

INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEPROWADZONYCH KONTROLI W ROKU 2006

| L.p. | Nazwa jednostki kontrolowanej, nr z planu kontroli, temat kontroli, termin przeprowadzenia | Ustalenia kontroli | Data skierowania wystąpienia pokontrolnego oraz zalecenia pokontrolne | Data skierowania zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, |
|------|---|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | <p>Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie, ul. Powstańców Wielkopolskich 2 06-400 Ciechanów</p> <p>Nr 1, 2, 4</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole określa Regulamin porządkowy, który spełnia wymogi określone w art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 r. zatrudnionych było ogółem 1 301 osób na 1 297,72 etatach, z czego 1 044 osób stanowili pracownicy działalności podstawowej (ok. 80,24 % ogółu pracowników), w tym: 162 lekarzy oraz 499 pielęgniarek i 58 położnych; - pacjenci najdłużej oczekiwali na udzielenie świadczenia zdrowotnego: <ul style="list-style-type: none"> - I kwartał: Poradnia Kardiologiczna dla Dzieci: 141 dni, - II kwartał: Poradnia Kardiologiczna dla Dzieci: 152 dni, - III kwartał: Poradnia Chirurgii Naczyniowej: 65 dni, - IV kwartał: Poradnia Gastroenterologiczna dla Dzieci: 85 dni. - w 2005 r. udzielono świadczeń zdrowotnych o wartości ogółem 65 276 556,39 zł, z czego NFZ zatwierdził wykonanie świadczeń na kwotę 64 658 813,09 zł (wartość kontraktów z NFZ: 65 409 751,06 zł.). NFZ nie finansował | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 20.06.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań oraz zdarzeń prawno gospodarczych skutkujących obowiązkiem zapłaty odsetek. | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 26.12.2006</p> |

| | | | |
|--|---|--|--|
| <p>spzoz-ów.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycji, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2005</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 12.01.2006 – 16.02.2006</p> | <p>udzielonych świadczeń zdrowotnych (nadwykonań) o wartości 617 975,00 zł;</p> <ul style="list-style-type: none"> – według informacji (przed zamknięciem ksiąg rachunkowych) przychody uzyskane z tytułu udzielonych odpłatnie świadczeń zdrowotnych osiągnęły wartość 1 299 282,49 zł; <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu najmu oraz dzierżawy majątku trwałego przychód w 2005 r. osiągnął wartość 959 994,38 zł; – z tytułu sprzedaży ruchomego majątku trwałego przychód w 2005 r. osiągnął wartość 12 221,61 zł; – inwentaryzacje środków trwałych i materiałów rozliczone zakończone do dnia rozpoczęcia kontroli tj. do dnia 12 stycznia 2006 r. zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.); – wartość zlikwidowanych w 2005 r. środków trwałych wyniosła ogółem 166 554,15 zł; – nie stwierdzono uchybień w zakresie w stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.); <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zasady rachunkowości Zespołu spełniają wymogi określone ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości; – należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. wyniosły 204 924,46 zł. i były zgodne z ewidencją księgową. Na dzień 31 stycznia 2006 r. kwota zwindykowanych należności wymagalnych na koniec 2005 r. wyniosła 95 461,52 zł. (do wyegzekwowania pozostała kwota 109 462,94 zł.); – z uwagi na nie zamknięcie ksiąg rachunkowych dane o stanie zobowiązań wykazane w sprawozdaniu Rb-Z nie korespondują z ewidencją księgową; – zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. wyniosły 5 597 049,37 zł. a według ewidencji księgowej 8 | | |
|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>709 573,10 zł;</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapłacono odsetki od nieterminowo realizowanych zobowiązań w łącznej kwocie 448 842,42 zł. z czego z tytułu zaległych wynagrodzeń 352 068,56 zł., z tytułu podatku od nieruchomości: 37 240,40 zł, z tytułu kredytu bankowego z Banku Gospodarstwa Krajowego: 44 712,25 zł., z tytuł dostaw towarów i usług: 14 821,21 zł; - wydatki z tytułu wynagrodzeń wyniosły 42 202 460,12 zł; - środki finansowe ustalone odpisem w wysokości 1 036 354,00 zł. przekazano na rachunek Zakładowego Funduszu 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.); - wydatki Zespołu w 2005 r. wyniosły 74 181 029,07 zł. (dane przed zamknięciem ksiąg rachunkowych); - obowiązek kontroli finansowej wydatków wynikający z art. 35a obowiązującej do dnia 31.12.2005 r. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie wprowadzonych regulacji wewnętrznych tj. instrukcji kontroli wewnętrznej, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, regulaminu porządkowego; <p>W wyniku restrukturyzacji dokonano zmniejszenia zobowiązań cywilno-prawnych o kwotę 424 926,16 zł. a zobowiązań wobec pracowników indywidualnych o kwotę 6 557 213,84 zł.</p> <p>Otrzymane w ramach 9 dotacji środki finansowe z przeznaczeniem w szczególności na zakup lub dofinansowanie zakupu aparatury medycznej środki finansowe w kwocie 1 863 556,76 zł. zostały wydatkowane zgodnie z celami i w terminach określonych w umowach.</p> <p>Jedno zalecenie pokontrolne, wynikające z przeprowadzonej w roku 2004 kontroli nie zostało zrealizowane tj. Zespół dopuścił do zapłaty odsetek z tytułu opóźnień w dokonaniu płatności.</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|---|--|---|---|----------------|
| 2 | <p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. dr J. Psarskiego w Ostrołęce ul. Jana Pawła II 120a 07-400 Ostrołęka</p> <p>Nr 5</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się spzoz-ów. <p>Przeprowadzona w okresie: 29.08.2006 – 13.10.2006</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin Porządkowy Szpitala zatwierdzony przez Radę Społeczną Szpitala Uchwałą Nr 9/2000 z dnia 20 czerwca 2000 roku, a następnie zmieniony w zakresie określonym aneksem Nr 1/2002 z dnia 14 czerwca 2002 roku, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 11/2002 oraz aneksem Nr 2/2003 z dnia 30 września 2003 roku, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 7/2003, jest zgodny z zapisami art. 46 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie realizacji zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych w Zespole zostały ustalone i wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 64/2000 z dnia 29 sierpnia 2000 r. Dyrektora SZPZOZ; – najdłuższy czas oczekiwania na świadczenia zdrowotne występował w Zakładzie Diagnostyki Inwazyjnej Układu Krążenia i Hemodynamiki do 181 dni oraz w Poradni Rehabilitacyjnej do 131 dni; – wykonanie faktyczne umów (kontraktów), które Zespół zawarł z NFZ w 2005 roku zamknęło się kwotą 42.515.258,25 zł; – z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2005 osiągnięto przychód na łączną kwotę (bez NFZ) 1.825.987,58 zł, w tym: na rzecz osób fizycznych 373.536,67 zł, na rzecz pozostałych odbiorców usług 1.452.450,91 zł; – opłaty za udzielane świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującym w Szpitalu cennikiem usług medycznych; – w roku 2005 Szpital realizował program „Szkola promocji Zdrowia”. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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.) przeprowadzono pełną inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury, którym objęto: | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 7.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nie dopuszczać do powstawania oraz wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, tj. przestrzegać postanowień art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącego, iż: „...Wydatki publiczne powinny być dokonywane [...] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań...” 2. Kontynuować działania mające na celu wyłanianie i obsadzanie stanowisk ordynatorów i pielęgniarek oddziałowych w wyniku przeprowadzenia konkursu, o którym mowa w art. 44 a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). 3. Kontynuować działania w celu doprowadzenia do radykalnego zmniejszenia czasu oczekiwania pacjentów na udzielenie świadczeń zdrowotnych. 4. Postanowienia umowy wynajmu lokalu o powierzchni 28,7 m², którą Szpital zawarł dnia 1 stycznia 2005 roku z Zakładem Ortopedycznym SPZOZ w Konstancinie Jeziornej, dostosować do postanowień 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, w szczególności do postanowień § 6 pkt 7 ww. Uchwały, który stanowi, iż umowa dzierżawy i najmu powinna zawierać zapisy dotyczące zakazu podnajmu lub poddzierżawy. | Nie skierowano |
|---|--|---|---|----------------|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>oprogramowania komputerowe, materiały w przerobie do wykonywania druków na powielaczu cyfrowym RISO-RZ 200, Zespół Magazynów, Magazyn Inwestycyjny, Aptekę Szpitalną;</p> <ul style="list-style-type: none"> - różnice inwentaryzacyjne na łączną kwotę 650,99 zł stwierdzono w Aptece Szpitalnej, z czego niedobory leków na kwotę 192,18 zł zostały uznane za niezawinione, jako ubytki naturalne i spisane w koszty Zespołu, niedobory leków przeterminowanych na kwotę 458,81 zł uznano za stratę niezawinioną; - przeprowadzono likwidacje 13 środków trwałych, które udokumentowano protokołem. Celowość przeprowadzonych likwidacji potwierdzały orzeczenia techniczne oraz druki LT zawierające podstawę dokonania likwidacji; - odsprzedano drobny sprzęt medyczny i gospodarczy za sprzedaż którego zostały wystawione Faktury VAT na łączną kwotę 688,69 zł; - Szpital z tytułu umów wynajmu i dzierżawy majątku trwałego w roku 2005 osiągnął przychody w wysokości 1.250.309,73 zł; - nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (obecnie DZ. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w planie finansowym (po zmianach) przewidywano uzyskanie przychodów w wysokości 47.208.100,00 zł, poniesienie kosztów w wysokości 58.574.200,00 zł. Plan został wykonany w przychodach na kwotę 48.716.238,86 zł, tj. o 1.508.138,86 zł wyższą od planowanej, a w kosztach na kwotę 58.527.307,40 zł, tj. o 46.829,60 zł niższą od planowanej; - na dzień 31 grudnia 2005 roku Szpital posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 2.420.814,39 zł. W związku z nieterminowym regulowaniem płatności, Szpital zapłacił odsetki w łącznej wysokości 332.184,33 zł; - na dzień 31 grudnia 2005 roku należności Szpitala | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|---|--|--|--|----------------|
| | | <p>wynosiły ogółem 5.612.691,93 zł, w tym wymagalne 1.033.641,07 zł;</p> <ul style="list-style-type: none"> - realizowano kontrolę finansową poprzez przestrzeganie wewnętrznych procedur kontroli finansowej, wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Nr 74/2003 z dnia 6 listopada 2003 roku; - w wyniku podjętych działań restrukturyzacyjnych Szpital w dniu 19.08.2005 r. zawarł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę pożyczki Nr 14/U/PZOZ/2005/WA na kwotę 1.683.821,67 zł. Do w/w umowy został zawarty Aneks Nr 1 zmniejszający kwotę pożyczki z 1.683.821,67 zł do kwoty 1.534.842,73 zł. Pożyczkę restrukturyzacyjną Zespół otrzymał w 3 ratach. <p>Szpital zrealizował w pełnym zakresie cztery z pięciu zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonej w 2005 roku kontroli. Zalecenie dotyczące zapłaty odsetek nie zostało zrealizowane.</p> | | |
| 3 | <p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. dr J. Psarskiego w Ostrołęce ul. Jana Pawła II 120a 07-400 Ostrołęka</p> <p>Nr 6, 8</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego oraz realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w 2005 r.</p> | <p>W 2005 r. Samorząd Województwa Mazowieckiego, w ramach 9 umów na realizację inwestycji, zobowiązał się do przekazania Zakładowi dotacji w kwocie 31.972.000,00 zł. W trakcie kontroli analizie poddano 8 umów na łączną kwotę 1.972.000,00 zł.</p> <p>Środki finansowe przyznane w ramach dotacji Zakład wykorzystał zgodnie z zawartymi umowami oraz z zachowaniem zasad wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Dla otrzymanych środków finansowych w ramach dotacji Zakład prowadził odrębną ewidencję księgową.</p> <p>Sprawozdania z wykonania zadania oraz rozliczenia finansowo – rzeczowe dotacji zostały przekazane z zachowaniem terminów określonych w umowach.</p> <p>W przetargu nieograniczonym powyżej 60.000 euro na dostawę i zainstalowanie systemu ciągłego monitoringu emisji ze spalarni odpadów medycznych, wykonawca, zgodnie ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia, złożył w dniu 19.09.2005 r. (dzień w którym upływał termin składania ofert) wadium w kwocie 15.000,00 zł. Termin</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 29.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zwracać wykonawcom wadium w terminach przewidzianych w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) | Nie skierowano |

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| | <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 03.07.2006 – 24.08.2006</p> | <p>związania ofertą wynosił 60 dni. Zakład wadium wniesione przez wykonawcę wraz z odsetkami zwrócił w dniu 15.12.2005 r., a więc 26 dni po terminie przewidzianym w art. 46 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, stanowiącym iż: „Zamawiający zwraca niezwłocznie wadium, jeżeli: upłynął termin związania ofertą; (...)”.</p> | | |
| 4 | <p>Wojewódzki Szpital Zespolony w Plocku ul. Medyczna 19 09-400 Plock</p> <p>Nr 9, 10, 12</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie: zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, zahamowania zadłużania się szpiz-ów.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej</p> | <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych zostały ustalone tylko dla części komórek organizacyjnych Szpitala; – najdłuższy średni czas oczekiwania na świadczenia zdrowotne dotyczył świadczeń realizowanych w poradniach: hematologicznej – 220 dni, nefrologicznej – 210 dni, chirurgii naczyniowej – 190 dni; – łączne przychody w roku 2005 uzyskane z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych wyniosły 67.141.715,93 zł, w tym: 65.160.265,93 zł z tytułu świadczeń sfinansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, 1.121.577,54 zł z tytułu umów zawartych z podmiotami gospodarczymi, 493.634,53 zł z tytułu wpłat od osób fizycznych, 200.535,67 zł z tytułu świadczeń wykonanych na rzecz pacjentów nieubezpieczonych i 49.890,00 zł uzyskanych z Biura Rozliczeń Międzynarodowych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – inwentaryzacja środków trwałych nie była przeprowadzona w 2005 roku (ostatniej dokonano w 2002 roku), a inwentaryzacja leków i materiałów została przeprowadzona zgodnie z ustaleniami Zarządzenia Nr 43/05 Dyrektora; – likwidacji środków trwałych dokonano na podstawie Zarządzenia nr 35/2004 Dyrektora, wartość środków trwałych (przed umorzeniem) wynosiła 751.583,50 zł - umorzenie wyniosło 100% ich wartości; | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 25.10.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opracować dla wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek uwzględniając postanowienia § 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r. Nr 111, poz. 1314 ze zm.). 2. Kontynuować działania mające na celu przeprowadzenie procedur konkursowych w zatrudnieniu osób na stanowiskach ordynatorów oddziałów szpitalnych zgodnie z art. 44a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). 3. Kontynuować starania w celu doprowadzenia do radykalnego zmniejszenia czasu oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne i racjonalnego wykorzystania łóżek. 4. Opracować zakładowy plan kont umożliwiający dokonywanie aktualizacji, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). 5. Dotrzymywać terminów przekazywania oraz wysokości kwot (środków finansowych) zaplanowanych odpisem podstawowym zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu</p> |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>aparatury i sprzętu medycznego; kontrola problemowa prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2005r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 26.07.2006 – 06.09.2006</p> | <ul style="list-style-type: none"> – uzyskane w 2005 roku przychody z tytułu wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i powierzchni wyniosły 644.140,39 zł; – nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), które miałyby wpływ na prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ustalony w obowiązującej „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości” zakładowy plan kont nie pozwalał na dokonywanie aktualizacji, – zaplanowane przez Szpital przychody w wysokości 67.788.781,74 zł zostały wykonane w kwocie 69.559.449,00 zł, a zaplanowane koszty w kwocie 73.812.404,00 zł zostały poniesione w wysokości 73.276.269,96 zł; – zgodnie z zapisami bilansu za rok 2005 – stan należności krótkoterminowych wynosił 9.058.831,48 zł i był wyższy od stanu na dzień 31.12.2004 r. o kwotę 983.712,12 zł, stan zobowiązań wynosił 18.239.038,46 zł i był wyższy od stanu na dzień 31.12.2004 r. o kwotę 145.025,86 zł, rok finansowy został zakończony stratą w wysokości - 3.656.795,23 zł; – należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 564.565,72 zł, ich stan wynikał z ewidencji księgowej; – zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 7.982.800,12 zł - kwotę 2.939.288,00 zł stanowiła pożyczka restrukturyzacyjna uzyskana z BGK ze splatą na okres 10 lat, 5.043.511,34 zł stanowiły zobowiązania wymagalne, w tym 3.956.515,07 zł z tytułu dostaw i usług; – zapłacono odsetki ustawowe z tytułu nieterminowej realizacji zobowiązań w wysokości 62.785,51 zł; – środki finansowe ustalone odpisem w kwocie 940.000,00 zł, zostały przekazane na rachunek ZFŚS poniżej | <p>socjalnych (Dz. U. Nr 70 z 1996 r., poz. 335 ze zm.).</p> <p>6. Nie dopuszczać do powstawania oraz wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, tj. przestrzegać postanowień art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącego, iż: „ ... <i>Wydatki publiczne powinny być dokonywane [...] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań ...</i> ”.</p> | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>ustalanej kwoty i niezgodnie z terminami określonymi 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> <ul style="list-style-type: none"> – kontrolę finansową wydatków wynikającą z obowiązującego wówczas art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie obowiązujących regulacji wewnętrznych w zakresie kontroli finansowej; – w zakresie restrukturyzacji została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowa, przyznająca Szpitalowi pożyczkę w wysokości 3.918.834,00 zł; – uzyskane w ramach powyższej pożyczki środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 3.547.593,13 zł, w tym opłata prowizyjna w wysokości 19.594,17 zł. <p>Przekazane przez Samorząd Województwa Mazowieckiego na podstawie 12 zawartych umów dotacje w wysokości 11.460.000,00 zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone w terminach określonych w umowach.</p> <p>Spośród 4 zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonej w roku 2005 kontroli kompleksowej stwierdzono nie wykonanie dwóch:</p> <ul style="list-style-type: none"> – z powodu trudnej sytuacji finansowej Szpitala nie wyeliminowano zdarzeń prawno gospodarczych, których skutkiem było naliczenie i zapłata odsetek z tytułu nieterminowo realizowanych zobowiązań w wysokości 62.785,51 zł, – środki finansowe ustalone jako odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie zostały przekazane na rachunek funduszu w terminach i kwotach wynikających z postanowień art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o ZFŚS (Dz. U. Nr 70 z 1996 r., poz. 335 ze zm.). | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | |
|---|---|---|---|
| <p>5</p> <p>Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Radomiu ul. Aleksandrowicza 5 26-617 Radom</p> <p>Nr 13, 14, 16</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpocz-ów. <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2005</p> <p>kontrola problemowa w zakresie realizacji programu</p> | <p>Zapisy obowiązującego w roku 2005 Regulaminu Porządkowego były zgodne z postanowieniami Statutu Szpitala oraz ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zatrudnienie pielęgniarek i położnych w 2005 roku było zgodne z ustalonymi normami; - najniższe średnie wykorzystanie łóżek szpitalnych wynosiło 21,4 % na oddziale kardiologii; - najdłuższy średni czas oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne wynosił 180 dni w poradni rehabilitacyjnej; - łączne przychody uzyskane z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych w 2005 roku wyniosły 76.385.614,70 zł. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inwentaryzacja środków trwałych; wyposażenia i przedmiotów, materiałów, leków i materiałów medycznych została przeprowadzona zgodnie z ustaleniami obowiązującego czteroletniego planu inwentaryzacji i rozliczona na dzień 31.12.2005 r., część inwentaryzacji została wykonana w terminach niezgodnych z postanowieniami zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.); - kasacji składników mienia Szpitala o wartości 72.537,60 zł (przed umorzeniem) dokonano zgodnie z Zarządzeniem Nr 18 Dyrektora w oparciu o orzeczenia i wnioski kasacyjne, a wszystkie ujęte w kasacji środki trwałe zostały wyksięgowane ze stanu mienia na podstawie dowodów LT; - uzyskane w 2005 roku przychody z tytułu prowadzonej gospodarki mieniem wyniosły 834.010,50 zł, z tytułu nie zapłaconych do dnia 31.12.2005 r. należności w kwocie 47.433,97zł naliczono odsetki karne; - zawarte w 2005 roku umowy na wynajem i dzierżawę majątku trwałego zostały sporządzone zgodnie z | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 04.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Podjąć zdecydowane działania w celu doprowadzenia do radykalnego zmniejszenia czasu oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne i racjonalne wykorzystanie łóżek. 2. Opracować zasady przeprowadzania inwentaryzacji uwzględniając terminy jej wykonania, zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). 3. W przeprowadzanych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych ustalać cenę specyfikacji zgodnie z art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). 4. Zawierać umowy – zlecenia z pracownikami w przypadkach, wykluczających możliwość wykonania ich w godzinach pracy oraz na czynności nie ujęte w zakresie obowiązków. 5. Wypłacając wynagrodzenia opłacać w terminie świadczenia lub składki wynikające z ustaw szczególnych. 6. Starać się nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i innych zdarzeń gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. 7. Doprowadzić do uzyskania pozwolenia na pełne użytkowanie obiektów Szpitala. | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu</p> |
|---|---|---|---|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | <p>„Szkoła Promocji Zdrowia” – I transza dotacji.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 18.04.2006 – 24.05.2006</p> | <p>postanowieniami wynikającymi ze stosownych Uchwał Sejmiku i Zarządu Województwa Mazowieckiego;</p> <ul style="list-style-type: none"> – nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), które miałyby wpływ na prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zaplanowane przez Zespół przychody w wysokości 80.780.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 80.692.172,11 zł, a zaplanowane koszty w kwocie 93.330.000,00 zł zostały poniesione w wysokości 93.495.516,51 zł; – uchwałą Nr 3/9/2006 Rady Społecznej z dnia 24 lutego 2006 r. zostało pozytywnie zaopiniowane roczne sprawozdanie finansowe (bilans) za rok 2005, które było zbadane przez Polskie Towarzystwo Ekonomiczne PTE – PROFIT i uzyskało pozytywną opinię niezależnego biegłego rewidenta; – zgodnie z zapisami bilansu w roku 2005 nastąpiło zwiększenie (w porównaniu do roku 2004) należności o kwotę 3.712.687,15 zł oraz zobowiązań o kwotę 4.336.616,83 zł; – należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 641.692,69 zł, ich stan wynikał z ewidencji księgowej; – Szpital naliczył odsetki ustawowe od należności wymagalnych w wysokości 15.389,14 zł, uzyskując z windykacji kwotę 2.325,95 zł; – zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 14.925.018,16 zł i wynikały z ewidencji księgowej w tym: kwotę 11.929.484,08 zł stanowiły kredyty i pożyczki, kwotę 992.963,20 zł zobowiązania z tytułu niezapłaconych za 2004 i 2005 rok składek na PFRON(w 2005 kwota 605.945,60 zł) oraz kwotę 3.002.570,89 zł zobowiązania z tytułu dostaw i usług; – zapłacono odsetki ustawowe z tytułu nieterminowej | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>realizacji zobowiązań w wysokości 801.438,10 zł;</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty z tytułu wynagrodzeń wyniosły 38.080.259,19 zł, w części skontrolowanych umów – zleceń zawartych z pracownikami stwierdzono uchybienia, polegające na zbieżności wykonywanych czynności z zapisami zawartymi w zakresach obowiązków oraz braku zapisów stwierdzających o wykonywaniu ich w czasie wolnym od pracy; - środki finansowe ustalone odpisem w wysokości 1.289.156,80 zł zostały przekazane na rachunek ZFŚS w pełnej wysokości zgodnie z terminami określonymi 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.); - gospodarka kasowa była prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w „Instrukcji kontroli wewnętrznej obiegu dowodów finansowo – księgowych”, w wyniku przeprowadzonej na dzień 30.12.2005 r. inwentaryzacji nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a ewidencją; - kontrolę finansową wydatków wynikającą z obowiązującego wówczas art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie obowiązujących standardów kontroli finansowej oraz innych regulacji wewnętrznych w postaci regulaminów i zarządzeń; - w zakresie restrukturyzacji została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowa, przyznająca Szpitalowi pożyczkę w wysokości 5.929.484,08 zł, - uzyskane w ramach powyższej pożyczki środki zostały wykorzystane w kwocie 5.898.815,26 zł na: spłatę zobowiązań cywilno – prawnych w wysokości 5.564.783,82 zł, spłatę zobowiązań z tytułu niezapłaconych składek na ZUS w wysokości 334.031,44 zł oraz opłatę prowizyjną w wysokości 30.668,82 zł; - przyznane w roku 2005 dotacje w kwocie łącznej 7.617.226,91 zł z przeznaczeniem na zakup i | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | <p>dofinansowanie zakupu aparatury medycznej i zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Szpitala w Radomiu – Józefowie” oraz realizację Programu „Szkoła Promocji Zdrowia”, prowadzenie staży podyplomowych lekarzy i pielęgniarek zostały przekazane w wysokości 7.611.064,45 zł i wykorzystane w wysokości 7.604.637,54 zł,</p> <ul style="list-style-type: none"> – wydatkowanie dotacji nastąpiło zgodnie z ustalonymi w umowach warunkami, – rozliczenia z wydatkowania uzyskanych w ramach dotacji środków finansowych oraz zwrotu niewydatkowanych dokonano w terminach wynikających z poszczególnych umów. <p>Wynikające z przeprowadzonej w 2005 roku kontroli zalecenia pokontrolne w liczbie 6 zostały wykonane, z wyjątkiem dwóch – nie uzyskano pozwolenia na użytkowanie wszystkich obiektów Szpitala oraz nie wyeliminowano powstawania zobowiązań wymagalnych i zapłaty z tego tytułu odsetek ustawowych.</p> | | |
| 6 | <p>Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Siedlcach ul. Poniatowskiego 26 08-110 Siedlce</p> <p>Nr 17, 18, 20</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i | <p>W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin Porządkowy Szpitala wprowadzony Zarządzeniem Nr 105a/02 z dnia 10 grudnia 2002 roku jest zgodny z zapisami art. 18a , ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> –zatrudnienie pielęgniarek w 2005 roku było wyższe od ustalonych norm (430) i wynosiło 456; –średni czas oczekiwania na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez poszczególne komórki organizacyjne Szpitala kształtował się od 16 dni do 330, bez oczekiwania realizowane były świadczenia zdrowotne w zakresie Lecznictwa Szpitalnego w 17 oddziałach; –z tytułu realizacji kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia uzyskano przychód w wysokości 60.273.945,67 zł; –z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2005 | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 20.04.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opracować nowe normy zatrudnienia pielęgniarek, odpowiadające rzeczywistym potrzebom Szpitala, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie ustalenia minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 11, poz. 1314 ze zm.). 2. Ścisłe przestrzegać terminów przekazywania rozliczeń z realizacji zadań i wydatkowania środków określonych w umowach i porozumieniach. | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 28.12.2006</p> |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się spoz-ów</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2005</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 16.02.2006 – 17.03.2006</p> | <p>osiągnięto przychód w wysokości 792.458,08 zł;</p> <p>–opłaty za udzielane świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującym w Szpitalu cennikiem usług medycznych.</p> <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <p>–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.) przeprowadzono inwentaryzacje: inwentaryzacje gotówki w Kasie, leków i materiałów medycznych w Aptece Szpitala oraz 29 inwentaryzacji planowych, 9 inwentaryzacji zdawczo-odbiorczych i 10 inwentaryzacji rocznych;</p> <p>–jedyny niedobór (leków) stwierdzono w Aptece Szpitalnej na kwotę 730,27zł, który stanowił 0,01% wartości rozchodów leków i został uznany za mieszczący się w granicach limitu określonego w Zarządzeniu Dyrektora Szpitala Nr 24/2005 na poziomie 0,4% w stosunku do ogólnej wartości rozchodu leków;</p> <p>–zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu dowodów finansowo – księgowych na podstawie protokołów likwidacji (kasacji), które zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala zdjęto z ewidencji księgowej środki trwałe i wyposażenie o wartości początkowej na łączną kwotę 1.467.089,85 zł;</p> <p>–na podstawie 23 zawartych umów wynajmowano majątek trwały (pomieszczenia – powierzchni) 23 podmiotom gospodarczym, w wyniku czego osiągnięto przychód w wysokości 726.441,86 zł;</p> <p>–nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <p>–w planie finansowym po zmianach przewidywano uzyskanie przychodów w wysokości 63.595.800,00 zł, poniesienie kosztów w wysokości 67.456.820,00 zł oraz niedobór środków finansowych w wysokości – 3.861.020,00zł.</p> <p>–na dzień 31 grudnia 2005 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 11.404.250,80 zł. Na</p> | | |
|--|---|--|--|--|

