetu województwa kwotę 1.903.959,00 zł. Niewykorzystane środki zwrócono w obowiązującym terminie. Dochody przekazywane były zgodnie z obowiązującym mi zasadami. Zarządzeniem nr 46/2003 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 15 listopada 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. opracować procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15 poz. 148 ze zm.) oraz standardami Ministra Finansów ogłoszonymi w komunikacie nr 1/KF/2003 Ministra Finansów z dnia 30.01.2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dziennik Urzędowy Ministra Finansów nr 3 z 31.01.2003 r. poz. 13), 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

<p>przychodów i wydatków środków specjalnych, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, przestrzeganie procedur kontroli finansowej, sprawozdawczości.</p> <p>Realizacja ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) w zakresie awansu zawodowego nauczycieli.</p> <p>Zgodność zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym.</p> <p>Prawidłowość przebiegu procesu rekrutacji do Kolegium.</p> <p>Wykonanie zaleceń pokontrolnych</p> <p><i>Agnieszka Woźnica</i> <i>Katarzyna Ptasiewicz – Delegatura UMWM w Ciechanowie</i></p>	<p>Dyrektor wprowadził w życie z dniem 1 stycznia 2003 r. wykaz kont syntetycznych wraz z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń, wykaz ksiąg rachunkowych, wykaz materiałów, które podlegają wyłączeniu z ewidencji na koncie 310, regulamin określający procedury zamówień publicznych, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych (w tym zasady prowadzenia gospodarki kasowej), instrukcję inwentaryzacyjną, wysokość pogotowia kasowego, zasady nadzoru nad gospodarowaniem środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.</p> <p>Regulaminy określające procedury udzielania zamówień publicznych oraz zasady nadzoru nad gospodarowaniem środkami publicznymi opracowane zostały w oparciu o nieaktualne przepisy prawa w tym zakresie.</p> <p>Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami ustalone były w oparciu o Regulamin wprowadzony w życie z dniem 1 kwietnia 2000 r. Regulamin opracowano na podstawie aktów prawnych, które zostały uchylone przed 2004 r.</p> <p>W dniu 15 lipca 2003 r. zmieniono miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszerogowania.. W aneksie nie podano wysokości przyjętego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych.</p> <p>Pracownika zatrudnionego na stanowisku kierowcy zaszerogowano do IX kategorii. Zgodnie z rozp. RM w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych [...] kierowca samochodu osobowego powinien być zaszerogowany pomiędzy V a VIII kategorią. Stawki skontrolowanych wynagrodzeń zgodne były z ww. rozporządzeniem oraz uchwałą nr XIII/52/99 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 5 lipca 1999 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania oraz wartości jednego punktu dla pracowników zatrudnionych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych.</p> <p>W zakresie zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do wynagrodzenia nauczycieli w grudniu 2004 r. nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Umowa na używanie samochodu prywatnego na dojazdy, na zajęcia dydaktyczne prowadzone w Kolegium w roku szkolnym 2004/2005. rozliczana była w oparciu o przepisy regulujące zwrot kosztów używania do celów służbowych pojazdów niebędących własnością pracodawcy dojazd lokalnych. Natomiast przedmiotem umowy nie były jazdy lokalne, gdyż w umowie określono trasę Toruń-Ciechanów-Toruń. Podróże służbowe krajowe oraz ryczałty samochodowe rozliczane były zgodnie z obowiązującymi przepisami. W dwóch przypadkach wydatek z tyt. rozliczenia delegacji ujęty został błędnie w ramach § 4300 „Zakup usług pozostałych”.</p> <p>W roku 2004 w Kolegium rozliczono 1 polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju. Nie złożył ewidencji przebiegu pojazdu, nie podał godziny przekroczenia granicy. Pracownikowi nie wypłacono z tytułu podróży zagranicznej diety przysługującej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U.nr 236, poz. 1991 ze</p>	<ol style="list-style-type: none"> 2. opracować Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami na podstawie obowiązujących przepisów w tym zakresie, w tym rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.), 3. zmienić kategorię zaszerogowania kierowcy zatrudnionemu w Kolegium, zgodnie z ww. rozporządzeniem, 4. zmienić zapis Regulaminu dotyczący kryterium przyznawania świadczeń socjalnych, zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r . o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 5. wysokość udzielanych świadczeń z Funduszu uzależniać wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, zgodnie z ww. ustawą, 6. zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych w zakresiejazd lokalnych dokonywać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zm.), natomiast w zakresie jazd krajowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). 7. zamówień publicznych udzielać zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) oraz rozporządzeń wykonawczych, 8. wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 28 ustawy o finansach publicznych. Na bieżąco monitorować stan zobowiązań w celu uniknięcia zapłaty odsetek, 9. wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 209 poz. 2132 ze zm.), 10. w umowach zawieranych z dostawcami lub wykonawcami precyzyjnie określać, czy ustalona kwota zapłaty jest kwotą brutto czy netto, 11. ponownie zalecam dokumentować przebieg samochodu prywatnego wykorzystywanego do celów służbowych w 	
---	---	--	--

		<p>zm.).</p> <p>W Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano, że: „Świadczenie socjalne ustala się proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy.”, co jest sprzeczne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Świadczeń z funduszu udzielano pracownikom w oparciu o Regulamin.</p> <p>W dniu 30 września 2004 r. udzielono zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę, na zakup oleju opałowego. Zapytanie o cenę przesłano do dwóch wykonawców, czym naruszono art. 71 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Osoby wykonujące czynności w postępowaniu nie złożyły oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie sporządził specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ). Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół, w którym nie zawarto wszystkich informacji, wymaganych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-2/PN, NBO, ZOC), tj. wartości zamówienia, kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, informacji o spełnianiu warunków udziału wykonawców w postępowaniu. W dokumentacji z postępowania brak potwierdzenia poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.</p> <p>W dniu 6 grudnia 2004 r. udzielono zamówienia w trybie zapytania o cenę na zakup sprzętu komputerowego. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu nie złożyły oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu, stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół w którym nie zawarto informacji wymaganych ww. rozp. Prezesa RM tj: szacunkowej wartości zamówienia, kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, informacji o spełnianiu warunków udziału wykonawców w postępowaniu (wykonawcy złożyli wymagane w SIWZ oświadczenie). W dokumentacji z postępowania brak potwierdzenia poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.</p> <p>W dniu 27 grudnia 2004 r. zamawiający udzielił dodatkowego zamówienia wykonawcy wybranemu w wyżej opisanym postępowaniu, powołując się na art. 67 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zastosowanie tej przesłanki dotyczy zamówień uzupełniających, wyłącznie w zakresie usług i robót budowlanych, ponadto tryb zamówienia z wolnej ręki może być wówczas zastosowany, gdy zamówienia podstawowego udzielono w trybie przetargowym. Przedmiotem zamówienia podstawowego była <u>dostawa</u> sprzętu komputerowego, zamówienia udzielono w trybie <u>zapytania o cenę</u> a zatem udzielając zamówienia w trybie z wolnej ręki nie można było powołać się na przesłankę określoną w art. 67 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z postępowania nie sporządzono protokołu, wymaganego art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z wykonawcą nie podpisano umowy w sprawie dodatkowego zamówienia publicznego, co jest niezgodne z art. 94 Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Kolegium w roku 2004 zwolnione było z wpłat na PFRON na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i</p>	<p>ewidencji przebiegu pojazdu, zgodnie z art. 23 ust. 5 i 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. nr 14 poz. 176 ze zm.),</p> <p>12. podróże służbowe zagraniczne rozliczać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U.nr 236, poz. 1991 ze zm.). Dokonać prawidłowego rozliczenia podróży służbowej do Cottbus, należność wypłacić pracownikowi,</p> <p>13. raporty kasowe sporządzać zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych obowiązującą w Kolegium,</p> <p>14. systematycznie prowadzić ewidencję druków ścisłego zarachowania, ujmując w niej na bieżąco wszystkie przychody i rozchody druków, w celu zachowania zgodności stanu druków z prowadzoną ewidencją,</p> <p>15. przy ewidencjonowaniu środków trwałych zawierać podstawowe zapisy pozwalające na identyfikację przedmiotu,</p> <p>16. ponownie zalecam przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację majątku zgodnie z art. 26 oraz 27 ustawy o rachunkowości, zakładową instrukcją inwentaryzacyjną oraz wewnętrznymi zarządzeniami, na podstawie których przeprowadzana jest inwentaryzacja.</p>	
--	--	---	---	--

		<p>społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123 poz. 776 ze zm.) W 2004 roku, z rachunku bankowego środków specjalnych Kolegium dokonało zapłaty zaległych składek na PFRON za rok 2000 w kwocie 350,25 zł – należność główna, wraz z odsetkami w kwocie 328,00 zł.</p> <p>Ostateczny plan finansowy środków specjalnych na 2004 r. podpisany został przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego Kolegium w dniu 12 października 2004 r. Plan finansowy środków specjalnych Kolegium na 2004 r. ustalono: przychody na kwotę 123.145,00 zł - zrealizowano w 99,26%, wydatki na kwotę 202.145,00 zł w 61,59%.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 219.648,19 zł, co stanowiło 10,91% wydatków ogółem. Skontrolowane dowody źródłowe wydatków zawierały podpisy potwierdzające sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty, co było zgodne z obowiązującymi w Kolegium procedurami nadzoru nad gospodarowaniem środkami publicznymi. Stwierdzono, że umowie z wykonawcą nie ustalono czy wynagrodzenie stanowi kwotę brutto czy netto. Stosowano błędna klasyfikację budżetową.</p> <p>Podatek dochodowy, składki na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne oraz Fundusz Pracy przekazywane były terminowo, w kwotach zgodnych z deklaracjami.</p> <p>Majątek Kolegium ewidencjonowany był w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Przy ewidencjonowaniu środków trwałych nie zawarto podstawowych zapisów pozwalających na identyfikację przedmiotu np. numeru fabrycznego w przypadku kserokopii.</p> <p>Skontrum w bibliotece zostało przeprowadzone w 2004 roku na podstawie Zarządzenia Nr 51/2003 Dyrektora Kolegium z dnia 18.12.2003 r., według stanu na dzień 31.01.2004 r. W Protokóle inwentaryzacji nie dokonano porównania wyników skontrum z księgową ewidencją syntetyczną W wyniku przeprowadzenia skontrum dokonano wyłącznie zdjecia ze stanu konta 014 "Zbiory biblioteczne" ujawnionych braków bezwzględnych, uznanych za niezawinione. Skontrum nie zostało prawidłowo rozliczone.</p> <p>Pełna inwentaryzacja majątku Kolegium została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.10.2002 r.</p> <p>Rzeczywista różnica pomiędzy wartością środków trwałych zgodnie z arkuszami spisu z natury a ewidencją księgową wyniosła 1.818,79 zł.</p> <p>Na podstawie arkuszy spisowych sporządzono „Zestawienia zbiorcze spisów z natury”. W zestawieniach błędnie ujęto stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.10.2002 r, błędnie wykazano różnicę inwentaryzacyjną w kwocie 853,59 zł, którą rozliczono w ewidencji księgowej.</p> <p>Inwentaryzacja nie została prawidłowo rozliczona, nie ustalono stanu majątku na dzień bilansowy poprzez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu – przychodów i rozchodów , jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.</p> <p>Sprawozdania budżetowe oraz bilans sporządzone były w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej. Sprawozdania sporządzono terminowo. Zobowiązania regulowane były terminowo. Należności oraz zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.</p>		
--	--	--	--	--

		<p>W roku 2004 kolejny stopień awansu zawodowego nauczyciela uzyskał I pracownik Kolegium. Procedura nadania stopnia nauczyciela mianowanego przeprowadzona została zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) w zakresie awansu zawodowego nauczycieli.</p> <p>W zakresie zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>W zakresie prawidłowości przebiegu procesu rekrutacji do Kolegium nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Procedur kontroli finansowej nie były realizowane w zakresie: terminowego odprowadzania dochodów, ewidencjonowania majątku w księgach inwentarzowych, udokumentowania inwentaryzacji, rozliczeń ryczałtów samochodowych i delegacji służbowych.</p> <p>Pismem z dnia 2 października 2002 r. znak SF.V.0913/9/Z/2002/5432 Marszałek Województwa Mazowieckiego skierował do Dyrektora Kolegium wystąpienie pokontrolne, w którym wydano 17 zaleceń. Realizację zaleceń sprawdzono w toku kontroli gospodarki finansowej. Stwierdzono, że trzy zalecenia zrealizowano częściowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należnej kwoty z tyt. podróży służbowej nie rozliczono z jednym pracownikiem, - nie prowadzono ewidencji przebiegu pojazdów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2000 r. w sprawie określenia wzoru ewidencji przebiegu pojazdu (w 1 przypadku), -nieprawidłowo udokumentowano wynik inwentaryzacji . 		
	<p>Medyczne Studium Zawodowe nr 8 Pruszków</p> <p>nr 106</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 rok, w tym w szczególności: dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i wydatków środków specjalnych, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, przestrzeganie procedur kontroli finansowej, sprawozdawczości</p> <p><i>E. Grondkowska</i> <i>J. Kulas</i></p>	<p>Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora nr 8/2001 z dnia 28.12.2001 r. Aneks nr 1 z dnia 31.03.2003 r. wprowadzono Instrukcję kontroli finansowej, na podstawie art. 35 a ustawy o finansach publicznych oraz wytycznych Ministra Finansów.</p> <p>Plan finansowy na 2004 rok (po zmianach) zatwierdzony został przez Zarząd Woj. Maz. uchwałą nr 1626/158/04 z dnia 30 grudnia 2004 r.</p> <p>Kwota otrzymanych środków na pokrycie wydatków wyniosła 963.001,00 zł, z tego wykorzystano 962.822,76 zł (95,33% planu), środki nie wykorzystane w kwocie 178,24 zł przekazano na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w obowiązującym terminie.</p> <p>Dochody budżetowe uzyskano z tytułu odsetek bankowych w łącznej kwocie 179,77 zł (22,00% planu). Dochody budżetowe odprowadzane były na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w obowiązujących terminach.</p> <p>Stawki wynagrodzenia i dodatki dla nauczycieli oraz wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami przyznawane były zgodnie z przepisami w tym zakresie, dla tych grup zawodowych. Skontrolowane listy płac sporządzone były terminowo, stawki wynagrodzeń, dodatki i premie naliczone były zgodnie z indywidualnie przyznanymi warunkami wynagrodzenia za pracę.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Na mocy przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej (Dz. U. Nr 123,poz. 776 ze zm.)</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 15 czerwca 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w uzgodnieniu z komisją socjalną opracować Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 2. wysokość odpisu podstawowego na Fundusz ustalać wg kryteriów określonych w ustawie o ZFŚS (art. 5 ustawy), 3. założyć księgi inwentarzowe środków trwałych, które należy prowadzić w podziale rodzajowym wg zasad określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.1999r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Konta ksiąg pomocniczych (księgi inwentarzowe) prowadzić należy w szczególności dla środków trwałych, o czym stanowi art. 17 ust. pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz wg zasad zdefiniowanych w art. 24 ustawy, 4. w sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane, które są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm), 5. o zmianach w planach finansowych dochodów własnych informować niezwłocznie Zarząd Województwa Mazowieckiego. 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

		<p>Studium zwolnione było z wpłat na PFRON. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 78% łącznej kwoty wydatków Studium.</p> <p>Zasiłki i stypendia dla słuchaczy Studium wypłacane były zgodnie z Regulaminem przyznawania pomocy materialnej.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych.</p> <p>Regulamin ZFŚS wprowadzono w życie 06.06.2000 r. Zmian dokonano aneksami w dniu 19.06.2001 r. i 09.06.2003 r. Regulamin opracowano niezgodnie z przepisami ustawy z dnia .04.03.1994 r. o ZFŚS tj. przewidziano wypłatę zwrotnych krótkoterminowych pożyczek, wypłatę świadczeń uzależniono od czasu i wymiaru zatrudnienia, co jest niezgodne z art. 8 ust.1 ww. ustawy. Odpis na Fundusz dla nauczycieli wyliczono prawidłowo, dla pozostałych pracowników zawyżono o kwotę 7,00 zł. Środki przekazano na rachunek bankowy w obowiązującym terminie. Świadczenia przyznawano zgodnie z Regulaminem ZFŚS.</p> <p>Plan finansowy środków specjalnych zatwierdzono uchwałą nr 25/2004 Sejmiku Woj. Maz. z dnia 20.01.2004 r. Przychody środków specjalnych wyniosły 11.579,68 zł (98,07% planu), w tym odsetki bankowe 3,31 zł oraz darowizny od słuchaczy Studium 10.869,25 zł. Źródła przychodów zgodne były z uchwałą nr 36/31/2000 Sejmiku Woj. Maz. z dnia 03.07.2000r. (ze zm.) Wydatki środków specjalnych wyniosły 11.230,76 zł (102,03% planu).</p> <p>Dowody finansowo-księgowe opisane były wyczerpująco pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, klasyfikowane były zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej dochodów lub wydatków. Skontrolowane faktury/rachunki zostały zapłacone w ustalonym terminie. Dochody oraz wydatki budżetowe, zaplanowane wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 179.790,03 zł, co stanowiło 19% wydatków ogółem</p> <p>W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r. wykazano dane wynikające z analitycznej ewidencji księgowej do rachunku bieżącego (subkonto).</p> <p>W sprawozdaniu Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r. wykazano kwoty przychodów wynikające z zapisów w ewidencji księgowej wpływów środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek bankowy oraz do kasy środków specjalnych. Kwoty wydatków w paragrafach 4210, 4240, 4270, 4410 wykazane w sprawozdaniu wynikają z danych analitycznej ewidencji księgowej. Natomiast w § 4300, wykazano łączną kwotę wydatków 3.706,60 zł. Wg zapisów ewidencji księgowej wydatki wynosiły 3.964,60 zł. Stwierdzono, że wydatki wykonane były większe o kwotę 258,00 zł od kwoty wydatków wykazanych w sprawozdaniu. W sprawozdaniu Rb-32 kwota 258,00 zł wykazana była jako mylne księgowanie (symbol 4990). Stwierdzono, że łączna kwota wydatków środków specjalnych wynosiła 11.230,76 zł i była wyższa o kwotę 223,76 zł od wydatków planowanych.</p> <p>- Majątek Studium nie był ewidencjonowany w układzie określonym w</p>		
--	--	---	--	--

		<p>rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Przyjęty podział klasyfikacyjny środków trwałych i wyposażenia oraz ich oznakowanie symbolami ewidencyjnymi nie były zgodne z przywołanym powyżej rozporządzeniem.</p> <p>Pełna inwentaryzacja składników majątku przeprowadzona została wg stanu na dzień 03.06.2003 r. na podstawie Zarządzenia Nr 3/2003 Dyrektora Studium z dnia 20.05.2003 r. Inwentaryzacja została rozliczona w terminie i jej wyniki zostały ujęte w księgach rachunkowych.</p> <p>Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniami sald otrzymanymi z banków wg stanu na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>Nie stwierdzono występowania na koniec roku obrachunkowego należności i zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Dane w bilansie dzień 31.12.2004 r. wykazano na podstawie uzgodnionych i zamkniętych ksiąg rachunkowych Studium.</p> <p>Realizowane były procedury kontroli finansowej z zastrzeżeniami dot. wydatków w ramach środków specjalnych i związanej z tym sprawozdawczości oraz gospodarowania ZFŚS.</p>		
<p>Medyczne Studium Zawodowe nr 3 ul. Hoża 88 00-682 Warszawa.</p> <p>nr 107</p> <p>Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej za 2004 rok</p> <p><i>H.Gregorzczak</i> <i>E.Gronkowska</i></p>	<p>Instrukcja kontroli finansowej wprowadzona została Zarządzeniem Dyrektora z dnia 12.11.2003 r. na podstawie art. 35 a ustawy o finansach publicznych. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów z dnia 21.11.2001 r. opracowana była w oparciu o nieaktualne przepisy prawa w tym zakresie. Studium nie miało opracowanej podstawowej dokumentacji opisującej przyjętej przez nią zasad (politykę) rachunkowości. Sporządzona Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych oparta była na nieaktualnych przepisach prawa</p> <p>Plan finansowy na 2004 rok (po zmianach) zatwierdzony został przez Zarząd Woj. Maz. uchwałą Nr 1570/156/04 z dnia 21.12.2004 r. i po stronie wydatków wynosił 956.250,00 zł. Wydatkowano 952.216,82 zł (99,57% planu), środki nie wykorzystane przekazano na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w obowiązującym terminie.</p> <p>Dochody budżetowe uzyskano w łącznej kwocie 4.172,92 zł (99,28% planu): z tytułu odsetek bankowych 48,52 zł, wynagrodzenie płatnika 124,40, wpłaty od pacjentów 4.000,00 zł. Dochody budżetowe odprowadzane były na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego z opóźnieniem. W 2004 r. Studium zaniechało pobierania zwrotu kosztów za użyczenie lokalu fundacji „Bona Fide”. Zgodnie z zawartą umową użyczenia w 2004 r. kwota ta wynosiłaby 4.511,68 zł i stanowiłaby dochód budżetowy. W trakcie kontroli dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że Studium uzyskało dochody w kwocie 600,00 zł, których nie ujmowano w urzędzeniach księgowych jako dochody budżetowe. Pobierane dochody księgowano w ewidencji po stronie zmniejszającej koszty funkcjonowania Studium.</p> <p>Stawki wynagrodzenia i dodatki dla nauczycieli oraz wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami przyznawane były zgodnie z przepisami w tym zakresie, dla tych grup zawodowych. Skontrolowane listy płac sporządzone były terminowo, stawki wynagrodzeń, dodatki i premie naliczone były zgodnie z indywidualnie przyznanymi warunkami wynagrodzenia za pracę.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 8 lipca 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przestrzegać zasad określonych w wewnętrznej „Instrukcji kontroli finansowej”, 2. pobierane dochody budżetowe odprowadzać na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na zasadach określonych w uchwale Zarządu Województwa Mazowieckiego nr 19/159/05 z dnia 4 stycznia 2005r. w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu, 3. stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości opracować dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, 4. zaktualizować zapisy Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w oparciu o przepisy cytowanej ustawy, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniach wykonawczych do tej ustawy. Wewnętrzne uregulowania wprowadzić do stosowania w oparciu o zarządzenie Dyrektora Studium, 5. w opracowanej dokumentacji uwzględnić zasady prowadzenia zapisów na kontach księgowych zgodnie z wymaganiami przewidzianymi dla jednostek budżetowych, w tym uwzględniając możliwość sporządzania, na ich podstawie, sprawozdań budżetowych, 6. dokonując rozliczeń z osobami wykonującymi prace na podstawie umów-zleceń lub umów o dzieło obliczać i potrącać z wynagrodzeń wszelkie, obligatoryjne obciążenia wynikające z przepisów prawa, 7. w oświadczeniu o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych podawać informacje określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>	

		<p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Na mocy przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.) Studium zwolnione było z wpłat na PFRON. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 69,47% łącznej kwoty wydatków Studium.</p> <p>Z wynagrodzenia z tyt. umów-zleceń zawieranych z osobami nie będącymi pracownikami Studium nie dokonywano należnych potrąceń z tyt. ubezpieczenia społecznego.</p> <p>W oświadczeniach o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, które stanowiły podstawę do wypłaty ryczałtu, nie podawano informacji określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury.</p> <p>W opracowanym Regulaminie ZFSS określono źródła zwiększeń oraz zasady korzystania ze świadczeń ze środków Funduszu, niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Zawyżono wysokość odpisu podstawowego (na jednego zatrudnionego, nie będącego nauczycielem) na łączną kwotę 911,72zł. Ze środków Funduszu dokonano wypłaty świadczenia określonego jako „wczasy pod gruszą”, w równej wysokości, wszystkim pracownikom Studium, łamiąc tym podstawowy wymóg ustawowy, iż przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu (art. 8 ust. 1 cytowanej ustawy).</p> <p>Plan finansowy środków specjalnych zatwierdzono uchwałą nr 159/2004 Sejmiku Woj. Maz. z dnia 20.12.2004 r. Przychody środków specjalnych wyniosły 85.012,34 zł (99,9% planu), w tym odsetki bankowe 12,46 zł oraz darowizny od słuchaczy Studium i od Fundacji „Bona Fide” 84.999,88 zł. Źródła przychodów zgodne były z uchwałą nr 36/31/2000 Sejmiku Woj. Maz. z dnia 03.07.2000 r. (ze zm.) Wydatki środków specjalnych wyniosły 90.035,71 zł (99,8% planu).</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków budżetowych na łączną kwotę 320.745,41 zł, co stanowiło 33,68% wydatków oraz wydatków środków specjalnych na łączną kwotę 35.219,80zł, co stanowi 39,12% wydatków.</p> <p>Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniami sald otrzymanymi z banków wg stanu na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>Majątek Studium ewidencjonowany nie był ewidencjonowany w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.1999r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.). Przyjęty podział klasyfikacyjny środków trwałych i wyposażenia oraz ich oznakowanie symbolami ewidencyjnymi nie jest zgodny z cytowanym powyżej rozporządzeniem.</p> <p>Przeprowadzono w dniu 06.11.2003r. inwentaryzację zbiorów bibliotecznych. Nie sporządzono odrębnego protokołu z inwentaryzacji księgozbioru, arkusze kontroli nie były podpisane przez osoby sporządzające spis, protokół komisji wnoszący o pozostawienie ujawnionych barków bez rozliczenia, do czasu następnego spisu, nie był zaakceptowany przez Dyrektora Studium. Powyższe potwierdza, że przeprowadzony spis zbiorów bibliotecznych nie został rozliczony, a jego wyniki nie zostały ujęte w księgach rachunkowych na koniec roku obrachunkowego.</p>	<p>osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zmianami),</p> <p>8. opracować w uzgodnieniu z komisją socjalną Regulamin ZFSS. Postanowienia zawarte w regulaminie nie mogą stać w sprzeczności z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Regulamin wprowadzić do stosowania w oparciu o zarządzenie Dyrektora Studium,</p> <p>9. wysokość odpisu podstawowego na Fundusz ustalać wg kryteriów określonych w ustawie o ZFSS (art. 5),</p> <p>10. przyznanie i wysokość dofinansowania ze środków Funduszu na pomoc socjalną czy też dofinansowania w poczynku krajowego uzależnić od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby ubiegającej się o pomoc z Funduszu. Zasada ta wyklucza przyznawanie jakichkolwiek świadczeń z funduszu w jednakowej wysokości wszystkim uprawnionym pracownikom, gdyż świadczenia socjalne nie są świadczeniami należnymi a mają charakter wyłącznie uznaniowy. Wyjątkiem od tej zasady jest świadczenie urlopowe dla nauczycieli przysługujące w trybie art.53 ust. 1a Karty Nauczyciela (Dz. U. z 1997 r. Nr 56, poz. 357 ze zmianami),</p> <p>11. założyć księgi inwentarzowe środków trwałych, które należy prowadzić w podziale rodzajowym wg zasad określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Konta ksiąg pomocniczych (księgi inwentarzowe) prowadzić należy w szczególności dla środków trwałych, o czym stanowi art.17 ust. pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz wg zasad zdefiniowanych w art. 24 ustawy,</p> <p>12. przeprowadzić spis zbiorów bibliotecznych i udokumentować rozlicznie inwentaryzacji. Stwierzone różnice ująć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości.</p>	
--	--	--	--	--

		<p>Dochody i przychody oraz wydatki, zaplanowane wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone; dowody źródłowe dot. tychże operacji finansowych prawidłowo były klasyfikowane do poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Nie stwierdzono występowania należności i zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Sprawozdania budżetowe jak i bilans sporządzane były w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej.</p> <p>W Studium nie prowadzono zapisów analitycznych dochodów i wydatków, wg podziałek klasyfikacji budżetowej, do konta 130 „Rachunek bieżący budżetu”.</p> <p>Z uwagi na powyższe nieprawidłowości stwierdzono, że w Studium nie przestrzegano procedur kontroli finansowej.</p>		
<p>Medyczne Studium Zawodowe nr 4 w Warszawie</p> <p>nr 108</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie: przestrzeganie procedur kontroli finansowej, gospodarki finansowej, gospodarki kasowej, aktywów i pasywów –wyniku finansowego, ewidencji majątku – inwentaryzacji, sprawozdawczości za 2004 rok.</p> <p><i>J. Kulas</i> <i>A. Woźnica</i></p>	<p>Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych wprowadzono Zarządzeniem Nr 01/1999 Dyrektora Studium z dnia 01.01.1999r. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych w układzie tabelarycznym stanowiła załącznik nr 2. Aneks nr 2 z dnia 01.04.2003r. do ww. Instrukcji, na podstawie art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych wprowadzono procedury kontroli finansowej związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków budżetowych (publicznych).</p> <p>Plan finansowy na 2004 rok (po zmianach) zatwierdzony został przez Zarząd Województwa Mazowieckiego Uchwałą Nr 1612/157/04 z dnia 28 grudnia 2004r. i po stronie wydatków wynosił 2.343.354,00 zł. Kwota otrzymanych środków na pokrycie wydatków wyniosła 2.346.662,00 zł, z tego wykorzystano 2.343.662,04 zł, środki nie wykorzystane w kwocie 2.004,00 zł przekazano na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w obowiązującym terminie.</p> <p>Plan dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników ustalono w kwocie 3.800,00 zł. Wykonanie dochodów w dniu 31.12.2004r. wyniosło 3.528,19 zł. Plan dochodów z tytułu odsetek ustalono na kwotę 100,00 zł, wykonanie w dniu 31.12.2004r. wyniosło 59,63 zł. Dochody przekazywane były na rachunek Urzędu Marszałkowskiego z opóźnieniem od 2 do 30 dni.</p> <p>Stawki wynagrodzeń, dodatków i premii naliczane były zgodne były z obowiązującymi w Studium regulaminami. Skontrolowane listy płac sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne.</p> <p>Składki na ZUS i Fundusz Pracy odprowadzane terminowo, w kwotach zgodnych z deklaracjami ZUS P DRA. Studium zwolnione było z dokonywania wpłat na PFRON na podstawie art. 21 ust. 2b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.) - procent zatrudnienia osób niepełnosprawnych w 2004r. kształtował się od 2,48 do 2,85%. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 80,2% łącznej sumy wydatków Studium.</p> <p>Ryczałty za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych rozliczne były prawidłowo.</p> <p>Dokonane wydatki mieściły się w ustalonym na 2004r. planie finansowym, zakwalifikowane zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 11 kwietnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> osiągnięte dochody budżetowe odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na zasadach określonych w uchwale Zarządu Województwa Mazowieckiego Nr 19/159/05 z dnia 4 stycznia 2005r. w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu, przy udzielaniu zamówień publicznych literalnie przestrzegać ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, opracować Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodny z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, uzależniać wypłaty z Funduszu od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, środki na ZFŚS odprowadzać w terminach określonych w ww. Ustawie tj. Do 30 września danego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. 	<p>Nie skierowano</p>	

