

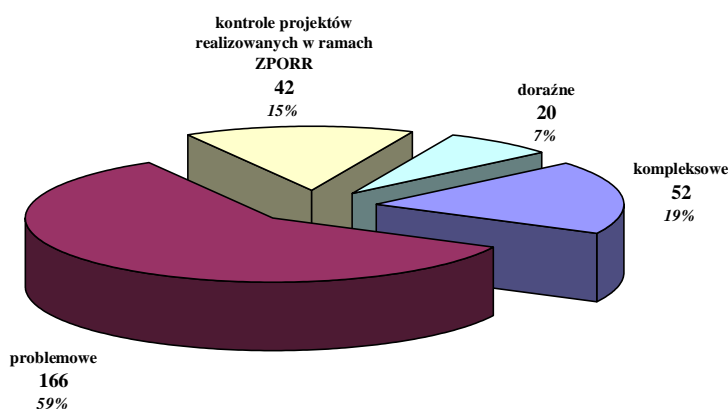
Sprawozdanie z przeprowadzonych w 2006 roku kontroli Urzędu i wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz jednostek lub podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa

W dniu 17 stycznia 2006 roku zatwierdzony został przez Marszałka Województwa Mazowieckiego plan kontroli na 2006 rok wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz jednostek lub podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa. Plan zakładał realizację 181 kontroli kompleksowych i problemowych (zgłoszonych przez poszczególne Departamenty) oraz 54 kontroli problemowych w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej.

Plan kontroli na 2006 rok przewidywał przeprowadzenie ogółem 266 kontroli w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz jednostkach lub podmiotach podlegających kontroli na mocy przepisów prawa, w tym:

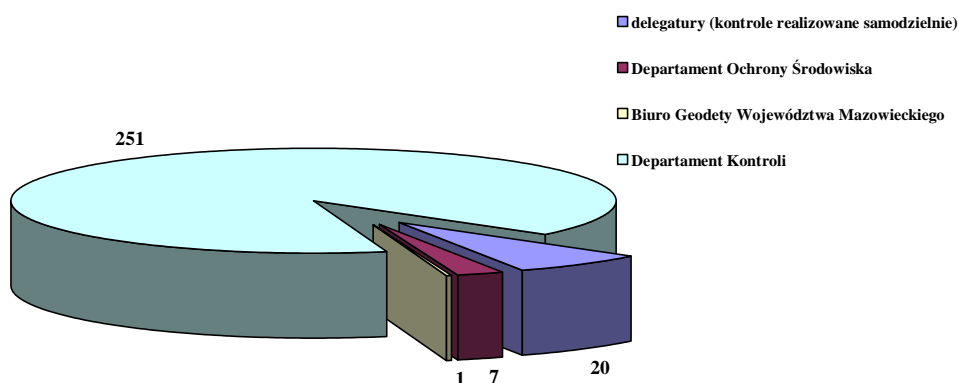
- 52 kontrole kompleksowe,
- 183 kontroli problemowych,
- 32 kontrole projektów realizowanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (zadanie przejęte w wyniku zmian organizacyjnych w Urzędzie).

W 2006 roku komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego przeprowadziły 280 kontroli w 202 jednostkach (zarówno wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych jak i innych podmiotach). Liczbę przeprowadzonych kontroli z uwzględnieniem ich rodzaju przedstawia poniższy diagram.



Zrealizowano 166 kontroli problemowych, co stanowiło 59% ogółu kontroli wykonanych w 2006 roku. Przeprowadzono 52 kontrole kompleksowe, stanowiące 19% kontroli wykonanych w omawianym okresie. 15% zrealizowanych kontroli to nowo przejęte zadania kontrolne z zakresu projektów realizowanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego. Pozostałe 7 % to kontrole doraźne.

Udział poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego w realizacji planu kontroli przedstawia poniższy diagram.