| | | | | |
|---|---|---|---|----------------|
| | | <p>dzień 31 grudnia 2005 roku Szpital nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Wszystkie płatności zostały uregulowane zgodnie z ustalonymi terminami płatności., w związku z tym Szpital nie zapłacił odsetek od nieterminowych płatności.</p> <p>–na dzień 31 grudnia 2005 roku należności Szpitala wynosiły ogółem 7.840.679,43 zł, w tym należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb - N wynosiły 717.138,04zł;</p> <p>–realizowano kontrolę finansową poprzez przestrzeganie wewnętrznych procedur kontroli finansowej, wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Nr 59/2003 z dnia 3 listopada 2003 roku.</p> <p>W wyniku podjętych działań restrukturyzacyjnych Szpital w 2005 roku spłacił zobowiązania wobec pracowników wynikające z tzw. ustawy „203” tj. w wysokości 2.908.279,27,00 zł..</p> <p>Otrzymane w roku 2005 w ramach dotacji z Województwa Mazowieckiego przeznaczone na realizację 5 zadań środki finansowe w łącznej wysokości 8.862.064,97 zł wydatkowane zostały w nakazanych terminach zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach.</p> <p>Szpital w określonym terminie przekazał tylko rozliczenie z poniesionych wydatków na zakup kriostatu, pozostałe 4 rozliczenia z wykorzystania środków dotacji przekazał z 7 dniowym przekroczeniem terminów określonych w umowach.</p> <p>Szpital zrealizował wszystkie zalecenia pokontrolne skierowane przez Marszałka Województwa Mazowieckiego w piśmie znak KO.FN.II.0913-22/05/RS z dnia 13 czerwca 2005 roku.</p> | | |
| 7 | <p>Wojewódzki Szpital Bródnowski SP ZOZ w Warszawie ul. Kondratowicza 8 03-242 Warszawa</p> <p>nr 21, 22, 23</p> <p>kontrola kompleksowa ze</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych:</p> <p>– organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w Szpitalu określał Regulamin porządkowy, który nie spełniał wymogów art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <p>– w 2005 r. zatrudnionych było ogółem 1 630 osób na 1 525,8 etatach, z czego 1 361 osób stanowili pracownicy</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 14.12.2006</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. Przeprowadzać konkursy na stanowiska kierownicze, w tym w szczególności na stanowiska pielęgniarek oddziałowych w trybie i na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 19 sierpnia 1998 r. w</p> | Nie skierowano |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpitali, - kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone. <p>Wykonanie postanowień zawartych w Uchwale nr 307/171/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 01.03.2005r.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wyspospecjalistycznej</p> | <p>personelu medycznego (ok. 83,49 % ogółu pracowników), w tym: 372 lekarzy oraz 458 pielęgniarek i położnych.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Szpital nie przeprowadzał konkursów na stanowiska pielęgniarek oddziałowych, czym naruszył postanowienia rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 19 sierpnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad przeprowadzania konkursu na niektóre stanowiska kierownicze w publicznych zakładach opieki zdrowotnej, składu komisji konkursowej oraz ramowego regulaminu przeprowadzania konkursu (Dz. U. Nr 115, poz. 749 ze zm.). - umowy na udzielenie świadczenia zdrowotnego nie zostały poprzedzone postępowaniami konkursowymi w trybie przewidzianym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 r. w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz. U. Nr 93, poz. 592). - w 2005 roku Szpital zatrudniał w ramach umów – zleceń lub umów o dzieło 48 osób, w tym 5 pracowników Szpitala. Zakres obowiązków wynikający z umów o pracę osób zatrudnionych w Szpitalu nie pokrywał się z przedmiotem umów cywilnoprawnych. W toku kontroli stwierdzono, iż jedna osoba pełniła funkcję koordynatora lekarzy stażystów w okresie od dnia 1 marca 2005 roku do dnia 30 kwietnia 2005 roku na podstawie aż dwóch umów zleceń, tj. umowy – zlecenia z dnia 3 stycznia 2005 roku oraz z dnia 1 marca 2005 roku, za co otrzymała wynagrodzenie w łącznej wysokości 2.074,32 zł, z czego z tytułu umowy z dnia 3 stycznia 2005 roku w wysokości 1.084,99 zł oraz z tytułu umowy z dnia 1 marca 2005 r. w wysokości 989,33 zł. - pacjenci najdłużej oczekiwali na udzielenie świadczenia zdrowotnego: <ul style="list-style-type: none"> - I kwartał: w Poradni Kardiologicznej: 116 dni; - II kwartał: w Poradni Kardiologicznej: 170 dni; - III kwartał: w Poradni Rehabilitacyjnej: 184 dni; - IV kwartał: w Poradni Kardiologicznej: 89 dni. - najniższy wskaźnik wykorzystania łóżek szpitalnych odnotowano na Oddziale Okulistycznym (32 %). | <p>prawie szczegółowych zasad przeprowadzania konkursu na niektóre stanowiska kierownicze w publicznych zakładach opieki zdrowotnej, składu komisji konkursowej oraz ramowego regulaminu przeprowadzania konkursu (Dz. U. Nr 115, poz. 749 ze zm.).</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Wyegzekwować zwrot wynagrodzenia otrzymanego z tytułu pełnienia funkcji koordynatora lekarzy stażystów na podstawie umowy zlecenie z dnia 3 marca 2005 r. przez okres od dnia 1 marca 2005 roku do dnia 30 kwietnia 2005 roku. 3. Udzielać zamówień na świadczenia zdrowotne w trybie i na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 r. w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz. U. Nr 93, poz. 592). 4. Rozpatrywać skargi wniesione przez pacjentów Szpitala w terminach określonych w ustawie z dnia 19 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 ze zm.). 5. Dokumentacje z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych przechowywać zgodnie z art. 97 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). 6. Nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań oraz zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących obowiązkiem zapłaty odsetek. 7. Bezwzględnie przestrzegać terminu sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N o stanie zobowiązań i należności według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r., Nr 170, poz. 1426). | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | <p>aparatury i sprzętu medycznego. kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 18.04.2006 – 24.05.2006</p> | <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 r. udzielono świadczeń zdrowotnych o wartości ogółem 70 865 024,00 zł, z czego NFZ zatwierdził wykonanie świadczeń na kwotę 70 795 915,00 zł (wartość kontraktów z NFZ: 69 968 613,40 zł.). – przychody uzyskane z tytułu udzielonych odpłatnie świadczeń zdrowotnych osiągnęły wartość 2 228 180,46 zł. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu najmu oraz dzierżawy majątku trwałego przychód w 2005 r. osiągnął wartość 1 513 587,21 zł. – umowy najmu i dzierżawy w 2005 r. Szpital zawarł 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). – inwentaryzacje w 2005 r. zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.). – na podstawie analizy dokumentacji czterech losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2005 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177). W toku kontroli stwierdzono, że dokumentacja z postępowań o udzielenie zamówień publicznych dotycząca zakupu i dostaw sprzętu i aparatury medycznej przechowywana była niezgodnie z postanowieniami art. 97 ww. ustawy (w różnych komórkach organizacyjnych Szpitala). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zasady rachunkowości Szpitala spełniają wymogi określone ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm.). | <p>8. 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> | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> – należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2005 r. wynosiły 3 450 758,04 zł. – na dzień 31 marca 2006 r. kwota zwindykowanych należności wymagalnych na koniec 2005 r. wyniosła 196 802,94 zł (do wyegzekwowania pozostała kwota 4 526 425,00 zł). – Szpital na dzień 31 grudnia 2005 r. posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 45 456 745,22 zł. – w 2005 r. Szpital zapłacił odsetki od nieterminowo realizowanych zobowiązań w łącznej kwocie 737 010,50 zł. z czego z tytułu dostaw i usług 507 213,78 zł, z tytułu zobowiązań publiczno-prawnych: 229 796,72 zł – Szpital sporządzał kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań i należności wymagalnych, z wyjątkiem sprawozdania Rb-Z i Rb-N za ostatni kwartał 2005 r. sporządzonego po upływie terminu określonego w obowiązującym wówczas rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego (Dz.U. z 2001 r., Nr 148, poz. 1653) oraz obowiązującego od dnia 22 września 2005 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2005 r., Nr 170, poz.1426). – koszty z tytułu wynagrodzeń wyniosły 37 664 838,95 zł. – środki finansowe ustalone odpisem w wysokości 1 106 320,27 zł przekazano na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z naruszeniem terminu określonego w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.). – wydatki Szpitala w 2005 r. wyniosły 87 961 159,72 zł. – obowiązek kontroli finansowej wydatków wynikający z art. 35a obowiązującej do dnia 31.12.2005 r. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie wprowadzonych regulacji wewnętrznych tj. | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| | | <p>instrukcji kontroli sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów oraz regulaminu porządkowego.</p> <p>W wyniku restrukturyzacji Szpital w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. zmniejszył wysokość swoich zobowiązań wymagalnych o 6 936 392,07zł.</p> <p>W 2005 roku Szpital na podstawie 8 umów zawartych z Samorządem Województwa Mazowieckiego otrzymał środki finansowe w łącznej wysokości 5.521.988,66 zł. Spośród ww. umów szczegółową kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykorzystanie środków dotacji w wysokości 2.906.114,52 zł otrzymanych na podstawie 3 umów. Przekazane w 2005 roku przez Województwo Mazowieckie środki finansowe w formie dotacji w wysokości 2.906.114,52 zł, stanowiące 52,63% ogółu środków dotacji otrzymanych w 2005 roku Szpital wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w zawartych umowach.</p> <p>Jedno zalecenie pokontrolne, wynikające z przeprowadzonej w roku 2004 kontroli nie zostało zrealizowane tj. Szpital dopuścił do zapłaty odsetek z tytułu opóźnień w dokonaniu płatności.</p> | | |
| 8 | <p>Wojewódzki Szpital Chirurgii Urazowej św. Anny w Warszawie ul. Barska 16/20 02-315 Warszawa</p> <p>Nr 24, 26</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> | <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku w Szpitalu obowiązywał Statut zatwierdzony uchwałą Nr 39/2004 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 26 kwietnia 2004 roku; – Regulamin Porządkowy były zgodny z postanowieniami Statutu Szpitala oraz ustawy z dnia 31 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.), zatwierdzony Uchwałą Nr 8 Rady Społecznej Szpitala z dnia 29.06.2005 r.; – Szpital posiadał opracowane minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek w liczbie 142, faktyczne zatrudnienie pielęgniarek było niższe i wynosiło 138 osób; – zatrudnienie na stanowiskach ordynatorów zostało dokonane na podstawie przeprowadzonych konkursów; – najdłuższy średni czas oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne wynosił: w poradniach - 120 dni w poradni osteoporozy, oddziałach szpitalnych – 389 dni | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 21.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontynuować starania w celu doprowadzenia do radykalnego zmniejszenia czasu oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne i racjonalnego wykorzystania łóżek. 2. W obciążeniach finansowych usługobiorców w zakresie świadczeń zdrowotnych stosować ceny ustalone w zawartych umowach i obowiązującym cenniku. 3. Nie dopuszczać do powstawania oraz wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, tj. przestrzegać postanowień art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu</p> |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>- zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych,</p> <p>- zahamowania zadłużania się szpocz-ów,</p> <p>- kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie realizacji programu „Szkola Promocji Zdrowia” – I transza dotacji.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 18.09.2006 – 24.10.2006</p> | <p>w oddziale urazowo - ortopedycznym;</p> <ul style="list-style-type: none"> - najniższe wykorzystanie łóżek zanotowano na oddziałach szpitalnych – 76 % w oddziale chorób wewnętrznych i kardiologii oraz chirurgii ogólnej i naczyniowej; - przychody uzyskane w roku 2005 z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych wyniosły 15.371.356,90 zł, w tym: 15.078.186,00 zł z tytułu świadczeń sfinansowanych przez NFZ, 194.863,20 z tytułu umów zawartych z podmiotami gospodarczymi, 76.279,70 zł z tytułu wpłat od osób indywidualnych, 22.028,00 zł z tytułu pozostałych przychodów. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inwentaryzację środków trwałych i materiałów przeprowadzono zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Nr 14/2005 Dyrektora z dnia 27.10.2005 r. i rozliczono wg stanu na dzień 31.12.2005 r.; - w 2005 roku przeprowadzono likwidację środków trwałych (przed umorzeniem) wynosiła 751.583,50 zł, po umorzeniu 18.314,11 zł; - uzyskane w 2005 roku przychody z tytułu prowadzonej gospodarki mieniem wyniosły 221.578,74 zł, należności w kwocie 37.288,02 zł zostały zapłacone w 2006 roku; - zawarte w 2005 roku umowy na wynajem i dzierżawę majątku trwałego zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami; - nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r., Nr 164, poz. 1163), które miałyby wpływ na prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dyrektor Szpitala wprowadził zarządzeniem Nr 21 z dnia 27 grudnia 2004 roku „Zasady rachunkowości”, w tym zakładowy plan kont, wprowadzone regulacje spełniały warunki określone w ustawie o rachunkowości; - zaplanowane przez Szpital przychody w wysokości 19.312.980,00 zł zostały wykonane w kwocie | <p>stanowiącego, iż: „ ... <i>Wydatki publiczne powinny być dokonywane [...] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań ...</i>”.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Kontynuować starania w celu uzyskania poprawy wyników finansowych poprzez obniżenie kosztów ponoszonych przez Szpital. 5. Mając na uwadze gospodarność opracować zasady gospodarki kasowej. 6. Stosować ustalone w formie pisemnej procedury kontroli finansowej wydatków wymagane art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w szczególności zatwierdzając sumy do wypłaty podpisem Dyrektora Szpitala oraz Głównego Księgowego. | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>16.651.000,00 zł, a zaplanowane koszty w kwocie 19.208.000,00 zł zostały poniesione w wysokości 17.735.470,00 zł;</p> <ul style="list-style-type: none"> - uchwałą Nr 6/06 Rady Społecznej z dnia 9 maja 2006 r. zostało pozytywnie zaopiniowane wykonanie planu finansowego i inwestycyjnego oraz uchwałą Nr 7/06 Rady Społecznej z dnia 9.05.2006 r. zostało pozytywnie zaopiniowane roczne sprawozdanie finansowe (bilans) za rok 2005; - zgodnie z zapisami bilansu za rok 2005 – stan należności krótkoterminowych wynosił 7.406.362,33 zł i był wyższy od stanu na dzień 31.12.2004 r. o kwotę 5.954.751,23 zł, stan zobowiązań wynosił 21.721.186,11 zł i był wyższy od stanu na dzień 31.12.2004 r. o kwotę 3.113.555,75 zł, rok finansowy został zakończony stratą w wysokości - 3.586.500,94 zł; - należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 30.09.2005 r. wynosiły 8.687.273,30 zł, Główny Księgowy nie potwierdził danych zawartych w tych sprawozdaniach wydrukami z ewidencji księgowej z przyczyn zmiany systemu finansowo – księgowego; - w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. należności wymagalne wynosiły 3.972.497,09 zł, w trakcie kontroli stwierdzono rozbieżności w pozycji 17 i 22 załącznika do sprawozdania. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego różnica w pozycji 17 była spowodowana cesją zobowiązań z tytułu zaległości cywilnoprawnych w roku 2005 a różnica w pozycji 22 była spowodowana zmianą systemu informatycznego (finansowo – księgowego); - zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 30.09.2005 r. wynosiły 56.159.796,70 zł, Główny Księgowy nie potwierdził danych zawartych w tych sprawozdaniach wydrukami z ewidencji księgowej z przyczyn zmiany systemu finansowo – księgowego; | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. należności wymagalne wynosiły 18.458.170,64 zł, w trakcie kontroli stwierdzono rozbieżności w pozycji 74 i 229 załącznika do sprawozdania. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego rozbieżność w pozycji 74 była spowodowana omyłką pisarską przy sporządzaniu załącznika a różnica w pozycji 229 wynikała z niepojętych płac za grudzień 2005 r. w kwocie 31.692,20 zł; - zapłacono odsetki ustawowe z tytułu nieterminowej realizacji zobowiązań w wysokości 394.980,45 zł; - koszty z tytułu wynagrodzeń wyniosły 13.061.011,36 zł, w 2005 roku zawarto 54 umowy – zlecenia z osobami nie będącymi pracownikami Szpitala; - środki finansowe ustalone odpisem w kwocie 300.754,56 zł zostały przekazane na rachunek ZFŚS terminowo; - w 2005 roku Szpital nie posiadał zasad prowadzenia gospodarki kasowej, a w obowiązujących regulacjach, tj. Regulaminie Kontroli Wewnętrznej ujęto jedynie zagadnienia, które powinny zostać poddane kontroli wewnętrznej, w wyniku przeprowadzonej na dzień 31.12.2005 r. inwentaryzacji nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a ewidencją; - kontrolę finansową wydatków wynikającą z obowiązującego wówczas art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie obowiązujących regulacji wewnętrznych w zakresie kontroli finansowej; - w zakresie restrukturyzacji została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowa, przyznająca Szpitalowi pożyczkę w wysokości 2.166.542,23 zł; - uzyskane w ramach powyższej pożyczki środki w wysokości 1.614.073,96 zł (I i II transza pożyczki) zostały wykorzystane w kwocie 1.428.747,32 zł. Do dnia 24.10.2006 r. nie przedstawiono dokumentów potwierdzających otrzymanie lub wykorzystanie III (ostatniej) transzy pożyczki. | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|---|--|---|--|-----------------------|
| | | <p>Przyznane przez Zarząd Województwa Mazowieckiego w 2006 roku środki finansowe na realizację programu „Szkoła Promocji Zdrowia” zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone w terminie określonym w umowie.</p> <p>Wynikające z przeprowadzonej w 2005 roku kontroli zalecenia pokontrolne w liczbie 10 zostały wykonane lub realizowane, z wyjątkiem trzech – z powodu trudnej sytuacji finansowej nie wyeliminowano powstawania zobowiązań wymagalnych i zapłaty z tego tytułu odsetek ustawowych, nie zmniejszono kosztów operacyjnych oraz nie dokonano zwrotu środków kwoty 7.752,79 zł wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, podtrzymując swoje stanowisko.</p> | | |
| 9 | <p>Wojewódzki Szpital Chirurgii Urazowej św. Anny w Warszawie ul. Barska 16/20 02-315 Warszawa</p> <p>Nr 25, 27</p> <p>kontrola problemowa w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych w 2005 roku ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakupu wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie:</p> | <p>W 2005 roku Szpital otrzymał od Samorządu Województwa Mazowieckiego 13 dotacji na łączną kwotę 2.867.598,07 zł.</p> <p>W ramach realizacji zadań przeprowadzono piętnaście postępowań o udzielenie zamówienia publicznego: dziewięć w trybie przetargu nieograniczonego oraz sześć w trybie zamówienia z wolnej ręki. Skontrolowano dokumentację z przeprowadzonych postępowań, w oparciu o którą stwierdzono, że w celu wyłonienia wykonawców usług lub dostaw Szpital przestrzegał przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), jednakże w dwóch postępowaniach, w których wartość zamówienia przekraczała 60.000 euro Szpital nie przesłał ogłoszenia o wyborze oferty Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wyniki postępowań zawarte zostały w sprawozdaniu rocznym o udzielonych zamówieniach.</p> <p>Dotacje zostały wydatkowane oraz rozliczone zgodnie z zawartymi umowami z Województwem Mazowieckim. Na dowodach źródłowych zamieszczono informację o pomocy finansowej Samorządu Województwa Mazowieckiego. Zakupiona aparatura i sprzęt medyczny były nowe, trwale oznakowane numerami inwentarzowymi, znajdowały się w wyznaczonych pomieszczeniach Szpitala, co potwierdziły przeprowadzone oględziny. Zakupiony sprzęt i wyposażenie ujęte zostały w ewidencji księgowej.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 8.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. W przypadku zamówień, których wartość przekraczać będzie wyrażoną w złotych równowartość 60.000 euro, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego przekazywać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 95 ustawy z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|----|--|--|---|---|
| | 20.06.2006 – 12.07.2006 | W jednym przypadku stwierdzono opóźnienie dostawy sprzętu medycznego (4 dni). Szpital nie naliczył kar umownych. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Szpitala opóźnienie nie było spowodowane winą leżącą po stronie wykonawcy. | | |
| 10 | <p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym ul. M. Konopnickiej 65 05-092 Łomianki</p> <p>Nr 28,29,30</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpiz-ów, - kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin Porządkowy Szpitala wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/06 z dnia 20 marca 2006 roku jest zgodny z zapisami art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zatrudnienie pielęgniarek w 2005 roku było niższe niż w ustalonych normach zatrudnienia pielęgniarek, normy nie obejmują oddziałów Szpitala na ul. Siennej w Warszawie, - średni czas oczekiwania pacjentów na hospitalizację kształtował się: <ul style="list-style-type: none"> od realizacji bieżącej w 26 komórkach organizacyjnych Szpitala, do 21 dni w Oddziale Neurologii, od 30 dni do 243 dni w 17 komórkach organizacyjnych Szpitala; - z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia Szpital uzyskał przychód w wysokości 12.586.545,00 zł, co stanowiło 86% pokrycia kosztów związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.), Szpital przeprowadził inwentaryzację w 2005 roku, - na podstawie 4 zawartych umów najmu i dzierżawy, które zostały poprzedzone postępowaniami przetargowymi Szpital uzyskał przychód w wysokości 46.876,13 zł, - nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 06.06.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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.). 2. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno-gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek. 3. Bezwzględnie przestrzegać ustalonego terminu przekazywania sprawozdań Rb-Z i Rb-N wynikających z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426). 4. Na podstawie artykułu 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) opracować i wprowadzić do stosowania procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M.F. Nr 3, poz. 13). 5. Kontrolę finansową wydatków realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli. 6. Opracować nowe normy zatrudnienia | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 20.06.2006</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | <p>danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie sposobu zarządzania jednostką.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 17.03.2006 – 13.04.2006</p> | <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku Szpital nie odprowadzał środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS nie dotrzymując terminów i kwot określonych w art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.) – „przyczyną niepełnego i nieterminowego przekazania środków na ZFŚS była trudna sytuacja finansowa Szpitala”; – na dzień 31 grudnia 2005 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 31.688.219,03 zł, w tym zobowiązania wymagalne wynosiły 10.450.530,67 zł; – w 2005 roku Szpital zapłacił odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań z tytułu dostaw i usług w łącznej wysokości 86.838,41 zł; – Szpital na dzień 31 grudnia 2005 roku posiadał należności ogółem w wysokości 1.745.975,09 zł, w tym wymagalne w wysokości 1.119.123,55 zł – Szpital prowadził działania windykacyjne zmierzające do ściągnięcia należności, wystawiając wezwania do zapłaty z naliczaniem karnych odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań; – plan finansowy w zakresie przychodów wykonano na kwotę 14.750.071,00 zł, co stanowiło 108,22 % zaplanowanych przychodów, a w zakresie kosztów na kwotę 21.301.496,00 zł, co stanowiło 156,29 % zaplanowanych kosztów; – realizowano kontrolę finansową poprzez przestrzeganie Instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych wprowadzonej do stosowania przez Dyrektora Szpitala w dniu 30 października 2001 roku. Instrukcja nie w pełni pokrywa się z obowiązującymi standardami kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13). <p>W 2005 roku Szpital zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) przystąpił do restrukturyzacji finansowej. W dniu 28 września</p> | <p>pielęgniarek uwzględniające zatrudnienie w Szpitalu przy ul. Siennej w Warszawie.</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. Opracować instrukcję inwentaryzacyjną zgodnie z przyjętymi w Szpitalu procedurami kontroli finansowej. 8. Ścisłe przestrzegać terminów przekazywania rozliczeń z realizacji zadań wynikających z zawartych umów na przekazanie środków finansowych w formie dotacji. 9. Bezwzględnie realizować zalecenia pokontrolne z kontroli przeprowadzanych w Szpitalu. 10. Zgodnie z zasadami rachunkowości wprowadzać do ewidencji księgowej wszystkie wystawione dowody księgowe (rachunki) dotyczące operacji finansowych danego roku obrotowego. | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|---|----------------|
| | | <p>2005 roku Szpital zawarł Ugodę Restrukturyzacyjną z 225 wierzycielami na kwotę w wysokości 4.654.208,97 zł, którą przeznaczył na spłatę zobowiązań..</p> <p>Otrzymane w roku 2005 środki finansowe w ramach 10 dotacji przeznaczonych na zadania inwestycyjne i zakup sprzętu medycznego w kwocie 1.188.451,28 zł wydatkowane zostały zgodnie z ustalonymi w umowach warunkami.</p> <p>Szpital w 2005 roku sporządzał sprawozdania Rb-Z i Rb-N, które były zgodne z ewidencją księgową.</p> <p>W 2005 roku Szpital wystawił rachunek nr 1/2005 z dnia 23 czerwca 2005 roku z tyt. rozliczenia inwentaryzacji Apteki za 2004 roku opiewający na kwotę 670,24 zł. Opłaty ww. rachunku wraz z należnymi odsetkami w ogólnej kwocie 734,32 zł dokonano dopiero w dniu 12 kwietnia 2006 roku.</p> <p>Szpital nie w pełni zrealizował zalecenia pokontrolne, płacąc odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań w wysokości 86.838,41 zł oraz nie odprowadził 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.).</p> | | |
| 11 | <p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. dr J. Bogdanowicza w Warszawie ul. Niekleńska 4/24 03-924 Warszawa</p> <p>Nr 31,32</p> <p>kontrola kompleksowa z uwzględnieniem prawidłowości wykorzystania dotacji z Ministerstwa Zdrowia przyznanej w ramach ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole określa Regulamin porządkowy, który spełnia wymogi określone w art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 r. zatrudnionych było ogółem 628 osób na 600,77 etatach w tym: 101 lekarzy, co stanowiło 16,08 % ogółu zatrudnionych oraz 259 pielęgniarek, co stanowiło 41,24 % ogółu zatrudnionych. - w 2005 roku średni czas oczekiwania na udzielenie świadczeń zdrowotnych przez poszczególne komórki organizacyjne Zespołu kształtował się od realizacji bieżącej w oddziałach szpitalnych do 145 dni w Poradni Zdrowia Psychicznego. Średni wskaźnik wykorzystania | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 14.06.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Podjąć działania zmierzające do efektywniejszego wykorzystywania łóżek w oddziałach szpitalnych Zespołu. 2. Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), w szczególności zapisów dotyczących ustalania terminów składania ofert w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych. 3. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i innych zdarzeń gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. | Nie skierowano |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) na wsparcie działań polegających na restrukturyzacji zatrudnienia, zmianach w strukturze organizacyjnej zakładu lub innych działań mających na celu poprawę sytuacji ekonomicznej zakładu lub jakości świadczeń zdrowotnych (kwota dotacji – 1 277 tys. zł).</p> <p>Wykonanie postanowień zawartych w Uchwale nr 1714/217/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 13.09.2005r.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.03.2006 – 07.04.2006</p> | <p>łóżek w 2005 roku wynosił 55,79 %.</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 roku Zespół zawarł z Mazowieckim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia umowy na świadczenie usług medycznych na łączną kwotę 29.003.930,00 zł. W wyniku realizacji umów – kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w roku 2005 Zespół wykonał świadczenia zdrowotne na kwotę 26.821.595,68 zł, co stanowiło 92,48 % wartości zawartych umów – kontraktów z NFZ. W roku 2006 Narodowy Fundusz Zdrowia sfinansował nadwykonania świadczeń zdrowotnych z roku 2005 w wysokości 45.526,00 zł. - Z tytułu wykonywania odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2005 osiągnięto przychód w wysokości 391.778,43 zł. Opłaty za udzielane świadczenia zdrowotne ustalano w cennikach, które stanowiły integralne części umów zawartych ze świadczeniobiorcami. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu najmu oraz dzierżawy majątku trwałego przychód w 2005 r. osiągnął wartość 887.558,74 zł. - w Zespole ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w roku 2003. - w roku 2005 na podstawie Zarządzenia Dyrektora Zespołu Nr 79/2005 z dnia 17 października 2005 roku przeprowadzono w drodze spisu z natury inwentaryzację w: aptece szpitalnej, magazynie odczynników, magazynie żywnościowym, magazynie opakowań zwrotnych, magazynie przerobu, magazynie zapasowych środków trwałych przyjętych z „OMEGI”, magazynie gospodarczym. W wyniku przeprowadzenia powyższych inwentaryzacji stwierdzono niedobory na ogólną kwotę 373,00 zł. Powyższe niedobory uznano za niezawinione i spisano w koszty operacyjne, z wyjątkiem niedoboru w magazynie gospodarczym w wysokości 77,13 zł, którym obciążono magazynierów. - na podstawie analizy dokumentacji trzech losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2005 roku, poza przypadkiem skrócenia | | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>terminu składania ofert z 15 do 13 dni w postępowaniu dotyczącym zakupu wraz z dostawą tomografu komputerowego, co było niezgodne z postanowieniem art. 49, ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu przepisów.</p> <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w zakresie przychodów plan finansowy Zespół wykonał w 98 %, osiągając przychody w wysokości 30.423.736,31 zł, natomiast w zakresie kosztów przekroczył założenia planu finansowego o kwotę 425.964,72 zł, co stanowiło 1,37 % ogólnej wysokości planowanych kosztów, ponosząc koszty w roku 2005 w wysokości 31.561.964,72 zł. - środki finansowe ustalone odpisem w wysokości 508.515,05 zł zostały w całości przekazane na rachunek ZFŚS, zakres udzielonych świadczeń wynikał z postanowień obowiązującego w Zespole Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. - na dzień 31 grudnia 2005 roku zgodnie z ewidencją księgową Zespół posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 3.055.557,88 zł, w tym zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb - Z wynosiły 418.325,77 zł. - na dzień 31 grudnia 2005 roku zgodnie z ewidencją księgową należności Zespołu wynosiły ogółem 4.027.462,06 zł, w tym należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb - N wynosiły 409.588,41 zł. - w 2005 roku Zespół zapłacił odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań w ogólnej wysokości 8.545,40 zł, w tym: z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 42,19 zł, z tytułu zobowiązań publiczno – prawnych w wysokości 56,96 zł, z tytułu zobowiązań wobec pracowników w wysokości 8.446,25 zł. - wydatki Zespołu poniesione w roku 2005 zamknęły się kwotą 29.067.811,57 zł - obowiązek kontroli finansowej wydatków wynikający z art. 35a obowiązującej do dnia 31.12.2005 r. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|--|---|----------------|
| | | <p>wprowadzonych regulacji wewnętrznych tj. na podstawie Regulaminu kontroli finansowej oraz Instrukcji obiegu i ewidencji dokumentacji finansowo – księkowej.</p> <p>W zakresie działania restrukturyzacyjnego i dotacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> – otrzymane w ramach działań restrukturyzacyjnych środki dotacji (z przeznaczeniem na: zakup tomografu komputerowego w kwocie 700.000,00 zł, zakup sprzętu komputerowego w kwocie 537.000,00 zł, wykonanie nowego podziału na strefy pożarowe w kwocie 40.000,00 zł) w wysokości 1.277.000,00 zł, Zespół wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem, dokonując ich rozliczenia w dniu 12 grudnia 2005 roku, w terminie ustalonym w umowie. – otrzymane środki w ramach 12 dotacji przeznaczonych na modernizację pomieszczeń Zespołu, zakupy i dofinansowanie aparatury i sprzętu medycznego w wysokości 4.099.102,47 zł wydatkował zgodnie z ustalonymi w umowach warunkami. <p>W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w roku 2005 do Zespołu skierowano tylko jedno zalecenie pokontrolne dotyczące przedstawienia Radzie Społecznej Zespołu sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2004 rok w celu zaopiniowania. Powyższe sprawozdanie zostało przedstawione Radzie Społecznej Zespołu na posiedzeniu w dniu 28 czerwca 2005 roku, gdzie zostało pozytywnie zaopiniowane. | | |
| 12 | <p>Wojewódzki Szpital Zakaźny w Warszawie ul. Wolska 37 01-201 Warszawa</p> <p>Nr 33, 34</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005</p> | <p>W zakresie zadań statutowych: Regulamin Porządkowy Szpitala wprowadzony Zarządzeniem Nr 24/04 z dnia 7 września 2004 roku, wraz z aktualizacją z dnia 26 czerwca 2006 roku o zapisy dot.: postępowania Szpitala w razie śmierci pacjenta i warunki współpracy z innymi zakładami opieki zdrowotnej, jest zgodny z zapisami art. 18a, ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). Szpital ustalił minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 7.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Podjąć działania zmierzające do skrócenia terminów oczekiwania przez pacjentów na udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz efektywniejszego wykorzystania łóżek szpitalnych. 2. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań i zdarzeń prawno gospodarczych skutkujących | Nie skierowano |

| | | | |
|--|---|-------------------------|--|
| <p>ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w 2005r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 19.06.2006 – 21.07.2006</p> | <p>ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 111, poz. 1314). Szpital przestrzegał opracowanych norm zatrudnienia pielęgniarek, zatrudniając na dzień 31 grudnia 2005 roku o 13 pielęgniarek więcej niż w ustalonych normach.</p> <p>Średni czas oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne, kształtował się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od realizacji bieżącej - w 18 komórkach organizacyjnych Szpitala, - od 7 dni do 32 miesięcy – w 4 komórkach organizacyjnych Szpitala, <p>Z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia Szpital uzyskał przychód w wysokości 28.525.024,00 zł, co stanowiło 100 % pokrycia kosztów związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.</p> <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <p>Inwentaryzacje w 2005 roku, Szpital przeprowadził zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.).</p> <p>Na podstawie zawartych umów z tytułu najmu, dzierżawy, udostępnienia i użyczenia powierzchni i pomieszczeń dla 6 podmiotów gospodarczych Szpital uzyskał przychód w wysokości 210.137,00 zł,</p> <p>Nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <p>W 2005 roku Szpital odprowadził środki na wyodrębniony rachunek ZFŚS dotrzymując terminów i kwot określonych w art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.). W dniu 29 grudnia 2005 roku Szpital dokonał wpłaty na konto ZFŚS zgodnie ze sporządzoną korektą z faktycznego zatrudnienia na koniec 2005 roku.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2005 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 1.364.588,17. W 2005 roku w Szpitalu nie występowały zobowiązania wymagalne.</p> | <p>zapłatą odsetek.</p> | |
|--|---|-------------------------|--|

| | | | | |
|----|--|---|--|---|
| | | <p>Szpital na dzień 31 grudnia 2005 roku posiadał należności ogółem w wysokości 7.048.831,48 zł, w tym należności wymagalne w wysokości 1.923.001,82 zł.</p> <p>Szpital w 2005 roku wykonał plan finansowy w zakresie przychodów w 102,02 %, a w zakresie kosztów w 95,43 %.</p> <p>Szpital realizował kontrolę finansową poprzez przestrzeganie „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów” wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/2000 z dnia 1 stycznia 2000 roku, uaktualnionej Zarządzeniem Nr 19 z dnia 16 listopada 2005 roku, która w pełni pokrywa się z obowiązującymi standardami kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13).</p> <p>W 2005 roku Szpital na podstawie 8 zawartych umów z Samorządem Województwa Mazowieckiego otrzymał środki finansowe w formie dotacji w wysokości 3.659.491.48 zł na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego. Otrzymane środki w formie dotacji Szpital wydatkował zgodnie z treścią zawartych umów składając rozliczenia w terminach wskazanych w umowach.</p> <p>Szpital nie zrealizował jednego zalecenia pokontrolnego tj. zapłacił odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań w wysokości 462,69 zł.</p> | | |
| 13 | <p>Szpital Kolejowy im. dr med. W. Roeflera w Pruszkowie ul. Warsztatowa 1 05-800 Pruszków</p> <p>Nr 35,36</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych stwierdzono, że wielość zmian Regulaminu Pracy spowodowała konieczność ustalenia jednolitego tekstu.</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zatrudnienie pielęgniarek w 2005 roku było niższe od ustalonych norm; – średnie wykorzystanie łóżek wynosiło 66,24% (przyczyna - remonty pomieszczeń); – średni czas oczekiwania pacjentów na hospitalizację kształtował się od 10 dni do 202 dni; – w umowach nr 61/2005, 42/2005 i 19/2005 zawartych w 2005 roku na odpłatne świadczenia zdrowotne ustalono ceny niższe od wynikających z obowiązującego cennika; | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 07.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustalić jednolity tekst Regulaminu Pracy uwzględniający zmiany dokonane na podstawie aneksów. 2. Podjąć starania w celu uzupełnienia stanu zatrudnienia pielęgniarek do wysokości ustalonej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie ustalenia minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 11, poz. 1314 ze zm.). | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 06.04.2006</p> |

| | | | |
|---|--|--|--|
| <p>publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpоз - ów. <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 05.01.2006 – 03.02.2006</p> | <p>–łączne przychody uzyskane z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych w 2005 roku wyniosły 11.480.784,00 zł. W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> –nie opracowano szczegółowych zasad przeprowadzania inwentaryzacji i likwidacji składników majątkowych; –inwentaryzacja środków trwałych i materiałów została przeprowadzona zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), –likwidacji składników mienia dokonano zgodnie z zarządzeniem Dyrektora; –na podstawie zawartych umów przychody z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego wyniosły 376.301,72 zł; –nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> –w zasadach rachunkowości nie w pełni określono: metody wyceny aktywów i pasywów; zasady ustalania wyniku finansowego oraz okresy sprawozdawcze; –w Zakładowym Planie Kont nie ustalono: zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych; –środki finansowe ustalone odpisem w wysokości 140.000,00 zł zostały przekazane na rachunek ZFŚS w kwocie 39.599,34 zł, tj. niższej o 100.400,76 zł niż przewidywano oraz w terminach niezgodnych 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.) – przyczyną niepełnego przekazania środków na ZFŚS była trudna sytuacja finansowa Szpitala; –raporty kasowe nie zawierały pisemnego potwierdzenia dokonywania kontroli przez pracownika księgowości, co było sprzeczne z postanowieniami „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów”; | <ol style="list-style-type: none"> 3. Podjąć zdecydowane działania w celu doprowadzenia do radykalnego zmniejszenia czasu oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne i racjonalne wykorzystanie łóżek. 4. Zawierać umowy na odpłatne świadczenia zdrowotne uwzględniając ceny określone w cenniku badań na świadczenia realizowane przez poszczególne komórki organizacyjne Szpitala. 5. Opracować jednolite zasady przeprowadzania inwentaryzacji, likwidacji lub odsprzedaży uwzględniające obowiązujące przepisy. 6. Opracować zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) zgodnie z postanowieniami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). 7. W zawieranych umowach cywilnoprawnych (umowy – zlecenia, umowy o dzieło) określać w sposób precyzyjny zakres wykonywanych czynności oraz inne niezbędne warunki ich wykonywania. 8. Finansować działalność Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). 9. Dokonywać bieżącej kontroli raportów kasowych zgodnie z postanowieniami instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych. 10. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i innych zdarzeń gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. 11. Opracować jednolite procedury kontroli finansowej uwzględniające „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. | |
|---|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|---|--|--|
| | | <p>–z uwagi na nie zamknięcie ksiąg rachunkowych dane zawarte w protokóle kontroli w zakresie finansowo-księgowym obejmowały okres od 01.01.2005r. do 30.11.2005r.;</p> <p>–należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 30.09.2005 r. wynosiły 286.764,46 zł i wynikały z ewidencji księgowej;</p> <p>–zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 30.09.2005 r. wynosiły 3.356.751,00 zł i wynikały z ewidencji księgowej;</p> <p>–zapłacono odsetki od nieterminowo realizowanych zobowiązań na sumę 49.509,74 zł;</p> <p>–wydatki Szpitala dokonane w roku 2005 wyniosły 12.730.165,40 zł;</p> <p>–kontrolę finansową wydatków wynikającą z obowiązującego wówczas art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie wprowadzonych regulacji wewnętrznych: instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, regulaminów i zarządzeń;</p> <p>–nie opracowano odrębnych procedur kontroli finansowej na podstawie ogłoszonych w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. M.F. Nr 3, poz. 13).</p> <p>W wyniku restrukturyzacji dokonano zmniejszenia zobowiązań cywilno - prawnych o kwotę 823.171,65 zł.</p> <p>Otrzymane w roku 2005 w ramach 8 dotacji przeznaczonych na zakup i dofinansowanie aparatury medycznej środki finansowe w kwocie 1.102.655,68 zł wydatkowane zostały zgodnie z ustalonymi w umowach warunkami.</p> <p>Dwa zalecenia pokontrolne, wynikające z przeprowadzonej w roku 2004 kontroli nie zostały wykonane.</p> | M. F. Nr 3, poz. 13). | |
| 14 | Międzyleski Szpital Specjalistyczny SPZOZ w Warszawie | <p>W zakresie zadań statutowych stwierdzono:</p> <p>– w 2005 roku odnotowano wpłynięcie 5 pisemnych skarg na działalność statutową Szpitala, które zostały uznane za</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 13.04.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały</p> | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny</p> |

| | | | |
|---|---|--|---|
| <p>ul. Bursztynowa 2 04-749 Warszawa</p> <p>Nr 38, 39, 40, 41</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpiz-ów, - kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone. <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego</p> | <p>nieuzasadnione;</p> <ul style="list-style-type: none"> - na dzień 31.12.2005 roku w Szpitalu bez przeprowadzenia konkursu obsadzone były stanowiska Ordynatorów (na 4 Oddziałach) oraz Pielęgniarek Oddziałowych (na 7 Oddziałach). We wszystkich w/w przypadkach trwały procedury konkursowe; - średnie wykorzystanie łóżek wynosiło 74,69%; - maksymalny średni czas oczekiwania pacjentów na hospitalizację wynosił 106 dni; - wartość faktycznie wykonanych w 2005 r. przez Szpital świadczeń medycznych sfinansowanych w ramach kontraktów przez NFZ wyniosła 39 652 220,63 zł. NFZ nie zatwierdził świadczeń na kwotę 711,50 zł; - na koniec listopada 2005 roku przychody ogółem osiągnięte z tytułu wykonywania przez Szpital odpłatnych świadczeń zdrowotnych (bez NFZ) zamknęły się kwotą 1 129 712,96 zł. Ponadto z tytułu realizacji zadań związanych z promocją zdrowia Szpital uzyskał od M. St. Warszawy kwotę 9 516,10 zł; <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 roku w Szpitalu zawarto 12 umów najmu i 1 umowę użyczenia powierzchni. W/w umowy zostały zawarte zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r.; - zakres i termin przeprowadzonej w 2005 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 Zarządzenia Nr 34/2005 Dyrektora z dnia 29 listopada 2005 r. Kwotą niedoborów została obciążona osoba odpowiedzialna materialnie. Stwierdzone niedobory rozliczono w sposób prawidłowy; - w 2005 roku w Szpitalu przeprowadzono likwidację 42, umorzonych w 100 % środków trwałych o wartości początkowej ogółem 3 992 964,86 zł. We wszystkich przypadkach celowość przeprowadzenia likwidacji | <p>skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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. 2. 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>Finansów Publicznych skierowane 13.06.2006</p> |
|---|---|--|---|