		<p>dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Dowody finansowo-księgowe opisane były wyczerpująco pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym Skontrolowano wydatki na sumę 130.723,14 zł, co stanowiło 5,6% dokonanych wydatków ogółem w 2004r.</p> <p>Regulamin ZFŚS wprowadzony w życie 26.04.1999r. podpisany przez Dyrektora Studium po uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową niezgodny był z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.). W rozdziale V Regulaminu „Zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych” w pkt 1 zawarty był zapis: „Przyznawanie świadczeń i usług oraz wysokości dopłat ze środków Funduszu uzależnione jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu ponadto zależne jest od stażu pracy w zakładzie oraz czy zakład jest jedynym i podstawowym miejscem pracy”, co jest niezgodne z art. 8 ust. 1. Odpis na Fundusz wyliczony był prawidłowo. Do dnia 31 maja 2004r. na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 92.685,00 zł tj. 88,80%. Pozostałą kwotę przekazano w dniu 18.11.2004r. co jest niezgodne z art. 6 ust.2 ww. ustawy (termin do 30.09.) Ze środków Funduszu zakupiono bony towarowe firmy Carrefour Polska sp. z o.o. o łącznej wartości 28.000,00 zł w trybie zamówień publicznych z wolnej ręki, po nieważnieniu dwóch przetargów nieograniczonych. Jednakże przy wyłonieniu dostawcy komisja dokonała porównania ofert trzech oferentów. Nie zawarto umowy z dostawcą. Bony wydano pracownikom na podstawie listy pokwitowań. Pracownicy, dla których Studium było jedynym miejscem pracy otrzymali bony o wartości 500 zł. Pracownicy, dla których Studium było drugim miejscem pracy otrzymali bony o wartości 200 zł, czym naruszono art. 8 ustawy; nie zastosowano kryterium uzależnienia przyznania świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.</p> <p>Plan finansowy środków specjalnych zatwierdzono uchwałą nr 25/2004 Sejmiku Woj. Maz. z dnia 20.01.2004 r. Przychody środków specjalnych wyniosły 1.591,04 zł (104% planu), w tym odsetki bankowe 11,04 zł oraz darowizny od słuchaczy Studium 11.580 zł. Źródła przychodów zgodne były z uchwałą nr 36/31/2000 Sejmiku Woj. Maz. z dnia 03.07.2000r. (ze zm.) Wydatki środków specjalnych wyniosły 71,79 zł (0,85% planu).</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu rejestru, rozliczenia i odprowadzaniu VAT.</p> <p>Raporty kasowe sporządzane były łącznie dla rachunku podstawowego, rachunku ZFŚS oraz rachunku środka specjalnego bez zachowania ciągłości salda, co jest niezgodne z zasadą rzetelności wynikającą z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).</p> <p>Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniami sald otrzymanymi z banków wg stanu na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>Należności w dniu 31.12.2004r. wynosiły 39.053,45 zł, w tym należności wymagalne – 800,21 zł. Zobowiązania w dniu 31.12.2004r. wynosiły 174.394,06 zł, nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Ewidencja środków trwałych, przedmiotów małowartościowych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych prowadzona była w</p>		
--	--	---	--	--

		<p>układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 1999 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz 1317 ze zm.). Salda kont ewidencji syntetycznej i analitycznej były uzgodnione na koniec roku obrotowego. Inwentaryzacja na dzień 31.12.2002 r. przeprowadzona i rozliczona była prawidłowo.</p> <p>Sprawozdania budżetowe i bilans jednostki na dzień 31.12.2004 r. sporządzony były na podstawie danych z ewidencji księgowej; zachowano ciągłość bilansową.</p> <p>Stwierdzono realizowanie procedur kontroli finansowej z wyjątkiem uchybie dot. terminowego przekazywania dochodów i gospodarowania ZFŚS.</p>		
<p>Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Jana Kochanowskiego w Wyszkowie ul. Jana Matejki 14 (CKU)</p> <p>Nr 109</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 r. w tym: dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i wydatków środków specjalnych, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej, przestrzeganie przepisów dotyczących organizacji szkoły. <i>J. Kulas</i> <i>A.Kwiatkowski</i></p>	<p>Zarządzeniem nr 1/04/2002 Dyrektora z dnia 02.04.2002 r. wprowadzono w życie „Instrukcję kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo księgowych” zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Zarządzeniem nr 1/09/2003 Dyrektora z dnia 30.09.2003 r. stosownie do art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) opracowano procedury kontroli finansowej.</p> <p>Plan finansowy na 2004 r. został zrealizowany: dochody budżetowe w 88,70%, wydatki budżetowe w 100%, przychody środków specjalnych w 106,21%, wydatki środków specjalnych w 88,28%. Dochody budżetowe wyniosły 62.708,50 zł, przychody środków specjalnych wyniosły 140.723,10 zł.</p> <p>Wydatki budżetowe wynosiły 2.992.388,00 zł, wydatki środków specjalnych 132.067,02 zł. Wydatki były dokonywane w wysokości zaplanowanej w planie finansowym.</p> <p>Skontrolowane dowody finansowo księgowe (na łączną kwotę 527.721,04 zł, co stanowiło 16,90 % wydatków ogółem) zawierały: dekretację księgową zgodną z planem kont, wyczerpujący opis dokonanych zakupów, przedmiotów bądź usług, informację o wpisaniu do ksiąg inwentaryzacyjnych, informację o sprawdzeniu dokumentu, potwierdzenie podpisami Głównego Księgowego i Dyrektora pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty. Dochody i wydatki były klasyfikowane zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej. Faktury/rachunki regulowano po ustalonych terminach jednakże nie płacono odsetek od nieterminowych płatności. Na dowodach księgowych RK nie nanoszono dekretacji księgowej dokonanych operacji księgowych, co jest niezgodne z art. 21 ustawy o rachunkowości. Rachunki, faktury regulowane gotówką oraz polecenia wyjazdu służbowego nie były ujmowane bezpośrednio w raporcie kasowym. Dla wymienionych dowodów sporządzano zestawienia, które ujmowane były w RK - niezgodnie z art. 20 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości oraz art. 22 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Stawki wynagrodzenia oraz dodatkowe składniki wynagrodzenia przyznawane nauczycielom były zgodne z przepisami w tym zakresie, dla tych grup zawodowych. Wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami ustalone były w oparciu o „Regulamin wynagradzania pracowników Centrum Kształcenia Ustawicznego nie będących nauczycielami”. Regulamin opracowano na podstawie nie obowiązujących</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 14 grudnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> określać termin rozliczenia pobranych przez pracownika zaliczek oraz dokonywać rozliczeń pobranych zaliczek zgodnie z ustalonym terminem, na dowodach księgowych „Raportach kasowych” nanosić dekretację księgową, spełniając wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), nie sporządzać zestawień dla faktur i rachunków regulowanych gotówką oraz poleceń wyjazdu służbowego. Wymienione dowody ujmować bezpośrednio w raporcie kasowym, wyodrębniając każdy z osobna zgodnie z art. 20 ust. 2, 3 oraz art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, sporządzając Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia stosować się do art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177), sporządzić wzory oświadczeń o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania oraz o spełnianiu warunków ubiegania się o zamówienie zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w Protokóle z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać informacje wyszczególnione w art. 96 ust. ustawy Prawo zamówień publicznych, inwentaryzację kasy przeprowadzać zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora, z chwilą otrzymania od organu prowadzącego „wartości jednego punktu” opracować Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami na podstawie przepisów obowiązujących w tym zakresie, środki z ZFŚS przeznaczać na cele określone w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335 ze zm.) zgodnie z opracowanym Regulaminem ZFŚS, w przypadku braku dokumentów potwierdzających przygotowanie pedagogiczne nauczycieli wystąpić do Kuratora Oświaty z prośbą o wyrażenie zgody na warunkowe zatrudnienie tych nauczycieli, 	Nie skierowano	

		<p>bądź nie mających zastosowania dla unormowania działalności CKU aktów prawnych.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na PFRON przekazywane były w obowiązujących terminach.</p> <p>Na wnioskach o zaliczkę zamieszczano adnotację dotyczącą przeznaczenia wydatku. Nie podawano daty, kiedy powinno nastąpić rozliczenie zaliczki. Zaliczki rozliczano na podstawie dowodów „Rozliczenie zaliczki” oraz załączanych faktur zakupu.</p> <p>Podróże służbowe krajowe i zagraniczne były rozliczane zgodnie z przepisami..</p> <p>Przeprowadzono jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. W ogłoszeniu zawarto wszystkie istotne informacje umożliwiające wykonawcy prawidłowe przygotowanie oferty. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i w siedzibie Centrum. W SIWZ nie zawarto informacji dotyczącej trybu udzielenia zamówienia, opisu sposobu obliczania ceny oraz opisu kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert. Do SIWZ załączono wzory dokumentów jakie powinna zawierać oferta, sporządzone w oparciu o nieaktualne przepisy tj. ustawę z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 1994 r., Nr 76 poz. 344). Wpłynęła jedna oferta z ceną 36.606,45 zł (brutto). Powołano Komisję do rozstrzygnięcia przetargu. W <i>Protokóle z posiedzenia komisji do rozstrzygnięcia przetargu</i> nie podano informacji o trybie udzielenia zamówienia - niezgodnie z art. 96 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wszystkie informacje nie zawarte w SIWZ i ww. protokóle podano w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym. Pisemnie zawiadomiono wykonawcę o wynikach przetargu. Z wykonawcą zawarto umowę na zakres prac i kwotę zgodnie z ogłoszonym przetargiem.</p> <p>Regulamin ZFŚS opracowany został zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Świadczenia z Funduszu przyznano zgodnie z Regulaminem, poza wydatkami na zakup wody dla pracowników, upominki okolicznościowe z okazji Dnia Kobiet, co było niezgodne z art. 1 ust. 1 i art. 2 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Raporty kasowe sporządzane były łącznie dla rachunku podstawowego i rachunku ZFŚS. Oddzielnie sporządzano Raporty kasowe dla rachunku środka specjalnego. Nieprawidłowości w gospodarce kasowej nie stwierdzono.</p> <p>Księgi inwentarzowe prowadzono komputerowo z podziałem na środki trwałe, wyposażenie, sprzęt sportowy, pomoce naukowe oraz wartości niematerialne i prawne. Ksiąg inwentarzowych nie prowadzono w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.2004 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami w księgach pomocniczych a zapisami w ewidencji syntetycznej do kont majątkowych.</p> <p>Inwentaryzacja majątku przeprowadzona została wg stanu na dzień 31.10.2002 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 1/09/02 z dnia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 11. niezależnie od specyfiki działania Centrum sporządzać protokoły dotyczące rekrutacji/naboru oraz przedstawiać wyniki rekrutacji na posiedzeniu Rady Pedagogicznej, 12. zarządzenia Dyrektora ujmować w jeden zbiór poprzedzony rejestrem – spisem kolejnych zarządzeń. 	
--	--	---	---	--

		<p>30.09.2004 r. Wartość zinventaryzowanego majątku była zgodna z zapisami w ewidencji księgowej.</p> <p>W dniu 31.12.2004 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy na postawie Zarządzenia Dyrektora nr 1/12/2004 z dnia 30.12.2004 r. W Zarządzeniu określono między innymi rodzaj inwentaryzowanego składnika majątku tj. środki pieniężne, blankiety czekowe i asygnaty KP, KW. Komisja stwierdziła zerowy stan gotówki w kasie, nie podając numeru ostatniego raportu kasowego, zgodnie z którym sprawdzono stan gotówki. Ponadto nie sprawdzono stanu druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie, co było niezgodne z ww. Zarządzeniem Dyrektora.</p> <p>W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz sprawozdaniu Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r. wykazano dane wynikające z analitycznej ewidencji księgowej do rachunku bieżącego.</p> <p>Nie stwierdzono na koniec roku obrachunkowego należności i zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Dane w bilansie na dzień 31.12.2004 r. wykazano na podstawie uzgodnionych i zamkniętych ksiąg rachunkowych Centrum.</p> <p>Procedur kontroli finansowej nie były realizowane w zakresie: dokumentacji zamówień publicznych, przeprowadzenia inwentaryzacji kasy na koniec roku obrachunkowego.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: zgodności zapisów arkusza organizacji szkoły z zatrudnieniem, prowadzenia ksiąg kancelaryjnych, prowadzenia dokumentacji Rady Pedagogicznej: protokołów i uchwał Rady Pedagogicznej, wydawania zarządzeń przez Dyrektora Centrum, stosowania i przestrzegania regulaminów, ze szczególnym uwzględnieniem regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych, działań planistycznych, dotyczących życia szkoły, przewidzianych w planie edukacyjnym i w planie bieżącej pracy szkoły, sposobu realizacji zajęć nadobowiązkowych i ich dokumentowania.</p> <p>Stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu przepisów wynikających z regulaminu rekrutacji; Komisja Rekrutacyjna nie sporządza protokołu rekrutacji sensu stricto, a opinię i decyzję w sprawie przyjęcia do szkoły umieszcza każdorazowo bezpośrednio na wniosku kandydata.</p>		
	<p>Kolegium Nauczycielskie w Warszawie</p> <p>Nr 110</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 rok, w tym w szczególności: dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i wydatków środków specjalnych, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku,</p>	<p>Dochody uzyskano w kwocie 717,79 zł, co stanowiło 34,18% planu, wydatki wyniosły 1.688.180,32 zł, co stanowiło 99,59% planu.</p> <p>Dochody z tytułu odsetek uzyskanych w marcu 2004 r. w kwocie 19,47 zł odprowadzone zostały z 11 dniowym opóźnieniem. Pozostałe dochody przekazywane były zgodnie z Uchwałą Nr 97/88/04 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 3 lutego 2004 r. w sprawie trybu wykonywania budżetu Województwa Mazowieckiego na rok 2004.</p> <p>Kolegium w 2004 r. nie pobierało dochodów z tytułu wynagrodzenia płatników pobierających podatki na rzecz budżetu państwa. Zarządzeniem nr 1/2003 z dnia 20 listopada 2003 r. Dyrektor Kolegium wprowadził w życie z dniem 1 grudnia 2003 r. „Instrukcję procedur kontroli finansowo – księgowej”. W Instrukcji określono rodzaje kontroli tj. merytoryczną oraz formalno-rachunkową, osoby uprawnione do dokonywania kontroli i</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 25 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w Instrukcji procedur kontroli finansowo – księgowej określić jakich procesów dotyczy kontrola finansowa oraz czy ustalając procedury wzięto pod uwagę standardy Ministra Finansów ogłoszone w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. U. MF Nr 3, poz. 13), 2. sporządzać miesięczne i roczne informacje o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych i składać je Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych do dnia 20 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

<p>inwentaryzacji majątku, przestrzeganie procedur kontroli finansowej, sprawozdawczości</p> <p>A. <i>Woźnica</i></p>	<p>podpisywania dokumentów. W procedurach nie określono jakich procesów dotyczy kontrola finansowa oraz czy ustalając procedury wzięto pod uwagę standardy Ministra Finansów ogłoszone w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. U. MF Nr 3, poz. 13).</p> <p>Wydatki budżetowe oraz wydatki środków specjalnych w 2004 r. wynosiły ogółem 2.183.109,58 zł. Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na kwotę 350.093,93 zł, co stanowiło 16,04% wydatków ogółem. Pomimo zastosowania procedur kontroli w Kolegium wystąpiły nieprawidłowości.</p> <p>W okresie objętym kontrolą, zatrudnienie w Kolegium wynosiło ogółem w poszczególnych miesiącach, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy od 46,08 do 48,30 etatu. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w 2004 r. kształtował się od 1,03 do 3,25 etatu, zatem na podstawie art. 21 ust. 2b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.) Kolegium zwolnione było w 2004 r. z wpłat na PFRON. Kolegium nie składało miesięcznych informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, do czego zobowiązuje art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.</p> <p>Regulamin wynagradzania pracowników Kolegium niebędących nauczycielami, wprowadzony w życie z dniem 1 kwietnia 2000 r. opracowany został na podstawie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 lipca 1997 r. w sprawie wynagradzania pracowników komunalnych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 77, poz. 482) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 1993 r. Nr 111, poz. 493). Wymienione rozporządzenia uchylone zostały przed 2004 r. Do regulaminu nie załączono wykazu stawek wynagrodzenia zasadniczego obowiązujących w 2004 r.</p> <p>Pomimo braku wykazu stawek obowiązujących w 2004 r., miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników niebędących nauczycielami zgodne były z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 27 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61, poz. 708 ze zm.) oraz Uchwałą Nr XIII/52/99 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 5 lipca 1999 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii szaseregowania oraz wartości jednego punktu dla pracowników zatrudnionych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych. Kategorie szaseregowania wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli zgodne były z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.</p> <p>Poddane kontroli umowy cywilnoprawne rozliczane były zgodnie z obowiązującymi przepisami o ubezpieczeniach społecznych.</p> <p>Regulamin ZFŚS obowiązujący od dnia 10 grudnia 2004 r. opracowany został zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).</p>	<p>miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informację roczną – do 20 stycznia za rok poprzedni – podstawa prawna art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.),</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. opracować Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami na podstawie obowiązujących przepisów w tym zakresie, w tym rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222), 4. wysokość odpisu na ZFŚS ustalać według zasad określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 5. dochody i wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.), 6. wydatki publiczne dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), 7. przy zakupie dostaw, towarów i usług, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 6000 euro stosować ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Podstawowymi trybami udzielenia zamówienia są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony. W przypadku usług w zakresie ochrony, zamawiający może nie stosować przepisów ustawy dotyczących wstępnych ogłoszeń informacyjnych, terminów, wadium, zakazu ustalania kryteriów oceny ofert na podstawie właściwości wykonawcy oraz innych niż dotyczące wartości zamówienia przesłanek wyboru trybu negocjacji z ogłoszeniem, negocjacji bez ogłoszenia, zapytania o cenę – podstawa prawna art. 5 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, 8. polecenia wyjazdów służbowych rozliczać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), 9. w bilansie wykazywać stany aktywów i pasywów na dzień kończący rok obrotowy na podstawie danych wynikających z
---	---	---

		<p>Wysokość odpisu podstawowego w 2004 r. na jednego zatrudnionego niebędącego nauczycielem obliczono niezgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>W zakresie gospodarowania środkami ZFSS skontrolowano udzielenie pomocy finansowej pracownikom Kolegium. Stwierdzono, że środkami funduszu gospodarowano zgodnie z regulaminem ZFSS. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli wypłacone zostało zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.).</p> <p>Przychody wyniosły 501.313,00 zł, co stanowiło 97,91% planu, wydatki wyniosły 494.929,26 zł, co stanowiło 94,81% planu.</p> <p>Przychodami środków specjalnych były wpływy z tytułu opłat za naukę w systemie zaocznym, opłat za legitymację, indeks oraz duplikat. Wymienione opłaty ujęte zostały w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, co było niezgodne z obowiązującym w 2004 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).</p> <p>Stwierdzono, że 8,33% skontrolowanych dokumentów źródłowych wydatków zapłaconych z budżetu oraz 31,82% dokumentów źródłowych zapłaconych ze środków specjalnych nie uregulowano w terminie. Stosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową wydatków.</p> <p>W 2004 r. w Kolegium wystawiono jedno polecenie wyjazdu służbowego. Podróż służbowa rozliczona została z naruszeniem § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).</p> <p>Koszty ochrony mienia w Kolegium, w 2004 r. wyniosły 66.063,00 zł. Usługi w zakresie ochrony prowadzone były przez Agencję Ochrony Mienia „PERFEKT”, na podstawie umowy zawartej w dniu 10 grudnia 1998 r. Przed podpisaniem umowy Kolegium nie przeprowadziło postępowania o zamówienie publiczne. Umowa zawarta została na czas nieokreślony.</p> <p>Księga inwentarzowa, w której ujmowano środki trwałe, nie była prowadzona w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 31 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.).</p> <p>Stwierdzono różnice pomiędzy zapisami w ewidencji syntetycznej a ewidencją analityczną majątku Kolegium.</p> <p>Nie umorzono pozostałych środków trwałych lub księgozbioru na kwotę 3.113,46 zł, co jest niezgodne z § 5 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).</p> <p>Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 1/2002 i Nr 2/2002 z dnia 23 września 2002 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2002 r.</p>	<p>zamkniętych ksiąg rachunkowych, w sposób rzetelny i jasny przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy zgodnie z art. 45 ust. 1 i art. 46 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),</p> <p>10. zapisy w ewidencji analitycznej, które są uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej należy uzgadniać z zapisami na kontach ewidencji syntetycznej, zgodnie z art. 16 ustawy o rachunkowości,</p> <p>11. księgi inwentarzowe środków trwałych prowadzić w podziale rodzajowym według zasad określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) – (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.),</p> <p>12. książki oraz środki trwałe umarzać w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania, dokonując na zapisów na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.),</p> <p>13. przeprowadzić i rozliczyć inwentaryzację majątku zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości,</p> <p>14. w sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej zgodnie z treścią § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).</p>	
--	--	---	---	--

		<p>Skontrum w Kolegium przeprowadzone zostało w dniach 3-15 marca 2003 r. Inwentaryzacja oraz skontrum nie zostały prawidłowo rozliczone, czym naruszono art. 27 ustawy o rachunkowości.</p> <p>W bilansie Kolegium za 2004 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową. informacji uzupełniającej do bilansu wynosiła 290.345,75 zł, wartość wynikająca z ewidencji księgowej 289.049,26 zł (różnica 1.296,49 zł). Zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków publiczno – prawnych (konto 229) wykazane w bilansie wynosiły 22.177,27 zł, saldo konta 229 wynikające z ewidencji księgowej wynosiło 22.323,31 zł (różnica 146,04 zł). Powyższym naruszono treść art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej.</p> <p>W rocznym sprawozdaniu Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej.</p> <p>W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. w części dotyczącej wykonania wydatków, wykazano dane zgodne z ewidencją analityczną do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu wynosiły 121.335,74 zł, według ewidencji księgowej zobowiązania wynosiły 121.481,78 zł. Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu a ewidencją księgową wynosiła 146,04 zł. Stwierdzone nieprawidłowości naruszają przepis rozdziału 5 § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.), obowiązującego w 2004 r.</p>		
	<p>Medyczna Szkoła Policealna Nr 2, ul. Rakowiecka 23, Warszawa (byłe Studium Medyczne Nr 15), „Studium”</p> <p>Nr 111</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 r. w tym: dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i wydatków środków specjalnych, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej</p> <p><i>J. Kulas</i></p>	<p>Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2001 z dnia 31.05.2001 r. wprowadzono w życie <i>Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo księgowych oraz zakładowy plan kont</i> zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2003 z dnia 01.04.2003 r. na podstawie art. 28 a ust. 1 oraz art. 35 a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) wprowadzono system kontroli finansowej oparty na procedurach i mechanizmach zawartych w <i>Instrukcji kontroli finansowej</i> stanowiącej załącznik do ww. Zarządzenia. Instrukcji nie opracowano na podstawie Komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.</p> <p>Plan finansowy na 2004 rok został zrealizowany: dochody budżetowe w kwocie 50.180,38 zł (110 % planu). Dochody uzyskano z najmu pomieszczeń na rzecz Prywatnego Policealnego Liceum Farmaceutycznego. Umowę na czas określony od 01.09.2002 r. do 30.06.2003 r. oraz od 01.09.2003 r. do 30.06.2004 r. zawarto bez uzyskania zgody od Zarządu Województwa Mazowieckiego. W oparciu o Uchwałę Nr 703/122/04 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 20.07.2004 r. wyrażającą zgodę na wynajem pomieszczeń, w dniu 01.09.2004 r. zawarto umowę najmu z ww. szkołą.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 19 grudnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. uzyskiwane dochody budżetowe odprowadzać na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na zasadach określonych w obowiązującej uchwale Zarządu Województwa Mazowieckiego nr 19/159/05 z dnia 4 stycznia 2005 r, 2. wysokość odpisu podstawowego na Fundusz dla pracowników nie będących nauczycielami ustalać wg kryteriów określonych w art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335 ze zm.), 3. środki z ZFŚS przeznaczać na rzecz osób uprawnionych określonych w Regulaminie ZFŚS, uzależniając wysokość świadczenia od sytuacji życiowej, rodzinnej i wysokości dochodu przypadającego na osobę w rodzinie pracownika ubiegającego się o przyznanie świadczeń zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 4. księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych prowadzić w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 ze zm.). 	<p>Nie skierowano</p>

		<p>Dochody uzyskane w miesiącach lipcu, sierpniu i wrześniu przekazano na rachunek bankowy organu prowadzącego jednorazowo w dniu 09.11.2004 r. tj. niezgodnie z § 13 Uchwały Nr 97/88/04 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 3 lutego 2004 r. w sprawie trybu wykonywania budżetu Województwa Mazowieckiego na 2004 r. Wydatki budżetowe wyniosły 1.101.425,56 zł (99,96 % planu). Niewykorzystane środki na wydatki w kwocie 420,44 zł zwrócono w obowiązującym terminie.</p> <p>W 2004 roku przychody środków specjalnych wyniosły 13.351,76 zł (76,44% planu). Przychodami były wpłaty darowizn przez słuchaczy Studium oraz odsetki bankowe naliczane przez bank od środków zgromadzonych na rachunku bankowym środków specjalnych. Wydatki środków specjalnych wyniosły 13.263,71 zł (76,44 % planu).</p> <p>Skontrolowane dowody źródłowe wydatków budżetowych i środków specjalnych (na kwotę 100.110,69 zł, co stanowiło 8,98 % wydatków ogółem) zawierały: dekretację księgową zgodną z zakładowym planem kont, opis dokonanych zakupów, przedmiotów bądź usług, informację o wpisaniu do ksiąg inwentarzowych, informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym potwierdzoną podpisami Głównego Księgowego i Dyrektora Studium, zatwierdzenie do wypłaty, informację o sprawdzeniu wydatku pod względem legalności, gospodarności i celowości potwierdzoną podpisem Dyrektora Studium. Dochody i wydatki były klasyfikowane zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej. Skontrolowane faktury regulowane były w ustalonym terminie, w związku z tym Studium nie płaciło odsetek od nieterminowych płatności.</p> <p>Stawki wynagrodzenia oraz dodatkowe składniki wynagrodzenia przyznawane nauczycielom były zgodne z przepisami w tym zakresie. <i>Regulamin wynagradzania pracowników Administracji i Obsługi</i> opracowany został zgodnie z przepisami w tym zakresie. Wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami przyznawane były zgodnie z <i>Regulaminem</i>.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach, w kwotach wynikających z deklaracji. Podatek VAT odprowadzono do Urzędu Skarbowego terminowo, w kwotach wynikających z deklaracji VAT-7.</p> <p>W Studium zatrudnionych było 39 pracowników na 23,15 etatu. Zgodnie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.) Studium zwolnione było z opłacania składek na PFRON.</p> <p>Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych opracowany został zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Odpis na Fundusz wynosił 141.056 zł, przekazany w obowiązującym terminie. Odpis dla pracowników Studium nie będących nauczycielami wyliczono przyjmując za podstawę kwotę odpisu z roku poprzedniego, zwiększoną o 3 % wskaźnik wzrostu płac, co stanowiło kwotę 696,77 zł na jednego pracownika (676,48 zł + wskaźnik 3% wzrostu płac). W 2004 roku kwota odpisu na jednego zatrudnionego wynosiła 695,68 zł, w związku z czym łączna kwota odpisu dla pracowników nie będących nauczycielami powinna wynosić 7.479 zł. Na</p>		
--	--	---	--	--

		<p>rachunek bankowy przekazano kwotę 7.500 zł. Różnica wynosi 21 zł. Odpis dla nauczycieli oraz emerytowanych nauczycieli wyliczony został zgodnie z obowiązującymi przepisami.</p> <p>Zgodnie z art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 1997 r. Nr 56, poz. 357 ze zm.), w dniu 02.07.2004 r. nauczycielom wypłacano obowiązkowe świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego.</p> <p>Stwierdzono, iż 10 pracownikom wypłacono świadczenia niezgodnie z Regulaminem ZFŚS, ponieważ wysokość przyznanych świadczeń socjalnych uzależniono od wymiaru czasu pracy.</p> <p>Księgi inwentarzowe środków trwałych prowadzono w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.2004 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Księgi inwentarzowe pozostałych środków nie były prowadzone w układzie określonym w przywołanym powyżej rozporządzeniu. Dla zbiorów bibliotecznych prowadzono ewidencję w 11 księgach inwentarzowych. Stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami w księgach inwentarzowych, a zapisami w ewidencji syntetycznej.</p> <p>Pełna inwentaryzacja majątku przeprowadzona została wg stanu na dzień 30.12.2002 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora (brak numeru) z dnia 05.12.2002 r. Wartość inwentaryzowanych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wg przeprowadzonego spisu z natury, wynosiła 1.186.964,52 zł. Stan majątku zgodny był z zapisami w ewidencji (księgami inwentarzowymi) na dzień 30.12.2002 r.</p> <p>W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz sprawozdaniu Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych - za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r. wykazano dane wynikające z analitycznej ewidencji księgowej do rachunku bankowego.</p> <p>Nie stwierdzono występowania na koniec roku obrachunkowego należności i zobowiązań wymagalnych. Dane w bilansie na dzień 31.12.2004 r. wykazano na podstawie uzgodnionych i zamkniętych ksiąg rachunkowych Studium.</p> <p>Procedur kontroli finansowej nie były realizowane w zakresie: terminowego odprowadzania dochodów, wyliczenia kwoty odpisu na ZFŚS.</p>		
	<p>Zespół Szkół Ogólnokształcących (ZSO) w Mazowieckim Centrum Leczenia Chorób Płuc i Gruźlicy w Otwocku</p> <p>Nr 112</p> <p>Kontrola kompleksowa za okres 2004 roku w zakresie: przestrzeganie procedur kontroli finansowej, gospodarki finansowej, gospodarki kasowej, aktywów i pasywów – wyniku</p>	<p>Zarząd Województwa Mazowieckiego z dniem 01.01.2004 r. przejął do prowadzenia ZSO od Powiatu Otwockiego jako zadanie własne. Księgi rachunkowe zostały otworzone na podstawie danych „Protokołu przekazania obsługa finansowo-księgowej jednostek budżetowych z dniem 1 stycznia 2004r.”.</p> <p>Zarządzeniem nr 1 Dyrektora z dnia 01.01.2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz obiegu dokumentów procedury wprowadzono procedurę kontroli. Zasady opracowane były na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, w tym art. 35a ustawy o finansach publicznych.</p> <p>W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia zapisano: „ewidencję zbiorów bibliotecznych prowadzi komórka administracyjna tylko ilościowo.” natomiast w zakładowym planie kont opisano konto 014 „Zbiory</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 6 grudnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> dokonać zmian w Zarządzeniu nr 1 z dnia 1 stycznia 2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo księgowych poprzez wykreślenie zapisu dopuszczającego ewidencjonowanie zbiorów bibliotecznych wyłącznie w ewidencji ilościowej, przeprowadzić inwentaryzację zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych środków trwałych, dokonać porównań zapisów w ewidencji pomocniczej (księgi inwentarzowe) z dowodami źródłowymi zakupu, które należy ująć odpowiednio na kontach 014 „Zbiory biblioteczne” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do standardów rachunkowości określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 	<p>Zgodnie z sugestią Skarbnika, przesłaną pismem nr SF.I.WR.0913-8/05 z dnia 16.11.2005 r., odstąpiono od skierowania zawiadomienia do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych o naruszeniu określonym w art. 138 ust. 1 pkt</p>