Pracownicy Departamentu Kontroli przeprowadzili 90% ogółu kontroli przyjętych do realizacji w 2006 roku. Pozostałe 10% kontroli zostało wykonanych przez Delegatury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego (kontrole zrealizowane samodzielnie), Departament Ochrony Środowiska oraz Biuro Geodety Województwa Mazowieckiego.

Kontrole realizowane przez pracowników Delegatur Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego

Plan kontroli przewidywał wykonanie przez Delegatury Urzędu Marszałkowskiego 17 kontroli problemowych.

Pracownicy Delegatur według planu powinni uczestniczyć w 24 kontrolach wspólnie z pracownikami Departamentu Kontroli.

Z 17 kontroli problemowych zaplanowanych do samodzielnej realizacji przez pracowników delegatur, kontrola problemowa w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Radomiu z zakresu realizacji programu „Szkoła Promocji Zdrowia” została zrealizowana przez pracowników Departamentu Kontroli. Nie zrealizowano kontroli problemowej w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Radomiu w zakresie inwestycji i działalności statutowej.

Delegatury przeprowadziły samodzielnie w 2006 roku 19 kontroli problemowych oraz 1 kontrolę doraźną:

- Delegatura w Ciechanowie – 7 kontroli problemowych, 1 kontrola doraźna;
- Delegatura w Ostrołęce – 3 kontrole problemowe;
- Delegatura w Płocku – 3 kontrole problemowe;
- Delegatura w Radomiu - 3 kontrole problemowe;
- Delegatura w Siedlcach – 3 kontrole problemowe.

W wyniku przeprowadzonych kontroli zostało skierowanych 6 wystąpień pokontrolnych, sformułowano 20 zaleceń pokontrolnych.

Kontrole realizowane przez pracowników Departamentu Ochrony Środowiska

Plan kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz jednostek lub podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa zakładał przeprowadzenie 12 kontroli problemowych przez pracowników Departamentu Ochrony Środowiska – zrealizowano 7 kontroli. Niezrealizowanie 5 kontroli planowych wynikało z ustania przyczyny kontroli.

Kontrole realizowane przez pracowników Biura Geodety Województwa Mazowieckiego

Spośród 2 kontroli problemowych jednostek realizujących zadania z zakresu geodezji i urządzeń rolnych ujętych w planie kontroli na 2006 rok pracownicy Biura Geodety Województwa Mazowieckiego zrealizowali 1 kontrolę.

Kontrole realizowane przez pracowników Departamentu Kontroli

Plan kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz jednostek lub podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa w zakresie realizowanym przez pracowników Departamentu Kontroli zakładał wykonanie 204 kontroli. W wyniku wprowadzonych zmian organizacyjnych w Urzędzie ostatecznie do realizacji zostało przewidzianych 236 kontroli, w tym:

- 52 kontrole kompleksowe,
- 152 kontrole problemowe,
- 32 kontrole projektów realizowanych w ramach ZPORR.

Pracownicy Departamentu Kontroli przeprowadzili ogółem w 2006 roku 251 kontroli (czyli ponad 60 % więcej niż w roku 2005, gdy zrealizowano 153 kontrole). W wyniku przeprowadzonych kontroli skierowano do jednostek kontrolowanych 122 wystąpienia pokontrolne oraz 42 informacje pokontrolne z kontroli projektów realizowanych w ramach ZPORR.