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego (wykaz zakupionej aparatury i sprzętu wg załącznika Nr 1).</p> <p>kontrola problemowa w zakresie realizacji programu „Szkoła Promocji Zdrowia” – I transza dotacji.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.01.2006 – 21.02.2006</p> | <p>udokumentowano orzeczeniami technicznymi. Likwidacje udokumentowano protokołem;</p> <ul style="list-style-type: none"> – przychody uzyskane przez Szpital w 2005 roku z tytułu wynajmu pomieszczeń poszczególnym podmiotom zamknęły się kwotą 692 716,36 zł; – nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wykonując postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), Dyrektor Szpitala Zarządzeniem Nr 1A z dnia 2 stycznia 2002 r. ustalił dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości; – zgodnie z planem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2005 r. kwota odpisu na Fundusz ogółem miała wynieść 612 141,37 zł. Terminy oraz wysokość kwot przekazanych tytułem odpisu były zgodne z postanowieniami 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.); – wynik finansowy Szpitala za rok 2005 zamknął się stratą netto w wysokości 90 996,32 zł, tj. o 17 786,27 zł mniejszą od planowanej. Plan przychodów ogółem na 2005 r. wynosił 46 893 327,41 zł i został wykonany w 100 %. Rzeczywiste, poniesione przez Szpital w 2005 r. koszty (46 984 323,73 zł) były niższe od określonych w planie finansowym na 2005 r. o 17 786,27 zł. – stan należności wymagalnych Szpitala na dzień 31.12.2005 r. wynosił 496 029,57 zł; – stan zobowiązań wymagalnych Szpitala wynosił na dzień 31.12.2005 r. 10 339 657,87 zł, w tym wobec dostawców towarów i usług 2 881 699,30 zł; – w 2005 r. Szpital zapłacił odsetki w łącznej wysokości 440 430,36 zł. Wysokość zapłaconych odsetek z tytułu dostaw towarów i usług wyniosła w 2005 r. 30 777,91 zł, odsetek od wynagrodzeń („203”) 176 808,09 zł, natomiast od zobowiązań publicznoprawnych (ZUS, Urząd | | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|--|---|
| | | <p>Skarbowy itp.) 10 797,70 zł;</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 w dniu 1 stycznia 2005 r. wprowadził standardy kontroli finansowej. Wydatki Szpitala dokonane w roku 2005 wyniosły 43 380 065,08 zł. Procedury kontroli finansowej były w Szpitalu stosowane;</p> <p>Wysokość zobowiązań cywilnoprawnych objętych ugodami restrukturyzacyjnymi wyniosła: a) rozliczonych kredytem bankowym – 771 998,52 zł, b) rozliczonych dotacją przeznaczoną przez organ założycielski na przejęcie części zobowiązań – 2 967 433,07 zł.</p> <p>Otrzymane w roku 2005 w ramach 5 dotacji przeznaczonych na zakup i dofinansowanie aparatury medycznej środki finansowe wydatkowane zostały zgodnie z ustalonymi w umowach warunkami.</p> <p>Jedno zalecenie pokontrolne, wynikające z przeprowadzonej w roku 2004 kontroli zostało wykonane jedynie częściowo.</p> | | |
| 15 | <p>Szpital im. Michała Okońskiego SPZOZ w Warszawie ul. Brzeska 12 03-737 Warszawa</p> <p>Nr 42, 43, 44</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie: – zmniejszenia zobowiązań</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych:</p> <p>– organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w Szpitalu określa Regulamin porządkowy, którego treść spełnia wymogi określone w art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <p>– w 2005 r. zatrudnionych było ogółem: 335 osób na 300,53 etatach, z czego 261 osób stanowili pracownicy personelu medycznego (ok. 77,91 % ogółu pracowników), w tym: 69 lekarzy, 89 pielęgniarek oraz 1 położna;</p> <p>– Szpital nie przeprowadzał konkursów na stanowiska ordynatorów oraz pielęgniarek oddziałowych, czym naruszył postanowienia rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 19 sierpnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad przeprowadzania konkursu na niektóre stanowiska kierownicze w publicznych zakładach opieki zdrowotnej, składu komisji konkursowej oraz ramowego regulaminu przeprowadzania konkursu (Dz. U. Nr 115, poz. 749 ze</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 14.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opracować minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1999r., Nr 111, poz. 1314). 2. Przeprowadzać konkursy na stanowiska kierownicze w trybie i na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 19 sierpnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad przeprowadzania konkursu na niektóre stanowiska kierownicze w publicznych zakładach opieki zdrowotnej, składu komisji konkursowej oraz ramowego regulaminu przeprowadzania | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu</p> |

| | | | |
|--|---|--|--|
| <p>wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych,</p> <ul style="list-style-type: none"> - zahamowania zadłużania się szpocz-ów, - kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone. <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego; prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie na 2005r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 19.07.2006 – 03.08.2006</p> | <p>zm.);</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 r. na rzecz Szpitala usługi medyczne wykonywało 15 podmiotów. Żaden z podmiotów wykonujących usługi medyczne na rzecz Szpitala nie został wyłoniony w postępowaniu konkursowym w trybie przewidzianym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 r. w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz. U. Nr 93, poz. 592); - pacjenci najdłużej oczekiwali na udzielenie świadczenia zdrowotnego w Poradni gastrologicznej, kardiologicznej oraz Zakładzie rehabilitacji i fizykoterapii (ok. 1 miesiąca); - najniższy wskaźnik wykorzystania łóżek szpitalnych odnotowano na Oddziale Chirurgii Ogólnej 61%; - w Szpitalu nie zostały opracowane minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych, co stanowi naruszenie postanowień 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); - Szpital udzielił świadczeń zdrowotnych o wartości ogółem 7.897.111,96 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia sfinansował wykonane świadczenia w całości; - przychody uzyskane z tytułu udzielonych odpłatnie świadczeń zdrowotnych osiągnęły wartość 759.364,12 zł. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu umów najmu oraz dzierżawy majątku trwałego przychód w 2005 r. osiągnął wartość 975.103,16 zł; - umowy najmu i dzierżawy Szpital zawarł zgodnie z obowiązującymi zasadami; - inwentaryzacje w 2005 r. zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.); - na podstawie analizy dokumentacji czterech losowo wybranych postępowań o udzielenie zamówień | <p>konkursu (Dz. U. Nr 115, poz. 749 ze zm.).</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Zawierać kontrakty na usługi medyczne wykonywane na rzecz Szpitala po przeprowadzeniu konkursu w trybie i na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 r. w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz. U. Nr 93, poz. 592). 4. Opracować przepisy wewnętrzne określające zasady likwidacji środków trwałych. 5. Udzielając zamówień publicznych o łącznej wartości powyżej 6 000 euro stosować ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). 6. Nie dopuszczać do powstawania oraz wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, tj. przestrzegać postanowień art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowiącego iż: „...<i>Wydatki publiczne powinny być dokonywane: [...] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań...</i>”. 7. Wypłacać wynagrodzenia z jednoczesnym wykonaniem, wynikającego z ustaw szczególnych obowiązku opłacania składek na: <ul style="list-style-type: none"> - ubezpieczenie społeczne i zdrowotne zgodnie z postanowienia ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 137, poz. 887 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. nr 210, poz. 2135 ze zm.); - Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 14 listopada 1994 r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (Dz. U. z 2001 r., Nr 6, poz. 56 ze | |
|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>publicznych przeprowadzonych przez Szpital w 2005 r. stwierdzono, że były one przeprowadzone zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177). W toku kontroli stwierdzono jednak, iż w okresie od stycznia 2005 r. do grudnia 2005 r. Szpital bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych dokonał zakupu leków na łączną kwotę 287.434,71 zł (netto), produktów zwierzęcych, mięsa i produktów mięsnych na łączną kwotę 44.074,35 zł (netto) oraz produktów spożywczych, w tym pieczywa na łączną kwotę 28.497,66 zł (netto).</p> <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - określone zasady rachunkowości Szpitala spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm.); - należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2005 r. wynosiły 223.331,93 zł (bez odsetek); - zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2005 r. w wynosiły 31.196.899,63 zł (bez odsetek); - w 2005 r. Szpital zapłacił odsetki od nieterminowo realizowanych zobowiązań w łącznej kwocie 931.549,55 zł (wszystkie z tytułu dostaw i usług). Odsetki Szpital zapłacił w ramach prowadzonej restrukturyzacji; - Szpital sporządzał kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań i należności wymagalnych po upływie terminu określonego w obowiązującym wówczas rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2001 r., Nr 148, poz. 1653) oraz obowiązującego od dnia 22 września 2005 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r., Nr 170, poz.1426); - koszty z tytułu wynagrodzeń wyniosły 7.569.484,99 zł; - Szpital opłacił składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wypłaconych rezydentom wynagrodzeń w kwocie niższej niż ustalona i po upływie przewidzianego prawem terminu, nie opłacił | <p>zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze. zm.).</p> <p>8. Bezwzględnie przestrzegać terminu sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N o stanie zobowiązań i należności określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r., Nr 170, poz.1426).</p> <p>9. Przekazywać na oddzielny rachunek bankowy równowartość ustalonego na dany rok odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie w postanowieniami ustawy z dnia 3 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).</p> <p>10. Realizować zalecenia pokontrolne wynikające z wystąpień organów upoważnionych do przeprowadzania kontroli.</p> | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>żadnych z ww. tytułu składek od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom zatrudnionym na umowę o pracę oraz umowę zlecenie, a także nie dokonał wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;</p> <ul style="list-style-type: none"> - równowartość ustalonego na 2005 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie została przekazana na oddzielny rachunek bankowy; - obowiązek kontroli finansowej wydatków wynikający z art. 35a obowiązującej do dnia 31.12.2005 r. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie wprowadzonych regulacji wewnętrznych tj. regulaminu procedur wewnętrznej kontroli finansowej, instrukcji kasowej oraz regulaminu organizacyjnego. <p>W wyniku przeprowadzonych działań restrukturyzacyjnych Szpital zmniejszył zobowiązania wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. o kwotę 6.853.872,21 zł z tytułu dostaw i usług, jednak w porównaniu do 2004 r. zobowiązania wymagalne Szpitala według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. wzrosły z 27.167.492,35 zł do 31.196.899,63 zł.</p> <p>Na podstawie czterech losowo wybranych dotacji w łącznej wysokości 949.243,31 zł przekazanych w 2005 r. przez Samorząd Województwa Mazowieckiego na inwestycje tj. zakup programu komputerowego do Działu Księgowości i Kadr, agregatu w obudowie kontenerowej oraz zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego w postaci toru wizyjnego do laparoskopii i toru wizyjnego do artroskopii wraz z osprzętem i systemem archiwizacji danych, aparatu RTG z ramieniem „C” stwierdzono, iż Szpital wydatkował ww. środki finansowe zgodnie z przeznaczeniem i w terminie.</p> <p>Z siedmiu zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonej w roku 2004 kontroli Szpital zrealizował jedno zalecenie tj. uzyskał zgodę Zarządu Województwa Mazowieckiego na wynajęcie powierzchni 38,5 m² w budynku przy ul. Brzeskiej 12 w Warszawie przedsiębiorcy Olympus Optical Polska Sp. z o.o.</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|-----------|--|--|--|---|
| <p>16</p> | <p>Wojewódzki Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. prof. E. Wilczkowskiego w Gostyninie ul. Zalesie 1 09-500 Gostynin</p> <p>nr 45, 46, 47</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpocz-ów. <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin Porządkowy Zespołu wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/02 z dnia 18 lutego 2002 roku jest zgodny z zapisami art. 18a, ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – średni czas oczekiwania pacjentów na hospitalizację wynosił 90 dni w Całodobowym Oddziale Terapii Uzależnienia od Alkoholu, 432 dni w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym, w pozostałych oddziałach i pracowniach pacjenci byli przyjmowani na bieżąco; – z tytułu realizacji kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia uzyskano przychód w wysokości 12.656.200,50 zł; – z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2005 osiągnięto przychód w wysokości 502.972,80 zł; – opłaty za udzielane świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującym w Zespole cennikiem usług medycznych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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.) przeprowadzono inwentaryzacje: gotówki w Kasie, materiałów w Magazynie Centralnym, środków farmaceutycznych i materiałów opatrunkowych w Aptece i w Apteczkach oddziałowych, odczynników w Laboratorium, zdawczo-odbiorczą w Pracowni Psychologicznej, Przychodni Zakładowej, Gabinetcie Konsultacyjnym, niskowartościowych środków trwałych w pracowniach EEG, EKG, RTG, Izbie Przyjęć, oddziałach Szpitala, Gabinetcie Elektrowstrząsów, Oczyszczalni Ścieków, Sekcji Ogólnotechnicznej ; – niedobór remanentowy o wartości 81,95 zł wykazano jedynie w trakcie inwentaryzacji Magazynu Głównego, który uznano za uzasadniony głównie parowaniem oleju opałowego (79,38 zł); | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 13.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wynajmując powierzchnie i pomieszczenia bezwzględnie przestrzegać ustaleń wynikających z 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 MEDITRANS przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego. 2. Konsekwentnie dokumentować przyjmowanie środków trwałych „na stan Zespołu”, w tym także aparatury medycznej podlegającej montażowi i uruchamianiu. 3. Nie dopuszczać do powstawania oraz wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno –gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 28.12.2006</p> |
|-----------|--|--|--|---|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | <p>Przeprowadzona w okresie: 30.03.2006 – 28.04.2006</p> | <ul style="list-style-type: none"> – zgodnie z obowiązującą instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych na podstawie protokółów likwidacji (kasacji), które zostały zatwierdzone przez Dyrektora Zespołu zdjęto z ewidencji księgowej środki trwałe i wyposażenie na łączną kwotę 83.468,26 zł brutto (umorzone w 100%); – na podstawie 9 zawartych umów wynajmowano majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) podmiotom gospodarczym i ponadto wynajmowano mieszkania oraz powierzchnię gruntu pod garaże pracownikom i byłym pracownikom, w wyniku czego osiągnięto przychód w wysokości 540.101,28 zł; – nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w planie finansowym przewidywano uzyskanie przychodów w wysokości 15.239.000,00 zł, poniesienie kosztów w wysokości 15.639.000,00 zł oraz osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego (straty) w wysokości 400.000,00 zł; – plan finansowy w zakresie przychodów wykonano w 101,35%, a w zakresie kosztów 97,37% i osiągnięto dodatni wynik finansowy równy 211.875,91 zł zysku; – na dzień 31 grudnia 2005 roku Zespół posiadał zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 5.500.423,17 zł, zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wynosiły 436.493,70 zł; – na dzień 31 grudnia 2005 roku należności Zespołu wynosiły ogółem 1.889.783,18 zł, w tym należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb - N wynosiły 63.034,17 zł; – w 2005 roku Zespół zapłacił odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań w wysokości 45.873,25 zł; – W wyniku podjętych działań restrukturyzacyjnych Zespołu w 2005 roku zobowiązania wobec pracowników wynikające z tzw. ustawy „203” zmalały z kwoty | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|--|-----------------------|
| | | <p>718.875,07 zł do kwoty 4.297,17 zł, realizacja zobowiązań opierała się na pożyczce bankowej.</p> <p>W 2005 roku Zespół na podstawie 13 umów zawartych z Samorządem Województwa Mazowieckiego otrzymał środki finansowe w łącznej wysokości 1.171.059,00 zł. Spośród ww. umów szczegółową kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykorzystanie środków dotacji w wysokości 620.000,00 zł otrzymanych na podstawie 5 umów dotyczących zadań inwestycyjnych związanych z pawilonem nr 6 (w tym termomodernizacji, wyposażenia sal chorych w umywalki z ciepłą i zimną wodą, remontu schodów i dobudowy podjazdu dla niepełnosprawnych, remontu kuchni, gabinetu zabiegowego, szatni, wymiany drzwi – razem 540.000,00 zł) oraz zakupu analizatora biochemicznego (80.000,00 zł). W wyniku przeprowadzenia powyższej kontroli stwierdzono, że środki dotacji były wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowach.</p> <p>W Zespole realizowano kontrolę finansową wynikającą z obowiązującego wówczas art. 35a 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, określonych w podpisanym przez Dyrektora Zespołu dokumencie „Procedury kontroli wydatków”.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2005 roku stwierdzono, że spośród 4 zaleceń tylko jedno nie zostało zrealizowane, tj. Zespół w 2005 roku dopuścił do powstania zobowiązań wymagalnych oraz zapłaty odsetek z tytułu opóźnień w dokonaniu płatności.</p> | | |
| 17 | <p>SPZOZ „Lecznica Centrum” w Warszawie ul. Nowogrodzka 62a 02-002 Warszawa</p> <p>Nr 48</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin Porządkowy Centrum wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Lecznicy Nr 24/2004 z dnia 8 października 2003 roku i zatwierdzony Uchwałą Rady Społecznej Lecznicy Nr 4/2005 z dnia 11. października 2004 roku, jest zgodny z zapisami art. 18a , ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 29.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. Bezwzględnie przestrzegać planu finansowego obowiązującego w danym roku obrachunkowym, w szczególności w zakresie ponoszonych</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | |
|---|--|---|--|
| <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpiz-ów, - kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone. <p>Przeprowadzona w okresie: 07.09.2006 – 06.10.2006</p> | <p>U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zatrudnienie pielęgniarek w 2005 roku Dyrektor 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), ustaliła w wymiarze 25 etatów. Faktyczne zatrudnienie pielęgniarek na dzień 31 grudnia 2005 roku było minimalnie wyższe od ustalonych norm i wynosiło 25,45 etatów; - średni czas oczekiwania na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez poszczególne komórki organizacyjne Centrum kształtował się od przyjęcia w dniu zgłoszenia do 28 dni w Poradni Diabetologicznej; - z tytułu realizacji kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia uzyskano przychód w wysokości 3.773.343,42 zł; - z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2005 osiągnięto przychód w wysokości 917.938,25 zł; - opłaty za udzielane świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującym w Lecznicy cennikiem usług medycznych; - w roku 2005 do Lecznicy wpłynęło 10 skarg w formie pisemnej. Skargi rozpatrzono zgodnie z zasadami Działu VII ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 ze zm.). <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obowiązujące w 2005 roku 26 umowy na wynajem i dzierżawę majątku trwałego zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami; - z tytułu najmu powierzchni Lecznica w 2005 roku uzyskała przychód w wysokości 24.959,76 zł; - na podstawie corocznych planów inwentaryzacji i Zarządzeń Dyrektora Lecznicy w roku 2005 zgodnie z treścią art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o | <p>kosztów i wydatków, tj. przestrzegać postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącego, iż: „, ... <i>Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych [...] w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych...</i>”.</p> <p>2. 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> <p>3. Nie dopuszczać do powstawania oraz wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, tj. przestrzegać postanowień art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącego, iż: „, ... <i>Wydatki publiczne powinny być dokonywane [...] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań ...</i>”.</p> | |
|---|--|---|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) przeprowadzono pełną inwentaryzację w drodze spisu z natury: środków trwałych, przedmiotów nietrwałych oraz środków pieniężnych. W wyniku przeprowadzenia powyższej inwentaryzacji nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek,</p> <ul style="list-style-type: none"> - w roku 2005 dokonano likwidacji środków trwałych o ogólnej wartości początkowej 124.000,09 zł. Zlikwidowane środki trwale posiadały orzeczenia o ich stanie technicznym. Na podstawie zgody Rady Społecznej wyrażonej w Uchwale Nr 7/2005 lecznica dokonała odsprzedaży (zbycia) zamortyzowanego w pełni sterylizatora parowego za kwotę 200,00 zł; - nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), które miałyby wpływ na prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - realizując plan finansowy w roku 2005 osiągnięto przychody w wysokości 5.967.802,72 zł, tj. niższej od zaplanowanej kwoty o 420.047,28 zł oraz poniesiono koszty w wysokości 6.663.665,26 zł, tj. wyższej od zaplanowanej kwoty o 275.815,26 zł, - na dzień 31 grudnia 2005 roku Lecznicza posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 4.996.462,19 zł, - w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań Lecznicza zapłaciła odsetki w łącznej wysokości 119.770,26 zł, z czego kwotę 119.770,26 zł stanowiły odsetki zapłacone na podstawie wyroków sądowych, - na dzień 31 grudnia 2005 roku należności wymagalne Leczniczy wynosiły ogółem 221.360,52 zł, - ustaloną równowartość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 81.104,88 zł przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS po terminach określonych 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.). | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|--|----------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> – realizowano kontrolę finansową wynikającą z art. 35 a obowiązującej wówczas 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 Dyrektora Lecznicy Nr 3/2004 z dnia 10.02.2004 roku . – w ramach realizacji programu restrukturyzacji finansowej Lecznica uregulowała zaległe zobowiązania wobec pracowników za lata 2001 – 2004 w wysokości 866.587,30 zł oraz zaległe zobowiązania cywilno – prawne w wysokości 301.031,33 zł. <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych, wynikających z kontroli przeprowadzonej w 2005 roku stwierdzono, że Lecznica nie zrealizowało trzech zaleceń pokontrolnych tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dokonała zapłaty odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań w wysokości 119.782,01 zł, – nieterminowo przekazała odpis środków finansowych na rachunek ZFŚS, – przekroczyła plan finansowy po stronie kosztów o kwotę 275.815,26 zł | | |
| 18 | <p>SPZOZ „Lecznica Centrum” w Warszawie ul. Nowogrodzka 62a 02-002 Warszawa</p> <p>Nr 49, 50</p> <p>kontrola problemowa w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych w 2005 roku ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakupu wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego.</p> | <p>W 2005 roku Lecznica otrzymała od Samorządu Województwa Mazowieckiego 3 dotacje na łączną kwotę 358.307,27 zł.</p> <p>W ramach realizacji zadań przeprowadzono siedem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Skontrolowano dokumentację z przeprowadzonych postępowań, w oparciu o którą stwierdzono, że w celu wyłonienia wykonawców usług lub dostaw Lecznica przestrzegała przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). W jednym przypadku stwierdzono, że umowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego podpisana została przed upływem 7 dni od przekazania wykonawcom zawiadomienia o wyborze oferty, co niezgodne było z art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 8.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zawierać umowy w sprawie zamówień publicznych w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty, nie później jednak niż przed upływem terminu związania ofertą, zgodnie z art. 49 st. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). 2. Oznakować numerami inwentarzowymi wyposażenie Lecznicy. | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|--|--|--|---|
| | Przeprowadzona w okresie: 20.07.2006 – 02.08.2006 | Dotacje zostały wydatkowane oraz rozliczone zgodnie z zawartymi umowami z Województwem Mazowieckim. Na dowodach źródłowych zamieszczono informację o pomocy finansowej Samorządu Województwa Mazowieckiego. Zakupiona aparatura i sprzęt medyczny były nowe, znajdowały się w wyznaczonych pomieszczeniach Lecznicy, co potwierdziły przeprowadzone oględziny; nie były trwale oznakowane numerami inwentarzowymi. Zakupiony sprzęt i wyposażenie ujęte zostały w ewidencji księgowej. Lecznica działając na rzecz i w imieniu Samorządu Województwa Mazowieckiego pełniła funkcję inwestora zastępczego przy realizacji zadania „wymiana pionów wodno - kanalizacyjnych w budynku przy ulicy Śliskiej 5”. Wydatki poniesione przez Samorząd Województwa Mazowieckiego w celu realizacji powyższego zadania wyniosły 39.869,64 zł, wydatki Lecznicy wyniosły 1.049,20 zł. Zadanie zrealizowane zostało zgodnie z umową. | | |
| 19 | <p>Samodzielny Wojewódzki Zespół Publicznych Zakładów Psychiatrycznej Opieki Zdrowotnej w Warszawie ul. Nowowiejska27 00-665 Warszawa</p> <p>Nr 51</p> <p>kontrola kompleksowa z uwzględnieniem prawidłowości wykorzystania dotacji z Ministerstwa Zdrowia przyznanej w ramach ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) na wsparcie działań polegających na restrukturyzacji zatrudnienia,</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – strukturę organizacyjną Zespołu oraz organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole określa Regulamin porządkowy, który spełnia wymogi określone w art.18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 r. zatrudnione były ogółem 682 osoby na 649,4 etatach, z czego 621 osób stanowili pracownicy działalności podstawowej (91,05 % ogółu pracowników). – pacjenci najdłużej oczekiwali na udzielenie świadczenia zdrowotnego: <ul style="list-style-type: none"> I kwartał: w Poradni Leczenia Zaburzeń Snu: do 90 dni, II kwartał: w Poradni Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży: do 90 dni, III kwartał: w Poradni Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży: do 74 dni, IV kwartał: w Poradni Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży: do 77 dni. – kontrakt zawarty z Narodowym Funduszem Zdrowia o | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 16.05.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Udzielać zamówień na świadczenia zdrowotne w trybie i na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 r. w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz.U. Nr 93, poz. 592). 2. Stosować wprowadzoną Zarządzeniem Nr 59/2005 z dnia 21 września 2005 r. procedurę likwidacji środków trwałych nie nadających się do dalszej eksploatacji lub które utraciły swoje właściwości użytkowe. 3. Przekazywać na oddzielny rachunek bankowy równowartość ustalonego na dany rok odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie w postanowieniami ustawy z dnia 3 marca 1994 r. o zakładowy funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 28.12.2006</p> |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | <p>zmianach w strukturze organizacyjnej zespołu lub innych działań mających na celu poprawę sytuacji ekonomicznej zakładu lub jakości świadczeń zdrowotnych (kwota dotacji – 1 000 tys. zł).</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 17.02.2006 – 17.03.2006 20.03.2006- 06.04.2006</p> | <p>wartości 23 943 025,50 zł. Zespół wykonał w 99 %.</p> <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych Zespół uzyskał w 2005 r. przychód w wysokości 526 148,08 zł. Opłaty za udzielone świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującymi w Zespole cennikami usług medycznych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu najmu oraz dzierżawy majątku trwałego przychód w 2005 r. osiągnął wartość 519 430,52 zł. – wartość zlikwidowanych w 2005 r. środków trwałych wyniosła ogółem 8 956,14 zł. Likwidacji jednego środka trwałego tj. aparatu RTG, dokonano na podstawie orzeczenia o stanie technicznym-ekspertyzy. W pozostałych przypadkach likwidacji dokonano na podstawie wniosków komisji likwidacyjnej. Zespół nie dysponował rachunkami sprzedaży złomu odzyskanego ze zlikwidowanych środków trwałych lub dowodami utylizacji środków trwałych. W przypadku zlikwidowanych środków trwałych w postaci kserokopiarek m-ki Canon oraz Tohiba Zespół nie dysponował dowodami ich sprzedaży lub utylizacji. – Zespół w 2005 r. nie zbył żadnego środka trwałego w innym trybie niż kasacja. – inwentaryzacje w Zespole zostały przeprowadzone w 2005 r. zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.). – nie stwierdzono uchybień w stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zasady rachunkowości przyjęte w Zespole spełniają wymogi określone ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. – należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2005 r. wyniosły 72 161,73 zł i według stanu na dzień 15 marca 2006 r. zostały w całości uregulowane. – zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2005 wyniosły 12 152,32 zł Na dzień rozpoczęcia kontroli kwota | <p>zm.).</p> <p>4. Nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań oraz zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących obowiązkiem zapłaty odsetek.</p> | |
|--|--|--|---|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>wymagalnych zobowiązań wynosiła 746,64 zł.</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapłacono odsetki od nieterminowo realizowanych zobowiązań w łącznej kwocie 30 877,72 zł z czego z tytułu zobowiązań publiczno-prawnych: 9 769,95 zł, z tytułu zobowiązań od dostaw i usług: 1 528,14 zł, z tytułu kredytu bankowego: 19 579,63 zł. - wydatki z tytułu wynagrodzeń w 2005 r. wyniosły 16 082 732,59 zł. - na 2005 r. Zespół naliczył odpis na ZFŚS w wysokości 565 089,28 zł. Na oddzielne konto bankowe ZFŚS Zespół przekazał środki finansowe w łącznej wysokości 346 322,79 zł., czym naruszył postanowienia ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.). - wydatki Zespołu w 2005 r. wyniosły 28 116 117,29 zł. - obowiązek kontroli finansowej wydatków wynikający z art. 35a obowiązującej do dnia 31 grudnia 2005 r. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie wprowadzonych regulacji wewnętrznych tj. procedur stosowanych w SWZPZPOZ w Warszawie - Pion Finansowo-Księgowy (tj. w Sekcji Księgowości, w Sekcji Płac, w Sekcji Księgowości Materiałowej oraz w Kasie), instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz dowodów finansowo-księgowych, procedury kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem w Zespole, regulaminu porządkowego Zespołu, instrukcji postępowania z depozytem pacjenta, procedury opracowania budżetu kosztów i przychodów dla Samodzielnego Wojewódzkiego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. <p>Otrzymane w ramach dotacji środki finansowe z przeznaczeniem w szczególności na zakup lub dofinansowanie zakupu aparatury medycznej w kwocie 2 316 602,75 zł. zostały wydatkowane zgodnie z celami i w terminach określonych w umowach.</p> <p>Dwa zalecenia pokontrolne, wynikające z przeprowadzonej w roku 2004 kontroli nie zostały zrealizowane tj. Zespół</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|---|----------------|
| | | dopuszczył do powstania zobowiązań wymagalnych i zapłacił odsetki z tytułu zwłoki w dokonaniu płatności oraz nie odprowadził w ustalonej wysokości i terminach równowartości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz.U. Nr 70,poz. 335 ze zm.). | | |
| 20 | <p>Wojewódzki Samodzielny Psychiatryczny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Prof. dr J. Mazurkiewicza w Pruszkowie ul. Partyzantów2/4 05-802 Pruszków</p> <p>Nr 53, 54, 55, 56</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpоз-ów. - kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), | <p>W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin Porządkowy Szpitala wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2004 z dnia 28.10.2004 r. i zatwierdzony Uchwałą Rady Społecznej Nr 17/2004 z dnia 27.10.2004 r., a następnie uaktualniony Zarządzeniem Nr 3/2006 z dnia 31 stycznia 2006 roku jest zgodny z zapisami art. 18a , ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zatrudnienie pielęgniarek w 2005 roku było niższe od ustalonych norm (250) i wynosiło 220; – średni czas oczekiwania na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez poszczególne komórki organizacyjne Szpitala kształtował się od 14 do 400 dni, bez oczekiwania realizowane były świadczenia zdrowotne w zakresie Lecznictwa Szpitalnego w stanach zagrażających życiu; – z tytułu realizacji kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia uzyskano przychód w wysokości 26.617.995,50 zł; – z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2005 osiągnięto przychód w wysokości 2.431.067,65 zł; – opłaty za udzielane świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującym w Szpitalu cennikiem usług medycznych. – w roku 2005 Szpital nie realizował programu „ Szkoła Promocji Zdrowia”, ponieważ nie otrzymał żadnych środków finansowych na realizację w/w programu. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 07.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opracować nowe normy zatrudnienia pielęgniarek, odpowiadające rzeczywistym potrzebom Szpitala, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie ustalenia minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 11, poz. 1314 ze zm.). 2. Ścisłe przestrzegać terminów przekazywania rozliczeń z realizacji zadań i wydatkowania środków określonych w umowach i porozumieniach. 3. 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.). 4. Nie dopuszczać do powstawania oraz wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie realizacji programu „Szkoła Promocji Zdrowia” – I transza dotacji.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 26.04.2006 – 09.06.2006</p> | <p>o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) przeprowadzono pełną inwentaryzację składników majątku w drodze spisu z natury w następującym podziale: środków pieniężnych, środków trwałych, przedmiotów nietrwałych, magazynów, materiałów w przerobie, budynków i budowli,</p> <ul style="list-style-type: none"> – różnice remanentowe stwierdzono: w aptece na kwotę – 256,52 zł, co mieści się w granicach norm ubytków naturalnych, które zostały spisane w straty, w kotłowni Szpitala – kwota nie rozliczona wynosi 34.989,89 zł. Została podjęta decyzja w roku 2006 odnośnie dochodzenia. – zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu dowodów finansowo – księgowych na podstawie protokółów likwidacji (kasacji), które zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala zdjęto z ewidencji księgowej środki trwałe i wyposażenie o wartości początkowej na łączną kwotę 905.428,51zł , – Szpital z tytułu umów najmu i dzierżawy majątku trwałego w roku 2005 osiągnął przychody w wysokości 999.225,50 zł. – nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w planie finansowym po zmianach przewidywano uzyskanie przychodów w wysokości 33.666.000,00 zł, poniesienie kosztów w wysokości 33.666.000,00 zł. Plan został wykonany w przychodach w wysokości 33.580.469,03 zł , co stanowi 99,75%, a w kosztach w wysokości 33.168.827,68 zł to jest 98,52% planu. – na dzień 31 grudnia 2005 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 9.191.189,88 zł w tym wymagalne w wysokości 3.126.835,77 zł i po korekcie zwiększone o pożyczkę w wysokości 2.003.950,53 zł, co stanowi kwotę 5.130.786,30 zł zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-Z. W związku z nieterminowym regulowaniem płatności wobec | | |
|--|---|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>dostawców, Szpital zapłacił odsetki w wysokości 57.102,26 zł.</p> <ul style="list-style-type: none"> - na dzień 31 grudnia 2005 roku należności Szpitala wynosiły ogółem 5.476.211,67 zł w tym wymagalne 2.481.846,96 zł. - na rok 2005 ustalona wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosiła 522.543,00 zł. Z powyższego odpisu Szpital w 2005 roku na rachunek ZFSS przekazał tylko kwotę 150.000,00 zł, tj. 28,71% odpisu, w następujących terminach: - w dniu 23 września 2005 kwotę 100.000,00 zł, tj. 3 miesiące i 23 dni po terminie określonym w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku, o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r Nr 70, poz.335 ze zm.), - w dniu 15 grudnia 2005 roku kwotę 50.000,00 zł, tj. 2miesiące i 15 dni po terminie określonym w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. - realizowano kontrolę finansową poprzez przestrzeganie wewnętrznych procedur kontroli finansowej, wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Nr 26 z dnia 5 września 2005 . - w wyniku podjętych działań restrukturyzacyjnych Szpital w 2005 roku spłacił zobowiązania wobec pracowników wynikające z tzw. „Ustawy 203” tj. w wysokości 2.352.032,17 zł z ogólnej kwoty 2.492.426,92 zł zobowiązań wobec pracowników powstałych do 31.12.2004 roku. <p>Przekazane w 2005 roku przez Województwo Mazowieckie środki finansowe w formie dotacji w wysokości 2.311.650,27 zł, Szpital wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w zawartych umowach, z wyjątkiem środków w kwocie 265.334,00 zł przekazanych na podstawie Umowy Nr 169/2004 z dnia 18 listopada 2004 roku przeznaczonych na modernizację Pawilonu Nr VII. Wpływ środków powyższej dotacji na konto Szpitala nastąpił w dniu 30 czerwca 2005, tj. ostatniego dnia określonego w umowie jako termin ich wydatkowania. Szpital wydatkował powyższe</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|--|---|
| | | <p>środki dotacji w dniu 5 lipca 2005 roku, tj. 5 dni po określonym terminie. W związku z wydatkowaniem środków po terminie określonym w umowie Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w piśmie z dnia 17 sierpnia 2005 roku nakazał Szpitalowi dokonać zwrotu środków pochodzących z powyższej dotacji w pełnej wysokości. Na prośbę Szpitala Zarząd Województwa Mazowieckiego Decyzją Nr 3/06 z dnia 17 stycznia 2006 roku odroczył termin zwrotu ww. środków do dnia 30 sierpnia 2006 roku.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych, wynikających z kontroli przeprowadzonej w 2005 roku stwierdzono, że Szpital nie zrealizował dwóch zaleceń pokontrolnych płacąc odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań w wysokości 57.102,26 zł oraz nieterminowo i w niepełnych kwotach przekazując środki finansowe na rachunek ZFŚS.</p> | | |
| 21 | <p>Samodzielny Wojewódzki Publiczny Zakład Psychiatrycznej Opieki Zdrowotnej im. B.Borzym w Radomiu</p> <p>Nr 57,58,59</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, -zahamowania zadłużania się | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin Porządkowy Szpitala wprowadzony Zarządzeniem Nr 36 z dnia 22 grudnia 2003 roku jest zgodny z zapisami art. 18a, ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zatrudnienie pielęgniarzek w 2005 roku było zgodne z ustalonymi normami; -średni czas oczekiwania pacjentów na hospitalizację kształtował się: <ul style="list-style-type: none"> - od realizacji bieżącej w 21 komórkach organizacyjnych Szpitala, - do 9 dni w Oddziale Leczenia Zespołów Abstynenckich po środkach psychoaktywnych, - od 30 dni do 180 dni w 6 komórkach organizacyjnych Szpitala; -z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia Szpital uzyskał przychód w wysokości 22.906.893,50 zł, co stanowiło 97,88% pokrycia kosztów związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 06.04.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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.), 2. nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno-gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek, 3. naliczać karne odsetki od nieterminowego regulowania należności, 4. dokonywać aktualizacji „Instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych” z chwilą powierzenia pracownikom uprawnień do podpisywania dokumentów księgowych w szczególności w zakresie „sprawdzono pod względem merytorycznym”, 5. na podstawie artykułu 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 06.04.2006</p> |

| | | | | |
|--|--|---|---|--|
| | <p>spzoz-ów. -kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wyskospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego .</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 08.02.2006 – 09.03.2006</p> | <p>publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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.) przeprowadzono inwentaryzację gotówki w Kasie. – zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2005 z dnia 21 kwietnia 2005 roku, zostały zlikwidowane środki trwale i przedmioty nietrwale w użytkowaniu w ilości 3.825 pozycji, o łącznej wartości początkowej 53.259,64 zł; – na podstawie zawartych umów przychody z tytułu wynajmu, dzierżawy, udostępnienia i użyczenia powierzchni dla 7 podmiotów gospodarczych, wyniosły 23.061,82 zł; – nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku Szpital odprowadzał środki na wyodrębniony rachunek ZFŚS nie dotrzymując terminów i kwot określonych w art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.) – przyczyną niepełnego i nieterminowego przekazania środków na ZFŚS była trudna sytuacja finansowa Szpitala; – na dzień 31 grudnia 2005 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 29.935.357,62 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 21.134.535,14 zł; – w 2005 roku Szpital zapłacił odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań z tytułu dostaw i usług w łącznej wysokości 43.948,39 zł; – Szpital na dzień 31 grudnia 2005 roku posiadał należności ogółem w wysokości 2.765.409,48 zł, w tym należności wymagalne w wysokości 178.598,56 zł oraz utworzył rezerwy należności w wysokości 6.606.010,37 zł; – Szpital prowadził działania windykacyjne zmierzające do ściągnięcia należności, wystawiając wezwania do zapłaty bez naliczenia karnych odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, | <p>czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) opracować i wprowadzić do stosowania procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M.F. Nr 3, poz. 13).</p> <p>6. kontrolę finansową wydatków realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli.</p> <p>7. bezwzględnie realizować zalecenia pokontrolne z kontroli przeprowadzonych w Szpitalu.</p> | |
|--|--|---|---|--|

| | | | | |
|----|---|--|--|---|
| | | <p>– plan finansowy w zakresie przychodów wykonano w 99,00%, a w zakresie kosztów w 99,91 %;</p> <p>– realizowano kontrolę finansową poprzez przestrzeganie Instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych wprowadzonej do stosowania przez Dyrektora Szpitala w dniu 30 października 2001 roku. Instrukcja nie w pełni pokrywa się z obowiązującymi standardami kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13).</p> <p>W 2005 roku Szpital zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 78, poz. 684) przystąpił do restrukturyzacji finansowej. Poprzez zaciągnięcie pożyczki w wysokości 4.759.055,00 zł, którą przeznaczył na spłatę zobowiązań publiczno-prawnych.</p> <p>Otrzymane w roku 2005 środki finansowe w ramach 5 dotacji przeznaczonych na zakupy inwestycyjne i zadania inwestycyjne w kwocie 2.186.387,43 zł wydatkowane zostały zgodnie z ustalonymi w umowach warunkami.</p> <p>Szpital w 2005 roku sporządzał sprawozdania Rb-Z i Rb-N, które były zgodne z ewidencją księgową.</p> <p>Szpital nie w pełni zrealizował zalecenia pokontrolne, płacąc odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań w wysokości 43.957,21 zł oraz nie odprowadził 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.).</p> | | |
| 22 | <p>Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Drewnica” w Ząbkach ul. Rychnińskiego 1 05-210 Ząbki</p> <p>nr 60,61,62</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin Porządkowy Szpitala wprowadzony Zarządzeniem Nr 14/05 z dnia 19 maja 2005 roku jest zgodny z zapisami art. 18a , ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zatrudnienie pielęgniarek w 2005 roku było zgodne z ustalonymi normami; – średni czas oczekiwania pacjentów na hospitalizację | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 15.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Przestrzegać terminów i zasad przekazywania odpisów na ZFŚS 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>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 07.03.2006</p> |

| | | | |
|--|--|---|--|
| <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się spzoz-ów. <p>kontrola problemowa z zakresu prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego .</p> <p>kontrola problemowa z zakresu prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> <p>przeprowadzona w okresie: 05.01.2006 – 01.02.2006</p> | <p>kształtował się od 1 dnia do 30 dni;</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia Szpital uzyskał przychód w wysokości 9.850.567,10 zł, co stanowiło 100% pokrycia kosztów związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.) przeprowadzono inwentaryzacje: materiałów w magazynach głównym i aptecznym, gotówki w Kasie, leków i materiałów medycznych, środków trwałych; - zgodnie z obowiązującą „Instrukcją w sprawie sporządzania, kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów” zlikwidowano środki trwałe i przedmioty nietrwałe w użytkowaniu w ilości 96 pozycji, o łącznej wartości 297.802,03 zł; - na podstawie zawartych umów przychody z tytułu wynajmu, dzierżawy, udostępnienia i użyczenia powierzchni dla 10 podmiotów gospodarczych, wyniosły 558.686,74 zł; - nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 roku Szpital odprowadzał środki na wyodrębniony rachunek ZFŚS nie dotrzymując terminów i kwot określonych w art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.) – przyczyną niepełnego i nieterminowego przekazania środków na ZFŚS była trudna sytuacja finansowa Szpitala; - na dzień 31 grudnia 2005 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 4.095.856,97 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 974.602,56 zł; - w 2005 roku Szpital zapłacił odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań z tytułu dostaw i usług trzem dostawcom w łącznej wysokości 1.403,10 zł; | <ul style="list-style-type: none"> 2. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno-gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek. 3. Naliczać kontrahentom karne odsetki od nieterminowego regulowania należności. 4. Na podstawie artykułu 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) opracować i wprowadzić do stosowania procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M.F. Nr 3, poz. 13). 5. Kontrolę finansową wydatków realizować zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli. | |
|--|--|---|--|