<p>finansowego, ewidencji majątku – inwentaryzacji, sprawozdawczości.</p> <p><i>E. Grondkowska</i></p>	<p>biblioteczne”-, służy do ewidencji stanu oraz zmniejszeń i zwiększeń zbiorów bibliotecznych”. Zapisy te wykluczają się. Nie ujmowanie w ewidencji księgozbioru naruszyło standardy rachunkowości określone w art. 4 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Plan finansowy ZSO na 2004 r. (po zmianach) zatwierdzony został przez Zarząd Woj. Maz. uchwałą nr 1612/157/04 i po stronie wydatków wynosił 371.485 zł. Wydatki wykonane wyniosły 359.555,89 zł (97% planu), środki nie wykorzystane w kwocie 10.891,11 zł przekazano na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w obowiązującym terminie.</p> <p>Dochody zaplanowano w kwocie 55 zł; uzyskano 58,52 zł (106% planu), w tym 2,82 zł z tyt. odsetek bankowych i 55,70 zł z tyt. wynagrodzenia płatnika za terminowe przekazywanie zaliczki na PDOF. Uzyskane dochody przekazano, łączną kwotą, na rachunek bankowy urzędu marszałkowskiego pod koniec 2004 r. tj. niezgodnie z uchwałą Zarządu Woj. Maz. w sprawie trybu wykonywania budżetu.</p> <p>Stawki wynagrodzenia i dodatki dla nauczycieli oraz wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami przyznawane były zgodnie z przepisami w tym zakresie, dla tych grup zawodowych. Skontrolowane listy płac sporządzone były terminowo, stawki wynagrodzeń, dodatki i premie naliczone były zgodnie z indywidualnie przyznanymi warunkami wynagrodzenia za pracę.</p> <p>Zgodnie z zawartym w dniu 23.02.2004 r. porozumieniem w sprawie refundacji kosztów wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych na część etatu w szkołach powiatowych oraz wypłaconą odprawą nauczycielowi, z powodu likwidacji etatu, w związku z brakiem możliwości realizacji przez niego pensum, Zespół wystawił Oświacie Powiatowej w Otwocku noty obciążeniowe z ww. tytułu. Łączna wartość wystawionych not wyniosła 28.267,91 zł. Wystawione noty obciążeniowe ujmowane były w ewidencji księgowej ze znakiem (-) ujemnym po stronie Ma, na kontach 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”. Wpływ środków od Oświaty Powiatowej na rachunek bankowy księgowano po stronie Ma na ww. kontach. Następnie, dla zachowania tzw. czystości obrotów, po stronie Wn, na kontach 130 „Rachunek bieżący” prowadzonych w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej dokonywano zapisów księgowych ze znakiem (-) ujemnym.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Na mocy przepisów ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej ZSO zwolnione było z wpłat na PFRON. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 70,71% łącznej kwoty wydatków ZSO.</p> <p>Rozliczenia podróży służbowych prowadzono zgodnie z przepisami w tym zakresie.</p> <p>Zapisy w ewidencji księgowej nie ujmowano w kolejności zdarzeń tj. operację wypłaty gotówki z kasy (wypłata zaliczki) ujmowano w ewidencji pod wcześniejszym numerem pozycji księgowej niż fakt podjęcia jej z rachunku bankowego (celem wypłaty zaliczki).</p> <p>Wyposażenie oraz pomoce naukowe i dydaktyczne nie były ujmowane w ewidencji konta 013 „Pozostałe środki trwałe”. Zgodnie z zapisami w ewidencji pomocniczej (księgi inwentarzowe) wartości wyniosła 26.895,95 zł</p>	<p>r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.).</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. zapisy w księdze inwentarzowej (ewidencja pomocnicza) uzgadniać z zapisami w ewidencji syntetycznej (księga główna) zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), 4. założyć księgi inwentarzowe środków trwałych, które należy prowadzić w podziale rodzajowym wg zasad określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Konta ksiąg pomocniczych (księgi inwentarzowe) prowadzić należy w szczególności dla środków trwałych, o czym stanowi art. 17 ust. pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz wg zasad zdefiniowanych w art. 24 ustawy, 5. pobierane dochody budżetowe odprowadzać na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na zasadach określonych w uchwale Zarządu Województwa Mazowieckiego nr 19/159/05 z dnia 4 stycznia 2005r. w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu, 6. dokonywać zapisów księgowych w kolejności zdarzeń (chronologicznie) stosownie do art. 14 i 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zm.), 7. środki ZFŚS wydatkować zgodnie z opracowanym <i>Regulaminem</i> gospodarowania środkami Funduszu oraz przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). 	<p>10(przeznaczenie dochodów na wydatki ponoszone przez jednostkę) w związku z księgowaniem ze znakiem ujemnym po stronie wydatków wpływów z Oświaty Otwockiej.</p>
--	---	--	---

		<p>natomiast na koncie 013 – 21.426,08 zł. Ewidencja nie była prowadzona zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.</p> <p>Regulamin ZFŚS opracowano na podstawie ustawy o ZFŚS. Naliczenia odpisu na Fundusz dokonał poprzedni organ prowadzący ZSO. Terminowo przekazano środki na rachunek Fundusz. Świadczeń z Funduszu dokonano niezgodnie z zasadami zawartymi w Regulaminie (wypłacano zasiłek pogrzebowy, zapomogi „zdrowotne”, paczki świąteczne).</p> <p>Prawidłowo sporządzano raporty kasowe. Nie ustalono pogotowia kasowego, środki na wypłatę gotówki podejmowano z banku w wysokości równej wypłacie w danym dniu. W księdze druków ścisłego zarachowania ewidencjonowano druki KW i KP.</p> <p>Dochody i wydatki klasyfikowane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Wydatki mieściły się w ustalonym na 2004 r. planie finansowym</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 139.181,56 zł, co stanowiło 39% wydatków ogółem.</p> <p>Stan środków na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniami sald otrzymanymi z banków wg stanu na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>Nie stwierdzono powstania należności i zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Sprawozdania budżetowe oraz bilans sporządzone były terminowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej.</p> <p>Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2003 roku, wg oświadczenia Dyrektora ZSO dokumentacja znajduje się w Oświacie Otwockiej.</p> <p>Procedur kontroli finansowej nie były realizowane w zakresie: terminowego odprowadzania dochodów, ewidencjonowania majątku (wyposażenie i zbiory biblioteczne).</p>		
	<p>Ośrodek Edukacji Informatycznej i Zastosowań Komputerów w Warszawie</p> <p>Nr 113</p> <p>Kontrola z zakresu funkcjonowanie placówki po przekształceniu w zakład budżetowy, ze szczególnym uwzględnieniem: działań formalno – prawnych, planu finansowego jednostki budżetowej, planu finansowego zakładu budżetowego oraz współpracy z innymi placówkami. Okres objęty kontrolą: 2004 rok i I półrocze 2005 roku.</p> <p>A. Woźnica</p>	<p>Do dnia 31 grudnia 2004 r. Ośrodek prowadził gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej. Od dnia 1 stycznia 2005 r. na podstawie Uchwały Nr 154/04 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 10 listopada 2004 r. w sprawie zmiany formy organizacyjno – prawnej i statutu Ośrodka Edukacji Informatycznej i Zastosowań Komputerów w Warszawie Ośrodek jest zakładem budżetowym.</p> <p>W związku ze zmianą formy organizacyjno – prawnej w Ośrodku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w dniu 4 stycznia 2005 r. złożono wniosek RG-1 o wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej, o zmianę cech objętych wpisem, - w dniu 14 stycznia 2005 r. złożono zgłoszenie aktualizacyjne NIP-2, - w dniu 1 czerwca 2005 r. wprowadzono instrukcję kontroli finansowej i zasady (politykę) rachunkowości, zakładowy plan kont dla zakładu budżetowego oraz instrukcję obiegu dowodów finansowo - księgowych, - w umowach o pracę, w których zapisano, że wynagrodzenie płatne było ze środków specjalnych zlikwidowano powyższy zapis, gdyż wynagrodzenia ujęte zostały w jednym planie finansowym zakładu budżetowego. <p>Wydatki budżetowe w 2004 r. wyniosły 2.928.446,00 zł, na których pokrycie Ośrodek otrzymał środki z budżetu województwa. Dochody uzyskane w 2004 r. w wysokości 201.417,55 zł odprowadzone zostały na rachunek budżetu województwa do dnia 31 grudnia 2004 r. Stan środków na rachunku</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 10 stycznia 2006 r.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń kontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>

		<p>bankowym jednostki budżetowej w dniu 31 grudnia 2004 r. wynosił 0 (zero) zł.</p> <p>Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym środków specjalnych w dniu 1 stycznia 2004 r. wynosił 67.972,85 zł. Przychody środków specjalnych w 2004 r. wyniosły 3.107.226,59 zł. Wydatki środków specjalnych wyniosły 3.175.199,44 zł. Stan środków pieniężnych w dniu 31 grudnia 2004 r. na rachunku bankowym środków specjalnych wynosił 0 (zero) zł.</p> <p>Do dnia 30 czerwca 2005 r. przychody Ośrodka wynosiły 2.456.094,58 zł, w tym dotacja podmiotowa od organu prowadzącego 1.464.823,00 zł. Koszty Ośrodka w dniu 30 czerwca 2005 r. wyniosły 2.171.307,98 zł.</p> <p>Ośrodek w ramach swojej działalności organizował bezpłatne konferencje dla nauczycieli różnych przedmiotów, seminaria dla nauczycieli informatyki i technologii informacyjnej, szkolenia dla kadry kierowniczej szkół i placówek, wizytatorów Kuratorium Oświaty, pracowników wydziałów oświatowych Samorządu Województwa Mazowieckiego, doradców metodycznych publicznych placówek oświatowych województwa mazowieckiego, kadry kierowniczej bibliotek pedagogicznych oraz doradców metodycznych ds. bibliotek publicznych placówek oświatowych województwa mazowieckiego.</p> <p>W 2004 r. w wyniku udzielonych przez Kuratora Oświaty w Warszawie zamówień publicznych Ośrodek przeprowadzał szkolenia dla nauczycieli poświęcone stosowaniu technologii informacyjnych w nauczaniu różnych przedmiotów. Granty Kuratora wyniosły ogółem 63.387,55 zł. W pozostałym zakresie za kursy prowadzone w Ośrodku pobierane były opłaty. Wysokość opłat w 2005 r. w porównaniu z 2004 r. nie zmieniła się.</p> <p>Ośrodek współpracuje z jednostkami samorządu terytorialnego, placówkami oświatowymi oraz stowarzyszeniami. Ośrodek, będący koordynatorem europejskiego projektu IT for US – Technologie informatyczne dla przyswajania wiedzy, współpracuje ze Szkołą Pedagogiczną, Uniwersytet Leicester, United Kingdom, Uniwersytetem Amsterdamskim, Nowym Uniwersytetem w Lizbonie, Kolegium Nauk Ścisłych i Technologii, Uniwersytetem Cypryjskim oraz Wyższą Szkołą Pedagogiczną w Krakowie.</p> <p>Okres realizacji projektu: od 1 października 2004 r. do 30 września 2007 r. Termin złożenia sprawozdania z wykonania pierwszych trzech etapów realizacji projektu wyznaczono na dzień 15 stycznia 2006 r.</p> <p>Ośrodek bierze także udział w realizacji projektu pod nazwą - Innowacyjna dydaktyka w uczeniu wspomaganym siecią Internet (IDBWL). Koordynatorem projektu jest The University of Twente, Faculty for Behavioral Sciences – Holandia. W projekcie uczestniczą ponadto: Centre of Information Society Technologies at Sofia University – Bułgaria, VIRTECH Bułgaria – Bułgaria, Center of Teachers' Inservice Education, Methodologies and Information – Węgry, Centre of Information Technologies of Education – Litwa, The National Institute for Education – Słowacja, EDUKÁCIA, Association for supporting the education – Słowacja. Czas realizacji projektu od 1 października 2004 r. do 30 września 2006 r.</p>		
	<p>Biblioteka Pedagogiczna w Ostrołęce</p> <p>nr 114 i 115</p>	<p>Zespół z tytułu realizacji umów – kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia osiągnął przychód w wysokości 23.284.447,50 zł, przy czym wykonał świadczenia zdrowotne na kwotę 23.284.926,75 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia do dnia zakończenia kontroli nie sfinansował wykonanych przez Zespół w roku 2004 świadczeń zdrowotnych na kwotę 479,25 zł.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 24 listopada 2005 roku.</p> <p>1. podjąć niezbędne czynności w celu nadania Bibliotece przez Sejmik Województwa Mazowieckiego Statutu, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 ze zm.),</p>	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>

	<p>Kontrola problemowa w zakresie prawidłowości zagospodarowania lokalu w budynku Zespołu Medycznych Szkół Policealnych w Przasnyszu oraz lokalu w budynku Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Wyszkuwie.</p> <p><i>Roman Domański</i></p>	<p>Z tytułu wykonywania odpłatnych świadczeń zdrowotnych przychód w wysokości 1.462.210,87 zł. Ceny za wykonywanie poszczególnych odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono w „Cenniku badań i zabiegów”. W 2004 roku przeprowadzono inwentaryzację roczną, obejmującą zapasy w magazynach oraz środki pieniężne w Kasie. W wyniku przeprowadzenia ww. inwentaryzacji nadwyżek ani braków nie stwierdzono.</p> <p>Zespół w roku 2004 wydzierżawiał i wynajmował majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 13 podmiotom, z tego z czterema zawarł umowy w roku 2004. W zakresie wynajmu i dzierżawy majątku trwałego Zespół postępował zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 roku. Z tytułu wydzierżawienia i wynajmu pomieszczeń (powierzchni) oraz ich eksploatacji w roku 2004 Zespół osiągnął przychód w wysokości 258.722,52 zł.</p> <p>Zespół plan finansowy w zakresie przychodów wykonał w 100,84 % tj. uzyskał przychody wyższe od planowanych o kwotę 219.310,00 zł, a w zakresie kosztów w 99,60 % tj. poniósł koszty niższe od planowanych o kwotę 103.300,00 zł, osiągając ogółem zysk brutto w wysokości 322.610,00 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2004 roku Zespół posiadał zobowiązania w ogólnej wysokości 1.531.120,94 zł, z tego: z tytułu dostaw towarów i usług: zobowiązania niewymagalne (krótkoterminowe) w wysokości 906.804,32 zł; zobowiązania wymagalne w wysokości 2.656,85 zł; niewymagalne zobowiązania publicznoprawne: wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 475.721,47 zł; wobec Urzędu Skarbowego w wysokości 142.755,60 zł; wobec PFRON w wysokości 3.182,70 zł.</p> <p>Nie dotrzymano jednak ww. ustawowych terminów przekazania poszczególnych kwot. Do dnia 30 września 2004 roku przekazano na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tylko kwotę 136.453,96 zł, która stanowiła 25,34% kwoty ogółem przekazanej. Pozostała część środków tj. 402.004,84 zł. przekazano w IV kwartale roku 2004.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 2. ustalić z Zespołem Medycznych Szkół Policealnych w formie pisemnej zasady użytkowania lokalu zajmowanego przez Filie w Przasnyszu, 3. postępowania o zamówienia publiczne o wartości zamówienia powyżej 6.000 euro, przeprowadzać wyłącznie w sposób określony w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). 	
	<p>Biblioteka Pedagogiczna im. Heleny Radlińskiej w Siedlcach, ul. O. Lange 6, 08-110 Siedlce</p> <p>Nr 116</p> <p>Kontrola problemowa w zakresie zagospodarowania sprzętu komputerowego i realizacji szkoleń informatycznych kadry w ramach projektu „Internetowe Centra Informacji Multimedialnej w bibliotekach szkolnych i pedagogicznych”,</p> <p>przestrzeżenie procedur kontroli</p>	<p>Biblioteka Pedagogiczna została utworzona Decyzją Wojewody Siedleckiego z dnia 09.08.1975 r. Na mocy prawa z dniem 01.01.1999 r. została przejęta przez Województwo Mazowieckie.</p> <p>W Bibliotece obowiązuje Statut nadany Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 25 marca 2004 r. zatwierdzony przez Mazowieckie Kuratorium Oświaty. Według § 3 ust. 4 „integralną część Biblioteki stanowią Filie, które mają swoje siedziby w Garwolinie, Łosicach, Mińsku Mazowieckim, Sokołowie Podlaskim, Węgrowie”. Celem statutowym Biblioteki jest udzielanie pomocy doskonalącym się nauczycielom, studentom przygotowującym się do zawodu nauczyciela, słuchaczom zakładów kształcenia nauczycieli, studentom pozostałych uczelni i szkół ponadgimnazjalnych.</p> <p>W Bibliotece w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego realizowany jest program „Internetowe Centra Informacji Multimedialnej w Bibliotekach Szkolnych i Pedagogicznych”, którego celem jest wyposażenie bibliotek szkolnych i pedagogicznych w sprzęt umożliwiający indywidualne zdobywanie i przetwarzanie informacji dostępnej poprzez sieć Internet oraz informacji multimedialnej przez uczniów i nauczycieli. Deklaracje o przystąpieniu do w/w programu złożono w dniu 10.09.2004 r.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 14 grudnia 2005 r.</p> <p>Przestrzeżenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sporządzania kosztorysu inwestorskiego w celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na roboty budowlane, zgodnie z art. 33 ust. 1-3, 2. przedłużania terminów składania ofert o czas niezbędny na wprowadzenie zmian w ofertach, w przypadku, gdy zamawiający modyfikuje treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z art. 38 ust. 6, 3. zawiadamiania wszystkich wykonawców o odrzuceniu oferty, podając uzasadnienie faktyczne i prawne odrzucenia, zgodnie z art. 89 ust. 2. 4. podawania daty sporządzania dokumentów związanych z postępowaniem przetargowym. 	<p>Nie skierowano</p>

<p>finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>D. Lukaszewicz</i></p>	<p>do Departamentu Edukacji Publicznej i Sportu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.</p> <p>Do czasu przeprowadzenia kontroli program w Bibliotece nie został zrealizowany. Powodem jest przedłużająca się procedura przetargowa na zakup i instalację sprzętu komputerowego, realizowana przez Ministerstwo Edukacji Narodowej i Sportu jako instytucję wdrażającą program. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Dyrektora Biblioteki dostarczenie sprzętu i uruchomienie pracowni w Siedlcach i w Filiach powinno nastąpić do końca 2005 roku.</p> <p>Zgodnie ze złożonymi zobowiązaniami Biblioteka przygotowała pomieszczenia, gdzie znajdować się będą Internetowe Centra. W każdej z Filii założono instalację elektryczną do zasilania 4 komputerów, drukarki i skanera, a w siedzibie Biblioteki założono instalację elektryczną do zasilania 6 komputerów, drukarki i skanera. Dodatkowo wydzielono osobne pomieszczenie gdzie znajdować się będzie serwer obsługujący Internetowe Centrum. Założone instalacje elektryczne odpowiadają wymaganiom technicznym zawartym w Deklaracjach. Prace związane z przygotowaniem do instalacji centrum powinny zostać przeprowadzone do 15.10.2004 r. Biblioteka zakończyła je w dniu 17 października 2004 r.</p> <p>Biblioteka zobowiązała się w Deklaracji do przeszkolenia kadry mającej obsługiwać Internetowe Centra do końca sierpnia 2005 roku. W tym celu skierowała 6 nauczycieli – bibliotekarzy na 40 godzinny kurs informatyczny „Opiekun szkolnego centrum multimedialnego i informacyjnego”. Natomiast na kurs przygotowujący do pełnienia funkcji administratora Biblioteka skierowała 1 informatyka. Wyżej wymienione szkolenia przeprowadził Ośrodek Edukacji Informatycznej i Zastosowań Komputerów w Warszawie w dniach 31 stycznia – 4 marca 2005 roku.</p> <p>Biblioteka przetarg na instalację elektryczną do Internetowego Centrum połączyła z wcześniej ogłoszonym przetargiem na wykonanie robót remontowych w siedzibie w Siedlcach. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej zamówienia poniżej 60.000 euro.</p> <p>Ogłoszenie o przetargu, jak również dołączony później do specyfikacji istotnych warunków zamówienia Aneks, nie zawierały daty sporządzenia.</p> <p>Biblioteka nie sporządziła zgodnie z art. 33 ust. 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) kosztorysu inwestorskiego w celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia.</p> <p>W związku z wdrożeniem projektu dotyczącego Internetowego Centrum Biblioteka zdecydowała się zmodyfikować treść wcześniej ogłoszonego przetargu na wykonanie modernizacji budynku Biblioteki poprzez dodanie nowego zadania. Informację o modyfikacji SIWZ przekazano wszystkim wykonawcom, którzy pobrali SIWZ.</p> <p>Oferty przetargowe złożyły 4 firmy. Z czynności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony protokół na druku ZP-2. Do przetargu dopuszczono 3 firmy.</p> <p>Treść zawiadomienia powinna zawierać uzasadnienie faktyczne i prawne. Z ustaleń kontroli wynika, że informację o odrzuceniu oferty przekazał ustnie Kierownik Gospodarczy Biblioteki firmie „Cerber”, bez skierowania w tej sprawie pisma z wymaganym ustawowo uzasadnieniem.</p>		
---	--	--	--

		<p>W 2004 roku w Bibliotece obowiązywała instrukcja kontroli finansowej wprowadzona Zarządzeniem Nr 0113/8/03 z dnia 18.11.2003 r. W instrukcji określono procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Bibliotekę w 2004 roku wynosiła 2.390.276,69 zł. Na podstawie skontrolowanych 6 dowodów księgowych dokumentujących wydatki Biblioteki o łącznej wartości 148.239,27 zł, stanowiącej 6,2% wydatków poniesionych w 2004 roku stwierdzono, iż procedury kontroli finansowej były realizowane.</p>		
9.	<p>Mazowieckie Biuro Planowania Przestrzennego i Rozwoju Regionalnego w Warszawie</p> <p>Nr 117</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości realizacji procesu monitoringu oraz oceny i aktualizacji „Strategii Rozwoju Województwa Mazowieckiego”.</p> <p><i>R.Domański</i> <i>J.Piekarski</i></p>	<p>Prace na strategią rozwoju Województwa Mazowieckiego rozpoczęto w roku 1999 na podstawie uchwały Nr 186/XXVIII/99 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 9 czerwca 1999 roku w sprawie wniesienia projektu uchwały Sejmiku Województwa Mazowieckiego dotyczącej trybu prac nad strategią rozwoju Województwa Mazowieckiego. W dniu 19 stycznia 2000 roku Zarząd Województwa Mazowieckiego uchwałą nr 20/64/2000 przyjął wstępną koncepcję strategii rozwoju Województwa Mazowieckiego w ujęciu wariantowym – cz. I i II.</p> <p>Działając w oparciu o przepis art. 54 b ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 1999 r. Nr 15, poz. 139 ze zm.) Sejmik Województwa Mazowieckiego przyjął uchwałą Nr 3/01 z dnia 31 stycznia 2001 roku „Strategię Rozwoju Województwa Mazowieckiego” w latach 2001 – 2006. (zwaną dalej Strategią). Wykonanie ww. uchwały Sejmik powierzył Zarządowi Województwa Mazowieckiego.</p> <p>Zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o samorządzie województwa cyt.: „...strategia rozwoju województwa jest realizowana poprzez programy wojewódzkie...”. Wojewódzki Program Rozwoju Regionalnego Mazowsza na lata 2001 – 2006 (zwany dalej Programem) powstał w wyniku realizacji uchwały Sejmiku Województwa Mazowieckiego Nr 50/34/2000 z dnia 25 września 2000 roku, zgodnie, z którą Zarząd Województwa Mazowieckiego zobowiązany został do sporządzenia Programu na lata 2001 – 2006. Program został ściśle powiązany z nadrzędną w stosunku do niego Strategią. Przyjęto, bowiem, że średniookresowe cele Strategii będą jednocześnie celami głównymi (priorytetami) Programu, zaś cele operacyjne Strategii będą zarazem działaniami Programu.</p> <p>W dniu 18 kwietnia 2003 roku przekazano do Kancelarii Marszałka raport ze stanu realizacji Programu w latach 2001 – 2002. Objął on dwa pierwsze lata obowiązywania Strategii. W Raporcie brak jest informacji nt. realizacji niektórych zaplanowanych w Programie działań. Nie we wszystkich przypadkach informowano o stopniu zaawansowania prac nad projektami. W dokumencie nie określono stopnia realizacji poszczególnych działań w stosunku do zamierzeń określonych Programem.</p> <p>Uchwałą Nr 1165/136/04 z dnia 12 października 2004 roku w sprawie sposobu i trybu wykonania oceny realizacji Strategii Rozwoju Województwa Mazowieckiego, Zarząd Województwa Mazowieckiego przystąpił do dokonania oceny wykonania Strategii. W tym celu powołano Zespół ds. monitoringu i oceny realizacji Strategii Rozwoju Województwa Mazowieckiego (zwany dalej Zespołem). Zgodnie z § 3 ww. Uchwały Biuro</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 8 czerwca 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wszelkie opracowania w zakresie Strategii sporządzać zgodnie z określonymi w uchwałach Zarządu Województwa Mazowieckiego zagadnieniami i schematami, 2. ściśle przestrzegać ustalonych terminów realizacji zadań, których Biuro jest wykonawcą, 3. w odniesieniu do zadań, których wykonanie Biuro koordynuje o wszelkich przekroczeniach ustalonych terminów ich wykonania zawiadamiać właściwego Członka Zarządu Województwa Mazowieckiego, 4. dokumentować przekazywanie sporządzanych opracowań w celu potwierdzenia, że prace wykonano zgodnie z harmonogramem określonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego. 	Nie skierowano

		<p>miało koordynować pracę Zespołu, a Dyrektora Biura upoważniono cyt.: „...do podejmowania wszelkich czynności niezbędnych dla realizacji zadań Zespołu...”. Zgodnie z ust. 3 pkt. B Załącznika Nr 1 do przedmiotowej Uchwały, Biuro miało koordynować prace w zakresie monitoringu Strategii, przygotowania raportu końcowego i opracowania założeń organizacyjnych. Zgodnie z ust. 3 pkt. E Załącznika Nr 1 oraz Załącznikiem Nr 2 do ww. Uchwały, Zadanie 3 – Członkowie Zespołu cyt.: „...mieli spotykać się raz w miesiącu w celu omówienia przygotowanych wcześniej przez ich komórki materiałów, a w końcowej fazie prac w celu oceny i wspólnego wypracowania wniosków (...)[dotyczących potrzeby i zakresu aktualizacji Strategii] w tym także wypracowania „Założeń aktualizacji strategii...”. Spotkania Zespołu odbyły się w następujących terminach: 25 października 2004 roku, 27 grudnia 2004 roku (nt. przyjęcia projektu raportu pn. „Ocena Realizacji Strategii Rozwoju Województwa Mazowieckiego” oraz wypracowania trybu dalszych prac nad aktualizacją Strategii) oraz w dniu 17 stycznia 2005 roku (nt. wypracowania projektu struktury i układu celów zaktualizowanej Strategii). Spotkanie Zespołu nie odbyło się w miesiącu listopadzie 2004 roku, czym nie dotrzymano częstotliwości organizowania spotkań (raz w miesiącu) określonej w Zadaniu 3.</p> <p>W dniu 15 grudnia 2004 roku przesłano wersję roboczą opracowanego dokumentu pn. „Ocena realizacji Strategii Rozwoju Województwa Mazowieckiego. Raport” (zwanego dalej Raportem) Panu Tomaszowi Sieradzowi – Przewodniczącemu Zespołu, Członkowi Zarządu Województwa Mazowieckiego. W dniu 16 grudnia 2004 roku powyższy dokument przedstawiono w Departamencie Strategii, Rozwoju Regionalnego i Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego. Do dnia zakończenia kontroli (tj. do dnia 21 kwietnia 2005 roku) nie odnaleziono i nie przedstawiono dokumentów potwierdzających terminu przedstawienia Zarządowi Województwa Mazowieckiego ostatecznej wersji powyższego Raportu. Dokument potwierdzający, że przekazania ostatecznej wersji przedmiotowego Raportu Panu Tomaszowi Sieradzowi Członkowi Zarządu Województwa Mazowieckiego dokonano w dniu 20 stycznia 2005 roku, przekazano kontrolującemu razem z pismem z dnia 28 kwietnia 2005 roku zawierającym zastrzeżenia do protokołu kontroli. Przekazując w dniu 20 stycznia 2005 roku ostateczną wersję Raportu – uwzględniając uwagi cyt.: „...zgłoszone przez Członków Zespołu do dnia 20.01.2005 r.” – nie dotrzymano terminu przedstawienia Zarządowi Województwa Mazowieckiego ostatecznej wersji Raportu określonego w Harmonogramie pracy Zespołu cyt.: „...do dnia 15 grudnia 2004 r...”.</p> <p>Będącą przedmiotem Zadania 1 analizę zmian stanu gospodarki i poziomu zaspokojenia potrzeb społecznych w Regionie, zawarto w rozdziale „Wnioski i rekomendacje” Raportu. W powyższych materiałach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pomimo określenia w Uchwale Nr 1165/136/04, że analiza powinna obejmować przedział czasowy 1999 – 2002 dane wykraczały poza wskazaną górną granicę analizowanego okresu i obejmowały rok 2003 w zakresie: rynku pracy, dochodów ludności, mieszkań, turystyki oraz aktywności gospodarczej; - nie odniesiono się do wszystkich wskazanych w Załączniku Nr 2 do Uchwały Nr 1165/136/04 składników determinantów kondycji Regionu 		
--	--	--	--	--