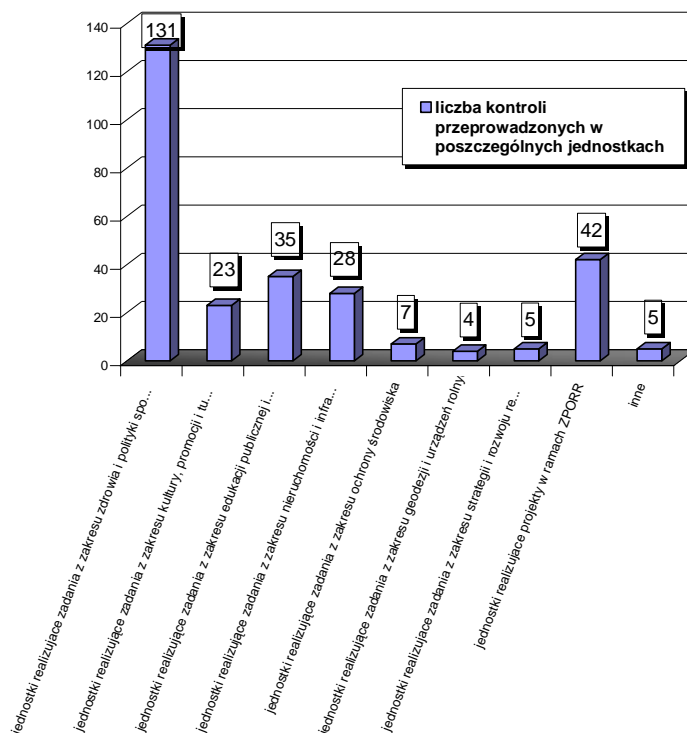
20% ogółu kontroli przeprowadzonych przez pracowników Departamentu Kontroli stanowiły kontrole kompleksowe (wszystkie kontrole kompleksowe zaplanowane na 2006 rok zostały zrealizowane).

Największą grupę - 53% ogółu wykonanych kontroli - stanowiły kontrole problemowe. Plan kontroli po zmianach zakładał przeprowadzenie przez pracowników Departamentu Kontroli 152 kontroli problemowych. Nie zrealizowano 8 kontroli w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej.

Nowo przejęte przez Departament Kontroli zadania z zakresu kontroli projektów realizowanych w ramach ZPORR to 16 % ogółu kontroli przeprowadzonych w 2006 r. Na podstawie pozytywnie zweryfikowanych przez Departament Funduszy Strukturalnych i Pomocowych oraz Departament Skarbu i Finansów końcowych wniosków o płatność złożonych przez Beneficjentów plan kontroli zakładał przeprowadzenie przez pracowników Departamentu Kontroli w okresie październik 2006 r. – grudzień 2006 r. 32 kontroli planowych. Zrealizowano 42 kontrole, w tym 10 kontroli doraźnych. 60% stanowiły kontrole w ramach działania 2.2 ZPORR „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne (25 przeprowadzonych kontroli), 31% to kontrole działania 3.4 ZPORR „Mikroprzedsiębiorstwa” (13 kontroli). Przeprowadzono również 3 kontrole w ramach działania 2.5 „Promocja przedsiębiorczości” oraz jedną kontrolę w ramach działania 2.6 „Regionalne Strategie Innowacyjne i transfer wiedzy”.

Pracownicy Departamentu Kontroli w 2006 r. przeprowadzili również 19 kontroli doraźnych, co stanowiło 7 % wszystkich zrealizowanych kontroli.

Zestawienie przeprowadzonych kontroli w 2006 roku w podziale na jednostki realizujące zadania Samorządu Województwa przedstawia zamieszczony wykres.