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - Szpital na dzień 31 grudnia 2005 roku posiadał należności ogółem w wysokości 1.400.292,16 zł, w tym należności wymagalne w wysokości 59.683,09 zł; - prowadzono działania windykacyjne zmierzające do ściągnięcia należności, wystawiając 21 wezwań do zapłaty bez naliczenia odsetek na kwotę 24.587,50 zł, z czego uzyskano kwotę w wysokości 21.755,32 zł. - plan finansowy w zakresie przychodów wykonano w 97,00 %, a w zakresie kosztów w 99,60 %; - realizowano kontrolę finansową poprzez przestrzeganie Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Nr 33/2002 z dnia 3 października 2002 roku. Instrukcja nie w pełni pokrywa się z obowiązującymi standardami kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13). <p>W 2005 roku Szpital zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 78, poz. 684) przystąpił do restrukturyzacji finansowej. Zobowiązania ogółem Szpitala w stosunku do 2004 r. wzrosły o kwotę 543.826,10 zł natomiast zobowiązania wymagalne uległy zmniejszeniu o kwotę 935.983,40 zł.</p> <p>Otrzymane w roku 2005 środki finansowe w ramach 8 dotacji przeznaczonych na zakupy inwestycyjne i zadania inwestycyjne w kwocie 1.066.043,48 zł wydatkowane zostały zgodnie z ustalonymi w umowach warunkami.</p> <p>Szpital płacąc odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań w wysokości 1.403,10 zł nie zrealizował jedynie zalecenia pokontrolnego w zakresie dopuszczenia do powstawania zobowiązań wymagalnych skutkujących zapłatą odsetek.</p> | | |
| 23 | Mazowieckie Centrum Neuropsychiatrii i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży w Zagórzku/ Warszawy 05-462 | W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin Porządkowy Centrum wprowadzony Zarządzeniem Nr 23/2004 z dnia 25 czerwca 2004 roku jest zgodny z zapisami art. 18a, ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. | Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 13.09.2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne: 1. Poczynić starania, aby stan zatrudnienia był | Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych |

| | | | |
|--|--|--|----------------------------------|
| <p>Wiązkowa-Zagórze</p> <p>Nr 63, 64,65</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się spoz-ów. - kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone. <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej</p> | <p>U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zatrudnienie pielęgniarek w 2005 roku było niezgodne z przyjętymi minimalnymi normami zatrudnienia pielęgniarek. Centrum zatrudniało o 10 mniej pielęgniarek niż w ustalonych normach. - średni czas oczekiwania pacjentów kształtował się: na hospitalizacje: od realizacji bieżącej w 9 komórkach organizacyjnych Centrum, od 6 dni do 135 dni w 14 Oddziałach Centrum, na konsultacje: od realizacji bieżącej - w Poradni Leczenia Uzależnień, od 30 dni do 82 dni - w 6 poradniach Centrum, - z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia Centrum uzyskało przychód w wysokości 16.951.137,50 zł, co stanowiło 100 % pokrycia kosztów związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inwentaryzację w 2005 roku Centrum przeprowadzało 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.). - na podstawie 19 zawartych umów najmu i dzierżawy Centrum uzyskało przychód w wysokości 320.301,86 zł. - z tytułu wynajmu 53 lokali mieszkalnych Centrum uzyskało przychód w wysokości 231.273,30 zł. - nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 roku Centrum odprowadziło środki na wyodrębniony rachunek ZFŚS dotrzymując terminów i kwot określonych w art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.), - na dzień 31 grudnia 2005 roku Centrum posiadało | <p>zgodny z przyjętymi minimalnymi normami zatrudnienia pielęgniarek.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Bezwzględnie przestrzegać planu finansowego obowiązującego w danym roku obrachunkowym, w szczególności w zakresie ponoszonych kosztów. 3. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i zdarzeń prawno- gospodarczych, skutkujących zapłatą odsetek. 4. Bezwzględnie realizować zalecenia pokontrolne z kontroli przeprowadzanych w Centrum. | <p>skierowane 28.12.2006</p> |
|--|--|--|----------------------------------|

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| | <p>aparatury i sprzętu medycznego. kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 11.05.2006 – 09.06.2006</p> | <p>zobowiązania ogółem w wysokości 11.044.891,23 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 2.780.358,06 zł;</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku Centrum zapłaciło odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań w łącznej wysokości 29.314,58 zł; – Centrum na dzień 31 grudnia 2005 roku posiadało należności ogółem w wysokości 2.420.785,16 zł, w tym należności wymagalne w wysokości 1.154.943,07 zł, – Centrum prowadziło działania windykacyjne zmierzające do ściągnięcia należności, wystawiając wezwania do zapłaty z naliczaniem karnych odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, – Centrum w 2005 roku wykonało plan finansowy w zakresie przychodów w 99,95 %, a w zakresie kosztów w 100,95 %; – Centrum realizowało kontrolę finansową poprzez przestrzeganie „Instrukcji wewnętrznego obiegu dokumentacji w Centrum” wprowadzonej do stosowania przez Dyrektora w dniu 8 czerwca 2005 roku. Instrukcja w pełni pokrywa się z obowiązującymi standardami kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13). <p>W 2005 roku Centrum zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) przystąpiło do restrukturyzacji finansowej. W dniu 17 października 2005 roku Centrum zawarło Ugodę Restrukturyzacyjną z 15 wierzycielami na kwotę w wysokości 25.215,33 zł. Centrum zawarło 320 ugód z pracownikami o spłatę zobowiązań z tytułu tzw. „Ustawy 203” oraz należnych odsetek z tytułem płatności po 20 lipca 2007 roku. W wyniku podjętych działań restrukturyzacyjnych zmniejszyły się zobowiązania wymagalne o kwotę 1.930.305,36 zł oraz cywilno-prawne o kwotę 82.454,03 zł.</p> <p>W 2005 roku Centrum na podstawie 12 zawartych umów z Samorządem Województwa Mazowieckiego otrzymało środki</p> | | |
|--|---|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|---|----------------|
| | | <p>finansowe w formie dotacji w wysokości 1.605.526,25 zł. Niewykorzystane kwoty dotacji w wysokości 157.198,28 zł, zostały zwrócone do Urzędu Marszałkowskiego wraz z odsetkami w terminach określonych w umowach.</p> <p>Centrum w 2005 roku sporządzało okresowe sprawozdania Rb-Z i Rb-N, które były zgodne z ewidencją księgową.</p> <p>Centrum nie zrealizowało zaleceń pokontrolnych, płacąc odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań w wysokości 29.314,58 zł oraz nie zatrudniając wymaganej ilości pielęgniarek, zgodnie z przyjętymi minimalnymi normami zatrudniania pielęgniarek w 2005 roku.</p> | | |
| 24 | <p>Mazowiecki Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Płocku ul. Kolegialna 19 09-402 Płock</p> <p>Nr 66, 67</p> <p>kontrola kompleksowa z uwzględnieniem prawidłowości wykorzystania dotacji z Ministerstwa Zdrowia przyznanej w ramach ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) na wsparcie działań polegających na restrukturyzacji zatrudnienia, zmianach w strukturze organizacyjnej zakładu lub innych działań mających na celu poprawę sytuacji ekonomicznej zakładu lub jakości świadczeń zdrowotnych (kwota dotacji – 480,00 tys. zł).</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w Jednostce określa Regulamin porządkowy, którego treść spełnia wymogi określone w art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku Jednostka zawarła z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) kontrakt na świadczenia zdrowotne o wartości 274.096,00 zł. Jednostka udzieliła świadczeń zdrowotnych o wartości 274.953,60 zł., z czego NFZ sfinansował świadczenia zdrowotne na kwotę 274.080,00 zł. Z uwagi na fakt, iż ewentualne koszty procesowe oraz koszty zastępstwa procesowego przekroczyłyby wartość wierzytelności, Jednostka odstąpiła od dochodzenia należności w kwocie 857,60 zł. z tytułu nadwykonań nie sfinansowanych przez NFZ; – przychody uzyskane z tytułu udzielonych odpłatnie (nie dotyczy NFZ) świadczeń zdrowotnych osiągnęły wartość 2.746.311,71 zł; – w 2005 r. na rzecz Jednostki usługi medyczne wykonywało 28 podmiotów. Podmioty wykonujące usługi medyczne na rzecz Jednostki zostały wyłonione w postępowaniu konkursowym przeprowadzonym w trybie przewidzianym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 r. w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zgodnie z przepisami art. 30 ust. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r., Nr 164, poz. 1163 ze zm.) w każdym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego do opisu przedmiotu zamówienia stosować nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień. | Nie skierowano |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 06.09.06 – 13.10.06</p> | <p>zdrowotne (Dz. U. Nr 93, poz. 592);</p> <ul style="list-style-type: none"> - pacjenci najdłużej oczekiwali na udzielenie świadczenia zdrowotnego finansowanego przez NFZ w ramach kontaktu w Poradni Okulistycznej, Dermatologicznej, Pulmonologicznej oraz Neurologicznej, tj. do 90 dni; - w 2005 r. zatrudnionych było ogółem: 214 osób na 195,38 etatach, z czego 142 osoby stanowili pracownicy personelu medycznego (ok. 66,36 % ogółu pracowników), w tym: 54 lekarzy, 32 pielęgniarki; - w Jednostce przestrzegano minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek ustalonych 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); - w Jednostce obowiązywało 20 umów – zleceń/umów o dzieło. Zleceniobiorcy będący osobami fizycznymi nie byli jednocześnie zatrudnieni w Jednostce na podstawie umowy o pracę. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu najmu oraz dzierżawy majątku trwałego przychód w 2005 r. osiągnął wartość 102.218,16 zł. W toku kontroli stwierdzono, iż najemcy, dzierżawcy na bieżąco regulowali należności wobec Jednostki; - w 2005 roku w Jednostce obowiązywały 3 umowy wynajmu powierzchni użytkowych (tj. pomieszczeń, powierzchni dachu), 1 umowa dzierżawy gabinetu stomatologicznego oraz 5 umów nieodpłatnego użyczenia ambulansu reanimacyjnego), z czego jedynie umowa dzierżawy została zawarta w 2005 r. Umowę dzierżawy Jednostka zawarła zgodnie z obowiązującymi zasadami.; - inwentaryzacje w 2005 r. zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.); - z tytułu najmu lub dzierżawy od innych podmiotów majątku trwałego Jednostka poniosła w 2005 r. koszty w wysokości ogółem 4.104,08 zł; - w 2005 r. Jednostka klasyfikowała środki trwałe zgodnie | | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 1999, Nr 112, poz. 1317);</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 r. Jednostka zbyła składnik majątku trwałego w postaci samochodu osobowego marki Ford Escort, rok produkcji 1994. Sprzedaży pojazdu dokonano zgodnie z postanowieniami uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r.; - na podstawie analizy dokumentacji trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez Jednostkę w 2005 r. stwierdzono, iż w przypadku postępowań o udzielenie zamówień publicznych na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej p.n. „Rozbudowa i modernizacja istniejącego budynku Mazowieckiego Ośrodka Medycyny Pracy w Płocku Oddział w Warszawie oraz na dostawę kabiny do badań audiometrycznych Jednostka do opisu przedmiotu zamówienia nie stosowała nazw i kodów określonych we Wspólnym Słowniku Zamówień. Niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 30 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych nie miało wpływu na wynik postępowań o udzielenie zamówień publicznych. <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasady rachunkowości Jednostki spełniają wymogi określone ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm.); - na dzień 31 grudnia 2005 r. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych; - w 2005 r. Jednostka nie zapłaciła odsetek z tytułu zwłoki w regulowaniu zobowiązań; - na dzień 31 grudnia 2005 r. Jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości ogółem 39.893,91 zł, w tym z tytułu dostaw i usług w wysokości 31.669,01 zł; - Jednostka sporządzała kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań i należności wymagalnych w terminie określonym w obowiązującym wówczas rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2001 r., Nr | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>148, poz. 1653);</p> <ul style="list-style-type: none"> – równowartość ustalonego na 2005 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Jednostka przekazana na oddzielny rachunek bankowy w terminie i wysokościach określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1994 r., Nr 43, poz. 163); – obowiązek kontroli finansowej wydatków wynikający z art. 35a obowiązującej do dnia 31.12.2005 r. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie wprowadzonych regulacji wewnętrznych tj. Regulaminu organizacyjnego, instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów, procedur kontroli finansowej. Na podstawie 5,41 % wydatków rzeczowych i nakładów inwestycyjnych dokonywanych przez Jednostkę w 2005 r. stwierdzono, iż kontrola finansowa wydatków była realizowana. <p>W 2005 roku Jednostka na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684 ze zm.) zawarła w dniu 28 września 2005 roku z Ministrem Zdrowia Umowę Nr 07/85148/18/I/1168/3202/05 o przekazanie dotacji w wysokości 480.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami umowy środki finansowe w ww. kwocie miały być przeznaczone na działania restrukturyzacyjne, w tym kwota 230.000,00 zł na zakup sprzętu do diagnostyki laboratoryjnej (termin wydatkowania środków: do dnia 31 grudnia 2005 r.) oraz kwota 250.000,00 zł na modernizację i rozbudowę Oddziału w Warszawie przy ul. Wojska Polskiego 25. Aneks nr 1/05 z dnia 16 grudnia 2005 roku w sposób szczegółowy określono rodzaj sprzętu do diagnostyki jaki ma zostać zakupiony przez Jednostkę ze środków finansowych przekazanych przez Ministra Zdrowia. Aneks nr 2/05 z dnia 30 grudnia 2005 r. wydatki na modernizację i rozbudowę Oddziału w Warszawie uznano jako nie wygasające z upływem roku budżetowego 2005 (termin wydatkowania środków ustalono do dnia 31 marca 2006 roku). W wyniku kontroli stwierdzono, iż Jednostka wydatkowała środki finansowe przekazane przez Ministra Zdrowia w kwocie</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|--|---|---|
| | | <p>230.000,00 zł w ustalonym terminie i zgodnie z ich przeznaczeniem, tj. na zakup sprzętu do diagnostyki laboratoryjnej.</p> <p>Na podstawie Umowy Nr 232/2005 z dnia 16 czerwca 2005 roku Jednostka otrzymała od Samorządu Województwa Mazowieckiego w formie dotacji środki finansowe w kwocie 39.760,00 zł z przeznaczeniem na modernizację i rozbudowę budynku Oddziału w Warszawie przy ul. Wojska Polskiego 25, tj. opracowanie dokumentacji projektowej niezbędnej do realizacji inwestycji, zapewnienie nadzoru inwestorskiego oraz rozpoczęcie realizacji modernizacji istniejącego obiektu, w tym wykonanie robót ogólnobudowlanych i instalacyjnych. W wyniku kontroli stwierdzono, iż Jednostka wydatkowała ww. środki finansowe zgodnie z przeznaczeniem i w ustalonym terminie.</p> | | |
| 25 | <p>Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Plocku ul. Gwardii Ludowej 5 09-400 Plock</p> <p>Nr 68, 69, 70</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenia wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, – zahamowania zadłużania się spzoz-ów. | <p>W zakresie zadań statutowych stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku odnotowano wpłynięcie 16 pisemnych skarg na działalność statutową Stacji. Cztery skargi zostały uznane za uzasadnione; – wartość faktycznie wykonanych w 2005 r. przez Stację świadczeń medycznych sfinansowanych w ramach kontraktów przez NFZ wyniosła 11 734 158,26 zł. NFZ zatwierdził wszystkie wykonane przez Stację świadczenia; – w 2005 roku przychody ogółem osiągnięte z tytułu wykonywania przez Stację odpłatnych świadczeń zdrowotnych (bez NFZ) zamknęły się kwotą 1 188 584,74 zł. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku w Stacji obowiązywały 34 umowy najmu i dzierżawy powierzchni. Sposób zawierania umów najmu był zgodny z postanowieniami Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. Przychody uzyskane przez Stację w 2005 roku z tytułu wynajmu pomieszczeń poszczególnym podmiotom zamknęły się kwotą 153 986,44 zł; – ostatnią inwentaryzację środków trwałych w Stacji przeprowadzono w roku 2004. Zakres i termin | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 30.05.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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. 2. 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. 41 pkt 6, 9 i 11, art. 36 ust. 1, art. 92 oraz art. 94 ust. 1. 3. 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>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 28.12.2006</p> |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 22.03.2003 – 14.04.2006</p> | <p>przeprowadzonej w 2005 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 Zarządzenia Nr 20/2000 Dyrektora Stacji z dnia 22 grudnia 2000 r. Nie stwierdzono niedoborów lub nadwyżek;</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku w Stacji przeprowadzono 45 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym: 11 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 4 postępowania w trybie zapytania o cenę oraz 12 postępowań o wartości szacunkowej poniżej 6000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). W wyniku sprawdzenia poprawności przeprowadzenia 4 postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono przypadki nie stosowania art. 41 pkt 6, 9 i 11, art. 36 ust. 1, art. 92 oraz art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wykonując postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), Dyrektor Stacji Zarządzeniem Nr 22/2001 z dnia 28 grudnia 2001 r. ustalił dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości.; – zgodnie z planem rzeczowo-finansowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFS) na 2005 r., kwota odpisu miała wynieść 202 254,14 zł Na dzień 31.05.2005 r. nie dokonano przelewu kwoty odpisu na 2005 r. Na dzień 30.09.2005 r. dokonano przelewu kwoty odpisu za 2005 r. w wysokości 98 482,31 zł, tj. około 49 % całego odpisu zaplanowanego na 2005 r. Terminy oraz wysokość kwot przekazanych tytułem odpisu na ZFS nie były zgodne z postanowieniami art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; – przychody Stacji w 2005 r. wyniosły 13 659 096,00 zł i były niższe od planowanych o 335 904,00 zł (o 2%). Rzeczywiste koszty Stacji w 2005 r. wyniosły 12 904 832 zł i były niższe od planowanych o 1 350 768,00 zł (o ok. 10 %). Wynik finansowy Stacji za rok 2005 zamknął się | | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>zyskiem w wysokości 754 263,00 zł;</p> <ul style="list-style-type: none"> – stan należności wymagalnych Stacji na dzień 31.12.2005 r. wynosił 296 284,81 zł; – stan zobowiązań wymagalnych Stacji wynosił na dzień 31.12.2005 r. 57 160,12 zł., w tym wobec dostawców towarów i usług 27 073,25 zł; – w 2005 r. Stacja zapłaciła odsetki w łącznej wysokości 28 750,20 zł. Wysokość zapłaconych odsetek z tytułu dostaw towarów i usług wyniosła w 2005 r. 1 454,71 zł. Kwota zapłaconych w 2005r. odsetek od wynagrodzeń wyniosła 2 203,74 zł, od zobowiązań publicznoprawnych (ZUS, Urząd Skarbowy itp.) 21 599,90 zł, natomiast od pożyczki restrukturyzacyjnej z Banku Gospodarstwa Krajowego 3 491,85 zł; – 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 Stacji Zarządzeniem Nr 13/2003 z dnia 7 listopada 2003 r. wprowadził „Regulamin Kontroli Wewnętrznej”. Załącznik Nr 1 do Regulaminu stanowią szczegółowe procedury kontroli finansowej wydatków. Wydatki Stacji w roku 2005 wyniosły 12 289 657,80 zł. Procedury kontroli finansowej były w Stacji stosowane. <p>W ramach procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) Stacja zaciągnęła w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczkę w wysokości 366 682,79 zł na przeprowadzenie procesu restrukturyzacji. I transzę w kwocie 193 034,85 zł, II transzę w kwocie 97 492,35 zł oraz kwotę 41 246,27 zł z III transzy w wysokości 74 205,74 zł Stacja przeznaczyła na należność główną z tytułu roszczeń pracowników wynikających z art. 4a ustawy z dnia 16 grudnia 1994 r. o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw. Kwotę 32 959,47 zł z III transzy Stacja przeznaczyła na należności z tytułu składek na ubezpieczenie emerytalne. Kwota 1 949,85 zł zawarta w</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|---|--|--|----------------|
| | | <p>pożyczce stanowiła prowizję banku BGK. Zaległe zobowiązania wobec pracowników wynikające z tzw. ustawy „203”, jak również wobec ZUS zostały w całości uregulowane, co spowodowało znaczne zmniejszenie wysokości zadłużenia Stacji.</p> <p>Otrzymane w roku 2005 w ramach 5 dotacji środki finansowe wydatkowane zostały zgodnie z ustalonymi w umowach warunkami.</p> <p>Dwa z sześciu zaleceń pokontrolnych, wynikających z przeprowadzonej w roku 2005 kontroli nie zostały wykonane.</p> | | |
| 26 | <p>„MEDITRANS Ostrołęka” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce ul. Kościuszki 49 07-410 Ostrołęka</p> <p>Nr 71, 72, 73</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.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – realizacji zadań statutowych, – prawidłowości gospodarowania mieniem, – gospodarki finansowej, w roku 2005. <p>kontrola problemowa</p> | <p>Stacja w 2005 r. zrealizowała kontrakty zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia w 99,47% i z tego tytułu osiągnęła przychód w wysokości 4.503.283,38 zł. Wartość wykonanych usług komercyjnych (poza kontraktem z NFZ) wynosiła 3.263.265,45 zł.</p> <p>Na dzień 31.12.2005 r. w Stacji pracownicy zatrudnieni byli na podstawie umów o pracę łącznie na 150 etatach. Ogółem zatrudnienie w 2005 r. zmalało o 16,0 etatów.</p> <p>Ilość zatrudnionych pielęgniarek w Stacji była zgodna z liczbą pielęgniarek ustaloną w minimalnych normach zatrudnienia pielęgniarek.</p> <p>W 2005 r. przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych oraz kasy na dzień 31.12.2005 r. W toku inwentaryzacji nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek. Zakres i termin przeprowadzonej 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.).</p> <p>W 2005 r. przeprowadzono likwidację 23 środków trwałych o łącznej wartości 234.684,26 zł. Likwidacji dokonywano zgodnie z Instrukcją w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 1/2004 Dyrektora Stacji z dnia 8 stycznia 2004 r. W innym trybie niż kasacja zbyto 2 garaże blaszane o wartości brutto 1.193,49 zł.</p> <p>W roku 2005 Stacja wynajmowała i wdzierżawiała pomieszczenia i powierzchnie 22 podmiotom gospodarczym. Z tytułu wynajmu i dzierżawy w 2005 r. uzyskano przychody w wysokości 127.266,53 zł. W zakresie wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i powierzchni dla 17 podmiotów gospodarczych</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zwracać szczególną uwagę, aby wszystkie dokumenty dotyczące postępowań o udzielenie zamówień publicznych były sporządzane poprawnie. 2. Przestrzegać terminów przekazywania sprawozdań określonych w umowach o przekazanie środków finansowych. | Nie skierowano |

| | | | |
|---|--|--|--|
| <p>w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w roku 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 11.05.2006 – 09.06.2006</p> | <p>Stacja podjęła stosowne działania i uzyskała zgody w formie Uchwał Zarządu Województwa Mazowieckiego, natomiast w przypadku wynajmu 4 boksów garażowych o łącznej pow. 78,5 m² oraz 2 pomieszczeń użytkowych o łącznej pow. 155 m² Stacja wystąpiła z wnioskiem o wyrażenie zgody na wynajem przedmiotowych pomieszczeń oraz gruntu.</p> <p>W toku analizy prawidłowości przeprowadzenia 4 postępowań o udzielenie zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>Na 2005 r. przychody Stacji zaplanowano w wysokości 8.237.100,00 zł. Plan przychodów wykonano na kwotę 8.367.676,68 zł, tj. w 101,59 % planu. Koszty Stacji zaplanowano na kwotę 8.237.100,00 zł, plan wykonano w 98,49 %, tj. w kwocie 8.112.939,65 zł. Wynik finansowy (brutto) Stacji za 2005 r. zamknął się zyskiem w wysokości 254.737,03 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2005 r. należności wynosiły 864.382,28 zł. Stan należności wymagalnych na dzień 31.12.2005 r. wynosił 94.452,54 zł.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2005 roku Stacja posiadała zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 1.112.383,60 zł. Na dzień 31.12.2005 r. Stacja nie posiadała zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Koszty finansowe Stacji za 2005 rok wyniosły 22.019,16 zł. W dniu 10 marca 2005 r. Stacja zapłaciła odsetki z tytułu częściowej zapłaty zaległych wpłat na PFRON za 2001 rok w wysokości 11.855,82 zł.</p> <p>Ustalone odpisem na 2005 r. środki finansowe w kwocie łącznej 62.569,60 zł zostały przekazane na rachunek bankowy ZFŚS terminowo.</p> <p>Dyrektor Stacji Zarządzeniem Nr 4/2004 z dnia 8 stycznia 2004 roku wprowadził Regulamin Kontroli Wewnętrznej, zmieniony następnie Anekssem Nr 1. Załącznik Nr 1 do Regulaminu stanowią szczegółowe procedury kontroli finansowej wydatków.</p> <p>Kwota wydatków ogółem poniesionych przez Stację w 2005 roku wynosiła 7.554.380,00 zł. Na podstawie skontrolowanych 34 dowodów księgowych dokumentujących wydatki na kwotę 382.657,81 zł, co stanowiło 5,07 %</p> | | |
|---|--|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|--|--|
| | | <p>wydatków ogółem, w zakresie stosowania w Stacji procedur kontroli finansowej wydatków stwierdzono, iż w/w procedury były w Stacji stosowane.</p> <p>W 2005 r. Stacja wykorzystwała środki finansowe przyznane przez Województwo Mazowieckie zgodnie z umowami:</p> <p>-nr 231/2005 z dnia 16 czerwca 2005 r. na kwotę 473.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. modernizacja i wyposażenie budynków dla potrzeb ratownictwa medycznego, modernizacja obiektów stacji i zakup wyposażenia;</p> <p>-nr 283/2005 z dnia 24 czerwca 2005 r. na kwotę 250.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Dofinansowanie zakupu środków transportu sanitarnego oraz sprzętu ratownictwa medycznego”.</p> <p>Sprawozdanie z wykonania zadania określonego w umowie nr 283/2005 z dnia 24 czerwca 2005 r. na kwotę 250.000,00 zł zostało dostarczone przez Stację do Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego w dniu 13 grudnia 2005 r., tj. 3 dni po terminie określonym w § 2 ust. 2 ww. umowy. Środki finansowe zostały wydatkowane i rozliczone terminowo. Dokonano sprawdzenia prawidłowości przeprowadzenia 4 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, których wynikiem było zawarcie umów w sprawie udzielenia zamówień publicznych sfinansowanych z w/w dotacji. W toku kontroli stwierdzono, iż postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z zapisami ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację 4 zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak KO.ZE.II.0913-91/05/PK z dnia 21 grudnia 2005 r. stwierdzono, iż wszystkie zalecenia zostały wykonane w pełnym zakresie.</p> | | |
| 27 | <p>„RM-MEDITRANS” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Siedlcach ul. Świrskiego 38 08-110 Siedlce</p> | <p>W zakresie zadań statutowych stwierdzono:</p> <p>– w 2005 roku wpłynęła jedna skarga dotycząca realizacji wezwania przez zespół wyjazdowy typu „W” Stacji Ratownictwa Medycznego Oddział w Sokołowie Podlaskim. Skarga została uznana za nieuzasadnioną. Termin rozpatrzenia skargi nie był zgodny z art. 237 § 1</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 7.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. Wpływające do Stacji skargi rozpatrywać w sposób i w terminach określonych w Zarządzeniu</p> | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane</p> |

| | | | |
|---|---|---|--|
| <p>Nr 74, 75, 76</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.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – realizacji zadań statutowych, – prawidłowości gospodarowania mieniem, – gospodarki finansowej, w roku 2005. <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 08.05.2006 – 31.05.2006</p> | <p>ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz.1071 ze zm.);</p> <ul style="list-style-type: none"> – wartość faktycznie wykonanych w 2005 r. przez Stację świadczeń medycznych sfinansowanych w ramach kontraktów przez NFZ wyniosła 6 551 734,42 zł. NFZ zatwierdził wszystkie wykonane przez Stację świadczenia; – na ogólną kwotę przychodów Stacji w 2005 r. ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych (9 665 889,73 zł), kwota 6 551 734,42 zł pochodziła z kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, pozostała kwota (3 114 155,31 zł) pochodziła ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych odpowiednio: zakładom opieki zdrowotnej (3 064 559,01 zł), zakładom pracy i instytucjom (36 967,50 zł) oraz osobom fizycznym (12 628,80 zł); <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 r. w Stacji dokonano zbycia 4 oraz kasacji (złomowania) 5 umorzonych w 100 % środków trwałych (samochodów sanitarnych). Wartość początkowa w/w samochodów wynosiła 260 908,90 zł. Ze sprzedaży i złomowania w/w pojazdów osiągnięto kwotę 6 450,00 zł (w tym 4 200,00 zł sprzedaż oraz 2 250,00 zł złomowanie). W 2005 r. Stacja nie dokonywała zbycia środków trwałych w innym trybie niż kasacja; – w 2005 r. w Stacji zawarto lub przedłużono aneksem 53 umowy najmu/dzierżawy powierzchni. W 2005 r. w Stacji miało miejsce zawarcie 6 aneksów przedłużających już obowiązujące umowy dzierżawy w taki sposób, iż stawały się one umowami na czas określony dłuższy niż 1 rok. Na zawarcie takich umów Stacja nie uzyskała zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego co było niezgodne z §2 pkt 3 Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. oraz §3 ust.1 Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r. Ponadto zawarcie 6 w/w aneksów nie było wynikiem przeprowadzenia postępowania przetargowego, o którym mowa w §3 ust. 3 Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa | <p>Nr 10/2002 Dyrektora z dnia 9 czerwca 2002 r. oraz 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> <ol style="list-style-type: none"> 2. Przy zawieraniu umów najmu stosować postanowienia Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r. oraz Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r. 3. Wymagać od osób, z którymi zawierane są umowy na wykonywanie świadczeń zdrowotnych posiadania polis OC zawartych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu przyjmującego zamówienie na świadczenia zdrowotne za szkody wyrządzone przy udzielaniu tych świadczeń (Dz. U. Nr 283, poz. 2825); 4. Nie dopuszczać do powstawania i wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. 5. 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.). 6. Nie dopuszczać do przekraczania określonych w umowach dotacji terminów składania ostatecznych rozliczeń wykorzystania środków pieniężnych. | |
|---|---|---|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 r., a także w §6 ust.1 Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r.;</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody uzyskane przez Stację w 2005 roku z tytułu wynajmu pomieszczeń poszczególnym podmiotom zamknęły się kwotą 187 220,48 zł; - zakres i termin przeprowadzonej przez Stację w 2005 r. inwentaryzacji był zgodny z art. 26 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami Zarządzenia Nr 34/2005 Dyrektora z dnia 8 grudnia 2005 r. W toku inwentaryzacji nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek; - w 2005 r. w Stacji przeprowadzono 19 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym: 15 postępowań przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, 2 postępowania przeprowadzone w trybie przetargu ograniczonego oraz 2 postępowania przeprowadzone w trybie zapytania o cenę. W wyniku sprawdzenia poprawności przeprowadzenia 3 postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono, iż zostały one w całości przeprowadzone zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych; <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wykonując postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) Dyrektor „RM-MEDITRANS” Zarządzeniem Nr 2/02 z dnia 31 stycznia 2002 r. ustalił dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości; - zgodnie z planem rzeczowo-finansowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) na 2005 r., zatwierdzonym przez Dyrektora Stacji kwota odpisu na ZFŚS ogółem miała wynieść 146 620,04 zł. Do dnia 31.05.2005 r. „RM-MEDITRANS” przekazał na rachunek ZFŚS kwotę 56 521,35 zł, tj. ok. 39 % równowartości należnych za 2005 r. odpisów (146 620,04 zł). Do dnia 30.09.2005 r. przekazano kwotę 146 620,04 zł, tj. 100 % należnych za 2005 r. odpisów. Wysokość kwoty przekazanej tytułem odpisu na ZFŚS do dnia 31.05.2005 r. nie była zgodna z postanowieniami art. 6 ust. 2 ustawy z | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 z 1996r. poz.335 ze .zm.). Kwota odpisu przekazana na dzień 30.09.2005 r. była zgodna z postanowieniami art. 6 ust. 2 w/w ustawy;</p> <ul style="list-style-type: none"> – na 2005 r. przychody Stacji zaplanowano w wysokości 9 932 993,31 zł. Plan przychodów wykonano na kwotę 9 961 153,03 zł, tj. 100,28 % do planu. W 2005 r. koszty Stacji zaplanowano na kwotę 9 833 408,50 zł, plan wykonano w 99 %, tj. w kwocie 9 735 137,60 zł. Według planu wynik finansowy netto Stacji w 2005 r. miał się zamknąć zyskiem w wysokości 99 584,81 zł. Rzeczywisty wynik finansowy Stacji za 2005 r. zamknął się zyskiem netto w wysokości 226 015,43 zł; – stan należności wymagalnych Stacji na dzień 31.12.2005 r. wynosił 205 782,85 zł; – na dzień 31.12.2005 r. Stacja nie posiadała zobowiązań wymagalnych; – w 2005 r. Stacja zapłaciła jedynie odsetki od wynagrodzeń w łącznej wysokości 14 006,70 zł., nie dokonywano zapłaty odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także od zobowiązań publiczno-prawnych (ZUS, Urząd Skarbowy itp.); – 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 Stacji Zarządzeniem Nr 3/2002 w sprawie zasad i procedur kontroli wewnętrznej wprowadził Instrukcję kontroli wewnętrznej. Wydatki Stacji w 2005 r. wyniosły 9 133 641,62 zł. Procedury kontroli finansowej wydatków były w Stacji stosowane. <p>Otrzymane w roku 2005 w ramach 3 dotacji środki finansowe wydatkowane zostały zgodnie z ustalonymi w umowach warunkami. Stwierdzono jedynie, iż w przypadku umowy nr 151/2004 z dnia 18 listopada 2004 r., zmienionej Aneksiem Nr 1 z dnia 4 stycznia 2005 r. na kwotę 50 000,00 zł z przeznaczeniem na termomodernizację budynków (Sokołów Podlaski) rozliczenie zostało przekazane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego 1 dzień po wymaganym terminie.</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| | | Trzy z sześciu zaleceń pokontrolnych, wynikających z przeprowadzonej w roku 2005 kontroli zostały wykonane jedynie częściowo. | | |
| 28 | <p>Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Warszawie ul. Poznańska 22 00-685 Warszawa</p> <p>Nr 77, 78, 79</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpiz-ów, - kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone. <p>kontrola problemowa w</p> | <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obowiązujący Regulamin Porządkowy był zgodny z postanowieniami ustawy z dnia 31 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.); - najdłuższy czas oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne wynosił: w poradni kardiologicznej - 60 dni; - przychody uzyskane w roku 2005 z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych wyniosły 39.380.636,44 zł, w tym: 37.352.185,76 zł z tytułu świadczeń sfinansowanych przez NFZ, 2.028.450,68 zł z tytułu umów o udzielenie odpłatnych świadczeń zdrowotnych zawartych z podmiotami gospodarczymi; - umowy zawarte z Podmiotami udzielającymi usług medycznych na rzecz Jednostki nie były poprzedzone procedurą konkursową zgodnie z Rozporządzeniem 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). <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inwentaryzację środków trwałych i materiałów przeprowadzono zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Nr 33 Dyrektora z dnia 19.10.2005 r. i rozliczono wg stanu na dzień 30.12.2005 r.; - uzyskane w 2005 roku przychody z tytułu prowadzonej gospodarki mieniem wyniosły 59.020,11 zł; - zawarte w 2005 roku umowy na wynajem i dzierżawę majątku trwałego zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami; - na podstawie kontroli 2 postępowań z 2005 r. stwierdzono, że przeprowadzono je zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.); | Wystąpienie pokontrolne w trakcie opracowywania. | Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego.</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 06.11.2006 – 08.12.2006</p> | <ul style="list-style-type: none"> – stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) w przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w 2006 roku na adaptację i modernizację pomieszczeń Centrum Powiadamiania Ratunkowego – naruszenie zasad uczciwej konkurencji. <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zaplanowane przez Jednostkę przychody w wysokości 40.553.500,00 zł zostały wykonane w kwocie 40.183.432,52 zł, a zaplanowane koszty w kwocie 41.824.368,00 zł zostały poniesione w wysokości 41.329.810,05 zł; – Uchwałą Nr 1322/288/06 Zarząd Województwa Mazowieckiego z dnia 20.06.2006 r. pozytywnie zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe (bilans) za rok 2005 z ujemnym wynikiem finansowym -1.146.377,98 zł; – należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 463.101,33 zł i wynikały z ewidencji księgowej; – zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 696.414,34 zł i wynikały z ewidencji księgowej; – zapłacono odsetki ustawowe z tytułu nieterminowej realizacji zobowiązań w wysokości 1.574,03 zł; – środki finansowe ustalone odpisem w kwocie 365.539,78 zł zostały przekazane nieterminowo na rachunek ZFŚS; – kontrolę finansową wydatków wynikającą z obowiązującego wówczas art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie obowiązujących regulacji wewnętrznych w zakresie kontroli finansowej; – Dyrektor Jednostki postanowieniem z dnia 13.07.2005 r. wszczął postępowanie restrukturyzacyjne, efektem działań restrukturyzacyjnych była spłata zobowiązań w kwocie 690.855,59 zł. <p>Otrzymane środki dotacji w 2005 roku z Samorządu</p> | | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|--|---|---|
| | | <p>Województwa Mazowieckiego w wysokości 1.236.952,00 zł, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone w terminach określonych w umowach.</p> <p>W 2006 roku stwierdzono niezgodne z postanowieniami umowy zawartej z Województwem Mazowieckim Nr 255/ZP.IS.I/D/06 opiewającej na kwotę 250.000,00 zł wykorzystanie środków dotacji przeznaczonej na realizację zadanie inwestycyjne pn. „Adaptacja i modernizacja pomieszczeń Centrum Powiadamiania Ratunkowego wraz z doposażeniem” - stwierdzono niezgodności pomiędzy zakresem robót wyszczególnionych w załączniku do umowy a załącznikiem do sprawozdania z wykonania całości zadania przedstawionego przez Jednostkę.</p> <p>Dwa zalecenia pokontrolne z 4 wynikające z przeprowadzonej w 2005 roku kontroli kompleksowej nie zostały zrealizowane – Jednostka nie przekazała ustalonego odpisu na ZFŚS w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; należności wymagalne nie zostały zmniejszone, w 2005 roku wyniosły 463.101,33 zł (wyższe od należności z 2004 roku o kwotę 314,41 zł).</p> | | |
| 29 | <p>Mazowieckie Centrum Leczenia Chorób Płuc i Gruzlicy w Otwocku ul. Narutowicza 80 05-400 Otwock</p> <p>Nr 80, 81, 82</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</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin Porządkowy Centrum wprowadzony Zarządzeniem Nr 20/2003 z dnia 15 października 2003 roku jest zgodny z zapisami art. 18a, ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zatrudnienie pielęgniarek w 2005 roku było niższe od ustalonych norm; – średni czas oczekiwania pacjentów na hospitalizację kształtował się od 1 dnia do 10 dni; – z tytułu realizacji kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia uzyskano przychód w wysokości 26.668.800,00 zł; – z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2005 osiągnięto przychód w wysokości 226.803,14 zł; | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 16.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Podjąć starania w celu uzupełnienia stanu zatrudnienia pielęgniarek do wysokości ustalonej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie ustalenia minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 11, poz. 1314 ze zm.). 2. Przy rozliczaniu inwentaryzacji Apteki, w przypadku gdy wynikiem przeprowadzonej inwentaryzacji jest stwierdzenie niedoborów zaniechać stosowania Instrukcji Nr 3/89 Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 18 listopada 1989 roku. | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 24.05.2006</p> |