		<p>(udział pracujących wg poszczególnych sektorów);</p> <ul style="list-style-type: none"> - analizując poszczególne obszary nie we wszystkich przypadkach – transport, łączność – załączono część graficzną (mapy, wykresy). <p>Ocena realizacji poszczególnych celów Strategii miała, zgodnie z treścią Harmonogramu prac Zespołu, dotyczyć okresów do 2003 roku oraz okresu 2004 - 2006 rok. W rozdziale „Efekty realizacji celów średniookresowych i operacyjnych Strategii” powyższego Raportu podano, że cyt.: „...rezultaty wdrażania dokumentu strategicznego województwa są trudne do oceny...”[ze względu na] „...krótki horyzont czasowy obowiązywania Strategii, długotrwały proces realizacji inwestycji infrastrukturalnych i trudno uchwytny skutki działań o charakterze miękkim oraz ich długookresowe efekty...”. W Raporcie wskazano na następujące trudności w ocenie realizacji efektów Strategii:</p> <ul style="list-style-type: none"> - krótki okres realizacji; - brak możliwości rzetelnego przeprowadzenia monitoringu; - niewystarczającą liczbę danych koniecznych do dokonania oceny i brak wskaźników monitorowania; - niemożność ustalenia stopnia cyt.: „...determinacji [podmiotów] świadomą wolą realizacji Strategii...”; <p>W rozdziale „Wnioski i rekomendacje” Raportu stwierdzono, że cyt.: „ocena aktualności Strategii nie jest sprawą prostą...” oraz wskazano sposoby dokonania oceny realizacji Strategii. Stwierdzono również, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z ogólnej liczby 58 celów operacyjnych Strategii nie podjęto działań tylko w dwóch celach; - działania w pozostałych celach nie były realizowane systemowo i kompleksowo; - w dotychczasowym swym kształcie Strategia nie obejmuje w sposób jednoznaczny zagadnień związanych z rozwojem zasobów ludzkich; - działania inwestycyjne szczególnie „w zakresie rozbudowy infrastruktury technicznej i społecznej, a także urzędzeń służących ochronie środowiska w zbyt małym stopniu były nastawione na osiąganie tzw. efektów synergicznych; - nie można w sposób jednoznaczny ocenić skuteczności działań tzw. miękkich (inwestycje w kapitał ludzki), ze względu na ich specyficzny charakter i niewymierny efekty; - szczególnym rodzajem działań, które należałoby zaliczyć do form realizacji Strategii było sporządzanie planów i programów realizujących i zarazem konkretyzujących poszczególne jej zagadnienia. Na pierwszym miejscu należy tu wymienić Plan zagospodarowania przestrzennego województwa mazowieckiego; - trudno wymiernym efektem realizacji Strategii jest przełamywanie barier mentalnych i intelektualnych związanych z procedurami programowania rozwoju regionalnego oraz pozyskiwaniem środków z funduszy unijnych. <p>Na podstawie ust. 3 pkt. D Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 1165/136/04, Biuro współodpowiadało m. in. za wykonanie Zadania 3 tj. za opracowanie „Założeń aktualizacji strategii rozwoju Województwa” w terminie do dnia 30 stycznia 2005 roku. W styczniu 2005 roku opracowano projekt „Założeń Aktualizacji Strategii Rozwoju Województwa Mazowieckiego”.</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Uchwałą Nr 183/167/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 8 lutego 2005 roku w sprawie podjęcia prac nad aktualizacją „Strategii Rozwoju Województwa Mazowieckiego” przyjęto harmonogram prac dotyczących aktualizacji Strategii (Załącznik do Uchwały). Zgodnie z § 2 ust. 2 i 3, Biuro miało koordynować prace nad aktualizacją Strategii, a Dyrektora Biura upoważniono do podejmowania wszelkich czynności niezbędnych do realizacji zadania. Powołany Zespół ds. aktualizacji Strategii Rozwoju Województwa Mazowieckiego odbył spotkania robocze w dniach: 28 lutego 2005 roku oraz 23 marca 2005 roku.</p> <p>Uchwałą Nr 480/177/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 29 marca 2005 roku przyjęto dokument „Założenia Aktualizacji Strategii Rozwoju Województwa”.</p>		
39.	<p>Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Warszawie</p> <p>Nr 120 Nr 121 Nr 122 Nr 123</p> <p>Kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem: realizacji przez Rejon Drogowe MZDW obowiązku zarządzania drogami i obiektami inżynierskimi poprzez wykonywanie przeglądów dróg i obiektów inżynierskich wg opracowanych harmonogramów oraz dokonywania oceny stanu technicznego dróg i obiektów inżynierskich, realizacji obowiązku nadzoru i kontroli nad prawidłową realizacją bieżących i okresowych przeglądów dróg i obiektów inżynierskich wg opracowanych harmonogramów przez jednostki podległe,</p>	<p>W 2004 r. zrealizowano 42 remonty dróg o łącznej długości 49,315 km, przy zaangażowaniu środków w wysokości 19.793.734,06 zł.</p> <p>W MZDW nie zostały opracowane jednolite unormowania w zakresie dokonywania przeglądów dróg i obiektów inżynierskich. W 2004 r. nie były planowane i przeprowadzane przeglądy szczegółowe obiektów inżynierskich. Regulacje dotyczące sposobu załatwiania skarg i wniosków nie zawierały one postanowień dotyczących min. postępowania w przypadku skarg (wniosków) wnoszonych ustnie, przekazywania skarg (wniosków) do właściwego organu, załatwiania skarg dotyczących określonej postępowania w przypadku skarg (wniosków) wnoszonych przez media lub otrzymania materiału mającego znamiona skargi lub wniosku.</p> <p>W sprawozdaniu o sposobie rozpatrzenia skarg złożonym do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 25.01.2005 r. nie ujęto skargi dotyczącej opieszałości MZDW w rozpatrywaniu wniosku o odszkodowanie. W Rejestrze skarg MZDW nie ujęto żadnych skarg, które wpłynęły w 2004 r.</p> <p>Na przykładzie analizy 16 losowo wybranych decyzji, na 966 wydanych przez Dyrektora MZDW i dyrektorów Rejonów Drogowych, stwierdzono, że nie wszystkie decyzje zawierały: informacje, że zostały wydane z upoważnienia Zarządu Województwa Mazowieckiego, właściwą podstawę prawną, uzasadnienie. Ponadto decyzja nr 33/2004 z dnia 09.09.2004 r. została wydana przez osobę nieupoważnioną przez Zarząd Województwa Mazowieckiego do wydawania decyzji.</p> <p>Składki ZUS i FP za poszczególne miesiące 2004 r. odprowadzane były terminowo.</p> <p>W 4 przypadkach na 8 skontrolowanych ksiąg inwentarzowych, między danymi ujętymi w księdze inwentarzowej, a ewidencją księgową stwierdzono różnice: grupa „Kotły i maszyny energetyczne” stan majątku: 188.985,44 zł, wykazano w ewidencji księgowej 182.836,64 zł., różnica wynosiła 6.148,80 zł; grupa „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania” stan majątku: 833.346,06 zł, wykazano w ewidencji księgowej 837.438,06 zł. Różnica wynosiła 4.092,00 zł; grupa „Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty” stan majątku: 3.757.462,10 zł, wykazano w ewidencji księgowej 3.739.050,50 zł. Różnica wynosiła 18.411,60 zł; grupa „Środki transportu” stan majątku: 5.334.378,86 zł, wykazano w ewidencji księgowej 5.302.997,59 zł. Różnica wynosiła 31.381,27 zł.</p> <p>Stan środków trwałych po uwzględnieniu niedoborów i nadwyżek wynosił</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 1 sierpnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. uaktualnić dane numeru identyfikacji podatkowej 527-020-63-46 nadanego Wojewódzkiej Dyrekcji Dróg Miejskich z siedzibą przy ul. Chmielnej 120 w Warszawie, 2. opracować i wprowadzić w życie jednolite dla całego MZDW regulacje dotyczące wykonywania przeglądów dróg wojewódzkich i obiektów inżynierskich, 3. dostosować procedury załatwiania skarg i wniosków składanych do MZDW w Warszawie i Rejonów Drogowych do postanowień zawartych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków, 4. przestrzegać wewnętrznych regulacji w zakresie ewidencjonowania skarg i wniosków, 5. przestrzegać postanowień zawartych w „Zasadach prowadzenia gospodarki kasowej”, stanowiących Załącznik Nr 3 do Zarządzenia nr 18/99 z 14.12.1999 r., dotyczących osób uprawnionych do ustalania wysokości pogotowia kasowego, 6. opracować i wprowadzić w życie procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, 7. przestrzegać postanowień art. 107 Kodeksu postępowania administracyjnego, 8. dochody ujmować w terminie ich zapłaty zgodnie z art. 14 ustawy o finansach publicznych, 9. księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, 10. podjąć skuteczne działania w celu wyeliminowania kradzieży mienia, 11. dokonać zmian postanowień Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych niezgodnych z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Wysokość dopłat z Funduszu uzależniać wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i 	Nie skierowano

<p>procedur załatwiania skarg, interpelacji i korespondencji z klientami, przychodów i wydatków ze środków specjalnych.</p> <p><i>L. Dziurdziak</i> <i>T. Czajor</i> <i>A. Woźnica</i></p>	<p>21.906.437,85 zł i był zgodny z ewidencją księgową na dzień 31.12.2004 r. W 2004 r. skradziono następujące środki trwałe: agregat prądowłoczy, dwie zagęszczarki oraz piłę do betonu. Poza tym skradziono przedmioty o łącznej wartości 15.637,36 zł. W nie zostały ustalone procedury kontroli finansowej wymagane art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r., o finansach publicznych.</p> <p>W związku z nie opracowaniem w MZDW procedur kontroli finansowej, niemożliwe było sprawdzenie sposobu ich przestrzegania, wymaganego postanowieniem art. 127 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Dochody zaplanowano na kwotę 401.574,00 zł, wydatki na kwotę 105.855.251,00 zł. Plan wydatków niewygasających z upływem 2003 r. wynosił 1.700.000,00 zł. Osiągnięto dochody w wysokości 913.857,90 zł (227,57% planu). Wydatki budżetowe ogółem wyniosły 75.522.921,87 zł, wydatki niewygasające z upływem 2003 r. - 1.501.661,24 zł. Na pokrycie wydatków w 2004 r. MZDW otrzymał z budżetu Województwa Mazowieckiego kwotę 76.747.306,00 zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 1.224.384,13 zł zwrócono w dniu 10.01.2005 r.</p> <p>Przychody środka specjalnego wyniosły 1.320.741,87 zł, plan zrealizowano w 209,64%, a wydatki 1.352.409,49 zł i stanowiły 81,96% planu. Dokonane wydatki budżetowe oraz wydatki środka specjalnego nie przekraczały limitów ustalonych w planach finansowych.</p> <p>Dane wykazane w bilansie Rb-Z oraz sprawozdaniach budżetowych wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdania podpisane były przez osoby upoważnione. Sprawozdania sporządzane były terminowo. Przy sporządzeniu bilansu zachowano ciągłość bilansową.</p> <p>W sposób niezgodny z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zakupiono bony towarowe firmy Sodexo Pass Polska Sp. z o.o. oraz zezwolono na przeznaczanie środków z ZFŚS na dofinansowanie wypoczynku krajowego i zagranicznego dzieci i młodzieży.</p> <p>W trakcie analizy 5 postępowań o zamówienia publiczne nie stwierdzono odstępstw od stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, za wyjątkiem postępowań dodatkowych przeprowadzonych w trybie z wolnej ręki, w których nie żądano od wykonawcy złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, wymaganego w art. 68 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Nie we wszystkich przypadkach odbioru robót dokonywano w terminie.</p>	<p>materiałnej osoby uprawnionej zgodnie z przepisami ww. ustawy,</p> <p>12. żądać od wykonawcy zamówienia udzielonego w trybie z wolnej ręki złożenia najpóźniej w dniu zawarcia umowy oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, a jeżeli wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60 000 euro, również dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków,</p> <p>13. dokonywać odbioru końcowego robót budowlanych bezpośrednio po ich zakończeniu.</p>	
<p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Warszawie</p> <p>Nr 124</p> <p>Kontrola w zakresie działalności statutowej i realizacja inwestycji w roku 2004</p> <p><i>R. Skrzeczkowski</i></p>	<p>W Ośrodku wszyscy egzaminatorzy w 2004 r. zatrudnieni byli w wymiarze od 0,5 do 1 etatu, co było zgodne z zaleceniami Ministra Infrastruktury zawartymi w piśmie z dnia 5 kwietnia 2002 r. oraz w piśmie Wicemarszałka Województwa Mazowieckiego z dnia 5 czerwca 2002 r.</p> <p>W roku 2004 Dyrektor Ośrodka zawarł umowy cywilno-prawne, na rzecz realizacji zadań związanych z bezpieczeństwem drogowym na kwotę 270.671,00 zł.</p> <p>W planie egzaminów na 2004r. przewidziano przeprowadzenie 115.825 egzaminów, w tym: teoretycznych 48.829, praktycznych 66.996. Przeprowadzono 159.179 egzaminów, w tym: teoretycznych 68.135, praktycznych 91.044. Ośrodek przekroczył plan egzaminów na 2004 r. o 37,43%.</p> <p>W celu zapobieżenia potencjalnej korupcji podczas procesu egzaminowania</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 1 sierpnia 2005 r.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>

		<p>wydano następujące zarządzenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nr 3/2003 z dnia 11 sierpnia 2003 r. – dotyczące losowego doboru egzaminatorów i miejsc egzaminowania, - Nr 4/2004 z dnia 5 lutego 2004 r. – dotyczące przeprowadzania egzaminów w miejscach egzaminowania, - Nr 5/2004 z dnia 16 lutego 2004 r. – dotyczące zapisów i zmian na listach osób zakwalifikowanych na egzamin, - Nr 8/2004 z dnia 21 września 2004 r. – dotyczące służbowych telefonów komórkowych w samochodach egzaminacyjnych, - Nr 10/2004 z dnia 8 grudnia 2004 r. – dotyczące rotacyjnej obsady na stanowiskach zastępców egzaminatorów koordynatorów. <p>W ramach zadania Bezpieczeństwo Ruchu Drogowego w 2004 roku zorganizowano szkolenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nauczycieli szkół podstawowych i gimnazjów – wspólnie z Ośrodkiem Doskonalenia Nauczycieli w Warszawie przeszkolono 395 nauczycieli wychowania komunikacyjnego; - kierowców naruszających przepisy ruchu drogowego – przeprowadzono 20 kursów dla 557 kierowców naruszających przepisy ruchu drogowego; - osób uzyskujących uprawnienia w zakresie kierowania ruchem drogowym – przeprowadzono szkolenie, w którym wzięło udział 39 osób; - instruktorów nauki jazdy – przeprowadzono szkolenie, w którym uczestniczyło 81 instruktorów; - kierowców przewożących towary niebezpieczne – przeprowadzono jedno szkolenie, w którym wzięło udział 5 kierowców; - kandydatów na egzaminatorów – po egzaminie kwalifikacyjnym rozpoczęły się zajęcia w dwóch grupach szkoleniowych, tj.: pierwszą stworzono dla kandydatów na egzaminatorów ubiegających się o uprawnienia do egzaminowania w zakresie kategorii B prawa jazdy (27 osób), drugą dla kandydatów na egzaminatorów ubiegających się o uprawnienia do egzaminowania w zakresie kategorii A, B, C, D prawa jazdy (20 osób); - kandydatów na Społecznych Ratowników Drogowych – przeszkolono 186 osób; - nauczycieli w zakresie udzielania pierwszej pomocy – przeszkolono 12 członków Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 12 w Warszawie. <p>Poza wymienionymi szkoleniami Ośrodek organizował lub współorganizował:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mistrzostwa Polski Ratowników Drogowych, XXVII Ogólnopolski Turniej Bezpieczeństwa w Ruchu Drogowym dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów, Młodzieżowy Turniej Motoryzacyjny dla uczniów szkół średnich, V Bielański Konkurs „Chodzę i jeżdżę bezpiecznie”, Warszawski Program „Bezpieczne miasto”, działania z okazji IV Międzynarodowego Tygodnia Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego, akcję „Bezpieczny powrót z wakacji 2004”, finał XVII edycji Ogólnopolskiego Konkursu „Policjant Ruchu Drogowego 2004”. <p>Inne działania prowadzone w ramach Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego polegały na: współpracy ze szkołami, utworzenia Zespołu Doradczego do spraw Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego, współpracy z Mazowiecką Radą Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego, promocji zasad Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego.</p>		
--	--	--	--	--

		<p>Inwentaryzacja w Ośrodku została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Inwentaryzacja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz niskocennych przedmiotów w użytkowaniu została przeprowadzona przez Ośrodek w 2002r. W 2004 przeprowadzono inwentaryzację: środków trwałych w budowie, należności i zobowiązań poprzez potwierdzenie sald oraz kasy. W trakcie inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.</p> <p>W 2004 r. Ośrodek przeprowadził likwidację dwóch środków trwałych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. budynku magazynowego o wartości początkowej 21.079,00 zł, który zdjęto z ewidencji na podstawie dowodu likwidacji środka trwałego Nr 16 z dnia 30 września 2004 r.; 2. magazynu głównego o wartości początkowej 373.901,00 zł, który zdjęto z ewidencji na podstawie dowodu likwidacji środka trwałego Nr 17 z dnia 30 września 2004r. <p>Z tytułu wynajmu pomieszczeń i powierzchni 14 podmiotom gospodarczym Ośrodek w roku 2004 uzyskał przychód netto w wysokości 209.636,44 zł.</p> <p>Ośrodek plan finansowy roku 2004 w zakresie przychodów wykonał w 145,29%, a w zakresie kosztów w 103,07%, osiągając zysk netto w wysokości 3.872.977,18 zł. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 października 2002 roku w sprawie szczegółowych warunków gospodarki finansowej wojewódzkiego ośrodka ruchu drogowego oraz szczegółowych warunków ewidencji przychodów i kosztów związanych z działalnością ośrodka (Dz. U. Nr 176, poz. 1443) ww. zysk tworzy fundusz zapasowy, który zwiększył kapitał (fundusz własny) Ośrodka do wysokości 16.681.369,50 zł.</p> <p>Środki finansowe w kwocie łącznej 58.096,24 zł zostały przekazane na rachunek bankowy ZFŚS terminowo, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Łączna kwota zobowiązań krótkoterminowych wg stanu na dzień 31.12.2004 r. wynosiła 1.018.764,72 zł i w porównaniu do 2003r. zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o kwotę 219.912,76 zł.</p> <p>Na podstawie wskaźników ekonomicznych za rok 2004 Biegły Rewident w raporcie z badania sprawozdania finansowego za 2004 r. stwierdził, że „...Wzrost sprzedaży w 2004r. w stosunku do roku ubiegłego wynosi ponad 21%, przy wzroście kosztów o 13%, a zysk netto ponad 67%. Ośrodek posiada nadpłynność finansową. Wolne środki lokuje na rachunkach terminowych...”.</p> <p>Na podstawie analizy wydatków o łącznej wysokości 7.780.688,33 zł, stanowiących 6,04% próbę wydatków ogółem, stwierdzono, że w Ośrodku realizowano kontrolę finansową wynikającą z art. 28a ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Ośrodek w roku 2004 przeprowadził następujące prace inwestycyjne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - budowa zaplecza warsztatowo-garażowego – zapłacono firmie Winbud z Warszawy kwotę 36.884,59 zł, -budowa obiektów zaplecza warsztatowo - garażowego (kontynuacja) – zapłacono firmie ISSO mgr inż. Andrzej Oleszkiewicz z Warszawy kwotę 67.038,88 zł, -opracowanie koncepcji nadbudowy i zmiany elewacji budynku biurowego – 		
--	--	--	--	--

		<p>zapłacono firmie NEFRYT Pracownia Architektury i Wnętrz z Wesołej kwotę 29.280,00 zł,</p> <p>-adaptacja budynku biurowego dla potrzeb miejsca egzaminowania – roboty zostały wykonane w trybie awaryjnym,</p> <p>- montaż i zabudowa stanowisk zapisów w Sali poczekalni Ośrodka – zapłacono firmie PROmebel z Brwinowa kwotę 41.973,96 zł;</p> <p>- modernizacja wewnętrznych instalacji elektrycznych i teletechnicznych w pomieszczeniach zaplecza egzaminacyjnego, we wschodnim skrzydle parteru biurowca przy ul. Odlewniczej 8 – zapłacono firmie CAMCO Sp. z o.o. z Warszawy kwotę 30.495,00 zł;</p> <p>- naprawa i przeróbka instalacji sanitarnej w WC we wschodnim skrzydle parteru biurowca przy ul. Odlewniczej 8 zapłacono firmie NESTOR z Warszawy kwotę 4.012,50 zł;</p> <p>- prace malarskie i modernizacyjne w pomieszczeniach zaplecza egzaminacyjnego we wschodnim skrzydle parteru biurowca przy ul. Odlewniczej 8 – zapłacono firmie remontowo - budowlanej Jerzy Bednarczyk z Kruszewnia kwotę 25.300,15 zł,</p> <p>Modernizacja wjazdów i poszerzenie placu manewrowego:</p> <p>- za wykonanie robót drogowych „modernizacja wjazdów na plac manewrowy” na terenie Ośrodka zapłacono firmie Zakład Robót Budowlanych i Drogowych z Wołomina kwotę 13.156,48 zł;</p> <p>- za wykonanie robót drogowych polegających na poszerzeniu placu manewrowego na terenie Ośrodka zapłacono firmie Zakład Robót Budowlanych i Drogowych z Wołomina kwotę 12.200,00 zł.</p> <p>Wyburzenia magazynów i rozbudowa placu – zapłacono firmie PTU DAL-KOP z Wesołej kwotę 167.750,00 zł oraz kwotę 12.995,70 zł.</p> <p>Rozbudowa oświetlenia placu manewrowego:</p> <p>- za wykonanie rozbudowy instalacji oświetlenia terenu oraz tablicy zasilającej na terenie Ośrodka przy ul. Odlewniczej 8 zapłacono firmie Instalacje Elektryczne Tomasz Gińko z Warszawy kwotę 14.547,48 zł;</p> <p>- za budowę masztu oświetleniowego na terenie Ośrodka przy ul. Odlewniczej 8 – zapłacono firmie „INSTEEL” Instalacje elektryczne Grzegorz Pietrzykowski z Legionowa kwotę 13.551,46 zł.</p> <p>Zaprojektowanie nowego ogrodzenia i modernizacji obiektu portierni – zapłacono firmie Biuro Projektowo-Inwestycyjne Export – Import „GREDA” z Desna kwotę 11.895,00 zł.</p> <p>W trakcie analizy trzech losowo wybranych postępowań o wyłonienie wykonawcy inwestycji wymienionych w poz. 2 i 6 nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Ze wszystkimi wykonawcami zostały zawarte umowy. Odbiory robót były dokonywane i potwierdzone protokółami odbioru. W przypadku jednej umowy Ośrodek naliczył karne odsetki.</p> <p>Ustalono, że w roku 2004 w Ośrodku wykonano następujące zadania:</p> <p>- prace konserwacyjno - pielęgnacyjne zieleni i nasadzeń na terenie Ośrodka – zapłacono firmie Zakład Usług Ogrodniczych „CHABER” z Warszawy kwotę 9.000,00 zł,</p> <p>- wymiana okien i drzwi w biurowcu – zapłacono firmie Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjno Handlowe „ELTEX” T.R. z Tarnobrzega kwotę</p>		
--	--	--	--	--

		<p>115.940,00 zł, - uruchomienie nowej centrali telefonicznej – zapłacono firmie TELERADIOMECHANIKA z Warszawy kwotę 26.373,35 zł, Ze wszystkimi wykonawcami zostały zawarte umowy. W trakcie komisyjnego odbioru prac sporządzono protokoły odbioru. W 2004 r. Ośrodek zakupił: - samochody ciężarowe - egzaminacyjne – zapłacono firmie MAN-STAR TRUCKS Sp.z o.o. z Nadarzyna kwotę 501.571,39 zł, - samochody osobowe egzaminacyjne i samochód służbowy zapłacono firmie AUTO-POL-SERVICE S.A. z Warszawy kwotę 193.831,80 zł, - samochód egzaminacyjny na kat. B + E – zapłacono firmie AUTO-POL-SERVICE S.A. z Warszawy kwotę 77.561,00 zł. - Sprzęt komputerowy – zapłacono firmie MEDCOMP Sp. z o.o. z Otwocka kwotę 125.290,74 zł, - system telewizji przemysłowej – zapłacono firmie MEDCOMP Sp. z o.o. z Otwocka kwotę 33.367,00 zł, - drzwi w konstrukcji aluminiowej (3 szt.) oraz montaż ścianki w portierni – zapłacono firmie PROmebel z Brwinowa kwotę 20.330,00 zł, - motocykl HONDA CBF250 – zapłacono kwotę 17.785,00zł, - sprzęt audio-tele w celu doposażenia sal wykładowych – zapłacono kwotę 5.000,00 zł.</p>		
	<p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Siedlcach</p> <p>Nr 126</p> <p>Kontrola kompleksowa w zakresie działalności statutowej i gospodarki finansowej w 2004 roku</p> <p><i>L. Dziurdziak</i> <i>D. Lukaszewicz</i></p>	<p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Siedlcach został utworzony Zarządzeniem Wojewody Siedleckiego z dnia 2 lutego 1998 r. Ośrodek jest samorządową wojewódzką osobą prawną, działającą na podstawie ustawy Prawo o ruchu drogowym, aktów wykonawczych oraz statutu. Obowiązujący w okresie kontroli Statut Ośrodka został nadany Uchwałą Nr 453/47/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 08 lipca 2003r. Zgodnie z § 3 Statutu do zadań Ośrodka należy organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz realizacja zadań z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego.</p> <p>W toku kontroli stwierdzono, że Urząd Skarbowy w Siedlcach decyzją z dnia 09.03.1998r. nadał Ośrodkowi numer identyfikacji podatkowej NIP 821-20-07-100. W adresie Ośrodka wymieniona jest ulica Piłsudskiego 38 w Siedlcach. Natomiast obecna siedziba Ośrodka znajduje się na ulicy Składowej 46.</p> <p>Zgodnie z § 9 Statutu został opracowany i wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 5/99 z dnia 30.08.199r. z dniem 01.09.1999r. Regulamin Organizacyjny. W związku z utworzeniem nowych stanowisk pracy, zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 15/2004 z dnia 14.10.2004r. zmiany postanowień Regulaminu.</p> <p>Na koniec 2004 roku Ośrodek zatrudniał 30 osób, w tym 14 egzaminatorów. W okresie objętym kontrolą obowiązywał w Ośrodku Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/98 Dyrektora z dnia 11.05.1998r. Od dnia 11.01.2005r. obowiązuje w Ośrodku Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/04 Dyrektora z dnia 28.12.2004 r. Regulamin Wynagradzania został wprowadzony w Ośrodku Zarządzeniem Nr4/98 Dyrektora z dnia 02.06.1998 r. Ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 2/2004 Dyrektora z dnia 16.01.2004 r. dotyczyła stawek</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 25 października 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. uaktualnić dane numeru identyfikacji podatkowej 821-20-07-100 nadane przez Urząd Statystyczny w Siedlcach Wojewódzkiemu Ośrodkowi Ruchu Drogowego z siedzibą przy ul. Piłsudskiego 38 w Siedlcach, 2. przestrzegać terminów w jakich egzaminatorzy powinni wykonywać kontrolne badania lekarskie i psychologiczne zgodnie z art. 122 ust 2 i 124 ust 2 ustawy Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 1997 r. Nr 98, poz. 602 ze zm.), 3. zmienić zapis w rozdz. II pkt 1 ust 4 Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 2 ust 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 Nr 118, poz. 561 ze zm.), który stanowi, że środki z ZFŚS mogą być przeznaczone wyłącznie na dofinansowanie wypoczynku krajowego, 4. składania przez osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego stosownego oświadczenia o nie występowaniu okoliczności określonych w art. 17 ust 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), 5. w SIWZ żądać przedkładania przez oferentów informacji o danych technicznych przedmiotu zamówienia. 	<p>Nie skierowano</p>

		<p>wynagradzania pracowników.</p> <p>W roku 2004 w Ośrodku przeprowadzono 63.216 egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami.</p> <p>W 2004 r. przeprowadzono 25.151 egzaminów teoretycznych, z czego 72% (18.118) egzaminów zakończonych zostało wynikiem pozytywnym, natomiast 28% (7.033) egzaminów wynikiem negatywnym. Nie przeprowadzono 1.423 egzaminów teoretycznych, co stanowi 5,4% wszystkich egzaminów teoretycznych. Za pierwszym podejściem egzamin teoretyczny zdało 78,6% osób (na 17.422 osoby zdało 13.688).</p> <p>W 2004 r. przeprowadzono 38.065 egzaminów praktycznych. Spośród nich 41,8% (15.900) egzaminów zakończonych zostało wynikiem pozytywnym, natomiast 58,2% (22.165) egzaminów wynikiem negatywnym. Nie przeprowadzono egzaminów praktycznych w 2,3% (886) przypadków. Za pierwszym podejściem egzamin praktyczny zdało 43,4 % osób (na 14.762 osoby zdało 6.406 osób).</p> <p>W roku 2004 w Ośrodku przeprowadzono następujące kursy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzupełniający dla diagnostów, na którym przeszkolono 50 osób, - dla kierowców naruszających przepisy ruchu drogowego; przeszkolono 89 osób, - dokształcające kierowców wykonujących transport drogowy osób i rzeczy, w ramach których przeszkolono 2.351 osób. <p>W roku 2004 w Ośrodku podjęto szereg działań antykorupcyjnych takich jak: system losowego przydziału grup egzaminacyjnych do egzaminatorów, monitorowanie przez kamery przebiegu egzaminów teoretycznych i praktycznych na placu manewrowym, ustalono instrukcję obiegu dokumentów egzaminacyjnych, od pracowników WORD-u zebrano oświadczenia, że ani osobiście, ani nikt z członków najbliższej rodziny nie bierze udziału w procesie szkolenia kandydatów na kierowców, sygnalizowano organom ścigania zachowania posiadające znamiona korupcji.</p> <p>W zgodzie ze Statutem Ośrodek realizował zadania związane z poprawą bezpieczeństwa ruchu drogowego. W roku 2004 Ośrodek na ten cel wydatkował kwotę 190.353,58 zł.</p> <p>Zgodnie z art. 122 ust 2 ustawy Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 1997 r. Nr 98, poz. 602 ze zm.) egzaminatorzy w określonych terminach podlegają kontrolnym badaniom lekarskim. W trzech przypadkach nastąpiło przekroczenie terminu wykonania badań.</p> <p>Również obowiązkowe dla egzaminatorów są, zgodnie z art. 124 ust 2 ustawy Prawo o ruchu drogowym, kontrolne badania psychologiczne. W Ośrodku w sześciu przypadkach został przekroczony ustawowy termin wykonania w/w badań.</p> <p>Kierownik Wydziału Ds. Realizacji i Nadzoru Egzaminów Państwowych w imieniu Dyrektora złożył następujące wyjaśnienie:</p> <p>„Wyjaśniam, że opóźnienia wykonania badań lekarskich i psychologicznych przez egzaminatorów spowodowane były przez zwykłe przeoczenia, ale również zmianę przepisów dotyczących tych badań, co spowodowało pewną dezorganizację[...].</p> <p>W Planie finansowym Ośrodka na 2004r. założono osiągnięcie przychodów w kwocie 3.500.000,00 zł, natomiast koszty miały wynieść 3.490.000,00. Na</p>		
--	--	---	--	--

		<p>dzień 31.12.2004r. Ośrodek osiągnął przychód w kwocie 5.288.185,32 zł. Przekroczenie Planu finansowego po stronie przychodów wyniosło 51,10%. Koszty w 2004 r. wyniosły 3.736.363,98zł, nastąpiło przekroczenie Planu finansowego o 7,01%. Wynagrodzenia stanowiły 51,46% kosztów.</p> <p>Bilans Ośrodka wg stanu na dzień 31.12.2004r. został zatwierdzony przez Dyrektora w dniu 30.03.2005r. Wartość aktywów wyniosła 5.206.151,17zł, natomiast pasywów 5.206.151,17zł. W stosunku do roku 2003 nastąpił wzrost aktywów i pasywów o 41,96%.</p> <p>W roku 2004 przeprowadzono 10 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Skontrolowano dwa przetargi:</p> <p>Na zakup przyczepy samochodowej, stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pomimo że w SIWZ nie określono wymaganej długości terminu gwarancji udzielonej na przedmiot zamówienia, zawarto zapis, iż taka informacja będzie podana po otwarciu ofert; - w SIWZ nie zawarto wymogu przedstawienia przez oferentów danych dotyczących parametrów technicznych oferowanej przyczepy; - zaproszenie do złożenia oferty przekazano do firmy „AGRO-STAR Sp.j. Paweł Szczygiel”, a ofertę złożyła firma „AGRO-STAR Sp.j. Tadeusz Nogaj”, adresy obu firm były identyczne. Pan Jacek Kobyliński Dyrektor wyjaśnił, że obie firmy są tożsame, a Pan Paweł Szczygiel w okresie wysyłania zaproszenia pełnił funkcję kierownika ds. sprzedaży w „AGRO-STAR Sp.j. Tadeusz Nogaj”. Zgodnie z posiadaną wiedzą na jego nazwisko przekazano zaproszenie. <p>Na zakup samochodu ciężarowego do celów szkoleniowych.</p> <p>W obu przypadkach członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania, zgodnie z art. 17 ust 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) Stosownego oświadczenia, w obu przetargach, nie złożył Dyrektor. Wyjaśnił, że „[...] nie złożenie oświadczenia jako osoby odpowiedzialnej za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia nie było celowe i zamierzone, a jedynie spowodowane było niedopatrzaniem.”</p> <p>Procedury kontroli finansowej wymagane art. 35a ust 1-3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) zostały ustalone Zarządzeniem Nr 9/2004 Dyrektora z dnia 24.05.2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo –księgowych oraz instrukcji inwentarzowej. Ponadto obowiązują procedury kontroli finansowej wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 13/2001 Dyrektora z dnia 13 listopada 2003 r. w sprawie ustalenia szczegółowych procedur kontroli wydatków, wstępnej oceny celowości wydatków oraz wykorzystania wyników kontroli i oceny.</p> <p>Wydatki Ośrodka w 2004 r. wyniosły 3.568.110,59zł. Próbę 5% wydatków stanowi kwota 178.405,53 zł. Skontrolowano kwotę 879,568,67 zł, co stanowi 24,65% wydatków Ośrodka ogółem.</p>		
	<p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Radomiu</p> <p>Nr 127</p>	<p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Radomiu jest wojewódzką samorządową osobą prawną. Nadzór nad Ośrodkiem sprawuje Zarząd Województwa Mazowieckiego za pośrednictwem Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury oraz Wojewoda Mazowiecki.</p> <p>Ośrodek działa na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. Nr 98, poz. 602 ze zm.), aktów wykonawczych oraz</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 25 października 2005 r.</p> <p>1. równowartość dokonanych odpisów i zwińszeń ZFŚS na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy Funduszu zgodnie z art. 6 ustawy z dnia z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996, Nr.70, poz. 335),</p>	<p>Nie skierowano</p>