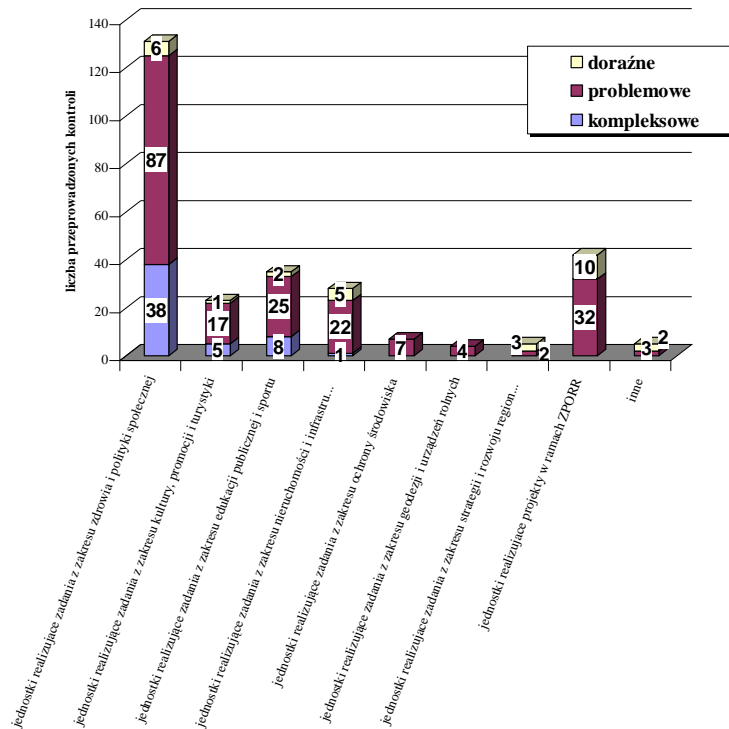
Wśród 280 kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz jednostek lub podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa, przeprowadzonych przez komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego w 2006 roku, 131 kontroli wykonanych zostało w jednostkach realizujących zadania z zakresu zdrowia i polityki społecznej, co stanowiło 47% ogółu kontroli przeprowadzonych w omawianym okresie. W tym przeprowadzono 16 kontroli z zakresu oceny prawidłowości zatrudniania stażystów i wykorzystania środków przeznaczonych na realizację staży oraz 8 kontroli z zakresu realizacji programu „Szkola Promocji Zdrowia”.

Liczba kontroli jednostek realizujących pozostałe zadania Samorządu Województwa była stosunkowo niższa. 15% zrealizowanych kontroli dotyczyło jednostek realizujących projekty w ramach ZPORR, w których przeprowadzono 42 kontrole. Kolejną pod względem wielkości liczbę kontroli zrealizowano w jednostkach wykonujących zadania z zakresu edukacji publicznej i sportu – 35 kontroli co stanowiło 13% ogółu.

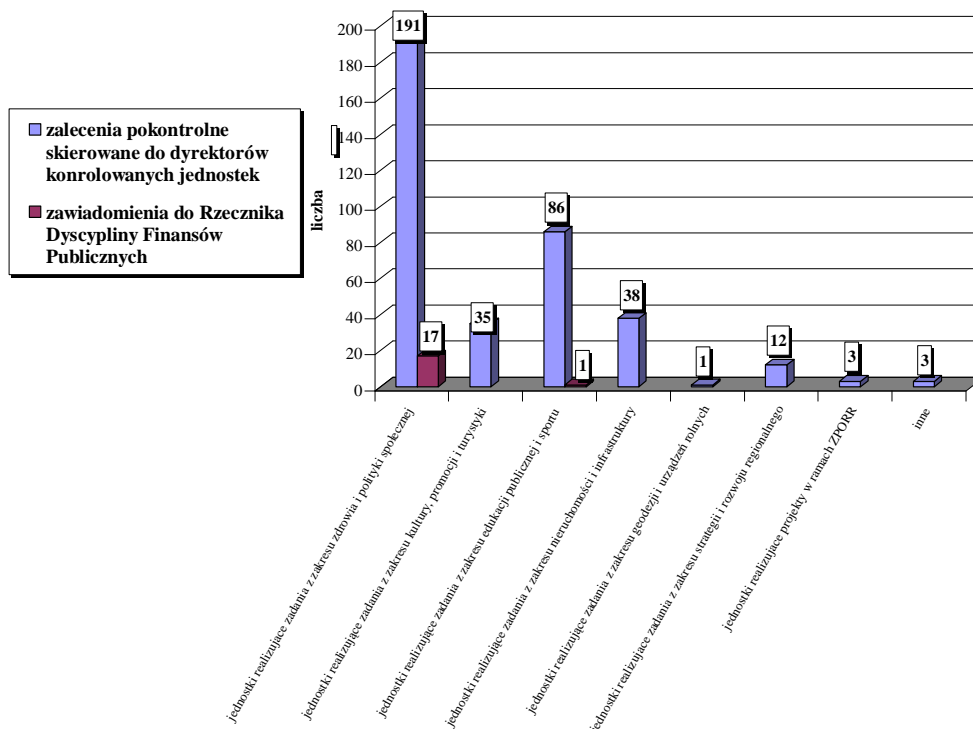
73% ogółu przeprowadzonych kontroli kompleksowych w 2006 roku dotyczyło jednostek realizujących zadania z zakresu zdrowia i polityki społecznej. W tym obszarze zrealizowano również 51% kontroli problemowych i 30% kontroli doraźnych. Jest to związane z ogólną