| | | | | |
|--|---|---|---|--|
| | <p>nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – realizacji zadań statutowych, – prawidłowości gospodarowania mieniem, – gospodarki finansowej, <p>w roku 2005, ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <p>zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, zahamowania zadłużania się Centrum;</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w 2005 roku ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakupu wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego; wykonania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.01.2006 – 09.02.2006</p> | <ul style="list-style-type: none"> – opłaty za udzielane świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującym w Centrum cennikiem usług medycznych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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.) przeprowadzono inwentaryzacje: inwentaryzacje gotówki w Kasie, materiałów w Magazynie Centralnym oraz leków i materiałów medycznych w Aptece; – niedobór remanentowy o wartości 2.575,11 zł wykazano jedynie w trakcie inwentaryzacji Apteki, który uznano za mieszczący się w granicach limitu na podstawie nie obowiązującej Instrukcji Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej; – zgodnie z obowiązującą instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych na podstawie protokołów likwidacji (kasacji), które zostały zatwierdzone przez Dyrektora Centrum zdjęto z ewidencji księgowej środki trwałe i wyposażenie na łączną kwotę 224.012,41 zł; – na podstawie 15 zawartych umów wynajmowano majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 15 podmiotom gospodarczym, w wyniku czego osiągnięto przychód w wysokości 356.196,12 zł; – nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w planie finansowym po zmianach przewidywano uzyskanie przychodów w wysokości 36.443.775,00 zł, poniesienie kosztów w wysokości 35.995.039,00 zł oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego (zysku) w wysokości 488.736,00 zł; – plan finansowy w zakresie przychodów wykonano w 101,60%, a w zakresie kosztów 99,82%; – na dzień 31 grudnia 2005 roku Centrum posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 13.905.552,33 zł, w tym zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu RB-Z | <p>3. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i innych zdarzeń gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek.</p> | |
|--|---|---|---|--|

| | | | | |
|----|--|---|--|--|
| | | <p>wynosiły 2.982.926,15 zł;</p> <ul style="list-style-type: none"> - na dzień 31 grudnia 2005 roku należności Centrum wynosiły ogółem 3.438.467,31 zł, w tym należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb - N wynosiły 151.577,04 zł; - w 2005 roku Centrum zapłaciło odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług 14 kontrahentom w wysokości 10.036,79 zł. - realizowano kontrolę finansową poprzez przestrzeganie wewnętrznych procedur kontroli finansowej, wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Centrum Nr 25/2004 z dnia 2 grudnia 2004 roku. <p>W wyniku podjętych działań restrukturyzacyjnych Centrum w 2005 roku spłaciło w całości zobowiązania wobec pracowników wynikające z tzw. ustawy „203” tj. w wysokości 5.267.000,00 zł oraz zahamowało zadłużanie się, zmniejszając zobowiązania cywilnoprawne o kwotę 1.302.045,37 zł.</p> <p>Otrzymane w roku 2005 w ramach dotacji z Województwa Mazowieckiego przeznaczonej na realizację zadania pn.: „Modernizacja Szpitalnej Izby Przyjęć” środki finansowe w wysokości 150.000,00 zł wydatkowane zostały zgodnie z ustalonymi w umowie warunkami.</p> <p>Centrum realizowało kontrolę finansową wynikającą z obowiązującego wówczas art. 35a 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 Dyrektora Centrum Nr 25/2004 z dnia 2 grudnia 2004 roku</p> <p>Centrum nie zrealizowało jedynie zalecenia pokontrolnego w zakresie dokonywania odpisów na rachunek ZFŚS w związku z zawartym w dniu 17 listopada 2004 roku porozumieniem ze związkami zawodowymi o nie tworzeniu odpisu i odprowadzaniu środków na ZFŚS.</p> | | |
| 30 | Wojewódzka Przychodnia Chorób Płuc i Gruźlicy w Warszawie ul. Pasteura 10 | Regulamin Porządkowy nie zawierał zapisów określających obowiązki Przychodni w przypadkach zgonu pacjenta wynikających z art. 18a ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr | Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 4.09.2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne: | Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów |

| | | | |
|--|---|---|--|
| <p>02-093 Warszawa</p> <p>Nr 83</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się spoz-ów. <p>Przeprowadzona w okresie: 21.06.2006 – 19.07.2006</p> | <p>91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 roku nie ustalono minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych; - najdłuższy średni czas oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne wynosił 19 dni w poradni alergologicznej oraz poradni chorób płuc i gruźlicy 10 dni; - przychody uzyskane z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w 2005 roku wyniosły 1.624.012,13 zł; - łączne przychody uzyskane w roku 2005 z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych wyniosły 1.822.947,53 zł. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inwentaryzacja leków i materiałów została przeprowadzona zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 18 Dyrektora Przychodni z dnia 30.08.2005 r.; - z uwagi na brak zgłoszeń nie przeprowadzono kasacji składników mienia; - uzyskane przychody z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego w roku 2005 wyniosły 420.933,69 zł; - z tytułu niezapłaconych do dnia 31.12.2005 r. należności w kwocie 9.471,29 zł naliczono odsetki ustawowe; - umowy na wynajem i dzierżawę majątku trwałego zostały zawarte zgodnie z obowiązującymi zasadami; - nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), które miałyby wpływ na prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaplanowane przez Przychodnię przychody w wysokości 2.181.900,00 zł zostały wykonane w kwocie 2.223.908,27 zł, a zaplanowane koszty w kwocie 2.181.900,00 zł zostały poniesione w wysokości 2.222.083,35 zł; | <ol style="list-style-type: none"> 1. Podjąć działania w celu skrócenia czasu oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne realizowane przez poradnie alergologiczną i chorób płuc i gruźlicy. 2. Zgodnie z rozporządzeniem 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) wyboru podmiotów wykonujących świadczenia zdrowotne na rzecz Przychodni dokonywać w wyniku przeprowadzonych konkursów ofert. 3. Zawierać umowy – zlecenia z pracownikami w przypadkach, wykluczających możliwość wykonania ich w godzinach pracy oraz na czynności nie ujęte w zakresie obowiązków. 4. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i innych zdarzeń prawno gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. | <p>Publicznych skierowane 28.12.2006</p> |
|--|---|---|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> – Uchwałą Nr 1/2006 Rady Społecznej z dnia 11 kwietnia 2006 r. zostało pozytywnie zaopiniowane roczne sprawozdanie finansowe (bilans) za rok 2005; – zgodnie z zapisami bilansu w roku 2005 nastąpiło zwiększenie (w porównaniu do roku 2004) należności o kwotę 37.315,72 zł oraz zobowiązań o kwotę 16.990,76 zł; – należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 33.080,01 zł, ich stan wynikał z ewidencji księgowej; – uzyskano w porównaniu do roku 2004 mniej korzystny wynik finansowy - zysk niższy o kwotę 98.908,77 zł; – Przychodnia uzyskała przychody w wysokości 922,63 zł z tytułu naliczonych odsetek ustawowych od nieterminowo realizowanych należności; – zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 175.622,10 zł, w tym kwotę 67.627,39 zł stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, a kwotę 107.994,71 zł stanowiły zobowiązania wobec pracowników z tytułu nie odprowadzenia składek na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych; – w sprawozdaniu Rb-Z nie ujęto pożyczki uzyskanej z BGK na restrukturyzację w wysokości 112.377,52 zł; – zapłacono odsetki ustawowe z tytułu nieterminowej realizacji zobowiązań w wysokości 8.610,92 zł; – koszty z tytułu wynagrodzeń wyniosły 1.217.651,00 zł, w części skontrolowanych umów – zleceń zawartych z pracownikami stwierdzono uchybienia, polegające na zbieżności wykonywanych czynności z zapisami zawartymi w zakresach obowiązków oraz braku zapisów stwierdzających o wykonywaniu ich w czasie wolnym od pracy; – środki finansowe na rachunek ZFŚS zostały przekazane w kwocie 69.800,00 zł (w tym ustalone odpisem w wysokości 40.636,72 zł) w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|---|---|
| | | <p>poz. 335 ze zm.);</p> <ul style="list-style-type: none"> – gospodarka kasowa była prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w „Instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych”, w wyniku przeprowadzonej na dzień 30.12.2005 r. inwentaryzacji nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a ewidencją; – kontrolę finansową wydatków wynikającą z art. 35a obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano zgodnie ze standardami kontroli finansowej; – w zakresie restrukturyzacji została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowa, przyznająca Przychodni pożyczkę w wysokości 112.377,52 zł; – uzyskane w ramach powyższej pożyczki środki zostały wykorzystane: w kwocie 55.626,87 zł na wypłatę roszczeń pracowniczych, 25.957,46 zł na wypłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz kwotę 11.661,50 zł na wypłatę pozostałych zobowiązań cywilnoprawnych; – nie wykorzystane środki finansowe w kwocie 18.825,80 zł zostały zwrócone na rachunek bankowy BGK; <p>Wynikające z przeprowadzonej w 2005 roku kontroli zalecenia pokontrolne w liczbie 10 zostały wykonane lub realizowane są w bieżącym roku, z wyjątkiem jednego tj. nie wyeliminowano powstawania zobowiązań wymagalnych i zapłaty z tego tytułu odsetek ustawowych</p> | | |
| 31 | <p>Specjalistyczne Centrum Rehabilitacji i Leczenia Schorzeń Narządu Ruchu im. Prof. M. Weissa w Konstancinie -Jeziornej ul. Wierzejewskiego12 05-511 Konstancin-Jeziorna</p> <p>Nr 84, 85, 86</p> <p>kontrola kompleksowa ze</p> | <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Centrum ustaliło minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek 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). Centrum nie przestrzegało opracowanych norm zatrudnienia pielęgniarek, zatrudniając na dzień 31 grudnia 2005 roku o 6 pielęgniarek mniej niż w ustalonych normach; – średni czas oczekiwania na świadczenia zdrowotne | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego .</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Podjąć działania zmierzające do skrócenia terminów oczekiwania pacjentów na udzielenie świadczeń zdrowotnych. 2. Przestrzegać opracowanych, na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu</p> |

| | | | |
|--|---|--|--|
| <p>szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpocz-ów. - kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone. <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005.</p> | <p>udzielane przez Centrum w 2005 roku kształtował się od „realizacji bieżącej” w 11 komórkach organizacyjnych Centrum do 75 dni na Oddziale rehabilitacji schorzeń narządu ruchu i do 90 dni w Poradni rehabilitacyjnej;</p> <ul style="list-style-type: none"> - średni wskaźnik wykorzystania łóżek w 2005 roku wynosił 82%. - z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia Centrum uzyskało przychód w wysokości 33.275.871,68 zł, co stanowiło 99,89 % pokrycia kosztów związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inwentaryzacje w 2005 roku, Centrum przeprowadziło zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 ze zm.), - w 2005 roku Centrum wynajmowało (wydzierżawiało) majątek trwały (pomieszczenia – powierzchnie) 17 podmiotom gospodarczym, w wyniku czego osiągnęło przychód w wysokości 561.931,46 zł. Dwie umowy zawarto z pominięciem obowiązujących zasad i trybów określonych w Uchwale Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 roku oraz w Uchwale Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 roku; - w 8 skontrolowanych postępowaniach przetargowych o udzielenie zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz.177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plan finansowy w zakresie przychodów Centrum wykonało w wysokości 39.289.334,13 zł, tj. o kwotę 5.209.655,87 zł niższą od zaplanowanych przychodów, natomiast w zakresie kosztów na kwotę 37.232.801,04 zł, czym przekroczono plan o kwotę 2.226.041,04 zł; - Centrum w 2005 roku dokonywało wpłat na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie dotrzymując terminów określonych w art. 6, ust. 2 ustawy | <p>U. Nr 111, poz. 1314) minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Zawierając umowy najmu lub dzierżawy, przestrzegać zasad i trybów określonych w obowiązujących w tym zakresie uchwałach, tj.: w Uchwale Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 roku oraz w Uchwale Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 roku. 4. Wylimitować przypadki przekraczania zaplanowanych kwot w planie finansowym, w szczególności w części dotyczącej kosztów, tj. przestrzegać postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącego iż: „... <i>Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych [...] w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych...</i>”. 5. Przestrzegać terminów i zasad przekazywania odpisów na ZFŚS wynikających 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.). 6. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań i zdarzeń prawno gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, tj. przestrzegać postanowień art. 35 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, stanowiącego, iż: „... <i>Wydatki publiczne powinny być dokonywane (...)</i> w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań...”. 7. Wprowadzić audyt wewnętrzny na podstawie art. 49 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 roku w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w | |
|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| | <p>Przeprowadzona w okresie: 02.10.2006 – 10.11.2006</p> | <p>z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku, Nr 70, poz. 335 ze zm.);</p> <ul style="list-style-type: none"> - na dzień 31 grudnia 2005 roku Centrum posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 51.431.550,74 zł, w tym wymagalne w wysokości 18.842.232,53 zł; - na dzień 31 grudnia 2005 roku Centrum posiadało należności ogółem w wysokości 3.887.904,95zł, w tym wymagalne w wysokości 510.083,96 zł; - Centrum w 2005 roku zapłaciło odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań w wysokości ogółem 262.234,76 zł; - Centrum realizowało kontrolę finansową poprzez przestrzeganie „Instrukcji wewnętrznej w zakresie obiegu dokumentów finansowo-księgowych...”; - w 2005 roku Centrum nie prowadziło audytu wewnętrznego, do czego zobowiązane było w myśl art. 35d ust. 2 obowiązującej wówczas ustawy o finansach publicznych. <p>Centrum nie zrealizowało trzech zaleceń pokontrolnych tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dopuściło do przekraczania zaplanowanych kwot w planie finansowym, - dokonało wpłat na konto ZFŚS, nie dotrzymując terminów ustalonych w art. 6, ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; - nie zapobiegło powstaniu zobowiązań i zdarzeń prawno gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. W 2005 roku zapłaciło odsetki w wysokości ogółem 262.234,76 zł, | <p>jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).</p> | |
| 32 | <p>Wojewódzkie Centrum Stomatologii w Warszawie ul. Nowy Zjazd 1 00-301 Warszawa</p> <p>Nr 87, 88</p> <p>kontrola problemowa w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych</p> | <p>W 2005 roku Centrum otrzymało dotacje na łączną kwotę 287.263,57 zł z przeznaczeniem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zadanie p.n. „Usuwanie barier architektonicznych dla potrzeb osób niepełnosprawnych”, w tym: <ul style="list-style-type: none"> wykonanie ekspertyzy techniczno budowlanej, wykonanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę. - zadanie p.n. „Przebudowa i wyposażenie centralnej sterylizatorni”. - zadanie p.n. „Informatyzacja jednostki, budowa sieci | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 08.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nie dokonywać zmian postanowień zawartych umów o zamówienie publiczne w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu.</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p>zaplanowanych w budżecie w latach 2004 i 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 20.07.2006 – 09.08.2006</p> | <p>informatycznej”.</p> <p>Centrum działając na rzecz i w imieniu Województwa Mazowieckiego w 2005 roku pełniło funkcję inwestora zastępczego przy realizacji dwóch zadań, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zadanie p.n. „Remont schodów zewnętrznych i montaż platformy mechanicznej dla niepełnosprawnych w budynku Centrum”, na realizację którego Województwo Mazowieckie przeznaczyło kwotę 62.000 zł. – zadanie p.n. „Termomodernizacja budynku Centrum”, na realizację którego Województwo Mazowieckie przeznaczyło kwotę 873.400 zł. <p>W ramach realizacji ww. zadań Centrum przeprowadziło pięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. W przeprowadzonych postępowaniach stwierdzono następujące nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dokonano zmiany postanowień zawartej umowy (terminu realizacji zamówienia) w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, co było niezgodne z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) zwanej dalej ustawą pzp, – określono kwotę wadium w wysokości 0,38 % wartości zamówienia, co było niezgodne z art. 45. ust. 4 ustawy pzp, – informacje zawarte w treści SIWZ były sprzeczne z treścią ogłoszenia oraz wzorem umowy; sprostowanie SIWZ przekazano wszystkim wykonawcom biorącym udział w przetargu, – wykonawcom przekazywano SIWZ, bez pobierania opłaty w kwotach określonych w ogłoszeniach o przetargu, – naliczono wykonawcy karę umowną za przekroczenie terminu realizacji zamówienia, w kwocie niższej o 23.251,45 zł, niż wynikało to z obliczenia. <p>Ponadto stwierdzono, iż w jednym przypadku, na dowodzie źródłowym nie zamieszczono informacji, iż zadanie zostało zrealizowane w ramach przyznanej dotacji, co było niezgodne z postanowieniami umowy o dotację zawartej z Województwem Mazowieckim.</p> | <p>w chwili zawarcia umowy lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego, stosownie z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Kwotę wadium określać w granicach od 0,5 % do 3 % wartości zamówienia, zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. 3. Przekazując wykonawcom specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ), pobierać opłatę w kwocie określonej w ogłoszeniu o przetargu. 4. Specyfikację istotnych warunków zamówienia redagować z należytą starannością, tak aby informacje w niej zawarte zgodne były z treścią ogłoszenia i wzorem umowy załączonym do SIWZ. 5. Na dowodach źródłowych dotyczących wydatku finansowanego ze środków Województwa Mazowieckiego, zamieszczać informację dotyczącą nazwy zadania, na realizację którego wydatkowano środki oraz w ramach jakiej umowy wydatkowano środki finansowe (podając nr umowy i datę zawarcia umowy) zgodnie z warunkami zawartej umowy z Województwem Mazowieckim. 6. Do rozliczenia wydatków z dotacji przedkładać wyłącznie dowody źródłowe (faktury) potwierdzające zakup towarów lub usług wskazanych w umowie o dotację. 7. W przypadku przekroczenia terminu wykonania zadania, obciążać wykonawcę karą umowną przyjmując termin wykonania prac określony w umowie. 8. Sporządzając załączniki do umów (harmonogram prac) dochowywać należytej staranności, tak aby zapisy w nich były tożsame z warunkami określonymi w umowach o dostawy lub usługi. 9. Wykonawcę zadania p.n. „Termomodernizacja budynku Centrum” obciążyć karą umowną licząc | |
|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|---|--|--|---|
| | | <p>Do rozliczenia wydatków z dotacji przedłożono dowody źródłowe (faktury) potwierdzające zakup towarów (metkownicy trzyczędowej, przyrządu testowego i kontrolnego, testu symulacyjnego oraz testu kontroli wsadu) nie wykazanych w umowie o dotację zawartej z Województwem Mazowieckim.</p> <p>W harmonogramie prac załączonym do umowy o zamówienie publiczne określono termin realizacji zadania inny niż w umowie.</p> <p>Prace modernizacyjne budynku Centrum, które zgodnie z umową miały zostać wykonane do dnia 30 września 2005 r. - do dnia zakończenia kontroli nie zostały rozliczone.</p> <p>Sprawozdania z wykonania zadania oraz rozliczenia rzeczowo – finansowe przekazywano do Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej w terminach określonych w umowach zawartych z Województwem Mazowieckim.</p> <p>Zakupione wyposażenie było nowe, sprawne, zgodne z odebrany przedmiotem zamówienia określonym w sporządzonych <i>protokółach odbioru</i> oraz przedmiotem zakupu określonym na fakturach, co potwierdziły przeprowadzone oględziny. Zakupione wyposażenie ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych.</p> <p>Środki finansowe (dotacje) przekazywane były na rachunek bankowy Centrum do wysokości poniesionych wydatków, w związku z tym, Centrum nie było zobowiązane do zwrotu niewykorzystanych środków. Rozliczenie środków finansowych uzyskanych z dotacji ewidencjonowano na koncie analitycznym 229-03 „Pozostałe rozrachunki publiczno prawne – dotacje Urząd Marszałkowski”.</p> | <p>należność od dnia zakończenia realizacji zadania określonego w § 2 umowy z dnia 12 lipca 2005 r. nr 32/VII/05 na zasadach określonych w § 14 umowy.</p> <p>10. Podjąć czynności zmierzające do zakończenia prac modernizacyjnych budynku Centrum wynikające z ww. zadania.</p> | |
| 33 | <p>Centrum Lecznico-Rehabilitacyjne i Medycyny Pracy „ATTIS” w Warszawie</p> <p>Nr 89,90,91</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem</p> | <p>Zapisy obowiązującego w roku 2005 Regulaminu Porządkowego były zgodne z postanowieniami Statutu Centrum oraz ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zatrudnienie pielęgniarek i położnych w 2005 roku było zgodne z ustalonymi normami; – średnie wykorzystanie łóżek wynosiło 82,78% do 99,35%; – średni czas oczekiwania pacjentów na hospitalizację | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 29.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Określić i wprowadzić do obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej szczegółowe zasady w zakresie dotyczącym terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji. 2. Realizować zamówienia publiczne w oparciu o | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 10.04.2006</p> |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się spoz-ów. <p>kontrola problemowa w zakresie spraw organizacyjno – kadrowych.</p> <p>kontrola problemowa prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2005</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 01.02.2006 – 09.03.2006</p> | <p>kształtował się od 1 tygodnia do 3 miesięcy (poradnia endokrynologiczna) oraz ok. 10 miesięcy na świadczenia rehabilitacyjne;</p> <ul style="list-style-type: none"> - w skontrolowanych 10 umowach (z 45 zawartych w 2005 roku) na odpłatne świadczenia zdrowotne ustalono ceny zgodne z ustalonymi w obowiązującym cenniku; - łączne przychody uzyskane z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych w 2005 roku wyniosły 30.103.698,26zł. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w instrukcji inwentaryzacyjnej nie opracowano szczegółowych zasad dotyczących terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji; - inwentaryzacja materiałów, artykułów spożywczych oraz leków i materiałów medycznych została przeprowadzona zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.); - inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2003 roku, termin wykonania następnej upływa w 2007 roku; - likwidacji składników mienia dokonano zgodnie z zarządzeniem Dyrektora oraz zasadami określonymi w instrukcji w sprawie zasad kasacji i trybu postępowania; - na podstawie zawartych umów przychody z tytułu wynajmu i dzierżawy majątku trwałego wyniosły 254.817,45 zł; - stwierdzone uchybienia w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) nie miały wpływu na prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z uwagi na nie zamknięcie ksiąg rachunkowych dane zawarte w protokóle kontroli w zakresie finansowo-księgowym są danymi wstępnymi i mogą ulec zmianie; - w zasadach rachunkowości określono nie w pełni metody | <p>dokumentację zawierającą wszystkie niezbędne elementy, wynikające z postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Opracować i wprowadzić do obowiązujących w Centrum zasad rachunkowości uszczegółowione metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, uwzględniając postanowienia zawarte w art. 4; 5; i 28 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.). 4. Kontynuować działania zmierzające do uzgodnienia zmiany „Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, dotyczącej wysokości dofinansowania poszczególnych świadczeń i wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5/2005 Dyrektora Centrum z dnia 16 lutego 2005 roku. 5. Poddawać bieżącej i wnikliwej kontroli prawidłowość danych przedstawianych w sprawozdaniach finansowych. 6. Kontynuować działania w celu pełnego wyeliminowania zdarzeń gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek ustawowych. 7. Przechowywać gotówkę w kasach Centrum w kwotach uwzględniających wysokość pogotowia kasowego i limitu środków pieniężnych. | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ustalania wyniku finansowego;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Centrum wykonało plan finansowy w zakresie przychodów w wysokości 32.689.349,62 zł i kosztów 36.138.415,09 zł; - środki finansowe ustalone odpisem w wysokości 449.234,77 zł zostały przekazane na rachunek ZFŚS w pełnej wysokości i w terminach zgodnych 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.); - zmiana regulaminu ZFŚS wprowadzona Zarządzeniem Nr 5/2005 Dyrektora została uzgodniona z zakładowymi organizacjami związkowymi z wyjątkiem Związku Pracowników Ochrony Zdrowia; - należności wg stanu na dzień 31.12.2005 r. wynosiły 3.209.833,60 zł; - należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 134.789,00 zł i wynikały z ewidencji księgowej; - zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2005 r. wynosiły 8.684.978,29 zł; - zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 4.390.610,00 zł i wynikały z ewidencji księgowej; - zapłacono odsetki ustawowe od nieterminowo wypłaconych podwyżek pracowniczych, wynikających z ustawy „203” w kwocie 975,49 zł; - w dwóch raportach kasowych dokonano przekroczenia ustalonego zapasu gotówki; - kontrolę finansową wydatków wynikającą z obowiązującego wówczas art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie wprowadzonych regulacji wewnętrznych: Instrukcji procedur kontroli finansowej”, „Standardów Systemu Kontroli Finansowej”, regulaminów i zarządzeń. | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|--|---|---|
| | | <p>W wyniku restrukturyzacji dokonano zmniejszenia zobowiązań cywilno - prawnych o kwotę 3.946.005,50 zł.</p> <p>Zadania inwestycyjne wynikające z 5 umów o przyznanie dotacji w wysokości 1.134.000,00 zł, zawartych pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego a Centrum zostały wykonane zgodnie z ustalonymi w umowach warunkami.</p> <p>Wynikające z przeprowadzonej w 2005 roku kontroli zalecenie pokontrolne zostało wykonane.</p> | | |
| 34 | <p>Samodzielny Wojewódzki Publiczny Zakład Dermatologicznej Opieki Zdrowotnej im. Św. Łazarza w Warszawie ul. Leszno15 01-192 Warszawa</p> <p>Nr 92</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpocz-ów. <p>kontroli sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-N dotyczących stanu zobowiązań i należności</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych: Obowiązujący Regulamin Porządkowy Szpitala wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2005 z dnia 09.08.2005 roku i zatwierdzony Uchwałą Rady Społecznej Nr 8/2005 z dnia 14.06.2005 roku, jest zgodny z zapisami art. 18a , ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zatrudnienie pielęgniarek w 2005 roku było niższe od ustalonych norm (35,30) i wynosiło 28,30; - średni czas oczekiwania na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez poszczególne komórki organizacyjne Szpitala kształtował się od 2 tygodni do 12 tygodni, bez oczekiwania realizowane były świadczenia zdrowotne w zakresie Lecznictwa Szpitalnego w stanach zagrażających życiu; - z tytułu realizacji kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia uzyskano przychód w wysokości 4.434.717,56 zł; - z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2005 osiągnięto przychód w wysokości 129.708,25 zł; - opłaty za udzielane świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującym w Szpitalu cennikiem usług medycznych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 17.08.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opracować nowe normy zatrudnienia pielęgniarek, odpowiadające rzeczywistym potrzebom Szpitala, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie ustalenia minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 11, poz. 1314 ze zm.). 2. 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.). 3. Nie dopuszczać do powstawania oraz wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno-gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, tj. przestrzegać art. 35 ust. 3, pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowiącego, iż: „...Wydatki publiczne powinny być dokonywane: [...] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań...” 4. W prowadzonych postępowaniach o udzielenie | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu</p> |

| | | | | |
|--|---|---|---|--|
| | <p>wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej (bez odsetek), których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a które nie zostały umorzone.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 26.06.2006 – 24.07.2006</p> | <p>zm.) przeprowadzono pełną inwentaryzację składników majątku w drodze spisu z natury w następującym podziale: środków pieniężnych, środków trwałych, przedmiotów nietrwałych, magazynów, materiałów w przerobie, budynków i budowli,</p> <ul style="list-style-type: none"> – różnice remanentowe stwierdzono: w aptece na kwotę – 661,26 zł, co mieści się w granicach norm ubytków naturalnych, w magazynie gospodarczym na kwotę 14,50 zł, co zostało zaksięgowane jako straty niezawinione, – zgodnie z oświadczeniem Głównego księgowego w roku 2005 nie były dokonane likwidacja i kasacja środków trwałych, – wartość umorzenia środków trwałych na koniec roku 2005 wynosiła 41.877,34 zł, – Szpital z tytułu umów najmu i dzierżawy majątku trwałego w roku 2005 osiągnął przychód w wysokości 15.116,00 zł, – nie stwierdzono istotnych uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w planie finansowym przewidywano uzyskanie przychodów w wysokości 5.381.478,00 zł, poniesienie kosztów w wysokości 5.381.478,00 zł. Plan został wykonany w przychodach w wysokości 6.162.215,89 zł, a w kosztach w wysokości 6.097.936,26 zł, – na dzień 31 grudnia 2005 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 4.050.587,85 zł w tym wymagalne w wysokości 1.258.464,75 zł zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-Z., – w związku z nieterminowym regulowaniem płatności Szpital zapłacił odsetki w łącznej wysokości 5.036,65 zł w tym : wobec dostawców 739,26 zł; wobec ZUS, PFRON i US 4.277,39 zł, – na dzień 31 grudnia 2005 roku należności Szpitala wynosiły ogółem 504.223,50 zł w tym wymagalne 172.789,50 zł, – wobec braku środków finansowych Szpital nie | <p>zamówień publicznych stosować podstawowe tryby określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) tj. przetarg nieograniczony lub przetarg ograniczony.</p> | |
|--|---|---|---|--|

| | | | | |
|----|---|--|---|----------------|
| | | <p>odprowadził w roku 2005 środków finansowych na wyodrębniony rachunek ZFŚS w ustawowych terminach i w kwotach wynikających z odpisów, czym naruszono 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> <ul style="list-style-type: none"> - realizowano kontrolę finansową poprzez przestrzeganie wewnętrznych procedur kontroli finansowej, wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Nr 26 z dnia 5 września 2005 r., - w wyniku podjętych działań restrukturyzacyjnych Szpital w 2005 roku spłacił zobowiązania wobec pracowników wynikające z tzw. „Ustawy 203” tj. w wysokości 589.473,04 zł, co stanowiło 100 % zobowiązań od wynagrodzeń pracowników powstałych do 31.12.2004 roku, <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych, wynikających z kontroli przeprowadzonej w 2005 roku stwierdzono, że Szpital nie zrealizował żadnego z czterech zaleceń pokontrolnych; to jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonał zapłaty odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań w wysokości 5.036,65 zł; - nie przekazał środków finansowych na rachunek ZFŚS; - nie utrzymał ustalonych minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek; - jedynym stosowanym trybem udzielania zamówień publicznych w 2005 roku był tryb zapytania o cenę. | | |
| 35 | <p>Samodzielny Wojewódzki Publiczny Zakład Dermatologicznej Opieki Zdrowotnej im. Św.Łazarza w Warszawie ul. Leszno15 01-192 Warszawa</p> <p>Nr 93, 94</p> | <p>Na podstawie zawartej umowy nr 143/2005 z dnia 14.04.2005r. Szpital otrzymał od Samorządu Województwa Mazowieckiego, dotację w kwocie 29.280 zł, na realizację zadania pn. „wymiana ścian palnych na niepalne na Oddziale Dziecięcym”.</p> <p>Z wykonawcą zawarto umowę na wykonanie opracowania zmian architektonicznych dot. realizacji zadania. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia z tytułu realizacji na kwotę w wysokości 24.000 zł netto. W umowie wyznaczono termin realizacji opracowania dokumentacji na 5 tygodni od daty</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 17.08.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Nie dopuszczać do przekraczania terminu wykonania zadania określonego w umowie z wykonawcą. W przypadku zmian warunków sporządzać aneksy do umowy.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|---|---|---|---|
| | <p>kontrola problemowa w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych w 2005 roku ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakupu wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego, realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w 2005 roku.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 26.06.2006 – 07.07.2006</p> | <p>podpisania umowy, tj. do dnia 10 października 2005 roku. Stosownie do § 5 umowy strony dopuściły przedłużenie realizacji opracowania projektu, gdyż jego wykonanie było uzależnione od uzgodnienia projektu przez stację sanitarno-epidemiologiczną. Do umowy nie sporządzono aneksów, zmieniających warunki zawartej umowy.</p> <p>Na podstawie zawartej umowy nr 385/2005 z dnia 29.09.2005r. Szpital otrzymał od Samorządu Województwa Mazowieckiego, dotację w kwocie 50.000 zł, na realizację zadania pn. „dofinansowanie zakupu aparatury i sprzętu medycznego”. Z dostawcami zawarto umowy, w których określono warunki realizacji dostawy. Zakupiona aparatura i sprzęt medyczny została dostarczona do Szpitala w terminach i na warunkach określonych w ww. umowach.</p> <p>Szpital realizując powyższe zadania wywiązał się z nałożonych obowiązków określonych w umowach o dotację. Dotacje zostały wydatkowane oraz rozliczone zgodnie z zawartą umową z Samorządem Województwa Mazowieckiego</p> | | |
| 36 | <p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej dla Szkół Wyższych w Warszawie ul. Mochnackiego10 02-042 Warszawa</p> <p>Nr 95</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684)</p> | <p>Zapisy obowiązującego w roku 2005 Regulaminu Porządkowego nie zawierały postanowień zawartych w art. 18 a ust. 1 a pkt 3 i 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zatrudnienie pielęgniarek i położnych w 2005 roku było niezgodne z ustalonymi normami; – średnie wykorzystanie łóżek szpitalnych kształtowało się od 23 % do 32 %; – najdłuższy średni czas oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne wynosił 95 dni w poradni urologicznej; – w części skontrolowanych 16 faktur wystawionych z tytułu wykonanych odpłatnych usług zdrowotnych nieprecyzyjnie określono zakres świadczenia co nie pozwalało na stwierdzenie czy cena faktury była zgodna z cennikiem usług medycznych; – łączne przychody uzyskane z tytułu udzielonych świadczeń | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 15.05.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontynuować starania mające na celu wprowadzenie do Regulaminu Porządkowego postanowienia wynikające z art. 18 a ust. 1 a pkt 3 i 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). 2. Dokonać aktualizacji wskaźników minimalnego zatrudnienia pielęgniarek i na ich podstawie ustalić na rok 2006 minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek. 3. Podjąć zdecydowane działania w celu maksymalnego skrócenia czasu oczekiwania na świadczenia zdrowotne realizowane przez Zespół. 4. Sporządzać faktury za wykonane świadczenia zdrowotne w sposób jasny i rzetelny, określając | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowano 26.12.2006</p> |