<p>Kontrola problemowa w zakresie działalności statutowej.</p> <p><i>M. Traczyk</i></p>	<p>statutu. Statut Ośrodka nadany został Uchwałą nr 453/47/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 8 lipca 2003r. w sprawie Statutów Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego Województwa Mazowieckiego. Zgodnie ze statutem do zadań Ośrodka należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami, - wykonywanie zadań z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego (BRD), - możliwość wykonywania działalności gospodarczej. <p>W WORD obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, opracowany na podstawie ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 z 1996r., poz. 335 ze zm.), rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Odpis na ZFŚS w okresie kontroli naliczono w następujący sposób: stan na 01.01.2004r. 38,37 x 695,68 zł = 26.693,24 zł, stan na 31.12.2004 r. 39,26 x 695,68 zł = 27.312,40 zł. Odpis naliczony został prawidłowo, przekazany na rachunek bankowy ZFŚS (konto 805) w dniach 04.02.2004r. i 04.04.2004r. (w kwocie 20.019,93 zł) oraz 04.12.2004r. (w kwocie 7.292,47 zł).</p> <p>Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996, Nr.70, poz. 335) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń 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.</p> <p>W sprawie opóźnienia przekazania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyjaśnienie złożyła Pani Maria Barbara Jasińska Główny Księgowy Ośrodka.</p> <p>„Odnosnie opóźnienia w przekazaniu środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na konto, stwierdzam, że jest to wynik przeoczenia, które wystąpiło po raz pierwszy w okresie 7 lat mojej pracy w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowym.”</p> <p>W 2004 roku w Ośrodku zatrudnionych było 46 osób w tym 20 egzaminatorów.</p> <p>W Ośrodku zawierano umowy zlecenia i o dzieło, ewidencjonowane były na koncie 230-101 „Umowy zlecenia o dzieło”. W okresie kontroli (tj. od 01.01.2004r. do 31.12.2004 r.) z tytułu zawartych umów zlecenia i o dzieło Ośrodek łącznie wydatkował 114.726,40zł, na które składały się umowy zlecenia w kwocie 102.606,40zł (zatrudniono 12 osób), umowy o dzieło w kwocie 12.120,00zł (zatrudniono 5 osób).</p> <p>W 2004 roku w Ośrodku przeprowadzono następującą ilość egzaminów na prawo jazdy:</p> <p>30533 egzaminów teoretycznych przeprowadzanych w ramach kat. A, A1, B, C, D i T prawa jazdy, z czego w 2004 r. przeprowadzono 28735 egzaminów, 1798 egzaminów nie przeprowadzono z powodu nie zgłoszenia się osób w ustalonym terminie;</p> <p>39604 egzaminów praktycznych prowadzonych w ramach kat. A, A1, B, B+E, C, C+E, D i T prawa jazdy, z czego w 2004 r. przeprowadzono 38677</p>	<ol style="list-style-type: none"> 2. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań finansowych skutkujących zapłatą odsetek, 3. kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzać zgodnie z rozporządzeniem ministra finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 148, poz.1653). 	
---	---	---	--

		<p>egzaminów, 937 egzaminów nie przeprowadzono z powodu nie zgłoszenia się osób w ustalonym terminie.</p> <p>W 2004 roku Ośrodek z tytułu przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy osiągnął przychody w kwocie 4.097.303,22 zł. Przychody ewidencjonowane były na koncie 701-1 „Działalność podstawowa”.</p> <p>Najwięcej 27394 egzaminów zdawano w zakresie kat. B prawa jazdy tj. 89,72% wszystkich zdających. Najmniej egzaminów przeprowadzono w zakresie kat. C1, zdawała 1 osoba, co stanowiło 0,003% wszystkich egz. teoretycznych przeprowadzonych w 2004 r.</p> <p>W sprawie działań jakie podjęto w 2004 roku w celu zapobieżenia korupcji wyjaśnić udzielił pan Mirosław Szadkowski Dyrektor Ośrodka: „Zadania z zakresu przeciwdziałania korupcji mają w WORD w Radomiu priorytetowe znaczenie i są podejmowane w formie zadań ciągłych, zgrupowanych we wdrożonym programie działań profilaktycznych oraz w formie prac bieżących, będących skutkiem reakcji na określone informacje i zalecenia.</p> <p>W programie działań znalazły się m.in. następujące zagadnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmiana organizacji obsługi interesantów, w tym ustalanie terminów egzaminowania przez osoby zainteresowane (bez pośredników), wyłącznie na podstawie dowodu osobistego itp.; - szczegółowa identyfikacja osób przystępujących do egzaminu; - izolacja przestrzenna osób zdających egzamin oraz egzaminatorów od osób trzecich; - losowy dobór egzaminatorów w części praktycznej egzaminu na prawo jazdy; - cykliczne szkolenia egzaminatorów w celu ujednoczenia interpretacji obowiązujących przepisów, uszczegółowienie zakresów czynności i regulaminu pracy; - sprawowanie bieżącego nadzoru kierownictwa WORD i egzaminatora nadzorującego nad procedurą egzaminowania; - rozmowy indywidualne przeprowadzone przez Dyrektora WORD z egzaminatorami w celu profilowania etycznych zachowań egzaminatorów; - uwzględnianie informacji wnoszonych w formie skarg, anonimowych ankiet oraz wpływających z innych źródeł, np. doświadczeń innych WORD-ów, wniosków z problemowych porad oraz analiz statystycznych; - współpraca z policją w zakresie działań profilaktycznych oraz każdorazowe przekazywanie informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach; - współpraca ze starostami powiatów w zakresie nadzoru nad ośrodkami szkolenia kierowców oraz instruktorami nauki jazdy; - współpraca z mediami; - angażowanie wszystkich pracowników WORD w kreowaniu dobrego klimatu wobec osób zdających oraz poprzez udostępnianie przepisów określających procedurę egzaminowania – wyjaśnić udzielił kierownik RiNEP [Wydział Realizacji i Nadzoru nad Egzaminami Państwowymi], egzaminator nadzorujący i dyrektor Ośrodka (wychodzimy z założenia, iż kandydaci lepiej orientujący się w przepisach i znający swoje uprawnienia będą mniej podatni na korupcyjne naciski).” <p>W 2004 roku Ośrodek uczestniczył w organizacji łącznie 74 imprez (działaniach) z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego (BRD). Większość imprez (działań) odbywała się na terenie placówek kulturalno-oświatowych</p>		
--	--	--	--	--

		<p>wykonujących zadania z zakresu wychowania komunikacyjnego dzieci i młodzieży. Łącznie w 2004r. na działania związane z poprawą bezpieczeństwa ruchu drogowego WORD przeznaczył kwotę 154.340,00 zł. W Ośrodku w 2004 roku przeprowadzono 8 postępowań o udzielenie zamówień publicznych.</p> <p>Skontrolowano przetargi zorganizowane na zakup paliwa, ochronę fizyczną obiektu WORD, dostawę pojazdu samochodowego przystosowanego do przeprowadzania egzaminów na kategorię prawa jazdy B+E dla Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Radomiu – nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Przychody Ośrodka ogółem w badanym okresie kontroli wyniosły: od 01.01.2004 r. – 31.12.2004r. 5.263.989,85 zł, (w 2003 roku przychody zrealizowano w kwocie 3.529.294,51 zł, wzrost o 149,15 % do roku 2004).</p> <p>Koszty Ośrodka w 2004 roku wyniosły 4.202.122,15zł, (w 2003 roku zrealizowano koszty w kwocie 3.381.784,65 zł, wzrost o 124,26% do roku 2004).</p> <p>Plan finansowy na 2004 rok opracowano (i przekazano do UMWM w Warszawie) 16.12.2003 r. Plan zatwierdzony był przez Dyrektora Ośrodka. Przychody zaplanowano w kwocie 4.000.000,00 zł., koszty w wysokości 3.880.000,00 zł. Przychody 2004 r. zrealizowano w 131,6%. W 2004 roku główną pozycją przychodów Ośrodka stanowiły wpływy ze sprzedaży usług. Księgowane były na koncie 701 „Sprzedaż usług” w kwocie łącznej 4.910.019,54 zł.</p> <p>Koszty 2004 r. zrealizowano w 108,3%.</p> <p>Zgodnie z ewidencją księgową koszty Ośrodka wynosiły: 4.202.125,35 zł. Różnica w kwocie 3,20 zł, na którą składały się odsetki z tytułu zobowiązań budżetowych (podatek od nieruchomości).</p> <p>W sprawie odsetek wyjaśnienie złożyła Pani Maria Barbara Jasińska Główny Księgowy WORD w Radomiu. „W odniesieniu do naliczonych odsetek z tytułu podatku od nieruchomości przez Urząd Miejski w Radomiu jednodniowe opóźnienia wystąpiły z winy banku, ponieważ dysponujemy wyciągami bankowymi potwierdzającymi termin wniesienia podatku na konto.</p> <p>Nadmieniam, że bank przyznaje się do spowodowania opóźnienia w przekazaniu przelewów na konto Urzędu Miejskiego i uzasadnia nawałem pracy w danych dniach. W celu uniknięcia podobnych przypadków Dyrektor WORD polecił przekazywanie podatków z co najmniej dwudniowym wyprzedzeniem.”</p> <p>Koszty Ośrodka w 2004 roku wyniosły łącznie 4.202.122,15 zł, koszt wynagrodzeń wyniósł 2.464.240,76 zł (co stanowiło 58,64% kosztów ogółem).</p> <p>W 2004 roku w Ośrodku osiągnięto zysk w kwocie 1.061.864,50 zł, w 2003 roku wykazano zysk w kwocie 269.326,49 zł (wzrost o 394,26%).</p> <p>Wewnętrzne procedury kontroli finansowej wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 12/2004 Dyrektora WORD z dnia 30 grudnia 2004r. Procedury opracowano w oparciu o art. 28 a i 35 a ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148) oraz standardy kontroli finansowej przyjęte w jednostkach sektora finansów publicznych zawarte w załączniku do komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z</p>		
--	--	--	--	--

		<p>dnia 30.01.2003 r. Wydatki Ośrodka w 2004 r. wyniosły 4.202.125,35 zł. Kwota 5% próby łącznych wydatków wyniosła 210.106,27 zł. Łącznie skontrolowano 438.473,89 zł wydatków tj. 10,43% wydatków Ośrodka ogółem. Na podstawie skontrolowanych dokumentów źródłowych stwierdzono, że opracowane w Ośrodku procedury kontroli finansowej były stosowane.</p>		
<p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Ciechanowie</p> <p>Nr 128</p> <p>Kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem: działalności statutowej, gospodarki finansowej, realizacji zaleceń pokontrolnych, inwestycji.</p> <p><i>T. Czajor</i></p>	<p>W toku kontroli stwierdzono, że numer identyfikacyjny REGON 130349319, jak również numer identyfikacji podatkowej NIP 566-16-38-481 zostały nadane Wojewódzkiemu Ośrodkowi Ruchu Drogowego z siedzibą przy ul. Niechodzkiej 20 w Ciechanowie. Obecnie Ośrodek posiada siedzibę przy ul. Mleczarskiej 27 w Ciechanowie.</p> <p>Podstawową ustawową i statutową działalnością Ośrodka jest organizowanie egzaminów państwowych na prawo jazdy. Wg stanu na dzień 31.03.2005 r. w Ośrodku zatrudnionych było 31 osób, w tym 14 egzaminatorów.</p> <p>W 2003r. przeprowadzono 24.088 egzaminów, w 2004r. przeprowadzono 41.243 egzaminów. W stosunku do 2003r. nastąpił wzrost ilości egzaminów o 71,21%.</p> <p>W 2004r. w Ośrodku przeprowadzono 15.347 egzaminów teoretycznych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienie do kierowania pojazdami i kierujących pojazdami. Wynik pozytywny uzyskało 68,27% zdających, nie zdało 26,62%, do egzaminu nie przystąpiło 5,11% zdających. Najwięcej osób zdawało egzamin teoretyczny za pierwszym podejściem - 52,12 %. Najwięcej egzaminów zdawano w zakresie kategorii B prawa jazdy - 89,3% wszystkich zdających, najmniej egzaminów przeprowadzono w zakresie kat. A1 - 0,08% egzaminów teoretycznych.</p> <p>W 2004r. w Ośrodku przeprowadzono 25.896 egzaminów praktycznych. 33,73% zdających otrzymało ocenę pozytywną, nie zdało 63,70%, w tym jazdy po placu manewrowym nie zdało 73,57%, a jazdy w mieście 26,43%. Do egzaminu nie podeszło ogółem 665 osób (2,6% zdających). Egzamin praktyczny za pierwszym podejściem zdawało 11,85% zdających, za drugim razem zdawało 8,84%, za trzecim razem zdawało 5,41%.</p> <p>Na 2005r. zaplanowano przeprowadzenie łącznie 26.500 egzaminów. Do dnia 31.03.2005 r. zrealizowano 2697 egzaminów teoretycznych, 6286 egzaminów praktycznych. W sumie w I kwartale 2005r. przeprowadzono 8983 egzaminy, co stanowi 33,8% planu.</p> <p>Egzamin teoretyczny ukończyło z wynikiem pozytywnym 67,82%, nie zdało 25,21%, do egzaminu nie podeszło 6,97% zdających. Najwięcej egzaminów również zdawano w zakresie kat. B prawa jazdy. Egzamin teoretyczny za pierwszym razem zdało 1.136 osób tj. 42,12%, za drugim razem zdało 396 osób tj. 14,68% , za trzecim razem zdało 146 osób tj. 5,41% zdających.</p> <p>Do dnia 31.03.2005r. w Ośrodku przeprowadzono 6.286 egzaminów praktycznych. Zdało 31,85% zdających. Nie zdało 65,21%, w tym „na placu” nie zdało 71,28%, a jazdy w mieście 28,71%. Z podejścia do egzaminu zrezygnowało 2,94%. Egzamin praktyczny za pierwszym i za dziesiątym razem zdało tyle samo osób - 525 (tj. 8,35%).</p> <p>Działania Ośrodka z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego (BRD) polegały na: zorganizowaniu dni otwartych, współpracy z mediami, szkoleniu nauczycieli wychowania komunikacyjnego, przeprowadzaniu konkursów</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 6 października 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w związku z niewłaściwym adresem siedziby Ośrodka w dokumentach REGON i NIP wystąpić do Urzędu Statystycznego w Warszawie Oddział w Ciechanowie oraz do Urzędu Skarbowego w Ciechanowie o sprostowanie wpisu, 2. w trakcie udzielania zamówień publicznych składanie przez osoby uczestniczące w postępowaniu oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności określonych w art. 17 ust. 1 pkt 1 – 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) zgodnie z art. 17 ust. 2 tej ustawy, 3. w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zawierać zapis o przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia środkach ochrony prawnej zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 22 wymienionej ustawy Prawo zamówień publicznych, 4. wysokość dopłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzależniać wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 5. po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego realizować zalecenia pokontrolne zgodnie z właściwymi przepisami prawa. 	Nie skierowano	

		<p>wiedzy (oraz prelekcji) o przepisach ruchu drogowego i BRD dla przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów, organizowaniu konkursów plastycznych, Ogólnopolskiego Turnieju BRD, współorganizowaniu festynów i imprez samorządowych, fundowaniu nagród, doposażeniu szkół i instytucji (w znaki drogowe, kamizelki odblaskowe, publikacje z zakresu BRD i wiedzy o przepisach drogowych i inne materiały edukacyjne). Ośrodek współpracował m.in. z: Policją, TPD, szkołami i przedszkolami, organami samorządu terytorialnego, miasteczkami ruchu drogowego, OSP, Automobilkubami i innymi organizacjami.</p> <p>Pan Marek Godzwa Kierownik Wydziału Administracyjno-Technicznego wyjaśnił, że w celu zapobieżenia korupcji w Ośrodku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonano zakupu i montażu systemu otwierania drzwi zewnętrznych i wewnętrznych w części egzaminacyjnej za pomocą kart magnetycznych, zakupu i montażu kamer zewnętrznych (plac manewrowy) i wewnętrznych instalowanych na terenie Ośrodka w części egzaminacyjnej. Wprowadzony został komputerowy system losowania egzaminatorów do kandydatów na kierowców. Przeprowadzono szkolenie egzaminatorów nt. prawno – karnej odpowiedzialności osób związanych ze szkoleniem i przeprowadzaniem egzaminów państwowych na prawo jazdy. Omówiona została odpowiedzialność egzaminatora jako funkcjonariusza państwowego w świetle obowiązujących przepisów Kodeksu Karnego. Poruszony był problem przyjmowania korzyści materialnych, celowości wyłączania telefonów komórkowych w czasie przeprowadzania egzaminów, posiadania przy sobie większej ilości pieniędzy itp. Zamontowano dodatkową siódmą kamerę w holu głównym budynku. Na bieżąco Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego współpracuje z KPP w sprawach udzielania informacji dotyczących wyników egzaminów konkretnie wskazanych osób lub zdawalności kursantów poszczególnych Ośrodków szkolenia kierowców. W związku z próbą wręczenia korzyści majątkowych skierowano sprawę do Prokuratury. <p>Przychody ogółem Ośrodka w 2004r. wyniosły 3.838.412,28 zł, w tym przychód ze sprzedaży usług działalności podstawowej wyniósł 3.246.241,00 zł. Wpłaty za egzaminy teoretyczny i praktyczny stanowiły 80% przychodu ze sprzedaży usług działalności podstawowej. Koszty działalności w 2004r. ogółem wyniosły 3.429.426,87 zł, w tym koszty wynagrodzeń wynikające z zawartych umów o prace i umów zleceń stanowiły 55,89%. Ośrodek osiągnął zysk netto w wysokości 352.989,38 zł. Wynik finansowy działalności był gorszy o 6,89% od uzyskanego w 2003r.</p> <p>W Ośrodku obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którego tekst jednolity wprowadzony został w dniu 31.03.2004r. Zarządzeniem nr 7/2004 Dyrektora oraz Aneks nr 1 z dnia 31.03.2004r. Odpis naliczony został prawidłowo i przekazany na rachunek bankowy ZFŚS (konto 133) w dniach 17.02.2004r. i 02.03.2004r. za rok 2004 oraz 08.03.2005r. za rok 2005. Wydatki Funduszu ogółem wyniosły 15.826,60 zł. Sprawozdanie z gospodarowania środkami ZFŚS w dniu 17.01.2005r. zatwierdził Dyrektor Ośrodka.</p> <p>Z wnioskiem o przyznanie bonów towarowych w wysokości 350,00 zł w przeliczeniu na pełen etat z okazji Świąt Bożego Narodzenia wystąpiła Komisja Socjalna. Po przeanalizowaniu oferty firmy Sodexho Pass</p>		
--	--	--	--	--

		<p>postanowiono zamówić bony towarowe w ilości 182 szt. (o nominałach 50,00 zł) o łącznej wartości 9.100,00 zł. Jedynym kryterium przyznania pracownikowi ilości bonów był wymiar zatrudnienia. Wartość przyznanych bonów określono na 350,00 zł w przeliczeniu na pełen etat. Zróżnicowanie kwot bonów od wymiaru zatrudnienia jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 z 1996 r., poz. 335 ze zm.), który stanowi że „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.”</p> <p>W Ośrodku został sporządzony bilans na dzień 31 grudnia 2004 r., w którym wykazano:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartości niematerialne i prawne w kwocie 0,00 zł, co było zgodne z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, - wartość środków trwałych w kwocie 2.157.247,21 zł. Zgodnie z ewidencją księgową kont 010 „Środki trwałe”, 070 „Umorzenie środków trwałych” oraz 080 „Środki trwałe w budowie” stan środków trwałych wynosił 2.157.247,21 zł, - wartość zapasów (wartość paliwa znajdującego się w środkach transportowych) w kwocie 2.226,35 zł, co było zgodne z ewidencją konta 310 „Zapasy materiałów”, - należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 217.794,72 zł, co było zgodne z saldem konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi”, - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kwocie 727.430,64 zł, co było zgodne z ewidencją kont 100 „Kasa”, 132 „Rachunek bankowy – Mazowiecki Bank Regionalny”, 133 „Rachunek bankowy – ZFŚS”, 134 „Rachunek bankowy – lokaty PKO”, 135 „Rachunek bankowy – PKO”, - „Kapitał (fundusz) podstawowy” w kwocie 108.353,09 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 800 „Fundusz statutowy”, - „Kapitał (fundusz) zapasowy” w kwocie 2.151.699,35 zł, co było zgodne z ewidencją konta 806 „Fundusz zapasowy”, - zobowiązania długoterminowe w kwocie 112.500,00zł, co było zgodne z ewidencją konta 138 „Kredyty bankowe długoterminowe”, - zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 379.157,10 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 67.420,98 zł, co było zgodne z ewidencją konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne”, - z tytułu dostaw i usług w kwocie 311.736,12 zł, zgodnie z ewidencją konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami”, 202 „Rozrachunki z dostawcami”, 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, - zysk netto w kwocie 352.989,38 zł, co było zgodne z ewidencją konta 860 „Wynik finansowy” oraz rachunkiem zysków i strat, <p>Zarządzeniem nr 19/2004 z dnia 8.12.2004r. została wprowadzona instrukcja inwentaryzacyjna, w której określono zakres i rodzaj inwentaryzacji, sposoby oraz metody przeprowadzania inwentaryzacji, regulacje dotyczące komisji inwentaryzacyjnych, ustalania i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, rozliczania inwentaryzacji. Komisja inwentaryzacyjna zakończyła spis z natury w dniu 14.01.2005r. Z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych</p>		
--	--	---	--	--

		<p>sporządzono w dniu 31.03.2005r. protokół. Na dzień 31.12.2004r. przeprowadzono inwentaryzację kasy. Stan kasy na koniec 2004 roku wynosił 144,27 zł i był zgodny z Raportem Kasowym nr 12/2004 za okres 01 - 31.12.2004 r.</p> <p>W 2004r. przeprowadzono 9 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym 8 postępowań w trybie zapytania o cenę i 1 w trybie zamówienia z wolnej ręki. Pomimo, że ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) dopuszcza udzielanie zamówień w innych trybach, to zgodnie z art. 10 ust. 1 podstawowymi trybami są tryb nieograniczony i tryb ograniczony.</p> <p>W toku kontroli przeprowadzono analizę zamówienia, którego przedmiotem była dostawa paliwa. Stwierdzono, że zatwierdzona przez Dyrektora Ośrodka Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia nie zawierała pouczenia o środkach ochrony prawnej przysługującej wykonawcy, co było niezgodne z art. 36 ust. 1 pkt 22 ustawy Prawo zamówień publicznych. Członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia o nie występowaniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z czynności postępowania. Stosownego oświadczenia nie złożyła Pani Anna Katarzyna Gwoździk Dyrektor Ośrodka, co stanowi naruszenie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 18 ust. 1 tej ustawy.</p> <p>Procedury kontroli finansowej wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 5/2003 Dyrektora z dnia 4 listopada 2003r. Aneksiem Nr 1 z dnia 23.02.2005r. Dyrektor Ośrodka zmienił podstawę prawną Zarządzenia Nr 5/2003 poprzez dodanie art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).</p> <p>Wydatki Ośrodka w 2004r. wyniosły 3.429.426,87 zł., wydatki w okresie 01.01.2005r. – 31.03.2005r. wyniosły 694.097,17 zł. Łącznie wydatki w okresie objętym kontrolą wyniosły 4.123.524,04 zł. Na podstawie analizy dokumentów finansowych opiewających na łączną kwotę 228.764,62 zł, stanowiącą 5,54% wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie dowody źródłowe zawierały dekretacje oraz adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Wyszczególnione kwoty były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.</p> <p>Realizacja zaleceń pokontrolnych:</p> <p>Zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym znak SF.II.BR.0913/34/Z/664/04/2005 z dnia 31 stycznia 2005r. zostały sformułowane po kontroli przeprowadzonej w dniach 16.11. - 21.12.2004r. przez kontrolujących Urzędu Marszałkowskiego w zakresie gospodarki finansowej w latach 2003-2004. Informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych udzielono w piśmie znak 5WORD.I/152/05 z dnia 2 marca 2000 r.</p> <p>W związku z ustaleniami kontroli zalecono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - znowelizować Zarządzenie Nr 5/2003 Dyrektora powołując jako podstawę prawną art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm); - Zalecenie zrealizowano. Zmiana została wprowadzona Aneksiem Nr 1 z dnia 23 lutego 2005r. do wymienionego Zarządzenia Dyrektora. - prowadzić bieżącą analizę zużycia paliwa w porównaniu z ustalonymi normami w celu prowadzenia gospodarki finansowej w sposób zapewniający 		
--	--	--	--	--

		<p>dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1) wymienionej ustawy o finansach publicznych;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. W Ośrodku zużycie paliwa ewidencjonowane jest w formie tygodniowych i miesięcznych zestawień odrębnie dla każdego środka transportowego.</p> <p>- zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenia zamówienia, jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania o cenę nie złożono co najmniej dwóch ofert nie podlegających odrzuceniu – art. 93 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz.177). Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartość – art. 32 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Naruszenie zasady, formy lub trybu postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych – art. 138 ust. 1 pkt 12 ustawy o finansach publicznych;</p> <p>W toku kontroli nie stwierdzono dzielenia zamówienia na części lub zaniżania jego wartości w celu uniknięcia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>- przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu uzależnić od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu – art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.);</p> <p>Zalecenia nie zrealizowano. Wysokość świadczeń w postaci bonów świątecznych była uzależniona od wymiaru zatrudnienia. W piśmie Zakładowej Komisji Socjalnej nie przewidziano możliwości uzyskania dodatkowych bonów świątecznych.</p> <p>- bezwzględnie przestrzegać Zarządzenia Nr 1/2001 określającego wysokość pogotowia kasowego;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. Nie stwierdzono przekroczenia wysokości kwoty pogotowia kasowego.</p> <p>- zapisy na kontach 132 oraz 135 dokonywać na podstawie wyciągów bankowych, zgodnie z Zakładowym Planem Kont. Uzgadniać z bankiem stan środków na rachunkach bankowych na ostatni dzień roku sprawozdawczego w sposób umożliwiający rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych. Księgi uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty – art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. Stan rachunków bankowych prowadzonych przez PKO BP S.A. i Mazowiecki Bank Regionalny S.A. na dzień 31.12.2004 r. i na dzień 31.03.2005 r. był zgodny z saldami kont 132, 133 i 135.</p> <p>- jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę do dokonanych w nich zapisów – art. 10 ust. 1 pkt 4) ustawy o rachunkowości. Prowadzić zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodnie z art. 16 ustawy o rachunkowości, stanowiącym, iż „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej”;</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Zalecenie zrealizowano. W Ośrodku zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości prowadzona jest dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości, w tym systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.</p> <p>- ewidencję majątku należy prowadzić w podziale rodzajowym i wg zasad klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie KŚT (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Konta ksiąg inwentarzowych (ewidencja pomocnicza) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych uzgadniać z kontami księgi głównej – podstawa prawna art. 18 ust. 2, art. 19 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Ustalić metody wyceny aktywów i pasywów, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Do Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Aneksem do Zarządzenia nr 13/01 z dnia 13 grudnia 2001 r. dla konta 017 „Pozostałe środki trwałe” określić przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej – art. 10 ust. 1 pkt 3) lit. a) ustawy o rachunkowości. Prowadzić szczegółową ewidencję księgową oraz ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych w celu umożliwienia powiązania wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową – art. 27 ustawy o rachunkowości;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. Ewidencja składników majątku prowadzona jest zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). W styczniu 2005 r. zostały założone księgi środków trwałych z podziałem na grupy stanowiące ewidencję pomocniczą (analityczną).</p> <p>- w Zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji należy określać dzień, na który inwentaryzacja ma być przeprowadzona – art. 26 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości. Błędy w zapisach poprawiać poprzez skreślenie dotychczasowych treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty – art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji - art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych – art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zaniechanie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji lub dokonanie inwentaryzacji w sposób niezgodny ze stanem rzeczywistym stanowi naruszenie art. 138 ust. 1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. Zarządzeniem nr 19/2004 z dnia 08.12.2004 r. Dyrektor Ośrodka wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną określającą procedury związane z ewidencjonowaniem i inwentaryzowaniem majątku. Zarządzeniem nr 20/2004 z dnia Dyrektor Ośrodka powołał komisję inwentaryzacyjną, do przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników majątku Ośrodka na dzień 31.12.2004 r. zgodnie z art. 26 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości.</p> <p>- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazywać w pasywach bilansu w grupie zobowiązań jako fundusze specjalne – art. 46 ust. 4 ustawy o</p>		
--	--	--	--	--

		<p>rachunkowości;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. W bilansie na dzień 31.12.2004 r. w pasywach w grupie zobowiązań jako fundusze specjalne wykazano kwotę 783,22 zł, stanowiącą saldo konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Specjalnych”.</p> <p>- wykazywać umorzone kwoty pożyczek jako przychodów jednostki. W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego – art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. Na podstawie polecenia księgowania nr 12/2005 z 14.02.2005 r. podniesiono wartość budynku – środka trwałego o wartość umorzonej pożyczki przeksięgowując na konto 012 Wn i 840 Ma kwotę 46.400,00 zł.</p> <p>- wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych – zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Zalecenie zrealizowano. Bilans otwarcia roku 2004 był zgodny z bilansem zamknięcia 2003 roku. Zalecenie zrealizowane.</p>		
	<p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Płocku ul. Otolinińska 25, 09-407 Płock</p> <p>Nr 129</p> <p>Kontrola działalności statutowej i gospodarki finansowej w 2004 r.</p> <p><i>Leszek Dziurdziak</i> <i>Jan Szeluga</i></p>	<p>Obowiązujący w okresie kontroli Statut Ośrodka został nadany Uchwałą Nr 453/47/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 8 lipca 2003 r. Zgodnie ze statutem do zadań Ośrodka należy organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami, kierujących pojazdami oraz realizacja zadań z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego (BRD).</p> <p>W 2004 roku w Ośrodku przeprowadzono 11.374 egzaminów teoretycznych i 20.682 egzaminów praktycznych. Do egzaminu teoretycznego nie przystąpiło 396 osób, a do egzaminu praktycznego 367 osób.</p> <p>Najwięcej egzaminów teoretycznych zdawano w zakresie kategorii B prawa jazdy – 89,87 % wszystkich zdających, natomiast najmniej w kategorii A1 prawa jazdy – 0,03 % wszystkich zdających.</p> <p>Najwięcej egzaminów praktycznych przeprowadzono również w zakresie kategorii B prawa jazdy – 89, 04 %, a najmniej w zakresie kategorii A1 prawa jazdy – 0, 01 %.</p> <p>W 2004 roku Ośrodek realizował następujące kursy i szkolenia :</p> <ul style="list-style-type: none"> - dla osób naruszających przepisy ruchu drogowego – uczestniczyło 66 osób, - podstawowy w zakresie przewozu osób i rzeczy uczestniczyło 298 osób, - dokształcające kierowców przewożących osoby i rzeczy – uczestniczyło 1589 osób, - dla instruktorów nauki jazdy – uczestniczyło 20 osób, - w zakresie uzyskania „Certyfikatu kompetencji zawodowych” – uczestniczyło 10 osób, - dla egzaminatorów w zakresie przepisów regulujących transport drogowy. <p>W 2004 roku Ośrodek nie prowadził szkoleń uzupełniających dla diagnostów oraz kursów dla kierowców przewożących materiały niebezpieczne.</p> <p>W zakresie działań związanych z bezpieczeństwem ruchu drogowego (BRD) Ośrodek współpracował z komendami policji, szkołami, automobilklubami oraz z Zarządem Województwa Mazowieckiego.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 18.01.2006r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przestrzegać terminów wykonywania przez egzaminatorów kontrolnych badań lekarskich i psychologicznych, zgodnie z art. 122 ust. 2 i 124 ust. 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2003 r. Nr 58, poz. 515 ze zm.), 2. przestrzegać terminów odprowadzania składek od wynagrodzeń na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.), 3. kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzać terminowo, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 148, poz.1653), 4. przekazywać do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych, zgodnie z art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr. 19, poz. 177 ze zm, w trakcie udzielania zamówień publicznych składanie przez osoby uczestniczące w postępowaniu oświadczeń zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) o braku lub istnieniu okoliczności określonych w art. 17 ust. 1 pkt 1 – 5 tej ustawy, 	<p>Nie skierowano</p>