liczbą kontroli przeprowadzonych w jednostkach ochrony zdrowia (prawie 50% wszystkich kontroli).

Zestawienie uwzględniające liczbę kontroli z podziałem na ich rodzaj i jednostki realizujące zadania Samorządu Województwa przedstawia poniższy wykres.



W wyniku ustaleń kontroli do kierowników jednostek ochrony zdrowia skierowano największą liczbę zaleceń pokontrolnych, co przedstawia poniższy wykres.



Powyższa sytuacja jest spowodowana liczbą przeprowadzonych w omawianych jednostkach kontroli, co ilustrują wykresy przedstawione we wcześniejszej części opracowania, a nie wynika ze skali występujących nieprawidłowości.

Zawiadomienia

W wyniku przeprowadzonych kontroli skierowano 18 zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (15 jest w opracowaniu lub akceptacji).

Wystosowane zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych dotyczyły:

- dopuszczenia się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek (art. 138 ust. 1 pkt 11 obowiązującej wówczas ustawy o finansach publicznych oraz art. 16 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych)* - 15 przypadków;
- nieopłacenia przez jednostkę sektora finansów publicznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (art. 138, ust.1 pkt 8 obowiązującej wówczas ustawy o finansach publicznych oraz art. 14 pkt 5 obecnie obowiązującej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) - 1 przypadek;
- nieterminowego odprowadzenia na rachunek bankowy budżetu uzyskanych dochodów budżetowych (art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) - 1 przypadek;
- naruszenia zasad lub trybu postępowania przy udzieleniu zamówienia publicznego (art. 138 ust. 1 pkt 12 obowiązującej wówczas ustawy o finansach publicznych oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 obecnie obowiązującej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) - 1 przypadek;
- nieterminowego rozliczenia dotacji otrzymanej ze środków publicznych (art. 9 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) – 1 przypadek.

** ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm); ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.)*

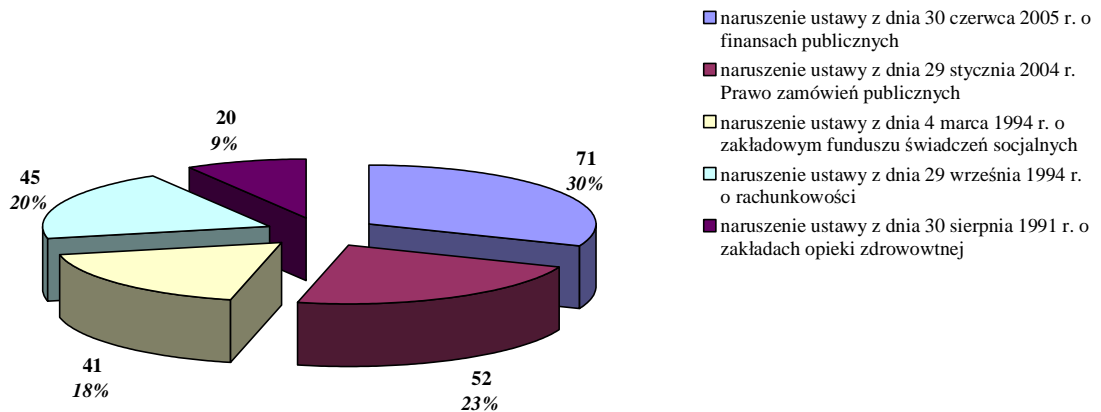
Zalecenia pokontrolne (nieprawidłowości i uchybienia)