| | | | | |
|--|---|--|---|--|
| | <p>w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się szpоз-ów. <p>Przeprowadzona w okresie: 17.03.2006 – 07.04.2006</p> | <p>zdrowotnych w 2005 roku wyniosły 8.383.968,28 zł. W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inwentaryzacja środków trwałych; wyposażenia i przedmiotów ; materiałów, bielizny; leków i materiałów medycznych została przeprowadzona zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.); - kasacji składników mienia Zespołu dokonano zgodnie z Zarządzeniem Nr 10/04 Dyrektora z dnia 30.12.2004 r. oraz zasadami określonymi w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” ; - Zespół nie posiada własnych nieruchomości i nie uzyskał przychodów z tytułu podnajmowania użytkowanych oraz z tytułu gospodarowania innymi składnikami majątku; - nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), które miałyby wpływ na prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. W zakresie gospodarki finansowej: - zaplanowane przez Zespół przychody w wysokości 8.675.500,00 zł zostały wykonane w kwocie 8.383.968,28 zł, a zaplanowane koszty w kwocie 8.400.000,00 zł zostały poniesione w wysokości 9.017.697,28 zł – przyczyną wzrostu kosztów było realizacja roszczeń pracowniczych wynikających z ustawy „203”; - sprawozdanie finansowe (bilans) za rok 2005 zostało sporządzone w dniu 23.03.2005 r., zgodnie z zapisami bilansu w roku 2005 nastąpiło zwiększenie (w porównaniu do roku 2004) przychodów o kwotę 1.118.914,02 zł i kosztów działalności operacyjnej o 410.738,13 zł, uzyskany wynik finansowy stanowiła strata (netto) w wysokości – 587.356,38 zł; - koszty poniesione na wynagrodzenia osobowe wyniosły 5.185.726,96 zł, a na bezosobowe 291.217,84 zł, - środki finansowe ustalone jako odpis na Zakładowy | <p>precyzyjnie rodzaj dokonanej usługi zgodnie z zapisami cennika usług medycznych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Zawierać umowy – zlecenia z pracownikami tylko w przypadkach, gdy zakres czynności dodatkowych nie pokrywa się z obowiązkami wynikającymi z „zakresu obowiązków” a w wykonanych umowach – zleceniach potwierdzać jednoznacznie wykonanie czynności dodatkowych poza godzinami pracy oraz poddawać ich bieżącej kontroli merytorycznej, potwierdzonej podpisem kontrolującego. 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. Nr 70 z 1996 r., poz. 335 ze zm.). 7. Opracować zasady prowadzenia gospodarki kasowej. 8. Dokonać korekty sprawozdania Rb-Z sporządzonego za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. w celu wykazania w nim uzyskanej pożyczki na restrukturyzację. 9. Kontynuować działania w celu pełnego wyeliminowania zdarzeń gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek ustawowych. | |
|--|---|--|---|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>Fundusz Świadczeń Socjalnych zostały przekazane na odrębny rachunek bankowy z przekroczeniem terminu wynikającego z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.);</p> <ul style="list-style-type: none"> – Zespół nie opracował zasad prowadzenia gospodarki kasowej w zakresie sporządzania raportów kasowych, przechowywania i transportu gotówki, ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz stosowania dowodów KW i KP; – należności krótkoterminowe wg stanu na dzień 31.12.05 r. wynosiły 1.051.332,50 zł; – Zespół nie posiadał należności wymagalnych, wykazany w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. stan zerowy wynikał z ewidencji księgowej; – zobowiązania krótkoterminowe wg stanu na dzień 31.12.05 r. wyniosły 1.136.995,22 zł; – zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wynosiły 343.130,36 zł i wynikały z ewidencji księgowej; – zapłacono odsetki ustawowe z tytułu nieterminowej realizacji zobowiązań w wysokości 3.300,08 zł, uzyskując w wyniku działań umorzenie ich w kwocie 1.078,08 zł; – kontrolę finansową wydatków wynikającą z obowiązującego wówczas art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) realizowano na podstawie wprowadzonych regulacji wewnętrznych: procedur kontroli w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” oraz innych regulacji wewnętrznych w postaci regulaminów i zarządzeń. <p>W zakresie restrukturyzacji została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowa, przyznająca Zespołowi pożyczkę w wysokości: 1.312.405,00 zł z przeznaczeniem na zaspokojenie należności głównych roszczeń pracowników wynikających z ustawy z dnia 26 grudnia 1994 roku o</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|---|--|--|-----------------------|
| | | <p>negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz zmianie niektórych ustaw i 6.595,00 zł na pokrycie kosztów opłat prowizyjnych. W dniu 14.10.2005 r. uzyskano środki z I raty w kwocie 659.000,00 zł. Ostateczne rozliczenie środków na sumę 396.785,18 zł zostało przekazane do BGK w dniu 03.03.2006r. Do zakończenia kontroli nie uzyskano informacji o uznaniu rozliczenia przez bank. W związku z powyższym nie było możliwe dokonanie oceny skutków restrukturyzacji.</p> <p>Wynikające z przeprowadzonej w 2005 roku kontroli zalecenia pokontrolne zostały wykonane połowicznie (z czterech zaleceń pokontrolnych realizowano dwa).</p> | | |
| 37 | <p>Wojewódzki Publiczny Zakład Onkologicznej Opieki Zdrowotnej w Warszawie ul. Andersa 37 00-159 Warszawa</p> <p>Nr 96</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się spoz-ów. | <p>W zakresie regulacji organizacyjno - prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w Zakładzie określa Regulamin porządkowy, który spełnia wymogi określone w art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 r. zatrudnionych było ogółem 51 osób na 38,4 etatach przeliczeniowych w tym: 20 lekarzy, 7 pielęgniarek oraz 2 położne, - pacjenci oczekiwali na udzielenie świadczenia zdrowotnego jedynie w Poradni Chirurgii Onkologicznej – czas oczekiwania wynosił średnio 14 dni, w pozostałych poradniach pacjenci byli przyjmowani na bieżąco, tj. w dniu zgłoszenia, - w 2005 roku Zakład zawarł z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) kontrakty na świadczenia zdrowotne o wartości ogółem 1.800.000,00 zł, Zakład w 2005 roku wykonał świadczenia zdrowotne na ogólną kwotę 1.519.205,00 zł, które w całości sfinansował NFZ, - w 2005 roku w Zakładzie wykonano odpłatnie badania na ogólną kwotę 52.633,00 zł, w tym badania laboratoryjne na własne życzenie pacjenta na kwotę 45.143,00 zł i profilaktyczne mammografie na kwotę 7.490,00 zł. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 21.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|
| | <p>Przeprowadzona w okresie: 10.10.2006 – 31.10.2006</p> | <p>publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stwierdzono, iż w 2005 roku Zakład nie wynajmował powierzchni użytkowych oraz nie wydierżawiał gruntów, - inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków, materiałów w ewidencji ilościowej, zapasów w magazynie, środków pieniężnych w kasie przeprowadzono zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.), - wartość zlikwidowanych w 2005 r. środków trwałych wyniosła ogółem 1.770,49 zł, - w 2005 roku w Zakładzie dokonywano zakupów na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, tj. do kwoty 6.000 euro. <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasady rachunkowości Zakładu spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości, - plan finansowy 2005 roku został wykonany w zakresie: przychodów w wysokości 1.578.426,75 zł (co stanowiło 85,16 % zaplanowanych przychodów), kosztów w wysokości 1 679 505,76 zł (co stanowiło 90,69 % zaplanowanych kosztów), uzyskano ujemny wynik finansowy w wysokości - 101.079,01 zł (netto), - Zakład nie posiadał należności wymagalnych, - Zakład nie posiadał zobowiązań wymagalnych, - z tytułu wynagrodzeń Zakład poniósł w 2005 roku poniósł koszty w wysokości 1.065.491,15 zł. Zakład opłacił składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy, ZFŚS od wynagrodzeń wypłaconych w 2005 roku w wysokości 236.501,42 zł, - Zakład ustalił odpis na ZFŚS na 2005 roku w kwocie 31.725,31 zł, który przekazał na oddzielny rachunek bankowy w terminach przewidzianych 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.); - na podstawie skontrolowanych 38 faktur na łączną kwotę 79.247,42 zł dokumentujących 5,04% wydatków dokonanych przez Zakład, stwierdzono, iż Zakład w 2005 roku realizował kontrolę finansową wydatków wynikającą | | | |
|--|--|---|--|--|--|

| | | | | | |
|----|--|---|---|----------------|--|
| | | <p>z art. 35a obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003, Nr 15, poz. 148 ze zm.),</p> <p>W zakresie wykonania przez Zakład zaleceń pokontrolnych ustalono, że wszystkie zalecenie pokontrolne zostały zrealizowane.</p> | | | |
| 38 | <p>Wojewódzki Publiczny Zakład Onkologicznej Opieki Zdrowotnej w Warszawie ul. Andersa 37 00-159 Warszawa</p> <p>Nr 97</p> <p>kontrola problemowa w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych w 2005 roku ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 13.07.2006 – 17.07.2006</p> | <p>W 2005 roku Zakład otrzymał dotację ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego w wysokości 30.000 zł na realizację zadania p.n. „Zakup wyposażenia gabinetu ginekologicznego”. Umowę nr 271/2005 w sprawie udzielenia dotacji podpisano w dniu 24 czerwca 2005 r. W umowie określono zasady i termin realizacji zadania oraz sposób rozliczenia dotacji.</p> <p>Zakład dokonał zakupu fotela ginekologicznego o wartości 4.900,60 zł (brutto) oraz kolposkopu o wartości 15.247,50 zł (brutto). Wartość dostaw aparatury medycznej nie przekraczała równowartości 6.000 Euro, w związku z tym, zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) Zakład nie miał obowiązku stosowania przepisów ustawy.</p> <p>Zakupione wyposażenie gabinetu było nowe, trwale oznakowane numerami inwentarzowymi, znajdowało się w wyznaczonym pomieszczeniu Zakładu, co potwierdziły przeprowadzone oględziny. Sprzęt został ujęty w ewidencji księgowej.</p> <p>Dotacja została wydatkowana oraz rozliczona zgodnie z zawartą umową z Samorządem Województwa Mazowieckiego.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 17.08.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano | |
| 39 | <p>Centrum Leczenia Bólu i Akupunktury im. prof. Z. Garnuszewskiego w Warszawie ul. Winnicka 10 02-093 Warszawa</p> <p>Nr 98</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych:</p> <p>– Strukturę organizacyjną Centrum oraz organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych określa Regulamin Porządkowy wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2004 z dnia 18 marca 2004 roku, który spełnia wymogi określone w art. 18a, ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 24.05.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Dostosować Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, do obowiązujących postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych</p> | Nie skierowano | |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, - zahamowania zadłużania się spoz-ów. <p>Przeprowadzona w okresie: 28.03.2006 – 19.04.2006</p> | <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zatrudnienie 4 pielęgniarek w 2005 roku było zgodne z normami określonymi w Zarządzeniu Dyrektora Centrum Nr 44/2004 na podstawie § 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); – średni czas oczekiwania na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez poszczególne komórki organizacyjne Centrum kształtował się od realizacji bieżącej (bez oczekiwania) w Poradni Akupunktury i Poradni Antynikotynowej, do dwóch tygodni w Poradni Leczenia Bólu; – z tytułu realizacji kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia Centrum uzyskało przychód w wysokości 790.377,92 zł; – z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych w roku 2005 osiągnięto przychód w wysokości 147.590,00 zł; – opłaty za udzielane świadczenia zdrowotne pobierane były zgodnie z obowiązującym w Centrum cennikiem usług medycznych. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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.) przeprowadzono: inwentaryzację gotówki w Kasie, natomiast inwentaryzacja środków trwałych i niskocennych składników majątku trwałego dokonana została wg stanu na dzień 31.12.2004 roku. Na podstawie przedstawionych protokołów inwentaryzacji nie stwierdzono żadnych nadwyżek, ani niedoborów. Salda wykazane w dokumentacji były zgodne ze stanem rzeczywistym środków pieniężnych w kasie; – w roku 2005 w Centrum nie zlikwidowano żadnych środków trwałych; – na podstawie 2 zawartych umów, w tym jedna na wynajem lokali o łącznej powierzchni 151,4 m² i jedna umowa | <p>(Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> | |
|--|--|--|---|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>użyczenia lokalu o pow. 12 m², osiągnięto przychód w roku 2005 w wysokości 55.772,37 zł;</p> <ul style="list-style-type: none"> –obowiązujący w Centrum w roku 2005 Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Centrum Nr 2/2002 nie spełniał wymogów określonych w art. 21, ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.); –w 2005 roku przeprowadzono tylko jedno postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę igieł do akupunktury o wartości do 60.000 euro, w toku przeprowadzenia powyższego postępowania nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych; <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> –w planie finansowym po zmianach przewidywano uzyskanie przychodów w wysokości 1.081,300,00 zł, poniesienie kosztów w wysokości 1.081.213,90 zł oraz zysk w wysokości 86,10 zł; –w roku 2005 Centrum uzyskało wynik finansowy w wysokości 48.530,78 zł; –na dzień 31 grudnia 2005 roku Centrum posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 33.487,58 zł, nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Wszystkie płatności zostały uregulowane zgodnie z ustalonymi terminami płatności, w związku z tym Centrum nie zapłaciło odsetek od nieterminowych płatności; –na dzień 31 grudnia 2005 roku należności wymagalnych Centrum nie posiadało; –w roku 2005 Centrum realizowało kontrolę finansową poprzez przestrzeganie wewnętrznych procedur kontroli finansowej, wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Centrum Nr 4/2003 z dnia 5 listopada 2003 roku; –Centrum w roku 2005 nie podjęło działań restrukturyzacyjnych; –Centrum w roku 2005 nie otrzymało żadnych dotacji z Województwa Mazowieckiego; | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|---|----------------|
| | | –Centrum zrealizowało wszystkie zalecenia pokontrolne skierowane przez Marszałka Województwa Mazowieckiego w piśmie znak KO.FN.II.0913-48/05/PK z dnia 22 sierpnia 2005 roku. | | |
| 40 | <p>Samodzielny Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Rudce ul. Al. Teodora Dunina 1 05-320 Mrozy</p> <p>Nr 99</p> <p>kontrola kompleksowa z uwzględnieniem prawidłowości wykorzystania dotacji z Ministerstwa Zdrowia przyznanej w ramach ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) na wsparcie działań polegających na restrukturyzacji zatrudnienia, zmianach w strukturze organizacyjnej zakładu lub innych działań mających na celu poprawę sytuacji ekonomicznej zakładu lub jakości świadczeń zdrowotnych (kwota dotacji – 730,00 tys. zł).</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 30.08.2006 – 29.09.2006</p> | <p>W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole określa Regulamin porządkowy, który spełnia wymogi określone w art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.). <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku zatrudnionych było ogółem 190 osób na 188 etatach, z czego 134 osoby stanowili pracownicy personelu medycznego (70,52 % ogółu pracowników), – pacjenci najdłużej oczekiwali w 2005 roku na udzielenie świadczeń zdrowotnych w Zakładzie Pielęgnacyjno - Opiekuńczym (do 115 dni) oraz w Oddziale Rehabilitacyjnym (do 316 dni), – w 2005 roku Zespół zawarł z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) kontrakty na świadczenia zdrowotne o wartości ogółem 8.037.377,80 zł, wykonał natomiast świadczenia zdrowotne na ogólną kwotę 8.277.486,30 zł, które w całości sfinansował NFZ. – w 2005 roku Zespół z tytułu wykonywania odpłatnych świadczeń zdrowotnych osiągnął przychód w kwocie 17.102,00 zł. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu najmu lub dzierżawy powierzchni użytkowych innym podmiotom Zespół w 2005 roku uzyskał przychód w ogólnej wysokości 83.215,22 zł, – stwierdzono, że w przypadku zawartej w 2005 roku umowy na czas określony dotyczącej dzierżawy łąki o powierzchni 5.800 m² (058 ha), Zespół nie wystąpił o wyrażenie zgody do Zarządu Województwa Mazowieckiego, do czego był zobowiązany uchwałą Nr 583/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Podjąć starania w celu doprowadzenia do radykalnego zmniejszenia czasu oczekiwania pacjentów na świadczenia zdrowotne. 2. Wynajmu i dzierżawy nieruchomości dokonywać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie Uchwałami Sejmiku i Zarządu Województwa Mazowieckiego. 3. W ogłoszeniach o udzielenie zamówień publicznych zamieszczać wszystkie elementy wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) 4. Nie dopuszczać do powstawania oraz wzrostu zobowiązań i zdarzeń prawno – gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, tj. przestrzegać postanowień art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącego, iż: „ ... <i>Wydatki publiczne powinny być dokonywane [...] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań ...</i>”. 5. Dotrzymywać terminów przekazywania oraz wysokości kwot (środków finansowych) zaplanowanych odpisem podstawowym zgodnie z postanowieniami 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.). 6. Realizować zalecenia pokontrolne wynikające z wystąpień organów upoważnionych do | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|--|---|----------------------------------|--|
| | | <p>sierpnia 2003 roku,</p> <ul style="list-style-type: none"> - inwentaryzację środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania w kasie, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności, depozytów pacjentów przeprowadzono zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.), - wartość zlikwidowanych w 2005 r. środków trwałych wyniosła ogółem 113.452,24 zł, - na podstawie skontrolowanych czterech postępowań, dotyczących: zakupu i dostawy leków, materiałów opatrunkowych i środków dezynfekcyjnych, zakupu lampy RTG, dostaw pieczywa w latach 2006 – 2008, dostaw mięsa i wędlin w 2006 roku stwierdzono, że w przypadku postępowań przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, ogłoszenia zamieszczane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego nie zawierały wszystkich elementów przewidzianych w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasady rachunkowości Zespołu spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości, - Plan finansowy 2005 roku został wykonano w zakresie: przychodów w wysokości 8.895.846,45 zł, kosztów w wysokości 8.824.380,67 zł, w wyniku czego uzyskano dodatni wynik finansowy 71.465,78 zł (netto). Wykonanie planu finansowego zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Zespołu Uchwałą Nr 33/2006 z dnia 9 czerwca 2006 roku, - należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. wyniosły 2.472,65 zł. Na podstawie skontrolowanych dokumentów księgowych (wezwania do zapłaty, wnioski, itp.) stwierdzono, że Zespół prowadził systematyczne działania windykacyjne, - Zespół nie posiadał zobowiązań wymagalnych, - w 2005 roku Zespół zapłacił jedynie 15,26 zł odsetek od | <p>przeprowadzania kontroli.</p> | |
|--|--|---|----------------------------------|--|

| | | | | |
|----|--|--|--|----------------|
| | | <p>nieterminowego uregulowania zobowiązania z tytułu dostaw energii elektrycznej,</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki finansowe ustalone odpisem w wysokości 134.918,00 zł, przekazano na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych po terminach określonych w 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.), - na podstawie skontrolowanych 17 faktur na łączną kwotę 653.879,45 zł dokumentujących 7,79% wydatków dokonanych przez Zespół w 2005 roku stwierdzono, iż Zespół w 2005 roku realizował kontrolę finansową wydatków wynikającą z art. 35a obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003, Nr 15, poz. 148 ze zm.). <p>W zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych ustalono, że Zespół w 2005 roku po terminach wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przekazał odpisy na rachunek bankowy ZFŚS, nie wypełniając tym samym zalecenia pokontrolnego.</p> | | |
| 41 | <p>Samodzielny Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Rudce ul. Al. Teodora Dunina1 05-320 Mrozy</p> <p>Nr 100, 101</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w roku 2005 ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na inwestycje, w tym zakup wysokospecjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego .</p> <p>kontrola problemowa w</p> | <p>W 2005 roku Zespół otrzymał 7 dotacji z budżetu Województwa Mazowieckiego na łączną kwotę 1.397.455,39 zł.</p> <p>W celu wyłonienia wykonawców usług lub dostaw Zespół stosował przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę lub usługi przeprowadzane były w trybie przetargu nieograniczonego, negocjacji bez ogłoszenia oraz zamówienia z wolnej ręki. W oparciu o dokumentację z przeprowadzonych postępowań stwierdzono, że ogłoszenia o wszczęciu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczane w siedzibie zamawiającego nie zawierały wszystkich elementów wymienionych w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. W jednym postępowaniu, którego wartość przekroczyła 60.000 euro Zespół nie przesłał ogłoszenia o wyborze oferty Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wszczynając postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczać informacje określone w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). 2. W przypadku zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 60.000 euro, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego przekazywać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|---|---|---|----------------|
| | zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005. Przeprowadzona w okresie: 23.08.2006 – 08.09.2006 | ustawy Prawo zamówień publicznych. Dotacje zostały wydatkowane oraz rozliczone zgodnie z umowami zawartymi z Województwem Mazowieckim. Na dowodach źródłowych zamieszczono informację o pomocy finansowej Samorządu Województwa Mazowieckiego. Zakupiona aparatura i sprzęt medyczny były nowe, trwale oznakowane numerami inwentarzowymi, znajdowały się w wyznaczonych pomieszczeniach Zespołu, co potwierdziły przeprowadzone oględziny. Zakupiony sprzęt i wyposażenie ujęte zostały w ewidencji księgowej. | | |
| 42 | Radomska Kolumna Transportu Sanitarnego „MEDITRANS” w Radomiu ul. Żeromskiego100 26-600 Radom Nr 102, 103 kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie: – zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, – zahamowania zadłużania się spoz-ów. kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w | W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych: – w Kolumnie obowiązuje Statut nadany przez Sejmik Województwa Mazowieckiego Uchwałą Nr 68/37/2000 z dnia 27 listopada 2000 roku; – Dyrektor Kolumny Zarządzeniem Nr 7/2000 z dnia 20 grudnia 2000 roku wprowadził w Kolumnie Regulamin Organizacyjny; – Zarządzeniem Nr 13/2001 z dnia 24 października 2001 roku Dyrektor Kolumny dokonał zmiany Regulaminu Organizacyjnego, polegającego na wykreśleniu ze struktury organizacyjnej Zajezdni w Przysusze, powyższa zmiana nie została wprowadzona w Statucie Kolumny. W zakresie zadań statutowych: – z tytułu realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia Kolumna uzyskała przychód w wysokości 568.609,00 zł.; – sprawy skarg i wniosków reguluje Regulamin rozpatrywania skarg i wniosków wprowadzony Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora Kolumny Nr 15/2002 w dniu 5 grudnia 2002 roku. W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych: – inwentaryzacje w 2005 roku, Kolumna przeprowadziła zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz.591 ze zm.); – na podstawie 130 zawartych umów najmu, dzierżawy, udostępnienia i użyczenia Kolumna uzyskała przychód w | Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 25.10.2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne: 1. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań i zdarzeń prawno gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek, tj. przestrzegać postanowień art. 35 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącego iż „... <i>Wydatki publiczne powinny być dokonywane [....] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań...</i> ”. 2. Dokonać zmian w § 8 Statutu dotyczących struktury organizacyjnej Kolumny odzwierciedlających obowiązującą strukturę organizacyjną Kolumny. | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | <p>roku 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 24.08.2006 – 22.09.2006</p> | <p>wysokości 120.058,69 zł. Powyższe umowy zawarto zgodnie obowiązującymi zasadami;</p> <ul style="list-style-type: none"> – nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku Kolumna odprowadziła środki na wyodrębniony rachunek ZFŚS dotrzymując terminów i kwot określonych w art. 6, ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.); – na dzień 31 grudnia 2005 roku Kolumna posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 772.659,70 zł. W 2005 roku w Kolumnie nie występowały zobowiązania wymagalne; – Kolumna na dzień 31 grudnia 2005 roku posiadała należności ogółem w wysokości 3.684.058,02 zł, w tym należności wymagalne w wysokości 2.291.710,83 zł; – Kolumna w 2005 roku wykonała plan finansowy w zakresie przychodów i kosztów w 100,00 %; – Kolumna zamknęła rok obrotowy 2005 zyskiem w wysokości 501.332,00 zł; – Kolumna realizowała kontrolę finansową poprzez przestrzeganie „Regulaminu Kontroli Wewnętrznej” wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2003 z dnia 20 listopada 2003 roku, która w pełni pokrywa się z obowiązującymi standardami kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13). <p>W 2005 roku Kolumna na podstawie zawartej umowy Nr 365/2005 z dnia 15 września 2005 roku z Samorządem Województwa Mazowieckiego otrzymała środki finansowe w formie dotacji w wysokości 100.000,00 zł na dofinansowanie zadania termomodernizacji budynków Meditransu w Radomiu. Otrzymane środki w formie dotacji Kolumna wydatkowała zgodnie z treścią zawartej umowy składając rozliczenia w terminach wskazanych w umowie.</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|-------------------------------------|--|
| | | Kolumna nie zrealizowała jednego zalecenia pokontrolnego, płacąc odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań w wysokości 262,41 zł. | | |
| 43 | <p>Stoleczna Kolumna Transportu Sanitarnego „MEDITRANS” w Warszawie ul. Woronicza 19 02-640 Warszawa</p> <p>Nr 104, 105</p> <p>kontrola kompleksowa ze szczególnym uwzględnieniem przebiegu procesu restrukturyzacji finansowej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) w aspekcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenia zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań cywilnoprawnych, – zahamowania zadłużania się spzoz-ów. <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2005.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 03.11.2006 – 22.12.2006</p> | <p>W zakresie zadań statutowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – na dzień 31.12.2005 r. Meditrans zatrudniał łącznie 330 osób na 326,20 etatach. W I półroczu 2006 roku zatrudnionych było 310 osób (w tym 220 kierowców); – z tytułu wynajmowania środków transportowych Meditrans w 2005 roku uzyskał przychody w wysokości 9.249.494,37 zł. – w I półroczu 2006 roku z tytułu wynajmowania środków transportowych Meditrans uzyskał przychody w wysokości 3.770.884,62 zł; – na dzień 31.12.2005 r. Meditrans posiadał 121 szt. środków transportu, a na dzień 30.09.2006 r. 112 szt. środków transportu. <p>W zakresie gospodarowania mieniem i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 2005 roku przeprowadzono inwentaryzację składników majątku w drodze spisu z natury, którym objęto: materiały, opakowania, pieniądze i składniki majątkowe (gotówkę w kasie, czeki itp.). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono; – w 2005 roku dokonano likwidacji mienia o łącznej wartości początkowej 236.979,03zł. Wszystkie zlikwidowane środki trwale zostały zdjęte z ewidencji księgowej roku 2005; – w 2005 roku Meditrans dokonał sprzedaży, 28 pozycji majątku trwałego (m. in. pojazdy samochodowe), uzyskując przychody w wysokości 24.389,35 zł. Spośród 26 sprzedanych pojazdów samochodowych 5 nie ujęto w ogłoszeniu o przetargu i tym samym nie dopełniono postanowień Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 marca 2003 roku; – w 2006 roku Meditrans dokonał sprzedaży 33 pozycji majątku trwałego (m.in. pojazdy samochodowe), uzyskując przychody w wysokości 39.597,70 zł; – nie stwierdzono uchybień w stosowaniu postanowień | Wystąpienie w trakcie podpisywania. | Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 roku koszty wynagrodzeń na dzień 31.12.2005 r. wyniosły 7.349.726,24 zł; - w 2006 roku koszty wynagrodzeń na dzień 30.09.2006 r. wyniosły 4.775.359,95 zł; - w planie finansowym na 2005 rok po korektach przewidywano uzyskanie przychodów w wysokości 13.301.789,00 zł, poniesienie kosztów w wysokości 15.648.277,00 zł. Plan został wykonany w zakresie przychodów w wysokości 13.276.929,00 zł, a w zakresie kosztów w wysokości 15.623.417,00 zł, tj. w kwotach niższych o 24.860,00 zł od planowanych; - w planie finansowym na 2006 rok przewidywano uzyskanie przychodów w wysokości 12.683.284,00 zł oraz wykonanie wydatków w kwocie 16.265.745,00 zł; - zgodnie z danymi zamieszczonymi w sprawozdaniu finansowym wg stanu na dzień 30.06.2006 r. Meditrans uzyskał przychody w wysokości 6.164.499,70 zł (stanowiąc 48,60% ustalonych przychodów na 2006 rok) oraz poniósł koszty w wysokości 8.027.553,46 zł (stanowiąc 49,35 % ustalonych na 2006 rok wydatków); - należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb – N wg stanu na dzień 31.12.2005 r. wyniosły 563.337,82 zł; - zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb – Z wg stanu na dzień 31.12.2005 r. wyniosły 2.423.095,76 zł; - stan należności wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na dzień 30.09.2006 r. wyniósł 1.839.869,00 zł; - w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2006 roku wykazano stan zobowiązań wymagalnych na kwotę 7.787.731,00 zł; - w 2005 roku Meditrans zapłacił odsetki ustawowe z tytułu nieterminowo realizowanych zobowiązań w łącznej kwocie 31.298,50 zł; - kwota wydatków poniesionych przez Meditransu w 2005 roku zamknęła się sumą 12.530.021,69 zł. Skontrolowano | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|---|--|-----------------------|
| | | <p>114 faktur dokumentujących wydatki o łącznej wartości 629.697,31 zł, co stanowiło 5,03 % ogólnej sumy wydatków dokonanych w 2005 roku;</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota wydatków poniesionych przez Meditrans za okres od 01.01.2006 r. od 30.09.2006 r. zamknęła się sumą 13.781.842,34 zł. Skontrolowano 67 faktur dokumentujących wydatki o łącznej wartości 703.929,51 zł, co stanowiło 5,11 % ogólnej sumy wydatków dokonanych w 2006 roku. Wszystkie faktury zawierały adnotacje i zapisy potwierdzające akceptację wypłat przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora Meditransu, jak również dokonanie sprawdzeń pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym; - przekazane w ramach dotacji środki finansowe w 2005 w wysokości 1.812.950,00 zł i 2006 roku w wysokości 2.600.000,00 zł zostały wydatkowane w określonych wysokościach, zgodnie z ich przeznaczeniem oraz w nakazany terminach. - w wyniku kontroli sprawdzającej realizację 3 zaleceń pokontrolnych wynikających z kontroli przeprowadzonej w 2005 roku stwierdzono nie wykonanie jednego zalecenia: <i>„Zbycia mienia ruchomego – pojazdów samochodowych – w każdym przypadku dokonywać w drodze przeprowadzenia pisemnych przetargów nieograniczonych (licytacji)”</i>. | | |
| 44 | <p>Zakłady Naprawcze Sprzętu Medycznego ul. B. Chrobrego 29 02-496 Warszawa</p> <p>Nr 106</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2005.</p> | <p>Zakłady w 2005 roku otrzymały ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego dotację w wysokości 270.000 zł na podstawie zawartej umowy Nr 120/2005 z dnia 17 marca 2005 roku z przeznaczeniem na „Termomodernizację budynku przy ul. B. Chrobrego 29, będącego w użytkowaniu Zakładów Naprawczych Sprzętu Medycznego w Warszawie”.</p> <p>W wyniku realizacji zapisów przedmiotowej umowy Zakłady w 2005 roku przeprowadziły 2 postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - termomodernizację budynku przy ul. Bolesława Chrobrego 29, - remont i ocieplenie dachu budynku przy ul. B. | <p>Wystąpienia pokontrolnego nie skierowano – Zakład w likwidacji.</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|----|---|--|---|----------------|
| | <p>Przeprowadzona w okresie: 24.04.2006 – 08.05.2006</p> | <p>Chrobrego 29. Powyższe postępowania przeprowadzono zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Wszystkie prace związane z termomodernizacją budynku zostały zakończone i odebrane protokołem końcowym odbioru robót w dniu 18 listopada 2005 roku, tj. przed terminem określonym w umowie o przekazanie dotacji – 14 grudnia 2005 roku. Zakłady przekazały do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego sprawozdania zgodnie z postanowieniami umowy wraz z wymaganą dokumentacją w terminach: – 07.07.2005 roku dotyczące wykonania projektu budowlanego na kwotę 14.640,00 zł, – 23.09.2005 roku dotyczące wykonania termomodernizacji dachu na kwotę 73.383,00 zł, – 01.12.2005 roku dotyczące wykonania termomodernizacji budynku na kwotę 176.656,00 zł, – 13.12.2005 roku dotyczące pełnienia obowiązków Inspektora Nadzoru i opracowania SIWZ oraz uzyskania zezwoleń przewidzianych ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U z 2003 r. Nr 207, poz.2016 ze zm.) na kwotę 5.321,00 zł. Przekazane przez Samorząd Województwa Mazowieckiego środki finansowe w wysokości 270.000,00 zł Zakłady wydatkowały zgodnie z przeznaczeniem i warunkami określonymi w umowie.</p> | | |
| 45 | <p>Wojewódzki Szpital Chirurgii Urazowej św. Anny w Warszawie ul. Barska 16/20 02-315 Warszawa</p> <p>Nr 107</p> <p>kontrola problemowa w zakresie: prawidłowości</p> | <p>Z ustaleń kontroli wynika, że z dniem wejścia w życie (03.01.2006 r.) Uchwały Nr 224/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 19 grudnia 2005 roku w sprawie restrukturyzacji Szpitala Przychodnia została włączona w struktury organizacyjne Szpitala. Zarząd Województwa Mazowieckiego w dniu 29 października 2004 roku Uchwałami: – Nr 1227/139/04 przeznaczył kwotę 30.000,00 zł na realizację zadania pn. naprawa dachu budynku Przychodni;</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 28.04.2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne: 1. Bezwzględnie przestrzegać i stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz.177 ze zm.), w szczególności w zakresie wyboru Wykonawców. 2. Dostosować obowiązujące procedury kontroli</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|---|--|---|--|
| | <p>realizacji zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w roku 2004 i 2005, obejmujących: naprawę dachu w Przychodni Rehabilitacyjnej położonej przy ul. Bohaterów Września 7 w Warszawie (zwanej dalej Przychodnią);</p> <p>przestrzegania procedur kontroli finansowej na próbie 5% wydatków Przychodni w 2005 roku.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 02.03.2006 – 17.03.2006</p> | <p>– Nr 1235/139/04 wyraził zgodę na przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie naprawy dachu w budynku Przychodni.</p> <p>W umowie Nr 145/2004 zawartej z Przychodnią w dniu 18 listopada 2004 roku Województwo Mazowieckie przeznaczyło na realizację przedmiotowego zadania kwotę 30.000,00 zł oraz określiło ostateczny termin wykonania zadania do dnia 10 grudnia 2004 roku. W Aneksie do powyższej umowy Nr 1 (bez daty sporządzenia) zmieniono ostateczny termin wykonania zadania na dzień 31 grudnia 2005 roku, a termin przekazania sprawozdania z realizacji zadania (wraz z dokumentacją) ustalono na miesiąc po wykonaniu zadania, nie później niż do dnia 14 grudnia 2005 roku.</p> <p>Wyboru Wykonawcy remontu dachu Przychodni dokonała w drodze tzw. „walkowera” – spośród jednej ważnej oferty, z ceną brutto 26.700,00 zł. Ww. oferta nie spełniała warunków określonych w Specyfikacji Istotnych warunków Zamówienia, a mianowicie nie zawierała następujących zadań określonych w opisie przedmiotu zamówienia: remont daszku nad głównym wejściem do przychodni; próba szczelności.</p> <p>W związku z powyższym Zamawiający na podstawie przepisu art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych powinien i tę ofertę odrzucić. W konsekwencji ze względu na brak ważnej oferty przedmiotowe postępowanie na podstawie postanowienia art. 93, ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych należało unieważnić.</p> <p>Z wybranym (z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych) Wykonawcą w dniu 8 czerwca 2005 roku Przychodnia zawarła Umowę Nr 2/05 na wykonanie remontu dachu w zakresie określonym w ofercie (niezgodnym ze SIWZ) za kwotę zgodną z ceną oferty, tj. 26.700,00 zł (brutto). Nadzór budowlany nad wykonaniem przedmiotu umowy sprawowała Firma VETURI za wynagrodzeniem ustalonym w umowie Nr 2a/05 z dnia 18 lipca 2005 roku w wysokości 1.525,00 zł. Odbioru wykonanego remontu dachu dokonano Protokółem końcowym odbioru robót w dniu 1 sierpnia 2005 roku.</p> | <p>finansowej wydatków do nowej sytuacji organizacyjnej związanej z przeprowadzoną restrukturyzacją Szpitala.</p> | |
|--|---|--|---|--|

| | | | | |
|----|---|--|--|----------------|
| | | <p>Sprawozdanie z realizacji przedmiotowego zadania wraz z wymaganą dokumentacją opiewające na kwotę 28.224,70 zł przekazano zgodnie z zapisami umowy do Departamentu Zdrowia i Opieki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w dniu 3 sierpnia 2005 roku. Opłata faktur wystawionych przez Wykonawców w ogólnej kwocie 28.224,70 zł nastąpiła bezpośrednio przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego. Ze względu na dokonanie wyboru wykonawcy remontu dachu z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych negatywnie oceniono działania Przychodni w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Naprawa dachu Przychodni”.</p> <p>W wyniku przeprowadzenia kontroli 23 faktur dokumentujących poniesione wydatki o łącznej wartości 801.082,83 zł, co stanowiło 5,04 % ogólnej kwoty wydatków Przychodni w 2005 roku, stwierdzono, że w Przychodni realizowano kontrolę finansową wynikającą z obowiązującego wówczas 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.) poprzez stosowanie i przestrzeganie procedur Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Decyzją Dyrektora Przychodni z dnia 6 listopada 2003 roku.</p> <p>Wszystkie zbadane dokumenty zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> – adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym; – adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym; – adnotacje o celowości i gospodarności; – akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). <p>Działalność Przychodni w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej wydatków oceniono pozytywnie.</p> | | |
| 46 | Krajowy Ośrodek Mieszkalno-Rehabilitacyjny dla Osób Chorych na Stwardnienie Rozsiane w Dąbku | <p>W roku 2005 w Ośrodku przebywało łącznie 564 mieszkańców.</p> <p>Nie zostały złożone żadne skargi i wnioski dotyczące prowadzonej działalności.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 05.07.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> | Nie skierowano |