		<p>Obowiązujący w 2004 r. Regulamin Organizacyjny został opracowany na podstawie § 8 Statutu i wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 1/99 Dyrektora z dnia 1.07.1999 r. Z dniem 4.01.2005 r. wszedł w życie Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2005 r.</p> <p>W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2003 Dyrektora z dnia 14.02.2003 r., następnie zmieniony Zarządzeniem Nr 4/2005 z dnia 01.09.2005. Wszyscy pracownicy Ośrodka zobowiązani zostali do zapoznania się z postanowieniami Regulaminu Pracy i potwierdzenia tego faktu przez złożenie podpisu.</p> <p>Regulamin Wynagradzania został wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2003 Dyrektora z dnia 14.02.2003 r. z mocą obowiązująca od dnia 1.03.2003 r. Zmiany Regulaminu Wynagradzania zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2004 Dyrektora z dnia 1.06.2004 r.</p> <p>Oświadczenia o zapoznaniu się z postanowieniami Regulaminu Pracy wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2003 Dyrektora z dnia 14.02.2003 r. oraz Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2003 Dyrektora z dnia 14.02.2003 r. złożyło 21 osób spośród 25 pracowników Ośrodka.</p> <p>Zapoznanie się ze zmianami postanowień Regulaminu Pracy wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 4/2005 potwierdziło podpisem 25 osób, spośród 26 pracowników Ośrodka.</p> <p>Zapoznanie się ze zmianami postanowień Regulaminu Wynagradzania wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 4/2004 potwierdziło podpisem 12 pracowników Ośrodka.</p> <p>Zgodnie z art. 104³ § 1 i art. 77² § 6 Kodeksu Pracy, Regulamin Pracy i Regulamin Wynagradzania powinny być podane do wiadomości w sposób przyjęty u danego pracodawcy. W Ośrodku przyjęto, że fakt zapoznania się pracownika z treścią wymienionych Regulaminów powinien być potwierdzony poprzez złożenie podpisu.</p> <p>Zgodnie z art. 122 ust. 2 i art. 124 ust. 2 ustawy Prawo o ruchu drogowym egzaminatorzy w określonych terminach podlegają badaniom lekarskim i psychologicznym. Stwierdzono, że na 15 egzaminatorów zatrudnionych w Ośrodku, 1 egzaminator nie dotrzymał terminu badań psychologicznych, a 3 egzaminatorów badań lekarskich. W okresie objętym kontrolą z osobami fizycznymi zawarto łącznie 35 umów zlecenia. Wysokość wypłaconych wynagrodzeń za wykonanie przedmiotów poszczególnych umów nie była wyższa niż 6.000 euro. Przedmiotem umów zawartych z pracownikami było przeprowadzanie szkoleń, co pokrywało się z zadaniami tych pracowników powierzonymi w przyjętych przez nich zakresach czynności i obowiązków.</p> <p>Pan Marek Martynowski Zastępca Dyrektora wyjaśnił, że „pracownicy WORD w Płocku [...] prowadzili zajęcia na podstawie umów zleceń zawsze po godzinie 15:00, czyli po obowiązkowym czasie pracy”.</p> <p>Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości została ustalona Zarządzeniem Nr 1/2002 Dyrektora z dnia 1.01.2002 r. i stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia. Zgodnie z pkt 2 Załącznika w Ośrodku przyjęto do stosowania zasady grupowania zdarzeń (ujmowania na kontach księgowych) według sposobu zawartego w wydaniu „Zakładowy plan kont dla spółek prawa handlowego od 2002 r.” autorstwa Stanisława Koca i Tadeusza Waślickiego wydanym przez Fundację Rozwoju Rachunkowości w</p>	<ol style="list-style-type: none"> 6. przestrzegać aktów prawa wewnętrznego poprzez zatwierdzanie operacji gospodarczych oraz dokumentów związanych z udzielaniem zamówień publicznych wyłącznie przez osoby uprawnione, 7. zapoznać pozostałych pracowników z Regulaminem Pracy oraz Regulaminem Wynagradzania i uzyskać, zgodnie z właściwymi Zarządzeniami Dyrektora pisemne potwierdzenia, 8. przekazać Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2005 Dyrektora z dnia 4.01.2005. do dyrektora Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego celem jego uzgodnienia, 9. nie zawierać z pracownikami umów zlecenia, których przedmiot jest zbliżony lub identyczny z zadaniami zawartymi w zakresach czynności i obowiązków, 10. opracować i wprowadzić w życie opis sposobu ujmowania na kontach księgowych operacji księgowych oraz dokonać zmiany załącznika Nr 3.2 do Zarządzenia Nr 1/2002 Dyrektora z dnia 1 stycznia 2002 r, 11. księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). 	
--	--	---	--	--

		<p>Polsce. Publikacja ta stanowi załącznik Nr 3.2 do Zarządzeniem Nr 1/2002 Dyrektora z dnia 1.01.2002 r.</p> <p>Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce zawarła zastrzeżenie, że „Niniejszej publikacji ani jej części lub fragmentu nie wolno w jakiegokolwiek formie kopiować lub powielać bez zgody wydawcy”.</p> <p>Na dzień 31.12.2004 r. Ośrodek osiągnął przychód z działalności ogółem w kwocie 2.828.503,80 zł. Przekroczenie Planu po stronie przychodów wynosiło 37,98 %.</p> <p>Poniesione przez Ośrodek w 2004 r. koszty ogółem wynosiły 2.033.832,85 zł. Po stronie kosztów nastąpiło przekroczenie wysokości kosztów zakładanych w Planie finansowym na 2004 r. o 13,62 %. Wynagrodzenia stanowiły 54,43 % kosztów.</p> <p>Wynik finansowy działalności w 2004 r. zamknął się osiągnięciem zysku w wysokości 794.670,95 zł. Uzyskany wynik był wyższy od osiągniętego w roku poprzednim o 463,13 %. Zgodnie ze sporządzonym bilansem wg stanu na dzień 31.12.2004 r. wartość aktywów / pasywów wynosiła 2.645.329,62 zł. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost wartości aktywów / pasywów jednostki o 35,13 %.</p> <p>Zarówno na początku, jak też na koniec okresu obrotowego w Ośrodku nie występowały zobowiązania wymagalne i należności wymagalne.</p> <p>W okresie objętym kontrolą wystąpiło przekroczenie terminu odprowadzania składek od wynagrodzeń na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc styczeń o 2 dni. Kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb-Z i Kwartalne sprawozdania o stanie należności Rb-N za okresy od 01.01.2004 r. do 30.09.2004 r. (3 kwartały) sporządzane były terminowo. Sprawozdanie Rb-Z i sprawozdanie Rb-N za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. zostało sporządzone 1 dzień po upływie terminu.</p> <p>W toku kontroli stwierdzono, że w raporcie kasowym Nr 12/2004/4 w kolumnie „data” nie wyszczególniano daty wykonania operacji kasowej, lecz datę sporządzenia dowodu źródłowego. W 2 przypadkach wykazano błędne daty sporządzenia dowodu źródłowego (faktury VAT Nr: 282/2004 i 285/2004). Podano, że płatności dokonano w dniu 27.12.2004 r. Natomiast w raporcie kasowym sporządzonym komputerowo wyszczególniono, że zobowiązania zostały uregulowane w dniu 01.12.2004 r.</p> <p>W 2004 r. przeprowadzono 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, których przedmiotem było:</p> <ul style="list-style-type: none"> -realizacja zadania (roboty budowlane) pn. „Rozbudowa budynku WORD w Płocku o salę wykładową”, -zakup 5 samochodów osobowych do celów egzaminacyjnych. <p>Zgodnie z § 5 pkt 1 Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej wszystkie propozycje i dokumenty przygotowane przez komisje wymagają akceptacji Dyrektora. W toku kontroli postępowania przedmiotem którego było wyłonienie wykonawcy rozbudowy budynku o salę wykładową stwierdzono, że Pan Marek Martynowski Zastępca Dyrektora, jednocześnie Przewodniczący Komisji Przetargowej wykonał następujące czynności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podpisał ogłoszenie o przetargu, - zatwierdził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), - zatwierdził protokół postępowania przetargowego, 		
--	--	---	--	--

		<p>- podpisał informację o wyniku postępowania adresowaną do nie wybranych oferentów.</p> <p>W zakresie obowiązków i odpowiedzialności Pana Marka Martynowskiego Zastępcy Dyrektora nie występuje uprawnienie do podpisywania dokumentów zastrzeżonych do podpisu Dyrektora Ośrodka.</p> <p>Członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia. Natomiast stosownych oświadczeń nie złożył Pan Zbigniew Strzałkowski inspektor nadzoru, ze strony zamawiającego uprawniony w SIWZ do kontaktów z oferentami oraz Pan Wojciech Krzewski Dyrektor Ośrodka.</p> <p>W toku kontroli ustalono, że roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych nie zostało przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.</p> <p>Procedury kontroli finansowej o których mowa w art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) zostały ustalone Zarządzeniem Nr 3/2003 Dyrektora z dnia 1.10.2003 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Płocku.</p> <p>Poza procedurami kontroli wewnętrznej w Ośrodku obowiązują procedury kontroli finansowej określone w Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 3/2003 Dyrektora z dnia 1.10.2003 r. Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów nie zawierała wykazu osób dokonujących kontroli finansowej, ani też wzoru podpisów i pieczęci.</p> <p>Wydatki Ośrodka poniesione w roku 2004 wynosiły 2.513.377,86 zł. W trakcie kontroli wydatków w wysokości 451.079,36 zł, stanowiących 17,95 % wydatków ogółem stwierdzono, że Zastępcy Dyrektora Panowie Marek Martynowski i Dariusz Serafin zatwierdzali do wypłaty kwoty pieniężne, mimo że nie posiadali stosownych pełnomocnictw w swoich zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności. Na skontrolowanych 11 dowodów księgowych Pan Marek Martynowski zatwierdzał 4-krotnie, a Pan Dariusz Serafin 2-krotnie.</p>		
40.	<p>Państwowe Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Piasecznie</p> <p>Nr 130</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczania dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego</p> <p><i>R.Domański</i></p>	<p>W dniu 23 lutego 2004 roku Przedsiębiorstwo zawarło umowę z Zarządem Województwa Mazowieckiego o przekazywanie dopłat do sprzedanych ulgowych biletów miesięcznych i jednorazowych z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych w krajowych autobusowych przewozach osób. Przedsiębiorstwo sporządzało zbiorcze miesięczne zestawienia dopłat oraz składało odpowiednie oświadczenia zgodnie ze wzorami sporządzonymi przez Departament Nieruchomości i Infrastruktury.</p> <p>Używane w Przedsiębiorstwie kasy rejestrujące (fiskalne) posiadały wymagane certyfikaty Ministra Finansów.</p> <p>W 2004 roku łączna kwota dofinansowania biletów ulgowych wyniosła 1384671, 02 zł. W miesiącach I-VI/2005 r. kwota dofinansowania biletów ulgowych wyniosła 728226, 66 zł.</p> <p>Kasjer i kierowca sprzedają bilety przy użyciu kas rejestrujących (fiskalnych) zaopatrzonych w karty pamięci rejestrujących dane dotyczące sprzedanych biletów (min. data, godzina, wartość biletu, wysokość ulgi) oraz przebiegu kursu , w przypadku kierowców (min. nr linii, nr kursu, data, godzina, trasa</p>	Informacja z kontroli - 23.12.2005	Nie skierowano

		<p>wg przystanków). Sprzedawcę identyfikuje numer, który kierowca lub kasjer otrzymują w chwili przyjęcia do pracy. Przynajmniej trzy razy w tygodniu kierowca zobowiązany jest dokonać rozliczenia przebiegu zadań przewozowych oraz gotówki ze sprzedaży biletów otrzymanej w trakcie wykonywania zadań.</p> <p>Kontrola biletów w Przedsiębiorstwie odbywa się na podstawie umów z PHU BATEX Izabella Borowiecka, Warszawa oraz z NOKAUT s.c, Sulejówek. Umowa z firmą „BATEX” opiewa na 200 kontroli autobusów w miesiącu. Po każdym zakończonym miesiącu kontrolujące firmy dostarczają sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli. Kontrole obejmują także sprawdzanie dokumentów uprawniających do zakupu biletów ulgowych. Do dnia 12.07.2005 r. nie prowadzono ewidencji, jaka ilość pasażerów zakupiła bilet ulgowy bez wymaganych uprawnień.</p>		
41.	<p>Państwowe Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Radomiu</p> <p>Nr 131</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczania dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego</p> <p><i>R.Domański</i></p>	<p>W dniu 10.02.2004 r. Przedsiębiorstwo zawarło z Zarządem Województwa Mazowieckiego Umowę o przekazywanie dopłat z tytułu obowiązujących ulg ustawowych. Przedsiębiorstwo przekazywało wymagane Umową rozliczenia zawsze do dnia 15 każdego miesiąca z tym, że zamiast wydruków lub kopii wydruków z kas fiskalnych przekazywano zbiorcze zestawienia oparte o dane pochodzące z kas fiskalnych.</p> <p>Stwierdzono w siedmiu przypadkach, że bilety sprzedawane były zgodnie z obowiązującą taryfą; w trzech przypadkach rzeczywiste ceny biletów były wyższe od cen określonych w taryfie o kwotę od 0,01 do 0,18 zł. Wszystkie ze skontrolowanych biletów zostały sprzedane na linie, na które Przedsiębiorstwo posiadało Zezwolenia na wykonywanie krajowego zarobkowego przewozu osób. W trzech przypadkach, na dziesięć wybranych, bilety sprzedano z opóźnieniem wynoszącym od 9 do 36 minut po planowym czasie odjazdu autobusu z przystanku rozpoczęcia podróży, w jednym przypadku sprzedano bilet na 15 minut przed planowym czasem odjazdu autobusu. Na sprzedawanych przez Przedsiębiorstwo biletach z kas fiskalnych POSNET DF 300 B nie oznaczano imienia, nazwiska, adresu i numeru dokumentu tożsamości pasażera; na biletach z kas Duo bus w 5 przypadkach na 6 skontrolowanych biletów oznaczono imię, nazwisko, adres i numer dokumentu tożsamości pasażera.</p> <p>Przedsiębiorstwo było stroną trzech umów rewizorskich. Podmioty zobowiązały się do przeprowadzania kontroli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1992 roku o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego. Na 174 pasażerów, u których w trakcie kontroli w latach 2004-2005 stwierdzono brak ważnego biletu na przejazd, nie było pasażerów, którzy zakupili bilet ulgowy nie posiadając prawa do ulgi.</p> <p>Wszystkie typy kas rejestrujących (fiskalnych) służących do sprzedaży biletów posiadały odpowiednie certyfikaty Ministra Finansów.</p> <p>W okresie obowiązywania Umowy z Zarządem Województwa Mazowieckiego Przedsiębiorstwo zawarło dwanaście umów z obcymi przewoźnikami o prowadzenie sprzedaży biletów na obsługiwane przez siebie kursy.</p> <p>Przedsiębiorstwo stosowało odrębne taryfy dla dzieci i młodzieży objętych przez Urzędy odpowiednio Miast i Gmin min. w Starej Błotnicy, Jedlińsku, Skaryszewie, Przysusze, Chotczy i Policznej obowiązkiem dowozu do szkół i</p>	Informacja z kontroli - 23.12.2005	Nie skierowano

		placówek oświatowych dla biletów dostępnych dla tych Urzędów.		
<p>Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Siedlcach S.A.</p> <p>Nr 132</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczania dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego</p> <p><i>P. Kisiel</i></p>	<p>Na podstawie Aktu Komerccjalizacji Przedsiębiorstwa Państwowego w dniu 15 czerwca 1998 roku zostało ustanowione Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Siedlcach S.A.</p> <p>Na podstawie Uchwały Nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 23 grudnia 2002 roku został przyjęty jednolity tekst Statutu Spółki.</p> <p>Uchwałą Nr 70/II/2002 z dnia 18 lutego 2002 roku Zarząd Spółki wprowadził w Przedsiębiorstwie Regulamin Organizacyjny, w którym określono podstawowe pojęcia organizacyjne, podział funkcji i czynności oraz strukturę organizacyjną Spółki.</p> <p>Według stanu na dzień 30 czerwca 2005 roku Przedsiębiorstwo zatrudniało 240 osób, posiadało 87 szt. taboru autobusowego, który obsługiwał 87 linii autobusowych.</p> <p>Na podstawie zawartej umowy z dnia 10 lutego 2004 roku, Przedsiębiorstwo uzyskało dopłaty z tytułu stosowania ulg ustawowych w krajowych autobusowych przewozach osób:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w okresie I-XII 2004 r. kwotę 2.890.933,51 zł, - w okresie I-VI 2005 r. kwotę 1.445.375,78 zł. <p>Przedsiębiorstwo obsługiwało 87 linii autobusowych, wszystkie linie posiadały zezwolenia na wykonywanie krajowego zarobkowego przewozu osób – przewozy regionalne.</p> <p>Przedsiębiorstwo użytkowuje 122 bileterki, z czego: EMAR 05 – 79 szt., EMAR 05 S – 4 szt., EMAR 105 – 39 szt., które posiadają stosowne opinie Ministra Finansów.</p> <p>W okresie objętym kontrolą Przedsiębiorstwo comiesięcznie sporządzało zestawienia z tytułu ulg ustawowych, które były przekazywane do Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego pomiędzy 5 a 13 dniem następnego miesiąca, którego dotyczyło rozliczenie (zgodnie z zawartą umową).</p> <p>Liczba sprzedanych biletów miesięcznych (z ulgą: 78%, 49% i 37%) i jednorazowych (z ulgą: 95%, 78%, 49% i 37%) w okresie od I/2004 do VI/2005 roku oraz kwoty dofinansowania przez Urząd Marszałkowski wyszczególnione w jednostkowych zestawieniach dopłat do biletów ulgowych sporządzonych przez Przedsiębiorstwo jako podstawa do zbiorczego zbiorowego miesięcznego rozliczenia dopłat są zgodne, we wszystkich 18 skontrolowanych przypadkach, z danymi zawartymi w zestawieniach zbiorczych.</p>	Informacja z kontroli - 19.12.2005	Nie skierowano	
<p>Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej z siedzibą w Ostrołęce Spółka Akcyjna</p> <p>Nr 133</p> <p>Kontrola w zakresie</p>	<p>W dniu 2 marca 2004 roku została zawarta umowa pomiędzy Zarządem Województwa Mazowieckiego a Przedsiębiorstwem Państwowej Komunikacji Samochodowej w Ostrołęce na przekazywanie dopłat z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych w krajowych autobusowych przewozach osób. Umowa została zawarta na okres jednego miesiąca, ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2004 r.</p> <p>W dniu 2 marca 2004 roku została zawarta umowa pomiędzy Zarządem</p>	<p>Nie skierowano wystąpienia pokontrolnego.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	Nie skierowano	

<p>prawidłowości rozliczania dopłat do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego</p> <p><i>R. Skrzeczkowski</i></p>		<p>Województwa Mazowieckiego a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Ostrołęce Spółka Akcyjna na przekazywanie dopłat z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych w krajowych autobusowych przewozach osób. Umowa została zawarta na czas nieokreślony, ze skutkiem od dnia 1 lutego 2004r. z możliwością jej wypowiedzenia przez każdą ze stron z jednomiesięcznym wypowiedzeniem.</p> <p>W zbiorze skontrolowanych dokumentów dotyczących 149 linii autobusowych we wszystkich znajdowały się zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym, w tym: 105 uzyskanych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego, 38 uzyskanych w Starostwach Powiatowych, 6 uzyskanych w gminach.</p> <p>W Spółce na dzień 30 czerwca 2005r. użytkowanych było 5 rodzajów kas rejestrujących. Wszystkie typy kas rejestrujących posiadały odpowiednie certyfikaty Ministra Finansów.</p> <p>W okresie do 1 stycznia 2004r. do 30 czerwca 2005r. Spółka comiesięcznie sporządzała zbiorcze zestawienie z tytułu ulg ustawowych, które były przekazywane do Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego pomiędzy szóstym a trzynastym dniem następnego miesiąca, którego dotyczyło rozliczenie (wszystkie 18 skontrolowanych zestawień). Do wszystkich zestawień dołączone były oświadczenia Przewoźnika (Spółki) zgodnie ze wzorem opracowanym przez Departament Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W skontrolowanych 17 miesięcznych zbiorczych zestawieniach z tytułu ulg ustawowych sporządzonych przez Spółkę, stwierdzono następujące nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w tabeli: Rozliczenie dopłat do przewozów z tytułu sprzedaży biletów ulgowych za miesiąc styczeń 2004 r. liczba biletów jednorazowych z ulgą 49% wynosi 2061, natomiast ze szczegółowych zbiorczych zestawień dopłat do biletów ulgowych z tytułu ulg ustawowych za miesiąc styczeń 2004 r. wynika, że liczba biletów jednorazowych z ulgą 49% wynosi 2063; - w tabeli: Rozliczenie dopłat do przewozów z tytułu sprzedaży biletów ulgowych za miesiąc grudzień 2004 r. liczba biletów jednorazowych z ulgą 78% wynosi 3635, natomiast ze szczegółowych zbiorczych zestawień dopłat do biletów ulgowych z tytułu ulg ustawowych za miesiąc grudzień 2004 r. wynika, że liczba biletów jednorazowych z ulgą 78% wynosi 4595; - w tabeli: Rozliczenie dopłat do przewozów z tytułu sprzedaży biletów ulgowych za miesiąc marzec 2005 r. liczba biletów jednorazowych z ulgą 78% wynosi 4442, natomiast ze szczegółowych zbiorczych zestawień dopłat do biletów ulgowych z tytułu ulg ustawowych za miesiąc marzec 2005 wynika, że liczba biletów jednorazowych z ulgą 78% wynosi 4443; - w tabeli: Rozliczenie dopłat do przewozów z tytułu sprzedaży biletów ulgowych za miesiąc kwiecień 2005 r. liczba biletów jednorazowych z ulgą 37% wynosi 3561, natomiast ze szczegółowych zbiorczych zestawień dopłat do biletów ulgowych z tytułu ulg ustawowych za miesiąc kwiecień 2005 wynika, że liczba biletów jednorazowych z ulgą 37% wynosi 3255; - w 13 na 17 przypadkach Spółka otrzymała inną miesięczną kwotę dofinansowania niż przedstawiła w tabeli: Rozliczenie dopłat do przewozów 		
--	--	--	--	--

		<p>z tytułu sprzedaży biletów ulgowych</p> <p>Członek Zarządu Dyrektor ds. Ekonomicznych i Przewozów wyjaśnił, że: „...m-c 01.2004 r. – różnica w ilości biletów jednorazowych z ulgą 49% - w zestawieniach błędnie wykazano 2061 szt., wg zestawień z kas fiskalnych – 2063 szt. [...] m-c 12.2004 r. – różnica w ilości biletów jednorazowych z ulgą 78% - błędnie wykazano ogółem 3635 szt. Z zestawień z kas fiskalnych wynika 4595 szt. Nieprawidłowo naliczono w/w pozycje – ulga opiekun dziecka niepełnosprawnego wykazano 700 szt., wg zestawień z kas fiskalnych 1661 szt. Ulga inwalida wojenny I grupa wykazano 245 szt., z zestawień z kas fiskalnych wynika 244 szt., łącznie różnica 960 szt. [...] m-c 03.2005 r. – różnica w ilości biletów jednorazowych z ulgą 78%. Błędnie naliczono ulgę opiekun dziecka niepełnosprawnego wykazano 1583 szt., wg zestawień z kas fiskalnych 1584 szt. [...] m-c 04.2005 r. – różnica w ilości biletów jednorazowych z ulgą 37%. Błędnie naliczono ulgę – inwalida wojenny, wykazano 336 szt., wg zestawień z kas fiskalnych – 30 szt. Powyższe różnice wyniknęły z błędnego przeliczenia w trakcie sporządzania zestawienia. Różnice te nie wpłynęły na wysokość dopłat, gdyż kwoty ujęte zostały prawidłowo.”</p> <p>Ponadto Członek Zarządu Dyrektor ds. Ekonomicznych i Przewozów wyjaśnił, że „...Stosowany do rozliczeń program komputerowy przy naliczaniu dopłat wychodzi od kwot brutto biletów. Po wyodrębnieniu podatku VAT sumy (netto+VAT) w poszczególnych wierszach są zgodne z wartościami brutto. Jednak ogólne sumowanie całego zestawienia powoduje różnice wynikające z zaokrąglenia poszczególnych pozycji...”.</p> <p>W 2004 roku łączna kwota dofinansowania biletów ulgowych wyniosła 4.236.859,98 zł. W miesiącach I-V/2005 r. kwota dofinansowania biletów ulgowych wyniosła 1.952.589,33 zł.</p> <p>W wyniku kontroli losowo wybranych 10 operacji sprzedaży biletów jednorazowych stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sprzedane bilety na dane linie są zgodne z obowiązującym rozkładem jazdy; - ceny biletów były zgodne z taryfą obowiązującą w Spółce; - bilety zostały sprzedane na linię, na którą Spółka posiada zezwolenie na wykonywanie przewozów. <p>Na losowo wybranych wydrukach zaświadczeń Nr 17,C 232, C 234 o zakupie biletu miesięcznego znajdują się: dane pasażera, rodzaj ulgi, numer, data wydania, termin ważności, nazwa trasy (od: do:), cena.</p> <p>W dniu 1 lutego 1995 r. Spółka zawarła umowę na wykonywanie kontroli biletów w autobusach z firmą „NOKAUT” s.c. z Sulejówka. Do umowy sporządzono trzy aneksy.</p> <p>W dniu 27 marca 2003 r. Spółka zawarła umowę na wykonanie kontroli biletów, punktualności przejazdu zgodnie z rozkładem, kontrolę sposobu i rzetelności sprzedaży biletów z firmą „Pecomex” z Warszawy.</p> <p>W dniu 31 grudnia 1993 r. zawarto umowę z Gminą Wyszków na świadczenie przez Spółkę usług związanych z przewozem osób autobusami na terenie Miasta Wyszkowa. Ostatni aneks nr 10 do ww. umowy zawarto w dniu 26 lutego 2004 r.</p>		
--	--	--	--	--

<p>43.</p>	<p>Mazowiecki Zarząd Nieruchomości</p> <p>Nr 134</p> <p>Kontrola w zakresie prawidłowości wykonania zaleceń pokontrolnych, wykorzystania dotacji celowych, przestrzegania procedur kontroli finansowej.</p> <p><i>L.Dziurdziak</i></p>	<p>Zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym znak KM.V.0913-11/04 z dnia 12 lipca 2004 r. zostały sformułowane po kontroli przeprowadzonej w dniach 5 – 30 kwietnia 2004r. przez kontrolujących Urzędu Marszałkowskiego w zakresie prawidłowości realizacji zadań statutowych i gospodarki finansowej.</p> <p>Informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych udzielono w piśmie znak MZN.ML.074.476-902/04 z dnia 16.08.2004 r.</p> <p>W związku z ustaleniami kontroli zalecono:</p> <p>1. w przypadku zaciągania zobowiązań przekraczających kwotę 50.000 zł każdorazowo występować o zgodę Zarządu Województwa Mazowieckiego, zgodnie z postanowieniem §5 ust. 5 Statutu Mazowieckiego Zarządu Nieruchomości;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. Pan Marek Leociak Dyrektor uzyskał zgodę Zarządu Województwa Mazowieckiego wyrażoną w Uchwale Nr 636/119/04 z dnia 6 lipca 2004 r. na zaciągnięcie zobowiązań przekraczających 50.000 zł z tytułu realizacji następujących zadań: całodobowej ochrony nieruchomości w Warszawie Al. Jerozolimskie 57, całodobowej ochrony nieruchomości w Radomiu ul. Limanowskiego 134, remontu elewacji budynku w Warszawie Al. Jerozolimskie 57, dostawy opału do kotłowni budynku w Otwocku ul. Borowa 6/12, rozbiórki budynków w Otwocku ul. Piłsudskiego 2/4.</p> <p>W związku ze zmianą postanowienia Statutu MZN wprowadzoną Zarządzeniem Nr 178/04 Marszałka Województwa Mazowieckiego z dnia 10 grudnia 2004 r., zalecenie stało się nieaktualne, gdyż Dyrektor MZN został upoważniony do dokonywania czynności prawnych w zakresie działalności gospodarstwa, w granicach finansowych ujętych w planie finansowym jednostki, pomniejszych o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia oraz obligatoryjne wpłaty płatnika.</p> <p>2. założyć brakujące i prowadzić książki obiektu budowlanego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 października 1998 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 135, poz. 882) oraz rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 120, poz. 1134); Zalecenie zrealizowano. Książki obiektów zostały uzupełnione o wykaz osób uprawnionych do dokonywania wpisów. Zawierają wpis o przeprowadzonych okresowych kontrolach stanu sprawności technicznej obiektu. W przypadku nieruchomości wynajętych wprowadzono aneksami do umów postanowienia zobowiązujące najemcę do prowadzenia książki obiektu.</p> <p>3. przejmować nieruchomości bez zbędnej zwłoki, ze szczególną starannością o dobro nieruchomości stanowiącej mienie publiczne; W drugiej połowie 2004 r. MZN przejął w administrowanie 8 nieruchomości. Długość okresu od podjęcia uchwały przez Zarząd Województwa Mazowieckiego do dnia przejęcia przez MZN wynosiła w skrajnych przypadkach 3 dni i 224 dni. W pozostałych przypadkach średnia długość okresu przejmowania wynosiła 45 dni.</p> <p>4. w oparciu o stan nieruchomości sporządzać wariantowe propozycje jej zagospodarowania lub inne rozwiązania zasadne przy racjonalnej gospodarce zasobem (np. rozbiórka zdewastowanych obiektów), a także sporządzać plany remontów w odniesieniu do poszczególnych</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 26 sierpnia 2005r.</p> <p>1. sporządzać comiesięcznie informację „Kontrola wykonania planu finansowego MZN” zgodnie z zarządzeniem Dyrektora MZN w sprawie controllingu.</p>	<p>Nie skierowano</p>
------------	---	---	---	-----------------------