Do najczęściej powtarzających się nieprawidłowości i uchybień, stanowiących naruszenie obowiązujących przepisów prawa, stwierdzonych w trakcie kontroli należało:

1. nieprzestrzeganie obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm), a obowiązującej obecnie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104) – 71 przypadków, w tym:
 - dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek (obowiązujący wówczas art. 138 ust. 1 pkt 11 a obecnie obowiązujący art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114) - 43 przypadki;
 - brak procedur kontroli finansowej opracowanych na podstawie standardów Ministra Finansów (obowiązujący wówczas art. 35a a obecnie obowiązujący art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104) - 20 przypadków;
2. nieprzestrzeganie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) – 52 przypadki;
 - generalnie naruszanie zasady lub trybu postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego, uchybienia formalne w stosowaniu Ustawy;
3. nieprzestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994 rok o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) – 45 przypadków;
 - najczęściej naruszano art. 26 i art. 27 dotyczące inwentaryzacji - 16 przypadków;
 - oraz art. 10 dotyczący zasad (polityki) rachunkowości - 11 przypadków;
4. nieprzestrzeganie ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.) – 41 przypadków, w tym:
 - najczęściej naruszano art. 6 ust. 2 - niedotrzymywanie terminów i kwot przekazywania środków finansowych na wyodrębnione konto ZFŚS - 19 przypadków;
5. nieprzestrzeganie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) – 20 przypadków;

- najczęściej naruszano art. 44a dotyczący przeprowadzania konkursów na stanowiska kierownicze.

Liczbę przypadków naruszania poszczególnych ustaw prezentuje poniższy diagram.



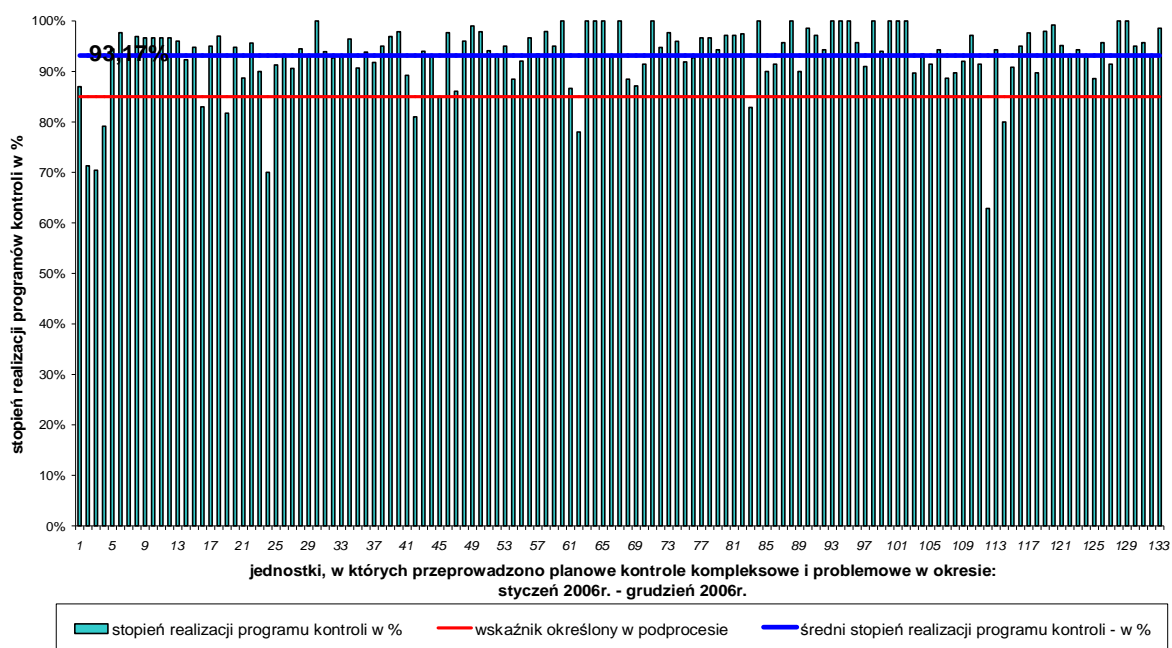
Ponadto w 14 przypadkach stwierdzono uchybienia w realizacji rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 111, poz. 1314).