| | | | |
|--|---|---|--|
| <p>06-561 Słupsk</p> <p>Nr 108</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie całokształtu działalności, w tym gospodarki finansowej, realizacji procedur kontroli finansowej w 2005 r., wykonania zaleceń pokontrolnych.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.05.2006 – 31.05.2006</p> | <p>Przedmioty i terminy realizacji umów zleceń i umów o dzieło nie pokrywały się z zadaniami wykonanymi w ramach umów o pracę.</p> <p>Ośrodek wynajmował pracownikom 6 lokali mieszkalnych i 8 garaży. Trzech najemców nie regulowało czynszu terminowo. Z tytułu najmu i dzierżawy Ośrodek w roku 2005 r. uzyskał dochody w wysokości 55.554,02 zł.</p> <p>Ewidencja środków trwałych w Ośrodku prowadzona była 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> <p>W okresie objętym kontrolą zlikwidowano środki trwałe o łącznej wartości 15.271,21 zł oraz pozostałe środki trwałe w użytkowaniu o łącznej wartości 6.448,22 zł. W dniu 30.12.2004r. dokonano kasacji części składowych zestawów komputerowych o łącznej wartości 8.530,84 zł, natomiast ze stanu środków trwałych zdjęto w dniu 30.12.2005 r., tj. 12 miesięcy po dokonaniu kasacji.</p> <p>Przeprowadzono 16 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego. Postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, z tym, że wadlia wpłacane przez oferentów zwracano w pełnej kwocie, nie pomniejszając ich o koszty przelewu bankowego oraz nie powiększając o kwotę odsetek, co było niezgodne z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Pogotowie kasowe przekroczone zostało w 7 przypadkach o kwoty od 188,38 zł do 4.479,05 zł.</p> <p>Odpis na ZFŚS naliczony został w kwocie 56.094,00 zł. Do dnia 31.05.2005 r. przekazano 71,61 % odpisu, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Ostateczny plan finansowy na rok 2005 wynosił po stronie dochodów 518.070,00 zł oraz po stronie wydatków 4.510.197,00 zł. Plan dochodów zrealizowany został w 101,06 %, plan wydatków zrealizowano w 99,99 %. Wydatki poniesione na wynagrodzenia i pochodne wyniosły w roku 2005 łącznie 2.511.415,75 zł i stanowiły 55,69 % wydatków ogółem.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Przestrzegać określonych w umowach najmu terminów płatności czynszu, a w przypadku zwłoki prowadzić działania windykacyjne należności. 2. Prowadzić ewidencję księgową rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i 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.). Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne i prowadzone bieżąco, jeżeli umożliwiają sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. 3. Zwracać wadium wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowizji bankowej i przelewu środków na rachunek bankowy wykonawcy zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. 4. Przestrzegać ustalonego przez Dyrektora Ośrodka pogotowia kasowego, zgodnie z Zarządzeniem nr 8 z dnia 01.07.2005 r. 5. Przekazywać w terminie do 31 maja kwotę stanowiącą, co najmniej 75 % odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). 6. Wykazywać w sprawozdaniach kwoty wynikające z ewidencji księgowej. 7. Rozliczać terminowo udzielone pracownikom | |
|--|---|---|--|

| | | | |
|--|--|------------------|--|
| | <p>W Bilansie na dzień 31.12.2005 r. wykazano dane zgodne z ewidencją księgową i potwierdzeniami sald. Salda kont bilansowych na ostatni dzień 2004 r. stanowiły bilans otwarcia 2005 r., ciągłość bilansowa została zachowana.</p> <p>W roku 2005 Ośrodek nie otrzymał dotacji.</p> <p>W planie finansowym na rok 2005 ujęto środki na inwestycje w wysokości 1.023.400,00 zł. Zrealizowano inwestycje w kwocie 1.023.399,88 zł (m.in. zakup środków trwałych, remont kortów tenisowych, budowa altany). Plan finansowy w zakresie inwestycji zrealizowano w 100 %.</p> <p>Ostateczny plan finansowy dochodów własnych przewidywał osiągnięcie dochodów oraz poniesienie wydatków w kwocie 25.000,00 zł. Dochody własne zrealizowano w 99,27 %, wydatki zrealizowano w 98,98 %.</p> <p>W sprawozdaniu Rb-34 za okres od początku roku 2005 do końca IV kwartału roku 2005 wykazano wykonanie wydatków w ramach § 4110 w kwocie 784,82 zł (zgodnie z ewidencją księgową winno być 780,82 zł) oraz w ramach § 4120 w kwocie 103,93 zł (zgodnie z ewidencją księgową winno być 104,93 zł). Łączna kwota wydatków wykazana była prawidłowo.</p> <p>Wydatki poniesione w 2005 r. wynosiły 4.509.838,68 zł. Skontrolowano wydatki na kwotę 311.306,55 zł, co stanowiło 6,9 % wydatków. Wszystkie skontrolowane faktury zawierały potwierdzenie sprawdzenia, zatwierdzenia i dokonania kontroli pod względem formalno-rachunkowym, zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, merytorycznym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione.</p> <p>Spośród 19 zaleceń pokontrolnych przekazanych po przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej za 2004 r. nie zrealizowano 3 zaleceń:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zaliczki dla pracowników rozliczać w obowiązujących terminach. <p>W 3 przypadkach nie określono terminu rozliczenia zaliczki, w 2 przypadkach przekroczone termin rozliczenia zaliczki określony we wniosku o 1 i 4 dni.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. przestrzegać ustalonego Zarządzeniem nr 1 z dnia 03.01.1994 r. Dyrektora Ośrodka pogotowia kasowego. | <p>zaliczki.</p> | |
|--|--|------------------|--|

| | | | | |
|----|--|---|---|----------------|
| | | <p>W 7 przypadkach nastąpiło przekroczenie pogotowia kasowego o kwoty od 188,38 zł do 4 479,05 zł.</p> <p>3. 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.)</p> <p>Zmian w ewidencji środków trwałych w związku z przeprowadzoną likwidacją dokonano z 12-miesięcznym opóźnieniem.</p> | | |
| 47 | <p>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej ul. Szpitalna 37 05-300 Mińsk Mazowiecki</p> <p>Nr 109</p> <p>kontrola problemowa w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 22.02.2006 – 03.03.2006</p> | <p>Z ustaleń kontroli wynika, że w wykonaniu umowy Nr Sp 9/16/2004 z dnia 11 marca 2004 roku, Zespół zawarł umowy o pracę z 1 stażystą na czas określony 12 miesięcy oraz z 1 stażystą na czas określony 4 miesięcy na dokończenie stażu podyplomowego pielęgniarki.</p> <p>W wykonaniu umów Sn 9/16/2004 z dnia 24 maja 2004 roku oraz Sn 10/16/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku, Zespół zawarł z 8 stażystami umowy o pracę:</p> <ul style="list-style-type: none"> – z 6 stażystami na czas określony 13 miesięcy, w tym 1 umowa o pracę została przedłużona, – z 2 stażystami na czas określony 7 miesięcy na dokończenie staży podyplomowych lekarzy. <p>Zespół na podstawie ww. umów zawartych z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 259.938,54 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy. Zespół zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki finansowe na realizację staży podyplomowych lekarzy w wysokości 257.843,52 zł.</p> <p>Niewykorzystane środki z tytułu realizacji umów Sn 9/16/2004 oraz Sn 10/16/2004 w kwocie 2.095,02 zł, Zespół zwrócił na konto bieżące Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego, w następujących terminach:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w dniu 6 stycznia 2005 roku kwotę w wysokości 1.762,05zł, – w dniu 14 września 2005 roku kwotę w wysokości 30,62 zł, – w dniu 9 listopada 2005 roku kwotę w wysokości 302,35 zł. <p>W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nieterminowym przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Wniesiono o terminowe przekazywania sprawozdań i rozliczeń finansowych oraz terminowe dokonywanie zwrotów niewykorzystanych środków finansowych a w przypadku przekroczenia terminu zwrot należności głównej wraz z odsetkami.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|---|--|---|----------------|
| | | <p>Województwa Mazowieckiego siedmiu sprawozdań i rozliczeń finansowych z realizacji umów, opóźnienia wynosiły od 1 do 57 dni,</p> <p>– nieterminowym zwrocie środków niewykorzystanych przy realizacji umów Nr Sn 9/16/2003 w wysokości 30,62 zł (55 dni po terminie) oraz Nr Sn 10/16/2004 w wysokości 302,35 zł (2 dni po terminie). Zgodnie z postanowieniem § 2 ust. 6 przedmiotowych umów od nieterminowego zwrotu środków, Zespół powinien naliczyć i opłacić odsetki. Odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu środków od powyższych kwot wynoszą odpowiednio 0,60 zł i 0,20 zł. Pozytywnie oceniono prawidłowość zatrudnienia stażystów oraz wykorzystanie środków przyznanych na realizację staży podyplomowych.</p> | | |
| 48 | <p>Samodzielnym Publicznym Szpitalu Klinicznym im. prof. Witolda Orłowskiego Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego ul. Czerniakowska 231, 00-416 Warszawa</p> <p>nr 110</p> <p>kontrola problemowa w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.01.06 – 17.01.06</p> | <p>Z ustaleń kontroli wynika, że w wykonaniu umów Nr Sn 8/19/2003 z dnia 13 listopada 2003 roku, Sn 9/19/2004 z dnia 24 maja 2004 roku, Szpital zawarł z 21 stażystami umowy o pracę na czas określony 13 miesięcy (w tym 1 umowa o pracę została przedłużona).</p> <p>Szpital na podstawie ww. umów zawartych z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 727.789,44 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy. Szpital zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki w wysokości 723.691,71 zł.</p> <p>Niewykorzystane środki w kwocie 4.097,73 zł Szpital zwrócił na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:</p> <p>– nieterminowym przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego pięciu sprawozdań i rozliczeń finansowych z realizacji umów, opóźnienia wynosiły od 1 do 98 dni;</p> <p>– nieterminowym zwrocie środków niewykorzystanych przy realizacji umowy Nr Sn 8/19/2003 w wysokościach 97,96 zł (6 dni po terminie) i 142,88 zł (4 dni po terminie). Zgodnie z postanowieniem § 2 ust. 6 przedmiotowej od</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 27.02.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Wniesiono o terminowe przekazywania sprawozdań i rozliczeń finansowych oraz terminowe dokonywanie zwrotów niewykorzystanych środków finansowych a w przypadku przekroczenia terminu zwrot należności głównej wraz z odsetkami.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|--|--|--|----------------|
| | | nieterminowego zwrotu środków, Szpital powinien naliczyć i opłacić odsetki. Odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu środków od powyższych kwot wynoszą odpowiednio 0,20 zł i 0,70 zł. W związku z ich wysokościami nie przekraczającymi łącznie wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską”, zgodnie z zapisem art. 54, § 1, ust.5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r., Nr 8, poz 60 ze zm.) nie podlegają zwrotowi. Pozytywnie oceniono prawidłowość zatrudnienia stażystów oraz wykorzystanie środków przyznanych na realizację staży podyplomowych. | | |
| 49 | <p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ ul. Jagiellońska 34 03-719 Warszawa</p> <p>nr 111</p> <p>kontrola problemowa w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych.</p> <p>Przeprowadzona w okresie 09.01.2006 – 17.01.2006</p> | <p>Z ustaleń kontroli wynika, że w wykonaniu umów Nr Sn 8/51/2003 z dnia 13 listopada 2003 roku, Sn 10/51/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku, Zespół zawarł z 2 stażystami umowy o pracę na czas określony 12 miesięcy, w tym 1 umowa o pracę została przedłużona w wyniku zdarzeń przewidzianych w § 2 ust. 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 marca 2004 roku w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza stomatologa (Dz. U. Nr 57 poz. 553).</p> <p>Szpital na podstawie ww. umów zawartych z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 51.454,27zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy. Szpital zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki finansowe na realizację staży podyplomowych lekarzy w wysokości 50.519,18 zł.</p> <p>Niewykorzystane środki na realizację umowy Nr Sn 8/19/2003 w kwocie 935,09 zł, Zespół zwrócił w na konto bieżące Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w dniu 27 lipca 2004 roku.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieterminowym przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego siedmiu sprawozdań i rozliczeń finansowych z realizacji umów, opóźnienia wynosiły od 3 do 43 dni;</p> <p>Pozytywnie oceniono prawidłowość zatrudnienia stażystów oraz wykorzystanie środków przyznanych na realizację staży podyplomowych.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 07.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Wniesiono o terminowe przekazywania sprawozdań i rozliczeń finansowych.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|---|---|---|----------------|
| 50 | <p>NZOZ Fundacja Rozwoju Medycyny Sportowej ul. Wawelska 5 02-034 Warszawa</p> <p>Nr 112</p> <p>kontrola problemowa w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych w 2005 roku.</p> <p>Przeprowadzona w okresie 08.02.2006 – 16.02.2006</p> | <p>Z ustaleń kontroli wynika, że w wykonaniu umów Nr Sn 8/9/03/2004 z dnia 22 października 2004 roku, Sn 10/80/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku, Zakład zawarł z 3 stażystami umowy o pracę na czas określony 12 miesięcy, w tym 1 umowa o pracę została przedłużona w wyniku zdarzeń przewidzianych w § 2, ust. 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 marca 2004 roku w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza stomatologa (Dz. U. Nr 57, poz. 553). Zakład na podstawie ww. umów zawartych z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 60.872,07 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy. Szpital zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki finansowe na realizację staży podyplomowych lekarzy w wysokości 59.006,14 zł. Niewykorzystane środki finansowe w wysokości 1.865,93 zł zostały zwrócone wraz z odsetkami w dniu 16 lutego 2006 roku. Zwrotu dokonano z tytułu nie odprowadzenia na wyodrębniony rachunek odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Pan Prezes Zbigniew Rusin wyjaśnił: „...w Fundacji Rozwoju Medycyny Sportowej w Warszawie nie został utworzony ZFŚS...”.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> –nieterminowym zwrocie środków niewykorzystanych przy realizacji umowy Nr Sn 8/9/03/2004 w wysokościach 173,76 zł (406 dni po terminie) i 244,40 zł (315 dni po terminie); –nieterminowym zwrocie środków niewykorzystanych przy realizacji umowy Nr Sn 10/80/2004 w wysokościach 347,82 zł (406 dni po terminie) i 1.099,40 zł (133 dni po terminie); –nieterminowym przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego siedmiu sprawozdań i rozliczeń finansowych z realizacji umów, opóźnienia wynosiły od 1 do 48 dni. <p>Pozytywnie oceniono prawidłowość zatrudnienia stażystów oraz wykorzystanie środków przyznanych na realizację staży podyplomowych.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 09.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Wniesiono o terminowe przekazywania sprawozdań i rozliczeń finansowych oraz terminowe dokonywanie zwrotów niewykorzystanych środków finansowych.</p> | Nie skierowano |
|----|---|---|---|----------------|

| | | | | |
|----|--|--|--|----------------|
| 51 | <p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Prof. dr J. Bogdanowicza 03-924 Warszawa ul. Nieklańska 4/24</p> <p>Nr 113</p> <p>kontrola problemowa w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów, wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 24.07.2006 – 01.08.2006</p> | <p>W zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów:</p> <ul style="list-style-type: none"> – realizując umowę numer Sp 11/21/2005 z dnia 11 maja 2005 roku na prowadzenie staży podyplomowych pielęgniarek Zespół zawarł z 11 stażystkami umowy o pracę na czas określony 12 miesięcy. <p>W zakresie prawidłowości terminowości składania sprawozdań finansowych i informacji o zatrudnieniu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Zespół zgodnie z § 2 ust.1, 3, 4, 7 umowy Sp 11/21/2005 przekazał do Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie siedem sprawozdań finansowych oraz informacje o zatrudnieniu, – Zespół dotrzymywał terminów wynikających z przedmiotowej umowy, w zakresie terminów składania ww. sprawozdań finansowych oraz informacji o zatrudnieniu. <p>W zakresie prawidłowego wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Zespół na podstawie umowy numer Sp 11/21/2005 zawartej z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego otrzymał kwotę w wysokości 184.630,96 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych pielęgniarek, – Zespół zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki finansowe na realizację umowy w wysokości 180.584,46zł, – niewykorzystane środki finansowe z tytułu realizacji ww. umowy w kwocie 4.046,50 zł, Zespół zwrócił terminowo na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie. <p>W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości przy realizacji staży podyplomowych pielęgniarek prowadzonych na podstawie umowy numer Sp 11/21/2005 z dnia 11 maja 2005 roku. Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 14.06.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |
|----|--|--|--|----------------|

| | | | | |
|----|---|---|---|----------------|
| 52 | <p>Szpital Kliniczny Dzieciątka Jezus Centrum Leczenia Obrażeń ul. Lindleya 4 02-005 Warszawa</p> <p>Nr 114</p> <p>kontrola problemowa w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów; wykorzystanie środków finansowych przeznaczonych na realizację staży.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 10.05.2006 – 19.05.2006</p> | <p>W zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w wykonaniu umowy Nr Sp 11/28/2005 z dnia 11 maja 2005 roku, Szpital zawarł umowy o pracę z 12 stażystkami na czas określony 12 miesięcy, – w wykonaniu umów na prowadzenie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy stomatologów Nr Sn 8/28/2003 z dnia 13 listopada 2003 roku, Nr Sn 10/28/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku, Nr Sn 11/28/2005 z dnia 12 maja 2005 roku, Sn 12/28/2005 z dnia 29 listopada 2005 roku, Szpital zawarł z 125 stażystami umowy o pracę w tym: z 38 osobami zakwalifikowanymi do odbywania staży lekarskich oraz z 87 osobami zakwalifikowanymi do odbywania staży stomatologicznych. <p>W zakresie prawidłowego wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Szpital otrzymał kwotę w wysokości 3.066.999,62 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy, lekarzy stomatologów oraz pielęgniarek. Szpital zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki finansowe na realizację staży podyplomowych w wysokości 3.054.365,95 zł, – niewykorzystane środki z tytułu realizacji umów Nr: Sn 8/28/2003, Sn 10/28/2004, Sn 11/28/2005, Sn 12/28/2005, Sp 11/28/2005 w kwocie 12.633,67 zł, Szpital zwrócił na konto bieżące Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego, w terminach przewidzianych ww. umowami. <p>W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nieterminowym przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego sześciu sprawozdań i rozliczeń finansowych z realizacji przedmiotowych umów, opóźnienia wynosiły od 15 do 78 dni. | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 13.06.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ścisłe przestrzeganie postanowień wynikających z zawartych umów, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania sprawozdań i rozliczeń finansowych. | Nie skierowano |
|----|---|---|---|----------------|

| | | | | |
|----|--|---|--|----------------|
| 53 | <p>Centrum Medyczne Cortem Medic Tomasz Sikora Sp. j. z siedzibą w Nowej Iwicznej ul. Krasickiego 29N prowadząca działalność w formie NZOZ Przychodnia Lekarska Nr 1 ul. Modzelewskiego 58 02-679 Warszawa</p> <p>Nr 115</p> <p>kontrola problemowa w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 19.06.2006 – 28.06.2006</p> | <p>W zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w wykonaniu umów na prowadzenie staży podyplomowych stomatologów: Nr Sn 9/75/2004 z dnia 24 maja 2004 roku, Nr Sn 10/1/04/2005 z dnia 11 marca 2005 roku, Nr Sn 10/4/04/2005 z dnia 13 września 2005 roku, Centrum Medyczne zawarło z 4 stażystami umowy o pracę na czas określony 12 miesięcy. <p>W zakresie prawidłowego wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Centrum Medyczne otrzymało kwotę w wysokości 33.891,87 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy. Centrum Medyczne zgodnie z przeznaczeniem wydatkowało środki finansowe na realizację staży podyplomowych lekarzy w wysokości 31.526,58 zł, - niewykorzystane środki finansowe z tytułu realizacji umowy Nr Sn10/4/04/2005 w kwocie 2.281,20 zł, Centrum Medyczne zwróciło na konto bieżące Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie. <p>W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieterminowym przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego siedmiu sprawozdań i rozliczeń finansowych z realizacji przedmiotowych umów, opóźnienia wynosiły od 7 do 78 dni, - nie dokonaniu zwrotu niewykorzystanych środków finansowych po zakończeniu umowy numer Sn 10/1/04/2005 z dnia 11 marca 2005 roku w wysokości 84,09 zł. Termin dokonania zwrotu upłynął w dniu 6 października 2005 roku. | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 04.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonać zwrotu niewykorzystanych środków finansowych na realizację staży podyplomowych w wysokości 84,09 zł wraz z odsetkami zgodnie z § 2 ust, 3 umowy Sn 10/1/04/2005, na konto bieżące Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie Nr PKO BP S.A. IX O/Warszawa 38 1020 1097 0000 7302 0007 5499, 2. Ściśle przestrzegać postanowień wynikających z zawartych umów, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania sprawozdań i rozliczeń finansowych. | Nie skierowano |
| 54 | <p>Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej ul. Armii Krajowej 2/4 05-800 Pruszków</p> | <p>W zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w wykonaniu umów na prowadzenie staży podyplomowych lekarzy: Nr Sn 8/41/2003 z dnia 13 listopada 2003 roku, Nr Sn 9/41/2004 z dnia 24 maja 2004 roku, Nr Sn 10/41/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku, Nr | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 7.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rzetelne sporządzanie sprawozdań finansowych i | Nie skierowano |

| | | | |
|--|--|---|-----------------------|
| <p>Nr 116</p> <p>kontrola problemowa w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów i wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 29.05.2006 – 07.06.2006</p> | <p>Sn 11/41/2005 z dnia 12 maja 2005 roku, Sn 12/41/2005 z dnia 29 listopada 2005 roku, Zespół zawarł z 17 stażystami umowy o pracę na czas określony 13 miesięcy, z czego dwie umowy o pracę zostały przedłużone w wyniku zdarzeń przewidzianych w § 2, ust. 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 marca 2004 roku w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza stomatologa (Dz. U. Nr 57 poz. 553).</p> <p>W zakresie prawidłowego wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zespół otrzymał kwotę w wysokości 565.703,84 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych lekarzy. Zespół zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki finansowe na realizację staży podyplomowych lekarzy w wysokości 544.631,90 zł, - niewykorzystane środki finansowe z tytułu realizacji ww. umów w kwocie 21.071,94 zł, Zespół zwrócił na konto bieżące Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie, wraz z odsetkami. <p>W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nierzetelnym sporządzeniu czterech rozliczeń finansowych, w zakresie kwot wydatkowanych przez Zespół na prowadzenie staży podyplomowych lekarzy w danym okresie sprawozdawczym, - nieterminowym przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie jedenastu rozliczeń finansowych i informacji z zatrudnienia z realizacji przedmiotowych umów, opóźnienia wynosiły od 3 do 276 dni. | <p>terminowe ich przekazywanie do Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie,</p> <p>2. Terminowe dokonywanie zwrotów środków finansowych, niewykorzystanych na realizację staży podyplomowych.</p> | |
| <p>55</p> <p>Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej ul. Szpitalna 56 09-300 Żuromin</p> <p>Nr 118</p> | <p>W zakresie prawidłowości zatrudnienia stażystów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - realizując umowy Nr Sp 9/5/2004 z dnia 11 marca 2004 roku oraz Nr Sn 9/5/2004 z dnia 24 maja 2004 roku, Zespół zawarł z dwoma stażystami umowę o pracę na czas określony - 12 miesięcy w przypadku stażystki pielęgniarki, 13 miesięcy w przypadku stażysty lekarza. | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 04.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. terminowe dokonywanie zwrotu niewykorzystanych środków finansowych</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|----|--|--|--|----------------|
| | <p>kontrola problemowa w zakresie oceny prawidłowości zatrudnienia stażystów, wykorzystanie środków finansowych przeznaczonych na realizację staży.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 10.07.2006 – 17.07.2006</p> | <p>W zakresie prawidłowego wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację staży podyplomowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zespół otrzymał kwotę w wysokości 48.291,19 zł z przeznaczeniem na realizację staży podyplomowych. Zespół zgodnie z przeznaczeniem wydatkował środki finansowe na realizację staży podyplomowych w wysokości 48.077,36 zł, - niewykorzystane środki finansowe z tytułu realizacji ww. umów w kwocie 213,83 zł, Zespół zwrócił na konto bankowe Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie. <p>W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieterminowym przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego dwóch sprawozdań i rozliczeń finansowych z realizacji przedmiotowych umów, opóźnienia wynosiły 1 oraz 8 dni, - nieterminowym zwrocie środków niewykorzystanych w 2004 roku, przy realizacji umowy nr Sn 9/5/2004 w wysokości 213,83 zł. Kwota ta została przekazana bez odsetek na konto bankowe Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w dniu 11 stycznia 2005 roku tj. 5 dni po terminie określonym w § 2 ust. 6 przedmiotowej umowy. | <p>przeznaczonych na realizację staży podyplomowych,</p> <p>2. terminowe przekazywanie sprawozdań finansowych do Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie.</p> | |
| 56 | <p>Muzeum Ludowych Instrumentów w Szydłowcu</p> <p>Nr 125</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie spraw organizacyjno – kadrowe; kontrola: wynagrodzeń, środków pieniężnych, rozrachunków i roszczeń, wydatków, inwestycji.</p> | <p>Muzeum zostało przekazane przez Powiat Szydłowiecki Województwu Mazowieckiemu umową z dnia 30 grudnia 2004 r. zawartą na podstawie uchwały nr XVIII/135/2004 Rady Powiatu Szydłowieckiego z dnia 29 października 2004r. i uchwały nr 180/04 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 20 grudnia 2004 r.</p> <p>Przychody ogółem wynosiły 621.648,12 zł w tym dotacja podmiotowa 481.200 zł, dotacje celowe 117.165 zł. Plan przychodów zrealizowany został w 96,25 %. Środki otrzymane w ramach 8 dotacji celowych wydatkowane były zgodnie z przeznaczeniem i zachowaniem wymagań określonych w umowach o dotacje. Niewykorzystane środki</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 09.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uzupełnić zakładowy plan kont o określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, metod wyceny aktywów i pasywów zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). 2. Opracować procedury kontroli finansowej | Nie skierowano |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p>Przeprowadzona w okresie: 09.01.2006 – 09.02.2006</p> | <p>w kwocie 105,00 zł zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego. Wszystkie dokumenty źródłowe wydatków z dotacji celowych zawierały zapis o sfinansowaniu zadań przez Samorząd Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W planie finansowym koszty przewidziane w kwocie 629.847,79 zł, zrealizowano w wysokości 615.090,19 zł. Dotacje pokryły koszty w 97,28%. Nie przekroczono planu wydatków.</p> <p>W strukturze kosztów wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń stanowiły 57,74% ogółu kosztów. Tabela stawek wynagrodzenia zasadniczego będąca załącznikiem do Regulaminu wynagradzania nie została zaktualizowana stosownie do zmian zawartych w rozporządzeniu Ministra Kultury z dnia 10 listopada 2004 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 255, poz. 2561). Składki na ubezpieczenie społeczne obciążające pracodawcę i pracownika, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Na mocy przepisu art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej (Dz. U. Nr 123, poz. 776 zez zm.) Muzeum zwolnione było z wpłat na PFRON. Muzeum zwolnione było z rozliczeń VAT na podstawie art.113 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz.535 ze zm.).</p> <p>Na podstawie skontrolowanych raportów kasowych stwierdzono, iż w raportach wykazywano datę sporządzenia dokumentu źródłowego (rachunku/faktury) a nie datę faktycznie przeprowadzonej operacji kasowej.</p> <p>Ewidencja majątku trwałego jak i dóbr kultury (muzealiów) prowadzona była zgodnie z przepisami w tym zakresie. Nieprawidłowości w przeprowadzaniu i rozliczaniu inwentaryzacji majątku w 2004 roku nie stwierdzono. Główny Księgowy był członkiem komisji inwentaryzacyjnej, osobą wyceniającą i sprawdzającą arkusze spisowe oraz uzgadniającą wyniki spisu z ewidencją księgową podczas</p> | <p>stosownie do art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) 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> <ol style="list-style-type: none"> 3. Wewnętrzne akty prawne Muzeum wprowadzać w formie zarządzeń Dyrektora. 4. W raportach kasowych ujmować dowody księgowe wskazując datę przeprowadzenia operacji kasowej (zapłaty) zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. 5. Zaktualizować tabelę zaszeregowania będącą załącznikiem do Regulaminu wynagradzania stosownie do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 10 listopada 2004 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 255, poz. 2561). 6. Na dowodach źródłowych dokonywać wyczerpującego opisu wskazując celowość dokonania zakupu usługi lub towaru. 7. W skład komisji inwentaryzacyjnej nie powoływać głównego księgowego, gdyż jego kompetencje w zakresie inwentaryzacji polegają między innymi na sprawowaniu ogólnego nadzoru nad całokształtem przeprowadzanej inwentaryzacji i jej prawidłowym rozliczeniu. W zarządzeniu w sprawie inwentaryzacji określać składniki majątkowe, które winne być objęte spisem z natury. | |
|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|---|-------------------------------------|----------------|
| | | <p>przeprowadzonej inwentaryzacji okresowej w 2005 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości w działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Sprawozdania budżetowe sporządzono zgodnie z zapisami ewidencji księgowej. Zakładowy plan kont nie zawierał zasad księgowania operacji gospodarczych na poszczególnych kontach, powiązania kont ewidencji analitycznej z kontami syntetycznymi oraz wyceny poszczególnych aktywów i pasywów. W Muzeum nie opracowano procedur kontroli finansowej na podstawie obowiązującego w 2005 roku 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.), w oparciu o komunikat nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF nr 3, poz. 13). Skontrolowano dowody źródłowe wydatków w łącznej kwocie 135.862,65 zł co stanowiło 21,38% wydatków ogółem. Na podstawie skontrolowanych dowodów finansowo – księgowych stwierdzono przestrzeganie standardów kontroli finansowej określonych w ww. rozporządzeniu, jednakże w przypadku faktur dotyczących zakupu usług transportowych i umów o dzieło na wykonanie koncertu z okazji jubileuszu Muzeum stwierdzono niewyczerpujący opis kilku dowodów. Uchybień w powadzeniu spraw osobowo – kadrowych nie stwierdzono.</p> | | |
| 57 | <p>Muzeum Mazowieckie w Płocku ul. Tumska 8 09-402 Płock</p> <p>Nr 126</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie spraw organizacyjno – kadrowych; kontrola wynagrodzeń, środków</p> | <p>Muzeum jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Samorząd Województwa Mazowieckiego pod nr RIK/13/99. W Muzeum nie zostały opracowane - indywidualne, dla potrzeb Muzeum - zasady (polityka) rachunkowości stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Procedury kontroli finansowej opracowano w oparciu o przepisy obowiązujące w tym zakresie. Plan działalności, w tym plan finansowy na 2005 rok zatwierdzony został przez Dyrektora Muzeum. Przychody</p> | Wystąpienie w trakcie podpisywania. | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| | <p>pieniężnych, rozrachunków i roszczeń, wydatków, inwestycji.</p> <p>Przeprowadzona w okresie:</p> | <p>wyniosły ogółem 5.393.725,88 zł (97,39 % planu), koszty ogółem wyniosły 4.480.280,21 zł (95,10 % planu). Na dzień 31.12.2005 r. wydatki Muzeum wyniosły 4.777.717,90 zł. Skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 1.708.526,30 zł, co stanowiło 35,76 % wydatków ogółem. Dowody finansowo - księgowo zawierały dekretację księgową zgodną z przyjętym w Muzeum 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 Muzeum. Dowody źródłowe zakupu zawierały informację o zastosowanym trybie ustawy Prawo zamówień publicznych; faktury opłacone ze środków dotacji celowej posiadały stosowny opis; faktury zakupu wyposażenia zawierały adnotację o wpisaniu do ksiąg inwentarzowych. Na podstawie skontrolowanych faktur stwierdzono w kilku przypadkach nieterminowe regulowanie zobowiązań; nie stwierdzono płacenia karnych/ustawowych odsetek od nieterminowych płatności.</p> <p>Z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego Muzeum otrzymało 22 dotacje celowe na łączną kwotę 1.395.353,33 zł. Dotacje przeznaczone były na pokrycie kosztów przeprowadzki, remonty, inwestycje oraz upowszechnianie kultury. Skontrolowano wydatkowanie oraz rozliczenie 17 losowo wybranych dotacji celowych na łączną kwotę 1.321.901,33 zł (94,74 % przyznanych dotacji celowych). W ramach realizacji ww. zadań przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybach przetargu nieograniczonego, zapytania o cenę i z wolnej ręki, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu i rozliczeniu skontrolowanych dotacji.</p> <p>Na podstawie czterech skontrolowanych zaliczek krótkoterminowych stwierdzono, że w jednym przypadku na druku „Wniosek o zaliczkę” nie określono daty, do kiedy powinno nastąpić rozliczenie zaliczki oraz w dwóch przypadkach rozliczenie zaliczki nastąpiło z kilkudniowym</p> | | |
|--|---|---|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|--|---|
| | | <p>opóźnieniem.</p> <p>Wartość muzealiów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2005 r. wykazana na kontach księgi głównej zgodna była z zapisami w ewidencji pomocniczej. Księgi inwentarzowe środków trwałych nie były prowadzone 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> <p>Ewidencja księgozbioru, prowadzona w sześciu księgach inwentarzowych, nie była podsumowana na koniec roku obrachunkowego. Różnica pomiędzy zapisami na kontach księgi głównej a zapisami w ewidencji pomocniczej wynosiła 936,46 zł.</p> <p>Ewidencja dóbr kultury prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. Nr 202, poz. 2073). W 2005 roku nabyto muzealia na łączną kwotę 394.766 zł. Spis muzealiów przeprowadzony został zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie; protokół z przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji zbiorów muzealnych został sporządzony 138 dni po terminie ustalonym w Zarządzeniu Dyrektora dot. przeprowadzenia spisu.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: rozliczeń Muzeum z ZUS i US oraz PFRON; rozliczeń wynagrodzeń z tytułu umów cywilno – prawnych; rozliczeń kosztów wyjazdów służbowych; gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; prowadzenia gospodarki kasowej; sprawozdawczości finansowej i budżetowej, prowadzenia spraw osobowo – kadrowych oraz realizacji zaleceń pokontrolnych.</p> | | |
| 58 | <p>Państwowe Muzeum Etnograficzne w Warszawie ul. Kredytowa 1 00-056 Warszawa</p> <p>Nr 127</p> | <p>Muzeum jest samorządową instytucją kultury, wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Samorząd Województwa Mazowieckiego pod nr RIK/23/99 oraz wpisaną do Państwowego Rejestru Muzeów prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pod nr DM-IV/PRM/13/98.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 17.08.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. Wystąpić do organu założycielskiego o dokonanie zmian w statucie, poprzez</p> | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu</p> |

| | | | | |
|--|--|---|---|--|
| | <p>kontrola kompleksowa w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej za rok 2005 oraz spraw osobowo – kadrowych.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 01.03.2006 – 24.04.2006</p> | <p>Muzeum funkcjonuje na podstawie statutu nadanego uchwałą nr 538/LII/99 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 3 listopada 1999 r. W statucie określono zasady prowadzenia gospodarki finansowej niezgodnie z przepisami rozdziału 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123) oraz nie określono zasad na jakich Muzeum może prowadzić działalność gospodarczą, stosownie do art. 6 ust. 2 pkt 7, w związku z art. art. 9 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. Nr 5, poz. 24 ze zm.).</p> <p>W Muzeum opracowano dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości stosownie do art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Procedury kontroli finansowej opracowano w oparciu o przepisy obowiązujące w tym zakresie, stosownie do zalecenia wydanego przez Marszałka Województwa Mazowieckiego w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.ZE.II.0913-112/05/PK z dnia 29 grudnia 2005 r.</p> <p>Plan finansowy przychodów na 2005 rok zrealizowano ogółem w kwocie 7.733.968,19 zł (105% planu), koszty wyniosły 6.920.332,54 zł (103,86% planu). Na dzień 31.12.2005 r. wydatki Muzeum wyniosły 6.825.088,25 zł. W oparciu o skontrolowane dowody źródłowe wydatków poniesionych w 2005 roku, na łączną kwotę 688.233,55 zł (10 % wydatków ogółem) stwierdzono, dochowanie procedur kontroli finansowej, zawartych w wewnętrznych przepisach Muzeum.</p> <p>Dokumentacja dotycząca najmu pomieszczeń (umowy) była przechowywana w sposób nieuporządkowany, utrudniający ocenę stanu, wielkości oraz wartość obowiązujących aktualnie stawek czynszu. Faktury obciążeniowe, najemcy części powierzchni dachu, wystawiane były nieterminowo.</p> <p>Muzeum otrzymało darowizny pieniężne oraz muzealia o łącznej wartości 234.103,04 zł. Dotacje celowe Muzeum otrzymało na łączną kwotę 2.258.267,10 zł, w tym kwota 5.900 zł przekazana została z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego otrzymano 19 dotacji</p> | <p>dostosowanie zapisu o zasadach prowadzenia gospodarki finansowej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123).</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Stosownie do art. 6 ust. 2 pkt 7, w związku z art. art. 9 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (Dz. U. Nr 5, poz. 24 ze zm.) określić w statucie zasady prowadzenia działalności gospodarczej. 3. Dokumentację dotyczącą najmu pomieszczeń (umowy) przechowywać w sposób uporządkowany, umożliwiając bezsporne ustalenie stanu wynajmowanej powierzchni, wielkości oraz wartość obowiązujących aktualnie stawek czynszu. 4. Przestrzegać terminów obciążania najemcy (dzierżawcy) stosownie do warunków ustalonych w umowie. 5. Dokonując zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości przekraczającej równowartość 6.000 euro przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Zgodnie z art. 10 ustawy Prawo zamówień publicznych podstawowym trybem udzielania zamówienia publicznego jest przetarg nieograniczony i przetarg ograniczony. Wybór innego trybu niż ww. wymaga uzasadnienia. 6. Dokonać zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego kwoty 34.709,11 zł, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji do dnia zwrotu na rachunek bankowy, wydatkowanej z naruszeniem postanowienia § 7 umowy nr KP II 157/2004 z dnia 02.12.2004 r. o dofinansowanie ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na | |
|--|--|---|---|--|

| | | | |
|--|---|---|--|
| | <p>celowych na łączną kwotę 2.252.367,10 zł, z czego Muzeum zwróciło na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego niewykorzystaną kwotę 402.420,52 zł. Sprawdzone prawidłowości wydatkowania trzech losowo wybranych dotacji celowych, przyznanych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego na łączną kwotę 774.000 zł (42% wykorzystanych środków). Stwierdzono, iż środki z dotacji na zadanie <i>wymiana instalacji CO i wodociągowej</i>, wydatkowane zostały z naruszeniem postanowień § 7 umowy o dotację, tj. niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.). Składki do ZUS za miesiące od maja do sierpnia 2005 r. przekazywane były nieterminowo, jednakże Muzeum nie zapłaciło odsetek ustawowych z tego tytułu. Zapłacono odsetki od nieterminowych rozliczeń z tyt. zobowiązań publiczno-prawnych w kwocie 1.045,46 zł, odsetki od nieterminowych płatności wobec dostawców wyniosły 3.476,46, odsetki od niewykorzystanej dotacji celowej wyniosły 14.942,47 zł.</p> <p>Regulamin zakładowego funduszy świadczeń socjalnych opracowany był w oparciu o ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335 ze zm.). Wysokość odpisu na Fundusz naliczono i przekazano zgodnie z przepisami ustawy; środki wykorzystano zgodnie z zapisami w Regulaminie ZFŚS.</p> <p>Ewidencja majątku prowadzona była w księgach 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.). Wartość majątku ujęta w ewidencji analitycznej była zgodna z saldami kont ewidencji syntetycznej. Odpisy umorzeniowe dokonywane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).</p> <p>Ewidencja dóbr kultury prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. Nr 202, poz. 2073). W</p> | <p><i>zadanie wymiana instalacji CO i wodociągowej</i>. Zwrotu należy dokonać niezwłocznie po otrzymaniu decyzji Marszałka Województwa Mazowieckiego w tej sprawie.</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. Przestrzegać terminów płatności zobowiązań nie dopuszczając do powstawania odsetek z tytułu nieterminowych płatności. 8. Uaktualnić wewnętrzne zarządzenie w sprawie zasad i sposobu ewidencjonowania dóbr stosownie do rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. Nr 202, poz. 2073). 9. Stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) w opracowanej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, określić wewnętrzne zasady przeprowadzania inwentaryzacji (instrukcję inwentaryzacyjną). 10. Przystąpić do komisyjnej kontroli zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym zbiorów nie poddanych tej kontroli („Folklor”, „Australia i Ocenia”, „Pisanki”), 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. nr 202, poz. 2073). 11. Dochowywać terminów przeprowadzania i zakończenia spisu muzealiów. 12. Dokumentację z przeprowadzonego spisu muzealiów sporządzać tak, aby bezspornie można było ustalić stan (wartość) poszczególnych grup objętych spisem, ewentualnie jakie podjęto czynności po wnioskach zgłoszonych przez komisję w sprawach stwierdzonych braków lub nadwyżek. 13. Przestrzegać wewnętrznych ustaleń dotyczących | |
|--|---|---|--|