		<p>nieruchomości i na bieżąco informować służby finansowe MZN. Przedstawić koncepcję zagospodarowania wolnych nieruchomości lub powierzchni, szczególnie w obiektach, których stan techniczny można określić jako dość dobry;</p> <p>Opracowany Plan remontów i konserwacji na rok 2005 dla Mazowieckiego Zarządu Nieruchomości obejmuje 8 obiektów. Ogółem koszt planowanych robót budowlanych ma zamknąć się kwotą 450.000 zł.</p> <p>Koncepcja zagospodarowania wolnych nieruchomości lub powierzchni, których stan techniczny można określić jako dość dobry nie została opracowana.</p> <p>5. dochować staranności i troski o dobro mienia wojewódzkiego w szczególności w stosunku do mienia, którego własność nie została jeszcze potwierdzona odpowiednią decyzją, a także współdziałać z Departamentem merytorycznym w uregulowaniu spraw mienia, które jest przedmiotem sporu z innymi osobami, organizacjami lub związkami wyznaniowymi. Przedstawić dokument wyrażający zgodę na rozbiórkę budynków na nieruchomości położonej w Otwocku przy ul. Piłsudskiego 2/4;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. Sprawa rozbiórki nie użytkowanych budynków zlokalizowanych w Otwocku przy ul. Piłsudskiego 2/4 była przedstawiona na posiedzeniu Zarządu Województwa Mazowieckiego w dniu 25.06.2004 r. O zakończeniu robót rozbiórkowych 7 budynków w 2005 r. poinformowano Departament Nieruchomości i Infrastruktury.</p> <p>6. przestrzegać zapisów zawartych w umowach lub skorygować błędy w wadliwie zawartych umowach odnośnie waloryzacji czynszu;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. Aneksami do umów najmu wprowadzono postanowienia o możliwości corocznej waloryzacji czynszu.</p> <p>7. ubezpieczyć nieruchomości od odpowiedzialności cywilnej, w szczególności stwarzające zagrożenie dla życia lub zdrowia ludzi;</p> <p>Zalecenie zrealizowano. Według stanu na dzień 12.07.2005 r. umowami ubezpieczenia objęto: od odpowiedzialności cywilnej, ognia i innych zdarzeń losowych – 28 nieruchomości, wyłącznie od odpowiedzialności cywilnej – 3 nieruchomości, od ognia i innych zdarzeń losowych – 1 nieruchomość.</p> <p>8. przestrzegać postanowień art. 10 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177), którego ust. 1 stanowi: „Podstawowymi trybami udzielania zamówienia publicznego są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony” oraz ust. 2 „Zamawiający może udzielić zamówienia w trybie negocjacji z ogłoszeniem, negocjacji bez ogłoszenia, zamówienia z wolnej ręki, zapytania o cenę albo aukcji elektronicznej tylko w przypadkach określonych w ustawie”.</p> <p>Zalecenie zrealizowano. W okresie II półrocze 2004 r. – I półrocze 2005 r. przeprowadzono łącznie 10 postępowań, z których przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego stanowiły 80 %.</p> <p>W sprawie wykorzystania dotacji celowych Pani Grażyna Strzelec Dyrektor wyjaśniła, że „Mazowieckiemu Zarządowi Nieruchomości nie były udzielane dotacje celowe w 2004 r. Nie podpisywano też umów z udziałem MZN dotyczących tej formy finansowania”.</p> <p>Na podstawie analizy dokumentów finansowych opiewających na łączną kwotę 416.832,90 zł, stanowiącą 12,7% wydatków ogółem stwierdzono, że w</p>		
--	--	---	--	--

		<p>2004 r. w Mazowieckim Zarządzie Nieruchomości była realizowana kontrola finansowa zgodnie z procedurami określonymi na podstawie art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 ze zm.).</p> <p>W przeciągu 2004 r. MZN administrował łącznie 43 obiektami. Zgodnie z procedurą kontroli finansowej ochronę mienia ruchomego o znacznej wartości zapewniano we własnym zakresie lub przez wyspecjalizowane służby. Część obiektów nie wymagała ochrony gdyż zapewniali ją najemcy (dzierżawcy) lub inni współużytkownicy. Nie objęto ochroną obiektów, w których mienie ruchome nie występowało lub było znikomej wartości.</p>		
<p>Biuro Geodety Województwa Mazowieckiego w Warszawie</p> <p>nr 135</p> <p>Kontrola problemowa w zakresie: sprawdzenia prawidłowości stosowania procedur zamówień publicznych, ewidencji majątku, inwentaryzacji, rozliczenia VAT, kontroli co najmniej 5% wydatków za 2004 r. – przestrzeganie procedur dokonywania kontroli finansowej, prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych za 2004 r.</p> <p><i>J.Kulas</i> <i>M.Traczyk</i> <i>A.Woźnica</i></p>	<p>Skontrolowano zamówienia publiczne: w trybie z wolnej ręki na zakup kontynuacji serwisu technicznego dla oprogramowania-wartość zamówienia 38.879,35 zł brutto; w trybie zapytania o cenę dokonano zakupu oprogramowania dla B.G.W.M- wartość zamówienia 18.897,80 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Wartość księgową netto środków trwałych wyniosła w dniu 31.12.2004r. 459.513,61 zł; księgi inwentarzowe prowadzone były w formie zapisów komputerowych. Prawidłowo przychodowano środki trwałe poprzez dokonanie zapisów e ewidencji w porządku chronologicznym. Skontrolowano 10 wybranych losowo kart środków trwałych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Biuro powstało dnia 21.01.2003 r. Do dnia przeprowadzania kontroli inwentaryzacja nie była przeprowadzana.</p> <p>Deklaracje VAT sporządzane były na podstawie rejestrów zakupu i sprzedaży. Po stronie Wn konta 223 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT” ewidencjonowano podatek naliczony oraz podatek VAT przekazany do Urzędu Skarbowego, po stronie Ma ewidencjonowano podatek należny oraz podatek naliczony niepodlegający odliczeniu (w korespondencji z kontem 453 „Podatek od towarów i usług § 4530). Saldo konta na dzień 31.12.2004 r. wynosiło 2.818,00 zł, zgodne z deklaracją VAT za grudzień 2004 r. Podatek VAT odprowadzany był terminowo.</p> <p>Skontrolowano wydatki na sumę 156.629,26 zł, co stanowiło 5,22% wydatków ogółem; stwierdzono realizowanie procedury kontroli finansowej wprowadzonej Zarządzeniem nr 17/2003 Geodety Województwa Mazowieckiego z dnia 24.12.2003 r., na podstawie art. 35a, ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 26.11.1998 r. (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 ze zm.).</p> <p>Przychody w 2004 r. wyniosły 3.007.230,09 zł. Koszty w 2004 r. wyniosły 3.002.278,87 zł. Należności wymagalne na dzień 31.12.2004 r. wynosiły 8.086,08 zł. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Dane wykazane w: rocznym sprawozdaniu Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r., kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r., kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. zgodne były z ewidencją księgową.</p> <p>Naliczono odsetki od należności wymagalnych.</p>	<p>Nie skierowano wystąpienia pokontrolnego.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>	

53.	<p>Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie</p> <p>Nr 136</p> <p>Realizacja zadań małej retencji wód w latach 2004 – 2005 (I półrocze).</p> <p>R. Skrzeczkowski</p>	<p>Statut Zarządu został przyjęty Uchwałą Nr 70/37/2000 z dnia 27 listopada 2000 r. Sejmiku Województwa Mazowieckiego.</p> <p>Po przeprowadzeniu analiz i aktualizacji programów małej retencji dla obszaru 6 byłych województw oraz konsultacji z gminami i starostwami powiatowymi Zarząd opracował:</p> <ul style="list-style-type: none"> - we wrześniu 2000r. - „Programy małej retencji dla Województwa Mazowieckiego do 2015 roku”; - w grudniu 2001r. - „Program małej retencji wodnej dla Województwa Mazowieckiego”; - w maju 2005 r. - „Syntezę programu małej retencji wodnej dla Województwa Mazowieckiego”. <p>Program opracowany w 2001r. na okres do 2015 r. obejmuje realizację: 532 zbiorników wodnych o powierzchni lustra wody razem 4.122,75 ha, 193 budowli hydrotechnicznych (jazy, zastawki, progi itp.).</p> <p>W latach 1997 – 2004 na terenie Województwa Mazowieckiego zmodernizowano i wybudowano 63 zbiorniki retencyjne o ogólnej powierzchni 268,82 ha oraz wykonano 50 budowli piętrzących.</p> <p>W sprawozdaniu z działalności Zarządu za 2004r. Dyrektor Zarządu stwierdził, że „...Samorządy lokalne mimo dużego zainteresowania budową zbiorników retencyjnych z przeznaczeniem ich dodatkowo na cele rekreacji i turystyki borykają się z problemem braku własnych środków finansowych na wykup gruntów pod zbiorniki i następnie ich budowę...”.</p> <p>W 2004 roku budowano i modernizowano następujące zbiorniki: zbiornik wodny Hamernia o pow. 1,7 ha, zbiornik Sterdyń o pow. 2,25 ha, który pozostaje nadal w realizacji.</p> <p>Nad ww. inwestycjami poszczególne Oddziały Zarządu sprawowały nadzór inwestorski.</p> <p>W 2004r. na modernizację zbiornika wodnego Hamernia wydatkowano kwotę 266.448,55 zł, w tym: z Europejskiego Banku Inwestycyjnego kwotę 218.216,85 zł, z rezerwy celowej kwotę 48.231,70 zł.</p> <p>Od roku 2003 do dnia 24 sierpnia 2005r. na budowę zbiornika Sterdyń wydatkowano kwotę 1.217.618,66 zł, w tym: z budżetu Wojewody Mazowieckiego kwotę 463.618,66 zł, z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej kwotę 754.000,00 zł.</p> <p>Inne jednostki samorządu terytorialnego na terenie Oddziału Zarządu w Sokołowie Podlaskim wykonały we własnym zakresie trzy zbiorniki. Ogółem zbudowano i zmodernizowano 5 zbiorników retencyjnych o powierzchni 5,2 ha i 18 budowli piętrzących na urządzeniach melioracji podstawowych.</p> <p>W trakcie analizy postępowań o udzielenie zamówień publicznych na budowę i modernizację zbiorników wodnych Sterdyń i Hamernia nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.) oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Ze wszystkimi wykonawcami zostały zawarte umowy. Odbiory robót były dokonywane i potwierdzone protokołami odbioru.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 3 października 2005 r.</p> <p>Nie formułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>
-----	---	--	---	-----------------------

<p>Biuro Opieki nad Grobami Obcokrajowców BONGO w Warszawie</p> <p>Nr 143</p> <p>Kontrola gospodarki finansowej za 2004 r. w tym: przychodów i wydatków (kosztów), gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, prawidłowości</p> <p>przebiegania procedur kontroli finansowej, sprawozdawczości.</p> <p><i>E. Grondkowska</i></p>	<p>W Regulaminie organizacyjnym nr K/5/01, który wszedł w życie dnia 17 czerwca 2001 r. wskazano, jako nadzorujący Biuro, poprzedni organ tj. Urząd Wojewódzki.</p> <p>Zarządzeniem nr 1/2003 podpisanym w dniu 03.01.2003 r. wprowadzono <i>Zakładowy plan kont, zasady rachunkowości i gospodarki finansowej stosowanych w Biurze Opieki nad Grobami Obcokrajowców „BONGO”</i>. Zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych na kontach syntetycznych i analitycznych stanowiły karty z publikacji pn. <i>Zasady funkcjonowania kont</i>”, brak zapisu o prowadzeniu ewidencji księgowej z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W dniu 13.11.2003 r. (brak numeru zarządzenia) weszła w życie <i>Instrukcja kontroli finansowej</i>, która stanowi opis procedur kontroli finansowej w komórkach organizacyjnych Biura. W <i>Instrukcji</i> nie podano podstaw prawnych jej opracowania.</p> <p><i>Regulamin wynagradzania zakładu budżetowego „BONGO”</i> opracowany został na podstawie art. 77 ustawy Kodeks Pracy. W treści Regulaminu brak informacji o zgodności treści z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (DZ. U. Nr 61, poz. 708 ze zm.). Pracownikom przyznano wynagrodzenie nie zgodnie z Regulaminem.</p> <p>Plan finansowy na 2004 rok (po zmianach) został ustalony uchwałą nr 159/2004 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 20 grudnia 2004 r. Przychody uzyskano w łącznej kwocie 1.305.225,45 zł (81% planu), co wykazano w sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. W sprawozdaniu nie wykazano, wg podziałek klasyfikacji budżetowej, przychodów na łączną kwotę 10.857,19 zł, lecz w części A „Przychody”, kolumnie „Przychody wykonane”, wierszu K „Inne zwiększenia” ww. sprawozdania Koszty wykazano w sprawozdaniu na łączną kwotę 1.469.653,47 zł, natomiast koszty wg ewidencji wyniosły 1.486.046,58 zł. Różnicę w kwocie 16.393,11 zł wykazano łącznie z kwotą 59.261,03 zł w części B „Koszty”, kolumnie „Koszty wykonane”, wierszu P „Inne zmniejszenia”. Stwierdzono, że kwota 175.654,14 nie została wykazana zgodnie z przepisami o sprawozdawczości.</p> <p>Składki do ZUS oraz zaliczki na PDOF do US odprowadzane były terminowo, w kwotach wynikających z naliczonych list płac zgodne były z kwotami wykazanymi w deklaracjach. W Biurze zatrudnionych było mniej niż 25 pracowników. Na tej podstawie, zgodnie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.), Biuro zwolnione jest z opłacania składek na PFRON.</p> <p>Biuro nie płaciło odsetek z tyt. zobowiązań publiczno – prawnych, których termin płatności określonych przepisami o ubezpieczeniach społecznych i podatku dochodowym od osób fizycznych upływał w 2004 roku. Na dzień 31.12.2004 r.; zapłacono odsetki umowne od nieterminowych płatności w łącznej kwocie 60,90 zł, w tym 60,24 zł z tyt. nieterminowego regulowania należności za czynsz oraz 0,66 zł za nieterminowe regulowanie należności za energię elektryczną.</p> <p>Delegacje krajowe i zagraniczne rozliczane były niezgodnie z przepisami –</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 25 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. uaktualnić Regulamin Organizacyjny Biura, 2. opracować zakładowy plan kont zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) biorąc pod uwagę ramowy plan kont określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 poz. 1752) oraz zasady zawarte w rozporządzeniu. Zgodnie z zapisem § 12 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia zakładowy plan kont opracować tak aby zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209 poz. 2132 ze zm.), 3. procedury kontroli finansowej uzupełnić o zapis dot. podstaw prawnych ich opracowania tj. art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15 poz. 148 ze zm.) oraz standardy ogłoszone w komunikacie nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Ministra Finansów nr 3, poz. 13), 4. opracować Regulamin wynagradzania oraz premiowania pracowników Biura zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.). Określić termin wypłaty wynagrodzenia. Pracownikom przyznać i wypłacać wynagrodzenie stosownie do kryteriów zawartych w Regulaminie, 5. w rocznym planie finansowym wyodrębnić kwoty planowanych i zrealizowanych przychodów i kosztów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209 poz. 2132 ze zm.). Prawidłowo klasyfikować przychody i wydatki budżetowe. Dekretacje budżetową nanosić na dowody źródłowe, 6. w przypadku dokonywania zmian w planach finansowych zakładu budżetowego, które wiążą się z wykazywaniem rzetelnych danych w sprawozdaniu budżetowym, kierować się 	<p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych</p>
--	---	--	---

		<p>zaniżano ilości diet należnych pracownikowi bądź stawki kwoty diety oraz stawki kwoty limitu za noclegi.</p> <p>Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opracowany został zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335 ze zm.). W 2004 r. na konto bankowe Funduszu winno przekazać kwotę 4.174,08 zł, natomiast na rachunek Funduszu przekazano 4.500 zł (różnica 325,92 zł). Stan Funduszu na dzień 31.12.2004 r. wynosił 2.388,62 zł, natomiast stan środków na rachunku bankowym wynosił 2.714,54 zł. Wszystkim pracownikom wydano paczki świąteczne, w równej wartości.</p> <p>Stanowisko kasjera powierzono Głównemu Księgowemu. Stwierdzono nadwyżkę w wysokości 1,02 EURO oraz 2,70 USD w stosunku do sald wynikających z zapisów w raportach kasowych oraz sald kont analitycznych 101-„Kasa”. W toku kontroli prawidłowości sporządzania raportów kasowych stwierdzono różnicę w kasie walutowej na kwoty 3.780 USD oraz 1.820 GBP, pomiędzy zapisami salda na dzień zamknięcia tj. 30.11.2004 r. a zapisami na dzień otwarcia tj. 01.12.2004 r. W sprawie niedoboru prowadzone jest postępowanie sądowe przeciwko byłej kasjerce.</p> <p>Nie prowadzono ksiąg inwentarzowych w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 ze zm.). Nie prowadzono zapisów na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. W trakcie kontroli dowodów finansowych stwierdzono, że w 2004 roku dokonano zakupu wyposażenia o wartości poniżej 3.500 zł oraz przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. Wyposażenie księgowano na koncie pozabilansowym 094 „Wyposażenie”, nie ujętym w <i>zakładowym planie kont</i>, którego saldo na dzień 31.12.2004 r. wynosiło 47.184,98 zł.</p> <p>Inwentaryzację majątku przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2002 r. W zarządzeniu o inwentaryzacji nie określono wg stanu na jaki dzień odbędzie się spis, nie określono pól spisowych, zasad przeprowadzania i zakończenia spisu, zakresu zadań i odpowiedzialności przewodniczącego i członków komisji. Zespoły spisowe nie pokwitowały odbioru arkuszy spisowych. Wyceny dokonano na arkuszach spisowych. Wartość środków trwałych i materiałów wykazana w arkuszach zgodna była z saldem konta 011 na dzień 31.12.2002 r. Dokonano spisu wyłącznie środków trwałych.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 219.873,40 zł, co stanowiło 17% wydatków ogółem. Dowody finansowo księgowe zawierały: dekretację księgową zgodną z planem kont (za wyjątkiem konta 094), faktury dot. zakupu usług związanych z wykonywaniem działalności statutowej Biura oznakowane były numerem zlecenia, informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty potwierdzone podpisami Głównego Księgowego i Kierownika. Faktury nie posiadały dekretacji wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja księgowa przychodów oraz części kosztów nie była prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowo klasyfikowano przychody i koszty wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Skontrolowane faktury zakupu usług i towarów regulowane były po ustalonym terminie.</p> <p>Przyjęte w Biurze zasady księgowania przełożyły się na nierzetelne</p>	<p>zasadami określonymi w § 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. nr 23, poz. 190),</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. na bieżąco regulować zobowiązania Biura w celu nie dopuszczenia do powstania zaległości w płatnościach skutkujących zapłatą odsetek. 8. koszty podróży służbowych rozliczać zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. 236 poz. 1991 ze zm.), 9. zwiększenia środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ujmować w oparciu o faktyczne wpływy środków na konto bankowe. Dokonać korekty zapisów księgowych na kontach 135-„Bank” oraz 851-„ZFŚS”. Środki przeznaczać na cele określone w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz wewnętrznym Regulaminie Biura, 10. powierzyć obowiązki kasjera osobie nie zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego, w celu uniknięcia sytuacji, w której osoba wykonująca powierzone obowiązki kasjera jest jednocześnie osobą nadzorującą prawidłowość wykonywania tychże obowiązków. Od osoby, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia, uzyskać pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości, 11. nadwyżkę środków pieniężnych w kasie ująć jako przychody finansowe Biura, gdyż zweryfikowane ostatecznie nadwyżki stanowią przychody finansowe jednostki.. Na bieżąco uzgadniać stan gotówki w kasie z zapisami w raportach kasowych, gdyż stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu. Ujawnione niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego w oparciu o dowody księgowe (kasowe), 12. księgi inwentarzowe prowadzić w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 ze zm.), 	
--	--	--	---	--

		<p>sporządzenie sprawozdania Rb-30 zarówno po stronie przychodów jak i kosztów. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r. wykazano zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 11.860,95 zł. Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej zobowiązania wymagalne wynoszą 12.563,45 zł, w tym kwota 3.797,61 zł stanowi nadpłaty od kontrahentów, kwota 8.765,84 zł zobowiązania wobec dostawców.</p> <p>Dane w bilansie na dzień 31.12.2004 r. wykazano na podstawie zamkniętych ksiąg rachunkowych Biura.</p> <p>Procedury kontroli finansowej nie były realizowane w zakresie: ewidencjonowania przychodów i kosztów, sprawozdawczości, ewidencji majątku oraz gospodarowania ZFSS.</p>	<p>13. księgi inwentarzowe (ewidencja pomocnicza będąca uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej) prowadzić w ujęciu systematycznym i uzgadniać z saldami i zapisami na kontach księgi głównej zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).</p> <p>14. przeprowadzić inwentaryzację pozostałych środków trwałych, dokonać porównań zapisów w dotychczasowej ewidencji konta 094 „Wyposażenie” z dowodami źródłowymi zakupu i dokonać księgowania na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Stosować zasady zawarte w § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych dot. umorzeń środków trwałych,</p> <p>15. w Zarządzaniu dotyczącym przeprowadzenia inwentaryzacji zawrzeć podstawowe informacje niezbędne do prawidłowego przeprowadzenia spisu, w tym wg stanu na jaki dzień odbędzie się spis, określić pola spisowe, zasady przeprowadzania i zakończenia spisu, zakres zadań i odpowiedzialności przewodniczącego i członków komisji. Po przeprowadzonym spisie dokonać rozliczenia inwentaryzacji porównując stan rzeczywisty wg spisu z natury z zapisami w ewidencji analitycznej i syntetycznej, zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości,</p> <p>16. w sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane, które są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170 poz. 1426 ze zm.).</p>	
<p>Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Ostrołęce Ul. 11 Listopada 68 07 - 412 Warszawa</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p>R. Skrzeczkowski</p>	<p>W okresie objętym kontrolą w Biurze obowiązywały procedury kontroli wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2003 Dyrektora Biura z dnia 15 grudnia 2003 r. na podstawie art. 28b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz Komunikatu nr 1 Ministra Finansów z dnia 30.01.2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.</p> <p>Zgodnie z wymienioną ustawą o finansach publicznych, podstawą prawną wprowadzenia procedur kontroli finansowej, powinien stanowić art. 35a ust. 3, który brzmi: „...Procedury [kontroli finansowej], o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 [standardy kontroli finansowej]”.</p> <p>W § 5 i 6 procedur kontroli finansowej wydatków w jednostce zawarte są zapisy odnoszące do ustawy o zamówieniach publicznych, która została zastąpiona ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 11 stycznia 2006r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dostosować procedury kontroli finansowej do standardów określonych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13), 2. kontrolę finansową realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli. 		<p>Nie skierowano</p>

		<p>Wprowadzone do stosowania procedury nie w pełni pokrywają się z zawartymi w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych.</p> <p>Wydatki poniesione przez Biuro w 2004 roku wynosiły 363.571,48 zł. Skontrolowano 42 losowo wybrane faktury, dokumentujące poniesione wydatki na kwotę 21.450,17 zł, stanowiącą 5,90% wydatków ogółem.</p> <p>Zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, - adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, - adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem gospodarności i celowości, - adnotacje o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, - zatwierdzenia operacji do realizacji (do wypłaty). 		
	<p>Państwowe Muzeum Archeologiczne w Warszawie.</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>P. Kisiel</i></p>	<p>W Muzeum nie dostosowano obowiązujących procedur kontroli finansowej do ogłoszonych w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Powyższym nie wypełniono postanowień art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych: „<i>Procedury [kontroli finansowej], o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 [standardy kontroli finansowej]</i>”.</p> <p>W roku 2004 podstawę przeprowadzania (sprawowania) kontroli finansowej w Muzeum stanowiły wprowadzone z dniem 31 grudnia 2001 roku (opracowane na podstawie art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych) następujące dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - procedury nadzoru i kontroli w zakresie gospodarki środkami pod względem legalności, celowości, gospodarności i zgodności z planem finansowym; - Instrukcja obiegu dokumentów księgowych. <p>W związku z datą wprowadzenia powyższych dokumentów tj. 24 października i 31 grudnia 2001 roku, a więc przed wprowadzeniem do ustawy o finansach publicznych zmian dotyczących kontroli finansowej i przed ogłoszeniem przez Ministra Finansów Standardów (30.01.2003 r.), określone w nich procedury kontroli finansowej nie w pełni pokrywają się z obowiązującymi standardami kontroli finansowej.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2004 roku zamknęła się sumą 5.779.330,70 zł. Skontrolowano 21 losowo wybranych faktur, dokumentujących poniesione przez Muzeum wydatki w 2004 roku na kwotę 292.227,22 zł, co stanowiło 5,06% wydatków ogółem. Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym; - adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym; - adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem gospodarności i celowości; - adnotacje dotyczące podstaw dokonania zakupu dostaw lub usług (trybu udzielenia zamówienia); - akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). 	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 8 grudnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. na podstawie artykułu 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych dostosować procedury kontroli finansowej do standardów ogłoszonych w komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M.F. Nr 3, poz. 13), 2. kontrolę finansową realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli. 	Nie skierowano

	<p>Państwowe Muzeum Etnograficzne w Warszawie</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>P. Kisiel</i></p>	<p>W Muzeum nie opracowano procedur kontroli finansowej zgodnych z ogłoszonymi w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) „Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, a o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Powyższym nie wypełniono postanowień art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych: „<i>Procedury [kontroli finansowej], o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 [standardy kontroli finansowej]</i>”.</p> <p>W roku 2004 podstawę przeprowadzania (sprawowania) kontroli finansowej w Muzeum stanowiły wprowadzone z dniem 25 czerwca 2001 roku (opracowane na podstawie art. 28 ustawy o finansach publicznych) „<i>Zasady Kontroli Gospodarowania Środkami Publicznymi w Państwowym Muzeum Etnograficznym w Warszawie z uwzględnieniem Procedury Obiegu i Kontroli Dowodów Finansowo-Księgowych.</i>”</p> <p>W związku z datą wprowadzenia powyższego dokumentu tj. 25 czerwca 2001 roku, a więc przed wprowadzeniem do ustawy o finansach publicznych zmian dotyczących kontroli finansowej i przed ogłoszeniem przez Ministra Finansów Standardów (30.01.2003 r.), określone w nim procedury kontroli finansowej nie w pełni pokrywają się z obowiązującymi standardami kontroli finansowej.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2004 roku zamknęła się sumą 4.647.970,03 zł. Skontrolowano 25 losowo wybranych faktur, dokumentujących poniesione przez Muzeum wydatki w 2004 roku na kwotę 238.895,35 zł, co stanowiło 5,14% wydatków ogółem.</p> <p>Zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym; - adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym; - adnotacje dotyczące podstaw dokonania zakupu dostaw lub usług (trybu udzielenia zamówienia); - akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). <p>W zakresie kontroli pod względem gospodarności i celowości spośród 25 zbadanych dowodów księgowych 19 nie zawierało adnotacji o dokonanej kontroli w powyższym zakresie.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 8 grudnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. na podstawie artykułu 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych opracować i wprowadzić do stosowania procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę ogłoszone przez Ministra Finansów „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, 2. kontrolę finansową realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli. 	Nie skierowano
	<p>Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p>	<p>Zgodnie z ustaleniami statutu ogólny nadzór nad Muzeum sprawuje Minister Kultury, bezpośredni Województwo Mazowieckie, w imieniu którego działa Zarząd Województwa Mazowieckiego. Zgodnie ze statutem Muzeum może prowadzić dodatkową działalność gospodarczą w zakresie wynajmowania pomieszczeń, sprzedaży pamiątek i wydawnictw oraz usług hotelowych i reklamowych pod warunkiem przeznaczania uzyskanych dochodów wyłącznie na działalność statutową.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 stycznia 2006 r.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	Nie skierowano

	<i>W.Wojdowicz</i>	<p>Zgodnie z postanowieniami art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) opracowano i wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/2004 Dyrektora Muzeum z dnia 7 marca 2004 roku „<i>Procedury nadzoru w zakresie gospodarowania środkami pod względem legalności, gospodarności i celowości</i>”, w których określono zasady kontroli wynikające z art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wprowadzone do stosowania procedury spełniały ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2004 roku zamknęła się sumą 3.701.055,21zł. Skontrolowano 47 losowo wybrane dowody księgowe, dokumentujące wydatki w kwocie 186.765,12zł, co stanowiło 5,05% dokonanych wydatków w roku 2004. Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały: adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty).</p>		
72.	<p>Muzeum Azji i Pacyfiku w Warszawie</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>W.Wojdowicz</i></p>	<p>Muzeum Azji i Pacyfiku powstało w wyniku przekształcenia Archipelagu Nunsantary zostało przekształcone w Muzeum Azji i Pacyfiku, którego dyrektorem został Pan Andrzej Wawrzyniak. Uchwałą Nr 650/LVI/99 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 24 listopada 1999 roku Muzeum uzyskało statut samorządowej instytucji kultury pod nazwą Muzeum Azji i Pacyfiku w Warszawie. Zgodnie z postanowieniami art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) opracowano i wprowadzono Zarządzeniem Nr 4 Dyrektora Muzeum z dnia 4 listopada 2003 roku „<i>Procedury nadzoru w zakresie gospodarowania środkami finansowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości</i>”, w których określono zasady kontroli, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wprowadzone do stosowania procedury spełniają ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”. Obowiązujące w Muzeum Procedury określają zasady kontroli dowodów księgowych pod względem: merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zasady wstępnej oceny celowości wydatków, sposób wykorzystania wyników kontroli finansowej wydatków. Kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2004 roku zamknęła się sumą 1.807.992,04zł. Skontrolowano 79 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących wydatki poniesione przez Muzeum w roku 2004 na kwotę 105.822,56zł, co stanowiło 5,85% wydatków ogółem. Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały: adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym, adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem legalności, gospodarności i celowości, akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty).</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 stycznia 2006 r. Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>

73.	<p>Muzeum Kultury Kurpiowskiej w Ostrołęce ul. Plac Gen. Bema 8 07 - 400 Ostrołęka</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p>R. Skrzeczkowski</p>	<p>W Muzeum nie opracowano procedur kontroli finansowej zgodnych z ogłoszonymi w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, a o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Powyższym nie wypełniono postanowień art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych: „<i>Procedury [kontroli finansowej], o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 [standardy kontroli finansowej]</i>”.</p> <p>W roku 2004 podstawę przeprowadzania (sprawowania) kontroli finansowej w Muzeum stanowiły wprowadzone Zarządzeniem Nr 14/2002 Dyrektora Muzeum z dnia 18 grudnia 2002 r. następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych; — Instrukcja w sprawie szczegółowych, standardowych procedur nadzoru i kontroli w zakresie gospodarki środkami pod względem legalności, celowości, gospodarności i zgodności z planem finansowym. <p>W związku z datą wprowadzenia powyższych procedur tj. 1 stycznia 2003 r., a więc przed wprowadzeniem do ustawy o finansach publicznych zmian dotyczących kontroli finansowej i przed ogłoszeniem w dniu 30 stycznia 2003 r. przez Ministra Finansów standardów, obowiązujące w Kolegium procedury kontroli finansowej nie w pełni pokrywają się ze „Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.</p> <p>Wydatki poniesione przez Muzeum w 2004 r. wynosiły 1.282.771,28 zł. Skontrolowano 94 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących poniesione przez Muzeum wydatki na kwotę 64.507,91 zł, stanowiącą 5,03% wydatków ogółem.</p> <p>Zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> — adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, — adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, — adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem gospodarności i celowości, — adnotacje o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, — zatwierdzenia wydatku do realizacji (do wypłaty). 	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 11 stycznia 2006r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. na podstawie artykułu 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych opracować i wprowadzić do stosowania procedury kontroli finansowej, uwzględniające standardy kontroli finansowej zawarte w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13), 2. kontrolę finansową realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli. 	Nie skierowano
-----	---	---	---	----------------