W 12 przypadkach naruszono Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczące Środowiska systemu kontroli finansowej ogłoszone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 7 poz. 58).

Kontrola Zakładów Opieki Zdrowotnej i Indywidualnych Praktyk Lekarskich w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w 2005 roku, wykazała w 8 przypadkach nieterminowe przekazywanie do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego sprawozdań i rozliczeń finansowych z realizacji umów oraz w 6 przypadkach dokonywanie zwrotu środków niewykorzystanych przy realizacji umów po terminie.

Stosowanie ISO 9001:2000

Zgodnie z wprowadzonym sposobem postępowania z dokumentacją według systemu zarządzania jakością, zawartym w Księdze Jakości i Księdze Zarządzania Procesami – ISO 9001:2000, Dyrektor Departamentu Kontroli jest właścicielem podprocesu: „planowanie, przeprowadzanie kontroli i sprawozdawczość”. Celem podprocesu jest pełna realizacja programów kontroli kompleksowych i problemowych. Jako wskaźnik przyjęto średni stopień realizacji programów kontroli w wysokości 85% (określony na podstawie arkuszy ocen kontroli). Stopień realizacji programów kontroli w 2006 roku prezentuje poniższy wykres.



Wykaz jednostek oznaczonych na powyższym wykresie od numeru 1 - 133 zawarty jest w załączniku nr 1.

W wyniku przeprowadzenia oceny 122 kontroli (czyli wszystkich kontroli podlegających ocenie) zrealizowanych przez pracowników Departamentu Kontroli osiągnięto wskaźnik w wysokości 93%. Uzyskano średni stopień realizacji programów kontroli o 8% wyższy od wskaźnika określonego w podprocesie.

W 2006 roku, w trakcie kontroli sprawdzających realizację zaleceń i wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kontrolowanych jednostek w 2005 roku stwierdzono w większości realizację zaleceń pokontrolnych. W przypadku 27 skontrolowanych jednostek nastąpiła częściowa realizacja zaleceń. Główny problem, podobnie jak w roku ubiegłym, dotyczył podjęcia działań celem nie dopuszczania do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących

zapłatą odsetek oraz terminów i kwot odprowadzania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Kontrola wewnętrzna

W dniu 17 stycznia 2006 roku zatwierdzony został przez Marszałka Województwa Mazowieckiego plan kontroli Urzędu na 2006 rok, który zakładał przeprowadzenie 12 kontroli planowych.

Z upoważnienia Marszałka Województwa Mazowieckiego w 2006 roku w Urzędzie Marszałkowskim pracownicy Departamentu Kontroli przeprowadzili 13 kontroli wewnętrznych:

- kontrola problemowa w Delegaturze Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Siedlcach w zakresie prowadzenia spraw związanych z dyscypliną pracy oraz prawidłowością i terminowością realizacji zadań powierzonych Delegaturze w 2005 r., w okresie 13.07.2006 – 24.07.2006;
- kontrola problemowa w Delegaturze Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Płocku w zakresie prowadzenia spraw związanych z dyscypliną pracy oraz prawidłowością i terminowością realizacji zadań powierzonych Delegaturze w 2005 r., w okresie 22.05.2006 – 29.05.2006;
- kontrola problemowa w Delegaturze Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Ostrołęce w zakresie prowadzenia spraw związanych z dyscypliną pracy oraz prawidłowością i terminowością realizacji zadań powierzonych Delegaturze w 2005 r., w okresie 08.05.2006 – 12.05.2006;
- kontrola problemowa w Delegaturze Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Radomiu, w zakresie prowadzenia spraw związanych z dyscypliną pracy oraz prawidłowością i terminowością realizacji zadań powierzonych Delegaturze w 2005 r., w okresie 22.05.2006 – 29.05.2006;
- kontrola problemowa w Delegaturze Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Ciechanowie, w zakresie prowadzenia spraw związanych

z dyscypliną pracy oraz prawidłowością i terminowością realizacji zadań powierzonych Delegaturze w 2005 r., w okresie 25.04.2006 – 28.04.2006;

- kontrola problemowa w Departamencie Edukacji Publicznej i Sportu w zakresie prawidłowości stosowania w 2005 r. Instrukcji kancelaryjnej dla organów samorządu województwa, w okresie 19.04.2006 – 09.05.2006;
- kontrola problemowa w Departamencie Ochrony Środowiska w zakresie realizacji uchwał Sejmiku i Zarządu Województwa Mazowieckiego podjętych w 2005 r., w okresie 07.12.2006 – 21.12.2006;
- kontrola problemowa w Kancelarii Marszałka Województwa Mazowieckiego, w zakresie prowadzenia spraw z zakresu współpracy zagranicznej Województwa z regionami innych państw oraz obsługi merytorycznej i organizacyjnej wyjazdów zagranicznych, w okresie 14.11.2006 – 28.11.2006;
- kontrola problemowa w Departamencie Skarbu i Finansów w zakresie prowadzenia windykacji należności budżetowych Urzędu; wykonywania czynności z zakresu monitorowania zadłużania oraz sytuacji ekonomicznej wojewódzkich samorządowych osób prawnych, w okresie 12.10.2006 – 10.11.2006;
- kontrola doraźna w Departamencie Nieruchomości i Infrastruktury w zakresie prawidłowości rozpatrywania skarg i wniosków złożonych w 2006 r. w związku z przebiegiem egzaminu, w okresie 07.06.2006 – 09.06.2006;
- kontrola doraźna w Departamentach Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego: Skarbu i Finansów oraz Funduszy Strukturalnych i Pomocowych w zakresie realizacji zadań funduszy strukturalnych określonych w Działaniach 2.2 i 2.6 finansowanych z budżetu Województwa Mazowieckiego w 2005 r. w ramach Działów: 803-Szkolnictwo wyższe, 730-Nauka, 854-Edukacyjna opieka wychowawcza, w okresie 03.03.2006 – 28.04.2006;
- kontrola doraźna w Departamencie Rolnictwa i Modernizacji Terenów Wiejskich w zakresie prawidłowości postępowania przy realizacji zadań związanych

z przygotowaniem i przeprowadzeniem Międzynarodowych Targów Produkcji Ekologicznej BioFach 2006 r. w Norymberdze, w okresie 23.02.2006 – 17.03.2006;

- kontrola doraźna w Departamencie Funduszy Strukturalnych i Pomocowych w zakresie prawidłowości przechowywania dokumentacji i zabezpieczania jej przed dostępem osób nieupoważnionych, w okresie 24.07.2006 – 26.07.2006.

Integralną część sprawozdania stanowi szczegółowy wykaz kontroli zawierający: nazwę jednostki kontrolowanej, zakres tematyczny, ustalenia kontroli, zalecenia pokontrolne.

opracowała:
Justyna Zembrowska