<p>Muzeum Wsi Radomskiej w Radomiu, ul.Szydłowiecka 30, 26-600 Radom.</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>D. Lukaszewicz</i></p>	<p>W Muzeum nie dostosowano obowiązujących procedur kontroli finansowej do zawartych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych. Powyższym nie wypełniono postanowień art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), który stanowi, że „<i>Procedury [kontroli finansowej], o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 [standardy kontroli finansowej]</i>”.</p> <p>Podstawę przeprowadzania kontroli finansowej w 2004 r. w Muzeum stanowił „Regulamin kontroli wewnętrznej” wprowadzony przez Dyrektora Zarządzeniem Nr 15/96 z dnia 03.12.1996 r. Obowiązujące w Muzeum procedury kontroli finansowej nie były opracowane i wprowadzone na podstawie art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) oraz nie zawierały wszystkich elementów określonych w ww. komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – identyfikacji ryzyka i monitorowania realizacji zadań, przekazywania informacji i komunikacji, sposobu postępowania w przypadku stwierdzenia odstępstw od obowiązujących procedur, – zapewnienia ciągłości stosowania ustalonych procedur, – ograniczenia dostępu osób postronnych do zasobów informacyjnych. <p>Wydatki poniesione przez Muzeum w 2004 r. wynosiły 2.797.975,14 zł. Skontrolowano 16 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących poniesione przez Muzeum wydatki na kwotę 242.122,80 zł, stanowiącą 8,65 % wydatków ogółem.</p> <p>Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> – adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, – adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, – adnotację o dokonaniu kontroli pod względem celowości, – adnotację dotyczącą sposobu udzielenia zamówienia publicznego, – zatwierdzenie wydatku przez osoby uprawnione. <p>W przypadku 3 faktur (Nr: 1532/04, 1676/04 i 1706/04) nastąpiło przekroczenie terminu płatności. Muzeum w roku 2004 r. nie płaciło odsetek z tytułu nieterminowych płatności.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. opracować procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) uwzględniające standardy zawarte w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13), 2. kontrolę finansową realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli, 3. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych mogących skutkować obowiązkiem zapłacenia odsetek. 	<p>Nie skierowano</p>
<p>Biblioteka Publiczna m. st. Warszawy – Główna Biblioteka Województwa Mazowieckiego, ul. Koszykowa 26/28 00-950 Warszawa</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku</p>	<p>Biblioteka prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Obowiązujące w Bibliotece w 2004 r. procedury kontroli finansowej zawierały następujące akty wewnętrzne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasady kontroli w zakresie gospodarki środkami publicznymi w Bibliotece Publicznej m. st. Warszawy wprowadzone Zarządzeniem Nr 19 Dyrektora z dnia 30 października 2002 r. na podstawie art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.); - regulamin organizacyjny Biblioteki Publicznej m. st. Warszawy 	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przeprowadzenie czynności kontrolnych potwierdzać w sposób umożliwiający identyfikację osoby dokonującej kontroli finansowej, 2. określać termin przyjęcia przez pracowników zakresów czynności i obowiązków do wiadomości i stosowania. 	<p>Nie skierowano</p>

	<p><i>L. Dziurdziak</i> <i>R. Kiner</i></p>	<p>wprowadzony Zarządzeniem Nr 13/2000 Dyrektora z dnia 31 lipca 2000 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 21/2003 Dyrektora z dnia 27 listopada 2003 r. -instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona Zarządzeniem :Nr 15/2004 Dyrektora z dnia 18 maja 2004 r. Postanowienia wymienionych dokumentów spełniały wymogi określone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13). Zasady kontroli w zakresie gospodarki środkami publicznymi w Bibliotece zostały wprowadzone na podstawie art. 35 a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.). Zasady kontroli w zakresie gospodarki środkami publicznymi w Bibliotece wprowadzone Zarządzeniem Nr 19 Dyrektora z dnia 30 października 2002 r. oraz Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 15 Dyrektora z dnia 18 maja 2004 r. nie zawierały wzoru podpisów pracowników uprawnionych do czynności kontrolnych operacji gospodarczych ani też wzoru imiennych pieczęci. Wydatki poniesione przez Bibliotekę w 2004 r. wynosiły 11.567.091,00 zł. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wydatkowanie środków w łącznej wysokości 654.730,28 zł, stanowiącej 5,66% wydatków ogółem stwierdzono, że wprowadzone procedury kontroli finansowej były przestrzegane. Sprawdzone dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> – adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, – adnotację o kontroli pod względem formalno – rachunkowym, – adnotację o kontroli pod względem gospodarności i celowości, – adnotację o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, – zatwierdzenie operacji do realizacji (do wypłaty) przez osoby uprawnione. <p>Przeprowadzenie wymienionych kontroli potwierdzano przez złożenie nieczytelnego podpisu (oprócz dwóch przypadków potwierdzenia także pieczęcią imienną).</p>		
74.	<p>Mazowieckie Centrum Kultury i Sztuki w Warszawie</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>W. Wojdowicz</i></p>	<p>W obowiązującym statucie określono (między innymi): zakres działalności, organy zarządzające i doradcze oraz zasady gospodarki finansowej. Centrum nie opracowało procedur kontroli finansowej zgodnych z ogłoszonymi w komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) „Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, a o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Podstawę przeprowadzania (sprawowania) kontroli finansowej w roku 2004 stanowiła wprowadzona Zarządzeniem Nr 5/2003 Dyrektora Centrum z dnia 11 września 2003 roku „Instrukcja kontroli wewnętrznej, obiegu i kontroli dowodów księgowych” (opracowana na podstawie ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych) oraz dokonane przez dyrektora powierzenie obowiązków głównemu księgowemu w zakresie prowadzenia rachunkowości, dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych oraz</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 stycznia 2006 r. Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>

		<p>gospodarki finansowej Centrum.. W trakcie kontroli stwierdzono, że „Instrukcja kontroli wewnętrznej, obiegu i kontroli dowodów księgowych” i dokonane przez Dyrektora Centrum powierzenie obowiązków Głównemu Księgowemu zawierały w swych ustaleniach niezbędne elementy wynikające z ogłoszonych w komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”. Kwota wydatków poniesionych przez Centrum w 2004 roku zamknęła się sumą 6.795.902,00zł. Skontrolowano 30 losowo wybrane dowody księgowe, dokumentujące wydatki w kwocie 376.213,95zł), stanowiące 5,54% wydatków ogółem. Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały: adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty).</p>		
78.	<p>Biblioteka Pedagogiczna w Radomiu, ul. Sobieskiego 12, 26-600 Radom</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>D. Lukaszewicz</i></p>	<p>W celu wypełnienia postanowień zawartych w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) w Bibliotece został wprowadzony Zarządzeniem Nr 8 Dyrektora z dnia 07.11.2003 r. „Regulamin wewnętrznej kontroli finansowej w Bibliotece Pedagogicznej w Radomiu”.</p> <p>W Regulaminie określono procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych, spełniające kryteria określone w „Standardach kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszonych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13).</p> <p>W Regulaminie kontroli finansowej zapisano, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> — za zorganizowanie w Bibliotece kontroli finansowej i należyte wykorzystanie jej wyników odpowiada Dyrektor, — czynności kontrolne wykonują Główny Księgowy i Zastępca Dyrektora oraz inni pracownicy Biblioteki upoważnieni pisemnie przez Dyrektora, — dowody księgowe pod względem merytorycznym sprawdza Dyrektor poprzez „zbadanie zgodności przedłożonych dokumentów z zawartymi umowami lub zleceniem oraz ze stanem faktycznym wykonywanych usług lub zakupem.” — każdy dokument księgowy w Bibliotece podlega sprawdzeniu przez Głównego Księgowego pod względem formalno-rachunkowym, co oznacza „ze wystawione dowody zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.” — zatwierdzenia do wypłaty dokonują Dyrektor i Główny Księgowy. <p>Kwota wydatków poniesionych przez Bibliotekę w 2004 r. wynosiła 2.920.733,04 zł. Na przykładzie 46 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Bibliotekę na kwotę 156.874,70 zł, stanowiącą 5,18 % wydatków ogółem stwierdzono, że obowiązujące w Bibliotece procedury kontroli finansowej są przestrzegane.</p> <p>Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> — adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, 	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 11 stycznia 2006 r.</p> <p>1. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych mogących skutkować obowiązkiem zapłacenia odsetek.</p>	Nie skierowano

		<ul style="list-style-type: none"> – adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, – adnotację o dokonaniu kontroli pod względem celowości, – adnotację o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, – zatwierdzenie wydatku przez osoby upoważnione. <p>W 2 przypadkach (faktury nr: 1603/EC/2004 i 442/OR-WA/2989/04) nastąpiło przekroczenie terminu płatności. Z tytułu niedotrzymania terminów płatności Biblioteka nie została obciążona odsetkami.</p>		
79.	<p>Kolegium Nauczycielskie Radom</p> <p>Przestrzeganie procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>H. Gregorczyk</i></p>	<p>Zarządzeniem nr 7/2003 z dnia 7 listopada Dyrektor Kolegium wprowadził Regulamin Wewnętrznej Kontroli Finansowej opracowany zgodnie z postanowieniami art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz Komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 3, poz. 13).</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Kolegium w 2004 r. zamknęła się sumą 1.787.375,48 zł. Skontrolowano 36 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez Kolegium wydatki w 2004 roku, o łącznej wartości 92.396,45 zł, co stanowiło 5,16 % wydatków ogółem. Wszystkie sprawdzone dowody księgowe zawierały: adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, adnotacje o wpisaniu zakupionego sprzętu do ksiąg inwentarzowych, opis podstawy zakupu towarów lub usługi (tryb udzielenia zamówienia), dekretację zgodną z planem kont oraz klasyfikację budżetową, zatwierdzenie wydatku do realizacji przez Dyrektora Kolegium.</p> <p>Przestrzeganie przez Kolegium procedur kontroli finansowej wydatków w roku 2004 oceniono pozytywnie.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 stycznia 2006 r.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>
86.	<p>Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Ciechanowie</p> <p>Przestrzeganie procedur kontroli finansowej w roku 2004.</p> <p><i>J. Piekarski</i></p>	<p>Kolegium nie opracowało procedur kontroli finansowej zgodnie z ogłoszonymi w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) „Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, a o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Powyższym nie wypełniło postanowień art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych: „...<i>Procedury [kontroli finansowej], o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 [standardy kontroli finansowej]...</i>”.</p> <p>W roku 2004 podstawę przeprowadzania (sprawowania) kontroli finansowej w Kolegium stanowiły wprowadzone z dniem 1 grudnia 2001 roku (opracowane na podstawie art. 28 ustawy o finansach publicznych), następujące dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Zasady nadzoru nad gospodarowaniem środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości; – Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz sprawowania kontroli wewnętrznej dowodów potwierdzających operacje 	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 6 grudnia 2005 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. na podstawie artykułu 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych opracować i wprowadzić do stosowania procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę ogłoszone przez Ministra Finansów „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, 2. kontrolę finansową realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli. 	<p>Nie skierowano</p>

		<p>gospodarcze.</p> <p>W związku z datą wprowadzenia powyższych dokumentów tj. 1 grudnia 2001 roku, a więc przed wprowadzeniem do ustawy o finansach publicznych zmian dotyczących kontroli finansowej i przed ogłoszeniem przez Ministra Finansów Standardów (30.01.2003 r.), określone w nich procedury kontroli finansowej nie w pełni pokrywają się z obowiązującymi standardami kontroli finansowej.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Kolegium w 2004 roku zamknęła się sumą 1.845.770,48 zł. Skontrolowano 33 losowo wybrane faktury, dokumentujące poniesione przez Kolegium wydatki w roku 2004 na kwotę 93.463,60 zł, co stanowiło 5,06% wydatków ogółem. Wszystkie zbadane dowody księgowo zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> – adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym; – adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym; – adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem gospodarności i celowości; – adnotacje dotyczące podstaw dokonania zakupu dostaw lub usług (trybu udzielenia zamówienia); – akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji 		
<p>Kolegium Języków Obcych Radom</p> <p>Przestrzeganie procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>H. Gregorczyk</i></p>	<p>Zarządzeniem nr 6 z dnia 7 listopada 2003 r. Dyrektor Kolegium wprowadził Regulamin Wewnętrznej Kontroli Finansowej opracowany zgodnie z postanowieniami art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz Komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 3, poz. 13).</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Kolegium w 2004 r. zamknęła się sumą 2.517.268,08 zł. Skontrolowano 30 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez Kolegium wydatki w 2004 roku, o łącznej wartości 127.770,53 zł, co stanowiło 5,07 % wydatków ogółem.</p> <p>Wszystkie sprawdzone dowody księgowo zawierały: adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, adnotacje o wpisaniu zakupionego sprzętu do ksiąg inwentarzowych, opis podstawy zakupu towarów lub usługi (tryb udzielenia zamówienia), dekreteację zgodną z planem kont oraz klasyfikację budżetową, zatwierdzenie wydatku do realizacji przez Dyrektora Kolegium.</p> <p>Przestrzeganie przez Kolegium procedur kontroli finansowej wydatków w roku 2004 oceniono pozytywnie.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 23 stycznia 2006 r.</p> <p>Nie skierowano zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>Nie skierowano</p>	
<p>Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Siedlcach, ul. Aślanowicza 2, 08-110 Siedlce</p> <p>Przestrzeganie procedur kontroli finansowej w roku 2004.</p> <p><i>Leszek Dziurdzuak</i></p>	<p>Obowiązujące w Bibliotece w 2004 r. procedury kontroli finansowej regulowały następujące akty wewnętrzne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych i sprawowania kontroli wewnętrznej wprowadzona Zarządzeniem Nr 2 Dyrektora z dnia 1 stycznia 1999 r.; 2. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej wprowadzona Zarządzeniem Nr 3 Dyrektora z dnia 1 stycznia 1999 r.; 3. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych i sprawowania kontroli wewnętrznej zawiera wykaz dokumentów używanych w 	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 6 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dostosować procedury kontroli finansowej do standardów zawartych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) i wprowadzić w życie zgodnie z art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), 	<p>Nie skierowano</p>	

	<p>Bibliotece, wymagania, jakim powinny odpowiadać, opis sposobu ich sporządzania i ewidencjonowania;</p> <p>4. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej stanowi regulacje wewnętrzne Kolegium w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> — postępowania ze środkami pieniężnymi, — dokumentowania operacji gotówkowych, — kontroli bieżącej i okresowej kasy. <p>Obowiązujące w 2004 r. procedury kontroli finansowej nie zostały wprowadzone na podstawie art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych i sprawowania kontroli wewnętrznej wprowadzona Zarządzeniem Nr 2 Dyrektora z dnia 1 stycznia 1999 r. i Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej wprowadzona Zarządzeniem Nr 3 Dyrektora z dnia 1 stycznia 1999 r. nie zawierały wzoru podpisów pracowników uprawnionych do wykonywania czynności kontrolnych operacji gospodarczych ani też wzoru imiennych pieczęci. Nie zawierały postanowień określonych w Standardach kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do Komunikatu Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 3, poz. 13), w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> — systemu zarządzania jednostką i jej organizacji, — przydziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk pracy, — identyfikacji ryzyka i monitorowania realizacji zadań, — przekazywania informacji i komunikacji w zakresie wykonywania powierzonych obowiązków, — sposobu postępowania w przypadku stwierdzenia odstępstw od obowiązujących procedur, instrukcji itp., — zapewnienia ciągłości stosowania ustalonych procedur, — ograniczenia dostępu osób postronnych do zasobów informacyjnych. <p>Wydatki poniesione przez Kolegium w 2004 r. wynosiły 2.212.045,94 zł. Kwotę 5 % wydatków ogółem, o której mowa w art. 28b ust. 2 oraz w art. 127 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, stanowi kwota w wysokości 110.602,30 zł. Wszystkie sprawdzone dowody księgowe dokumentujące dokonanie wydatków zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> — adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, — adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, — adnotację o dokonaniu kontroli pod względem gospodarności i celowości, — adnotację dotyczącą podstaw dokonania zakupu dostaw lub usług (udzielenia zamówienia) – oprócz 4 przypadków, — akceptację (zatwierdzenie) operacji do realizacji (do wypłaty) przez osoby uprawnione. <p>W wyżej wymienionych dokumentach dokonanie kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, gospodarności i celowości oraz</p>	<p>2. pracownikom zatrudnionym na stanowisku specjalisty ds. płac oraz na stanowisku głównego księgowego powierzyć obowiązki służbowe w sposób uniemożliwiający występowanie bezpośredniej podległości służbowej.</p>	
--	---	---	--

		stosowania przepisów o zamówieniach publicznych było potwierdzone przez złożenie nieczytelnego podpisu.		
	<p>Zespół Kolegiów Nauczycielskich w Ostrołęce ul. Parkowa 6 07 - 410 Ostrołęka</p> <p>Przestrzeganie procedur kontroli finansowej w 2004 r.</p> <p>R. Skrzeczkowski</p>	<p>W Kolegium nie opracowano procedur kontroli finansowej zgodnych z ogłoszonymi w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) „Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, a o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Powyższym nie wypełniono postanowień art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych: „<i>Procedury [kontroli finansowej], o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 [standardy kontroli finansowej]</i>”.</p> <p>W roku 2004 podstawę przeprowadzania (sprawowania) kontroli finansowej w Kolegium stanowiły następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Instrukcja kontroli wewnętrznej obiegu dowodów finansowo-księgowych, — Instrukcja kasowa. <p>W związku z datą wprowadzenia powyższych procedur tj. 1 stycznia 2002 r., a więc przed wprowadzeniem do ustawy o finansach publicznych zmian dotyczących kontroli finansowej i przed ogłoszeniem w dniu 30 stycznia 2003 r. przez Ministra Finansów Standardów, obowiązujące w Kolegium procedury kontroli finansowej nie w pełni pokrywają się ze „Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.</p> <p>Wydatki poniesione przez Kolegium w 2004 r. wynosiły 4.969.541,79 zł. Skontrolowano 84 losowo wybrane dowody księgowe, dokumentujące poniesione przez Kolegium wydatki na kwotę 263.308,97 zł. stanowiącą 5,30 % wydatków ogółem. Zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> — adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, — adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, — adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem gospodarności i celowości, — adnotacje o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, — zatwierdzenie operacji do realizacji (do wypłaty). 	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 11 stycznia 2006r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. opracować i wprowadzić do stosowania procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę ogłoszone przez Ministra Finansów „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, zgodnie z art.35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), 2. kontrolę finansową realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli. 	Nie skierowano
87.	<p>Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Ciechanowie</p> <p>Przestrzeganie procedur kontroli finansowej w roku 2004.</p> <p>J. Piekarski</p>	<p>Zgodnie z postanowieniami art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) opracowano i wprowadzono Zarządzeniem Nr 12 z dnia 4 listopada 2003 roku „<i>Standardy kontroli wydatków</i>”. W związku z utworzeniem Zespołu Medycznych Szkół Policealnych Zarządzeniem Nr 9/2005 z dnia 29 września 2005 roku dokonano zmian w „<i>Standardach kontroli wydatków</i>” polegających na zastąpieniu wszystkich wyrazów dotyczących nazwy Szkoły w brzmieniu: „<i>Medyczne Studium Zawodowe w Ciechanowie</i>” wyrazami: „<i>Zespół</i></p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 2 grudnia 2005 r.</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.</p>	Nie skierowano

		<p><i>Medycznych Szkół Policealnych w Ciechanowie</i>”.</p> <p>W Standardach określono procedury kontroli, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wprowadzone do stosowania procedury spełniają ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”. Obowiązujące w Szkole Standardy kontroli wydatków określają:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. obszary kontroli wewnętrznych; 2. zakres nadzoru w zakresie prawidłowości funkcjonowania jednostki; 3. zakres zadań i podział obowiązków służbowych, 4. zasady wstępnej kontroli dysponowania środkami; 5. zasady kontroli dowodów księgowych pod względem: <ul style="list-style-type: none"> – merytorycznym; – formalnym; – rachunkowym; 6. zasady wstępnej oceny celowości wydatków; 7. sposób wykorzystania wyników kontroli finansowej wydatków. <p>Kwota wydatków poniesionych przez Szkołę w 2004 roku zamknęła się sumą 1.052.299,21 zł. Skontrolowano 28 losowo wybranych faktur, dokumentujących wydatki poniesione przez Szkołę w roku 2004 na kwotę 52.827,92 zł, co stanowiło 5,02% wydatków ogółem. Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> – adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym; – adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym; – adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem gospodarności i celowości; – adnotacje dotyczące podstaw dokonania zakupu dostaw lub usług (trybu udzielenia zamówienia); – akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). 		
--	--	---	--	--

<p>Medyczna Szkoła Policealna Radom</p> <p>Przestrzeganie procedur kontroli finansowej w 2004 roku</p> <p><i>H. Gregorczyk</i></p>	<p>Zarządzeniem Nr 1/2004 z dnia 1 stycznia 2004 roku Dyrektor Zespołu wprowadził do stosowania wewnętrzne akty prawne: regulamin kontroli wewnętrznej, system kontroli finansowej, harmonogram kontroli finansowej i zakładowy plan kont. Zarządzenie opracowane na podstawie obowiązujących przepisów, szczegółowo określa zasady kontroli finansowej wynikające z art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz Komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 3, poz. 13).</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Zespół w 2004 r. zamknęła się sumą 3.214.599,62 zł. Skontrolowano 33 losowo wybrane dowody księgowe, dokumentujące poniesione przez Zespół wydatki w 2004 roku, o łącznej wartości 682.573, 39 zł, co stanowiło 21,23 % wydatków ogółem.</p> <p>Z 33 sprawdzonych dowodów księgowych 3 faktury dotyczące zadania inwestycyjnego pt. „Adaptacja, modernizacja i rozbudowa istniejącego budynku przy ul. Ziętaliów 13 w Radomiu na internat dla słuchaczy Studium Medycznego” nie zawierały adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zgodnie z obowiązującym w Zespole <i>systemem kontroli finansowej</i> sprawdzenia dokumentów winien dokonać kierownik gospodarczy internatu.</p> <p>Pozostałe sprawdzone dowody księgowe zawierały: adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, opis podstawy zakupu towarów lub usługi (tryb udzielenia zamówienia), dekrety zgodną z planem kont oraz klasyfikację budżetową, zatwierdzenie wydatku do realizacji przez Dyrektora Zespołu.</p>	<p>Wystąpienie skierowano 23 stycznia 2006 r.</p> <p>1. Kontrolę finansową realizować zgodnie z opracowanymi procedurami kontroli wprowadzonymi Zarządzeniem nr 1/2004 z dnia 1 stycznia 2004 r.</p>	<p>Nie skierowano</p>
<p>Szkoła Policealna Pracowników Służb Społecznych im. prof. Aleksandra Kamińskiego w Warszawie, ul. Obrońców 31, 03-933 Warszawa</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku</p> <p><i>R. Kiner</i> <i>D. Łukasiewicz</i></p>	<p>Zarządzeniem Nr 1/2003 Dyrektora z dnia 07.11.2003 r. został wprowadzony „Regulamin wewnętrznej kontroli finansowej szkoły policealnej pracowników służb społecznych w Warszawie”.</p> <p>Regulamin opracowano na podstawie art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) przy uwzględnieniu standardów kontroli finansowej zawartych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”(Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13).</p> <p>Wydatki poniesione przez Szkołę w 2004 roku wynosiły 892.068,95 zł. Skontrolowano 61 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki na kwotę 45.378,83 zł, stanowiącą 5,08 % wydatków ogółem.</p> <p>Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, – adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, – zatwierdzenie wydatku przez osoby upoważnione. <p>Spośród sprawdzonych faktur, 7 nie miało adnotacji o dokonaniu kontroli pod względem celowości i 23 faktury nie zawierały adnotacji o sposobie udzielania zamówień publicznych.</p> <p>W 8 przypadkach nastąpiło przekroczenie terminu płatności. Szkoła w roku</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 11 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. potwierdzanie przeprowadzenia kontroli celowości wydatków poprzez złożenie stosownej adnotacji w dokumencie księgowym, 2. zamieszczanie w dokumencie księgowym informacji o sposobie udzielenia zamówienia publicznego dotyczącego wydatkowania środków, 3. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych mogących skutkować obowiązkami zapłaty odsetek. 	<p>Nie skierowano</p>

		2004 r. nie płaciła odsetek z powodu niedotrzymania terminów płatności.		
94	<p>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niesłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Radomiu, ul. Wernera 6, 26-600 Radom</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>D. Łukasiewicz</i></p>	<p>W Ośrodku nie dostosowano obowiązujących procedur kontroli finansowej do zawartych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych. Nie wypełniono w związku z powyższym postanowień art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), który stanowi że: „<i>Procedury (kontroli finansowej) o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 (standardy kontroli finansowej)</i>”.</p> <p>W roku 2004 podstawę przeprowadzania kontroli finansowej w Ośrodku stanowił wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora z dniem 01.09.1994 r. „Regulamin kontroli wewnętrznej, obiegu dokumentów i podziału kompetencji w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym dla Dzieci Niesłyszących w Radomiu”.</p> <p>Zarządzeniami z dnia 01.09.2003 r. i 01.09.2004 r. Dyrektor Ośrodka wprowadził zmiany aktualizujące ww. Regulamin. W Regulaminie zmian dokonywano odręcznie, poprzez wykreślenie słów, zdań lub dopisanie wyrazów.</p> <p>Opracowane w Regulaminie procedury kontroli finansowej nie zawierały wszystkich standardów kontroli finansowej określonych w ww. komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r., w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - identyfikacji ryzyka i monitorowania realizacji zadań, - przekazywania informacji i komunikacji, - sposobu postępowania w przypadku stwierdzenia odstępstw od obowiązujących procedur, - zapewnienia ciągłości stosowania ustalonych procedur, - ograniczenia dostępu osób postronnych do zasobów informacyjnych. <p>Wydatki poniesione przez Ośrodek w 2004 r. wynosiły 3.374.284,42 zł. Skontrolowano 113 losowo wybranych faktur, dokumentujących wydatki poniesione przez Ośrodek na kwotę 174.988,35 zł, stanowiącą 5,18% wydatków ogółem.</p> <p>Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> — adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, — adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, — adnotację o dokonaniu kontroli pod względem gospodarności i celowości, — adnotację dotyczącą sposobu udzielenia zamówienia publicznego, — zatwierdzenie wydatku przez osoby uprawnione. 	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 11 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dostosować procedury kontroli finansowej do standardów określonych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13), 2. kontrolę finansową realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli. 	Nie skierowano

95	<p>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych i Słabo Widzących im. Ks. Prymasa Stefana Kardynała Wyszyńskiego, w Radomiu, ul. Struga 86, 26-600 Radom</p> <p>Kontrola w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2004 roku.</p> <p><i>D. Łukasiewicz</i></p>	<p>W Ośrodku nie dostosowano obowiązujących procedur kontroli finansowej do zawartych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych. Powyższym nie wypełniono postanowień art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.): „<i>Procedury [kontroli finansowej], o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 [standardy kontroli finansowej]</i>”.</p> <p>Podstawę sprawowania kontroli finansowej w roku 2004 w Ośrodku stanowiła wprowadzona przez Dyrektora Zarządzeniem Nr 2/03 z dnia 03.01.2003 r. „Instrukcja kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych”.</p> <p>W związku z terminem wprowadzenia w życie Instrukcji, tj. 3 stycznia 2003 r., a więc przed datą ukazania się ww. komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, określone w niej procedury kontroli finansowej nie zawierają wszystkich elementów wymaganych w ww. standardach, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – identyfikacji ryzyka i monitorowania realizacji zadań, – przekazywania informacji i komunikacji, – ograniczenia dostępu osobom nieupoważnionym do zasobów informacyjnych. – zapewnienia ciągłości stosowania ustalonych procedur. <p>Wydatki poniesione przez Ośrodek w 2004 r. wynosiły 3.482.525,25 zł. Skontrolowano 28 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez Ośrodek wydatki na kwotę 191.171,51zł, stanowiącą 5,49 % wydatków ogółem.</p> <p>Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> – adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, – adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, – adnotację o dokonaniu kontroli pod względem celowości, – adnotację dotyczącą sposobu udzielenia zamówienia publicznego, – zatwierdzenie wydatku przez osoby upoważnione. <p>W przypadku faktury Nr 261/2004 wystawionej dnia 19.10.2004r. nastąpiło przekroczenie terminu płatności. Ośrodek w roku 2004 r. nie płacił odsetek z tytułu nieterminowej płatności.</p>	<p>Wystąpienie skierowano w dniu 11 stycznia 2006 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dostosować procedury kontroli finansowej do standardów określonych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13), 2. kontrolę finansową realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli, 3. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych mogących skutkować obowiązkiem zapłacenia odsetek. 	Nie skierowano
115.	<p>Wojewódzkiej Dyrekcji Inwestycji w Ostrołęce Ul. Piłsudskiego 38 07 – 410 Ostrołęka</p> <p>Przestrzeganie procedur kontroli finansowej w 2004 r.</p>	<p>Obowiązujące w jednostce procedury kontroli finansowej zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2003 Dyrektora Dyrekcji z dnia 6 listopada 2003 r. na podstawie art. 28b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz Komunikatu nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.</p>	<p>Data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego 21 grudnia 2005r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dostosować procedury kontroli finansowej do standardów określonych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13) i wprowadzić w życie zgodnie z art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach 	Nie skierowano

R. Skrzeczkowski	<p>Zgodnie z ustawą o finansach publicznych podstawą prawną wprowadzenia procedur kontroli finansowej powinien być art. 35a ust. 3 tej ustawy, który stanowi, że „...Procedury [kontroli finansowej], o których mowa w ust. 2 pkt 1, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 [standardy kontroli finansowej]...”.</p> <p>Postanowienia § 5 i 6 procedur kontroli finansowej odnoszą się do ustawy o zamówieniach publicznych, która została zastąpiona ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).</p> <p>W procedurach kontroli finansowej wydatków w jednostce określono procedury kontroli, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wprowadzone do stosowania procedury nie w pełni pokrywają się z ogłoszonymi w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13), o których jest mowa w art. 35o ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Wydatki poniesione przez Dyрекcję w 2004 r. wynosiły 616.335,25 zł. Skontrolowano 28 losowo wybranych faktur, dokumentujących poniesione wydatki na kwotę 43.248,98 zł, stanowiącą 7,02% wydatków ogółem.</p> <p>Zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> — adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, — adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, — adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem gospodarności i celowości, — adnotacje o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, — zatwierdzenia operacji do realizacji (do wypłaty). <p>Podstawę prowadzenia ewidencji księgowej Dyрекcji stanowił nieaktualny Zakładowy Plan Kont, opracowany na podstawie ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014), Zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 1995 r. w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 29, poz. 148 z 1996 r.).</p> <p>Pani Teresa Hałaburda Główny Księgowy wyjaśniła, że „...do prowadzenia rachunkowości [Dyрекcja] korzysta z Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, wydanym przez Buchaltera Sp. z o.o., opracowanym pod kierownictwem Emilii Reszka. Zakładowy Plan Kont jest nieaktualny. [Dyрекcja] w najbliższym czasie wprowadzi aneksem obowiązujące zmiany do Zakładowego Planu Kont.”</p>	<p>2. publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), kontrolę finansową realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli,</p> <p>3. na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2001 r. Nr 111, poz. 1195 ze zm.) uaktualnić Zakładowy Plan Kont.</p>	
------------------	--	---	--

opracowała:
Justyna Zembrowska