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>Muzeum obowiązywało Zarządzenie nr 4 Dyrektora PME z dnia 7 czerwca 1999 r. w sprawie zasad i sposobu ewidencjonowania dóbr, opracowane na podstawie nieaktualnego rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 26 sierpnia 1997 r. w sprawie zasad i sposobu ewidencjonowania dóbr kultury w muzeach (Dz. U. nr 103, poz. 656). Księgi inwentarzowe muzealiów były podsumowane na koniec roku kalendarzowego i uzgodnione na podstawie Protokół uzgodnienia wartości muzealiów z zapisami ewidencji konta syntetycznego.</p> <p>W Muzeum nie opracowano jednolitego zarządzenia w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji (instrukcji inwentaryzacyjnej).</p> <p>Muzeum nie dochowało obowiązujących terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji następujących grup muzealiów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „Folklor” – ostatnią inwentaryzację przeprowadzono w 1994 roku; - „Australia i Ocenia” – ostatnią inwentaryzację przeprowadzono w 1998 roku; - „Pisanki” – ostatnią inwentaryzację przeprowadzono w 2000 roku, <p>czym naruszono § 3 ust. 6 rozporządzeniem Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach. Spis muzealiów „Zbiory tkanin i strojów polskich i europejskich” rozpoczęty dnia 15.09.2003 r. nie został zakończony zgodnie z ustalonym terminem tj. dnia 31.12.2004 r. Ze sprawozdań z przeprowadzonych spisów muzealiów nie wynika jaki był stan faktyczny (wartość) poszczególnych grup objętych spisem, czy stan ze spisu jest zgodny ze stanem ujętym w księgach inwentarzowych muzealiów oraz ewidencji księgowej, jakie podjęto czynności po wnioskach zgłoszonych przez komisję w sprawach stwierdzonych braków lub nadwyżek.</p> <p>Inwentaryzację zbiorów bibliotecznych przeprowadzono w 1999 r. Nie dochowano wewnętrznego ustalenia, określającego częstotliwość (co pięć lat) przeprowadzania skontrum. Pełną inwentaryzację majątku (środków trwałych)</p> | <p>terminów oraz częstotliwości przeprowadzania skontrum zbiorów bibliotecznych. Zmiany dotyczące zasad i sposobu przeprowadzania skontrum ujęć w zarządzeniu wydanym przez Dyrektora Muzeum w tej sprawie, opracowanym na podstawie rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 93, poz. 1077 ze zm.).</p> <p>14. Opracować regulamin wynagradzania stosownie do ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45 poz. 446 ze zm.). Zasady wynagradzania ujęte w rozporządzeniu są bezwzględnie obowiązujące.</p> <p>W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 21 stycznia 2000 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z funkcjonowaniem administracji publicznej (DZ. U. Nr 12, poz. 136 ze zm.) postanowienia Ponadzakładowego Układ Zbiorowego Pracy dla Pracowników Państwowych Instytucji Kultury, obejmują swym zakresem wyłącznie pracowników zatrudnionych do dnia 23 lutego 2000 r. Przywileje wynikające z ww. Układu mają wyłącznie zastosowanie (do tej grupy pracowników), jeśli postanowienia z niego wynikające są korzystniejsze dla pracowników.</p> <p>15. Stosownie do § 33 ust. 3 Regulaminu Pracy określić zasady przydziału odzieży ochronnej pracownikom oraz wypłaty ekwiwalentów za pranie odzieży roboczej.</p> | |
|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>przeprowadzono w 2002 roku -nieprawidłowości w przeprowadzeniu i rozliczeniu inwentaryzacji nie stwierdzono.</p> <p>Sprawozdania Rb-N i Rb-Z sporządzono w oparciu o dane ewidencji księgowej.</p> <p>Regulamin pracy wprowadzony na mocy Zarządzenia nr 1 Dyrektora PME z dnia 4 marca 2004 r. opracowano na podstawie art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.).</p> <p>Regulamin wynagradzania, podpisany przez Dyrektora Muzeum, wszedł w życie w dniu 15 października 2000 r. Regulamin opracowano w oparciu o powszechnie obowiązujące przepisy prawa w tym zakresie oraz Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Państwowych Instytucji Kultury, obowiązujący na mocy Porozumienia z dnia 30 grudnia 1999 r. o stosowaniu Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników Państwowych Instytucji Kultury zawartego w dniu 29 kwietnia 1997 r. dla pracowników samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem jest Zarząd Województwa Mazowieckiego. Postanowienia zawarte w Regulaminie obejmowały wszystkich pracowników Muzeum.</p> <p>Stwierdzono, iż :</p> <ul style="list-style-type: none"> - tabela wysokość stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników działalności podstawowej, administracji i obsługi, - tabela zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego pracowników administracji i obsługi, - wysokość i zasady przyznawania dodatku za prace wykonywane w warunkach szkodliwych dla zdrowia, szczególnie uciążliwych lub niebezpiecznych, - wysokość nagród jubileuszowych, - dodatki za wysługę lat pracy, - wysokość dodatku za uzyskanie stopnia naukowego doktora lub doktora habilitowanego <p>niezgodne są z kwotami i zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|--------------------------------------|--|
| | | <p>szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45 poz. 446 ze zm.).</p> <p>Pracownicy Muzeum otrzymywali odzież ochronną oraz wypłacany był ekwiwalent za pranie odzieży roboczej. W Muzeum brak unormowań dot. zasad wypłacania ekwiwalentów oraz przydziału odzieży ochronnej, pomimo zapisu delegującego - zawartego w § 33 ust. 3 Regulaminu Pracy - do określenia ww. zasad przez pracodawcę w porozumieniu z zakładową organizacją związkową.</p> <p>Akta osobowe prowadzone były zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie; prowadzono ewidencję czasu pracy, ewidencję wyjść z pracy w godzinach służbowych, dokumentację wypadków przy pracy.</p> <p>Nieprawidłowości w sprawie wymagań kwalifikacyjnych dla określonych grup zawodowych, określonych w przepisach prawa w tym zakresie, nie stwierdzono.</p> | | |
| 59 | <p>Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie Rynek St. Miasta 20 00-272 Warszawa</p> <p>kontrola uzupełniająca w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków, stanu zobowiązań na koniec roku obrachunkowego, prawidłowość i terminowość rozliczania zobowiązań, rzetelności dokumentowania i rejestracji operacji finansowych, prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 10.01.2006 – 27.01.2006 28.10.2006 – 17.11.2006</p> | <p>Muzeum jest instytucją kultury prowadzoną od dnia 13 września 2005 roku jako wspólna instytucja kultury Ministra Kultury i Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W Muzeum nie opracowano dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości 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.).</p> <p>Szczegółowe procedury nadzoru w zakresie gospodarowania środkami pod względem legalności, gospodarności i celowości, wprowadzone w Muzeum Zarządzeniem nr 2/2005 Dyrektora Muzeum z dnia 7 marca 2005 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.), nie zostały opracowane w oparciu o Komunikat 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>Plan kosztów Muzeum ustalony na 2005 rok został zrealizowany w 164,32 %.</p> <p>Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące VII i X 2005 r. odprowadzone z opóźnieniem 9 i 3 dni. Składki na PORON miesiące I, V i XI</p> | Wystąpienie w trakcie opracowywania. | Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu |

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>2005 r. odprowadzane były opóźnieniem od 3 do 9 dni. Muzeum nie zapłaciło odsetek za nieterminowe odprowadzania składek do ZUS oraz PFRON.</p> <p>Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc lipiec 2005 r. odprowadzono z opóźnieniem wynoszącym 4 dni, co skutkowało zapłaceniem przez Muzeum odsetek za zwłokę w kwocie 16,50 zł.</p> <p>Tabele stawek wynagrodzenia zasadniczego, zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego pracowników administracji i obsługi, stanowisk pracowników działalności podstawowej uprawnionych do dodatku funkcyjnego nie zostały zaktualizowane stosownie do zmian zawartych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 10 listopada 2004 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 255, poz. 2561).</p> <p>W Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przewidziano możliwość dofinansowania do wypoczynku poza granicami kraju, co było niezgodne z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 701, poz. 335 ze zm.).</p> <p>Dofinansowanie do wypoczynku letniego przyznano 44 pracownikom w równej wysokości po 600 zł dla każdego z nich, co było niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy.</p> <p>W 2005 roku Muzeum zawarło 24 umowy z Województwem Mazowieckim na dofinansowanie w formie dotacji na łączną kwotę 4.377.500,00 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze środków Województwa Mazowieckiego na kwotę 2.270.450,00 zł, - ze środków Urzędu Miasta St. Warszawa na kwotę 179.400,00 zł, - ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na kwotę 1.927.650,00 zł. <p>W toku kontroli 21 dotacji stwierdzono nieprawidłowości w realizacji 10 poniżej wymienionych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Umowa nr KP.II.128/2005 z dnia 17.05.2005 r. – dotacja w kwocie 145.000 zł na zadanie „Wykonanie remontu | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>willi Wł. Broniewskiego”.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Umowa nr KP.II.187/05 z dnia 05.07.2005 r. – dotacja w kwocie 150.000 zł na zadanie „Dokończenie wymiany instalacji centralnego ogrzewania w kamienicach przy ul. Brzozowej 17/23”. - Umowa nr KP.IV.14/05 z 31.01.2005 r. – dotacja w kwocie 60.000 zł na zadanie „Wymiana instalacji zimnej wody i kanalizacji oraz wykonanie projektu instalacji wodno-kanalizacyjnej” - Umowa nr KP.II.182/05 z dnia 05.07.2005 r. – dotacja w kwocie 81.500 zł na zadanie „Modernizacja magazynu malarstwa”. - Umowa nr KP.II.200/2005 z dnia 07.07.2005 r. – dotacja w kwocie 1.500.000 zł na zadanie „Zakup i modernizację dworku Wł. Gombrowicza” wraz z aneksem nr 1 z dnia 14.12.2005 r. do umowy na zadanie „Zakup, rekonstrukcja i kapitalny remont dworku Wł. Gombrowicza wraz z parkiem we Wsoli”. <p>Wymienione umowy zostały zrealizowane z rażącym naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Umowa nr KP.II.183/05 z dnia 05.07.2005 r. – dotacja w kwocie 20.000 zł na zadanie „Wykonanie specjalistycznych szaf do magazynowania rękopisów wraz ze specjalistycznymi teczkami introligatorskimi” <p>Muzeum powinno zakupić 3 szafy biblioteczne za cenę 2.850,27 zł, a zakupiło 14 szaf (kompletów) i dlatego powinno zwrócić na rachunek Urzędu Marszałkowskiego kwotę 10.149,73 zł wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami oraz w związku z przekroczeniem górnego limitu cen jednostkowych tek kwotę 448,60 zł wraz z odsetkami.</p> <p>Rozliczenie dotacji zostało złożone z opóźnieniem wynoszącym 3 dni.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Umowa nr KP.II.337/05 z dnia 28.10.2005 r. – dotacja w kwocie 60.000 zł na zadanie „Ochrona fizyczna oraz centralne ogrzewanie Pałacu we Wsoli k/ Radomia”. <p>Zgodnie z umową dotacja powinna zostać przeznaczona na:</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>a) ochronę fizyczną w okresie od dnia 15.07.2005 r. do dnia 31.12.2005 r. – 45.000 zł,</p> <p>b) ogrzewanie pomieszczeń zespołu pałacowego w okresie od dnia 15.10.2005 r. do dnia 31.12.2005 r. – 15.000 zł.</p> <p>Muzeum nie przeprowadziło postępowania czym w sposób rażący naruszyło ustawę Prawo zamówień publicznych, ponieważ zawarło umowę o ochronę obiektu na czas nieoznaczony a zapłacona za usługę kwota przekracza wartość 6.000 euro,</p> <p>W przekazanym rozliczeniu dotacji Muzeum uwzględniło wydatki za dostawę gazu w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień i 14 dni października – łącznie 2.025,25 zł, co stanowi wydatkowanie środków niezgodnie z przeznaczeniem pomimo, że zgodnie z umową środki dotacji mogły być przeznaczone wyłącznie na ogrzewanie pomieszczeń pałacowych w tzw. sezonie grzewczym – rozpoczynającym się od dnia 15.10.2005 r.</p> <p>Rozliczenie dotacji zostało przekazane 1 dzień po terminie określonym w umowie.</p> <p>– Umowa nr KP.II.185/05 z dnia 05.07.2005 r. – dotacja w kwocie 13.000 zł na zadanie „Modernizacja magazynu bibliotecznego”</p> <p>Stwierdzono, że Muzeum wypłaciło zaliczkę w wysokości 5.200,00 zł na materiały oraz dokonało płatności za wykonanie i montaż regałów bibliotecznych firmie „Futura” Usługi stolarskie kwotę 7.800 zł 5 dni po dopuszczalnym terminie, czym naruszyło umowę, zgodnie z którą powinno wydatkować środki do dnia 10.12.2005 r.</p> <p>– Umowa nr KP.II.186/05 z dnia 05.07.2005 r. – dotacja w kwocie 65.950 zł na zadanie „Wystawa SŁOWO I OBRAZ. Ilustracje do „Pana Tadeusza” A. Mickiewicza.</p> <p>Muzeum otrzymało środki dotacji w dniu 24.08.2005 r. z przeznaczeniem na:</p> <p>a) prezentację w Instytucie Polskim w Wilnie 22.500 zł,</p> <p>b) prezentację w Państwowym Muzeum Literatury w Moskwie 43.450 zł.</p> <p>Muzeum w rozliczeniu zawyżyło kwotę wykorzystanych środków o 0,59 zł.</p> <p>– Umowa nr KP.II.184/05 z dnia 05.07.2005 r. – dotacja w</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|--|---|----------------|
| | | <p>kwocie 25.000 zł na zadanie „Adaptacja magazynu rzeźby wraz ze starym magazynem mebli”</p> <p>Muzeum złożyło 3 dni po terminie określonym w umowie. Wykorzystano dotację w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem, z tym że za wykonanie oświetlenia w magazynie rzeźby dokonano wypłaty kwoty o 10,00 zł wyższej niż wykazano na fakturze wykonawcy.</p> | | |
| 60 | <p>Muzeum Sportu i Turystyki w Warszawie Wybrzeże Gdyńskie 4 01-531 Warszawa</p> <p>Nr 129</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków, stanu zobowiązań na koniec roku obrachunkowego, rzetelności dokumentowania i rejestracji operacji finansowych oraz prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 02.02.2006 – 03.03.2006</p> | <p>Organizatorem Muzeum jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Ogólny nadzór nad Muzeum sprawuje Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Muzeum działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr 543/LII/99 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 3 listopada 1999 r.</p> <p>Ustalając procedury nadzoru i kontroli w Muzeum nie wzięto pod uwagę standardów kontroli finansowej ogłoszonych 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>Regulamin wynagradzania opracowany był niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. 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.). Jednakże wysokość wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń, przyznanych pracownikom Muzeum, zgodna była ze stawkami i wartościami % dodatków zawartymi w rozporządzeniu.</p> <p>Delegacje zagraniczne rozliczane były niezgodnie 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 poza granicami kraju (Dz. U. 236 poz. 1991 ze zm.). Sprawdzono rozliczenie czterech delegacji, w których stwierdzono zawyżenie diet należnych pracownikowi. Wszystkie dotacje celowe otrzymane w 2005r. od Samorządu</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 24.04.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opracować procedury kontroli finansowej stosownie do art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) biorąc pod uwagę 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. U. MF Nr 3, poz. 13). 2. Zmienić w regulaminie wynagradzania zapisy dotyczące miesięcznych stawek wynagrodzenia, kategorii zaszeregowania, wysokości dodatku funkcyjnego oraz dodatku za posiadanie stopnia naukowego doktora lub doktora habilitowanego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. 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.). 3. Przy rozliczaniu podróży służbowych zagranicznych, stosować wytyczne zawarte w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|---|---|--|-------|
| | | <p>Województwa Mazowieckiego zostały wykorzystane oraz rozliczone zgodnie z zawartymi umowami. W ramach realizacji zadań Muzeum przeprowadziło sześć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego - nieprawidłowości nie stwierdzono</p> <p>Na podstawie wydatków w łącznej kwocie 676.337,76 zł, co stanowiło 27,02% wydatków ogółem stwierdzono przestrzeganie procedur kontroli finansowej wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora nr DR-9/04 z dnia 15 czerwca 2004r.</p> <p>Opóźnienia w zapłacie zobowiązań wynosiły od 1 do 47 dni. Muzeum nie zapłaciło odsetek z tytułu nieterminowych płatności wobec dostawców towarów i usług. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2005 r.</p> <p>Stwierdzono nierzetelność dokumentowania i rejestracji operacji finansowych. Pobranie gotówki z banku nie było ujęte w raportach kasowych. Na wnioskach o zaliczkę stwierdzono brak: daty pobrania zaliczki, terminu do kiedy zaliczka ma być rozliczona, wskazania celu na jaki zaliczka została pobrana oraz podpisów osób zatwierdzających, co było niezgodne z przyjętymi w Muzeum zasadami gospodarki kasowej oraz wynikało z nieprzestrzegania zasad obiegu dokumentów.</p> | <p>państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.).</p> <p>4. Monitorować na bieżąco stan zobowiązań w celu uniknięcia zapłaty odsetek.</p> <p>5. Przestrzegać zasad zawartych w Zarządzeniu nr DR/03/2/2000 Dyrektora Muzeum z dnia 17 lutego 2000 r. w sprawie obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Muzeum.</p> | |
| 61 | <p>Teatr Dramatyczny im. J. Szaniawskiego w Płocku, ul. Nowy Rynek 11 09-400 Płock</p> <p>Nr 130</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie spraw organizacyjno – kadrowych; kontrola: wynagrodzeń, środków pieniężnych, rozrachunków i roszczeń, wydatków, inwestycji.</p> | kontrola zawieszona | ----- | ----- |

| | | | | |
|----|--|---|-------------------------------------|--|
| | Przeprowadzona w okresie: 27.11.2006 – 20.12.2006 | | | |
| 62 | <p>Państwowy Teatr Polski w Warszawie ul. Karasia 2 00-327 Warszawa</p> <p>Nr 131</p> <p>kontrola problemowa w zakresie: inwestycji - terminowość realizacji inwestycji, rzetelność i kompletność dokumentacji projektowo – kosztorysowej, prawidłowość dokumentowania procesów inwestycji, rzetelność rozliczania efektów inwestycji, prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 20.11.2006 – 08.12.2006</p> | <p>Na podstawie kontroli dokumentacji dwunastu postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w wyniku realizacji umów o udzielenie dotacji ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego w 2005 roku stwierdzono, że Teatr przestrzegał postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W 2005 roku Teatr na podstawie 14 zawartych umów z Samorządem Województwa Mazowieckiego otrzymał środki finansowe w formie dotacji w łącznej wysokości 1.537.555,69 zł.</p> <p>Z otrzymanych w 2005 roku środków dotacji Teatr wykorzystał kwotę w wysokości 1.535.012,50 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 2.543,19 zł Teatr zwrócił na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>W wyniku kontroli prawidłowości realizacji przedmiotowych umów stwierdzono, że 11 umów zrealizowano zgodnie z zakresem i postanowieniami w nich zawartymi. W realizacji postanowień 3 umów wystąpiły nieprawidłowości polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatkowaniu 13 dni po terminie określonym w § 7 umowy Nr KP.II.21/05 środków dotacji przeznaczonej na wymianę 6 z 12 siłowników klap oddymiania sceny w wysokości 34.824,66 zł, tj. w dniu 13 października 2005 roku, - przekroczeniu terminów przekazania do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego sprawozdań z wykorzystania środków dotacji określonych w § 4 umów: <ul style="list-style-type: none"> Nr KP.II.282/05 – zakup i montaż wciągarki do dekoracji – 8 dni po terminie, Nr KP.II.154/05 – przygotowanie premiery spektaklu „Odyseja” – 3 dni po terminie. | Wystąpienie w trakcie podpisywania. | Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu |

| | | | | |
|----|--|--|---|---|
| 63 | <p>Państwowy Zespół Ludowy Pieśni i Tańca „Mazowsze” im. T. Sygietyńskiego 05-805 Otręby Karolin</p> <p>Nr 132</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> – gospodarki finansowej w roku 2005, w tym w szczególności: wynagrodzeń, środków pieniężnych, rozrachunków i roszczeń, wydatków, inwestycji. – spraw organizacyjno-kadrowych w roku 2005. – przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005r. <p>Przeprowadzona w okresie: 27.03.2006 – 11.04.2006</p> | <p>W 2005 r. Mazowsze wykonało 70 koncertów w Polsce oraz 42 koncerty w trakcie 8 zagranicznych tras koncertowych. Regulamin wynagradzania wprowadzony przez Dyrektora Mazowsza w dniu 10.05.2002 r. nie został uzgodniony ze związkami zawodowymi funkcjonującymi w Mazowszu. Akta osobowe prowadzone są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 maja 1996 r. 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>Na dzień 31.12.2005 r. w Mazowszu pracownicy zatrudnieni byli na podstawie umów o pracę łącznie na 139,25 etatach. W 2005 r. zatrudnienie ogółem wzrosło o 9 etatów. Największy wzrost zatrudnienia nastąpił w grupie orkiestra – o 9 etatów oraz w grupie balet – o 4 etaty. Zatrudnieni dwaj obcokrajowcy posiadali aktualne przyrzeczenia i pozwolenia na wykonywanie pracy na terytorium RP.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc październik 2005 r. obciążające pracodawcę i pracownika odprowadzono z trzydniowym opóźnieniem.</p> <p>W 2005 r. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazane były w obowiązujących terminach.</p> <p>Ustalone odpisem na 2005 r. środki finansowe w kwocie łącznej 105.404,69 zł zostały przekazane na rachunek bankowy ZFŚS, zgodnie z terminami określonymi 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>W 2005 r. zawarto 145 umów o dzieło i 1141 umów zleceń. Wydatki z tytułu umów o dzieło i umów zleceń łącznie wyniosły 230.885,70 zł.</p> <p>Stosownie do postanowień art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 ze zm.), Zarządzeniem Nr 7 z dnia 2 października 2000 r. Dyrektor Mazowsza ustalił zasady rachunkowości. Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik nr 1 do zasad rachunkowości był w 2005 r. uaktualniany.</p> <p>W Planie finansowym po zmianach na 2005 r. przewidywano</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 15.05.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Egzekwować składanie przez wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oświadczeń o nie występowaniu okoliczności określonych w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), zgodnie z art. 17 ust. 2 tej ustawy. 2. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych i innych zdarzeń gospodarczych skutkujących zapłatą odsetek. 3. Kwartalnie sprawozdania Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzać terminowo, tj. nie później niż 15 dni po upływie okresu sprawozdawczego, 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. Kontrolę finansową wydatków realizować zgodnie z procedurami kontroli, w szczególności w zakresie przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych. | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu</p> |
|----|--|--|---|---|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>osiągnięcie przez Mazowsze przychodu w kwocie 7.354.700,00 zł. Wykonanie planu po stronie przychodów wyniosło 7.353.219,32 zł, co stanowiło 99,98% zaplanowanych przychodów. Największy udział w strukturze przychodów stanowiły dotacje podmiotowe – 70,58% przychodów ogółem (5.190.000,00 zł). Dotacje celowe w kwocie 649.450,81 zł stanowiły 8,83% przychodów ogółem. W planie finansowym po zmianach na 2005 r. założono, że wysokość całorocznych kosztów wyniesie 7.698.000,00 zł. Wykonanie planu po stronie kosztów wyniosło 7.685.625,78 zł, co stanowiło 99,84% wysokości planowanych kosztów. Wynik finansowy zamknął się stratą w wysokości 332.406,46 zł.</p> <p>Bilans i rachunek zysków i strat Mazowsza wg stanu na dzień 31.12.2005 r. został zatwierdzony przez Dyrektora Mazowsza w dniu 31.03.2006 r.</p> <p>Na dzień 31.12.2005 r. należności wynosiły 79.274,11 zł, w tym wymagalne w wysokości 100,00 zł. Na koniec 2005 r. Mazowsze posiadało zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 613.143,16 zł, w tym wymagalne w wysokości 11.000,00 zł.</p> <p>Sporządzane w 2005 r. sprawozdania Rb-N i Rb-Z, były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do końca 3 kwartału 2005 r. zostało sporządzone 3 dni po terminie. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do końca 3 kwartału 2005 r. zostało sporządzone 2 dni po terminie.</p> <p>Z powodu niedotrzymania terminów płatności zobowiązań w 2005 r. Mazowsze zapłaciło odsetki w wysokości 1.373,64 zł, w tym na rzecz:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska (pożyczka) – 1.223,40 zł, – MZO Pruszków – 25,54 zł, – ZUS Pruszków – 124,70 zł. <p>Środki analizowanych 6 dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, rozliczone w terminach określonych w umowach. Wyboru wykonawców (dostawców) dokonano na</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|---|--|---|
| | | <p>podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych(Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Niewykorzystane środki skontrolowanych dotacji w kwocie 8.018,36 zł (w tym odsetki 14,70 zł) zostały zwrócone na rachunek budżetu Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W 2005 r. przeprowadzono 11 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.</p> <p>W trakcie analizy dwóch losowo wybranych postępowań stwierdzono, że Dyrektor Mazowska nie złożył pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania, określonych w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, co było niezgodne z art. 17 ust. 2 tej ustawy.</p> <p>Dyrektor Mazowska Zarządzeniem nr 23 z dnia 10 listopada 2003 r. wprowadził procedury systemu kontroli finansowej. Poniesione przez Mazowsze wydatki w 2005 r. wynosiły 8.333.408,04 zł. W wyniku analizy 7,46% wydatków ogółem stwierdzono brak informacji o kontroli przestrzegania zapisów ustawy o zamówieniach publicznych.</p> | | |
| 64 | <p>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych i Słabo Widzących w Radomiu ul. Struga 86 26-600 Radom</p> <p>Nr 133</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej za 2005 rok, zgodności zatrudnienia z arkuuszem organizacyjnym oraz prawidłowości przebiegu procedury przyjęcia do Ośrodka.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.05.2006 – 29.05.2006</p> | <p>Uchwałą Nr 13/159/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2005 r. Zarząd Województwa Mazowieckiego przejął od Gminy Miasta Radom prowadzenie Ośrodka jako zadanie własne.</p> <p>Plan finansowy Ośrodka (po zmianach) zatwierdzony został uchwałą Nr 2593/243/05 z dnia 27 grudnia 2005 r. Zarządu Województwa Mazowieckiego. Plan dochodów budżetowych wynosił 91.900 zł, plan wydatków 4.460.739 zł.</p> <p>Dochody w 2005 r. wyniosły 68.848,65 zł, co stanowiło 74,92% planu. Dochody uzyskane w styczniu 2005 r. zostały przekazane do budżetu województwa z 4 dniowym opóźnieniem. W pozostałych miesiącach dochody przekazywane były terminowo.</p> <p>Ośrodek uzyskał dochody w kwocie 5.250 zł z tytułu sprzedaży posiłków pracownikom Ośrodka. Uzyskane dochody ujmowano w ewidencji wydatków w paragrafie 4220 „Zakup środków żywności” ze znakiem ujemnym („-”) co spowodowało zmniejszenie wydatków o kwotę 5.250 zł w ww. paragrafie. Działaniem tym naruszono art. 20 ust. 1</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 17.08.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dochody uzyskiwane z wpłat za wyżywienie, odprowadzać na rachunek budżetu województwa, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz § 13 ust. 1 obowiązującej uchwały nr 18/247/06 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 3 stycznia 2006 r. w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu Województwa Mazowieckiego na 2006 rok. 2. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS) naliczać zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 13 ust. 1 - obowiązującej w 2005 r. - uchwały Nr 19/159/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu Województwa Mazowieckiego na rok 2005.</p> <p>Wydatki budżetu w 2005 r. wyniosły 4.432.835,81 zł, co stanowiło 99,37% planu. Wydatki budżetu oraz wydatki pokryte z dochodów własnych wyniosły 4.527.528,14 zł. W ramach kontroli przestrzegania procedur kontroli finansowej skontrolowano dowody źródłowe wydatków na kwotę 339.016,05 zł, tj. 7,49% wydatków poniesionych w 2005 r. Dowody finansowe sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty, co było zgodne z obowiązującymi w Ośrodku procedurami kontroli finansowej. W jednym przypadku stwierdzono błędnie zaklasyfikowanie wydatku, wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatkowe składniki wynagrodzenia nauczycieli zgodne były z przepisami obowiązującymi w tym zakresie, co stwierdzono na podstawie 7 losowo wybranych kart wynagrodzeń nauczycieli (6,86%).</p> <p>Regulamin ZFŚS opracowany został zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). W 2005 r. odpis na ZFŚS wynosił 188.980 zł i obejmował odpis dla nauczycieli w wysokości 164.910 zł oraz odpis dla pracowników administracji i obsługi 24.070 zł. Zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie odpis dla pracowników Ośrodka powinien wynosić ogółem 137.373,68 zł. Różnica pomiędzy odpisem wyliczonym przez Ośrodek a wysokością odpisu, jaki powinien być wyliczony w oparciu o przepisy wynosi 51.606,32 zł.</p> <p>W dniu 1 stycznia 2002 r. Ośrodek zawarł z Bursą Szkolną nr 1 w Radomiu umowę, której przedmiotem było przekazanie w nieodpłatne administrowanie części środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Bursa udziela pracownikom i byłym pracownikom Ośrodka zwrotnych pożyczek</p> | <p>Karta Nauczyciela (Dz. U. z 1997 r. Nr 56, poz. 357 ze zm.) oraz aktami wykonawczymi.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Dokonać zwrotu na rachunek budżetu województwa zawyżoną wartość odpisu na ZFŚS na 2005 r. w kwocie 51.606,32 zł. 4. Wypowiedzieć umowę zawartą w dniu 1 stycznia 2002 r. z Bursą Szkolną nr 1 w Radomiu. Działalność w ramach ZFŚS prowadzić zgodnie przywołaną powyżej ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. 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. Stosownie do przepisu § 66 ust. 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. Nr 52, poz. 467 ze zm.) przedsięwziąć działania w celu wyeliminowania powstawania należności za wyżywienie wychowanków Ośrodka, od rodziców będących w szczególnie trudnej sytuacji materialnej lub z uwagi na szczególne, uzasadnione, przypadki losowe tych rodzin. | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>mieszkaniowych. Działaniem tym naruszono art. 9 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 6 przywołanej powyżej uchwały Zarządu Województwa Mazowieckiego.</p> <p>Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone zostały zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej, sporządzania raportów kasowych oraz stanu druków ścisłego zarachowania.</p> <p>Podróże służbowe rozliczane były 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 na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), co stwierdzono na podstawie 7 losowo wybranych rozliczeń podróży służbowych.</p> <p>Księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona była w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Stan środków trwałych w ewidencji pomocniczej zgodny był ze stanem środków trwałych w ewidencji syntetycznej.</p> <p>Inwentaryzacja majątku według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. została przeprowadzona i rozliczona zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości oraz instrukcją wewnętrzną Ośrodka w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów.</p> <p>Dochody własne zgromadzone na odrębnym rachunku przeznaczane były na sfinansowanie wydatków związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę dochodów własnych, remont lub odtworzenie mienia oraz na cele wskazane przez darczyńcę, co zgodne było z uchwałą Nr 29/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie dochodów własnych jednostek budżetowych Województwa Mazowieckiego oraz zarządzeniem Dyrektora nr 1 z dnia 31 stycznia 2005 r.</p> <p>Stan należności wymagalnych Ośrodka w dniu 31 grudnia</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|--|----------------|
| | | <p>2005 r. wynosił 20.946,74 zł, na które składały się nieopłacone przez rodziców wychowanków koszty żywienia, w tym kwota ok. 3.000 zł stanowi zaległości rodziców dzieci, które zakończyły pobyt w Ośrodku. Należności kształtowały się w granicach kwot od 9,97 zł do 4.950,01 zł od osoby.</p> <p>Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych oraz bilansie Ośrodka na dzień 31 grudnia 2005 r. wynikały z zapisów w ewidencji księgowej.</p> <p>Na podstawie kontroli 10 losowo wybranych umów o pracę stwierdzono zgodność zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym.</p> <p>W zakresie prawidłowości przebiegu procedury przyjęcia do Ośrodka nieprawidłowości nie stwierdzono. Podstawą przyjęcia wychowanka do placówki było skierowanie wystawione przez organ prowadzący.</p> | | |
| 65 | <p>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niesłyszących w Radomiu ul. Wernera 6 26-600 Radom</p> <p>nr 134</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie prowadzenie gospodarki finansowej za rok 2005, zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym oraz prawidłowości przebiegu procesu przyjęcia do Ośrodka.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 21.02.2006 – 23.03.2006</p> | <p>Ośrodek został przekazany przez Gminę Miasta Radomia Samorządowi Województwa Mazowieckiego w oparciu o porozumienie zawarte w dniu 11 sierpnia 2005 r. Samorząd Województwa Mazowieckiego przejął z dniem 31 grudnia 2004 r. prowadzenie Ośrodka jako zadanie własne. Wyposażenie o wartości 436.917,27 zł przekazano Ośrodkowi protokołem zdawczo- odbiorczym w dniu 14 grudnia 2005 r.</p> <p>Statutu, zasady rachunkowości (nie wprowadzone w formie zarządzenia Dyrektora), Regulamin wewnętrznej kontroli finansowej opracowane były na podstawie przepisów obowiązujących w tym zakresie.</p> <p>Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 73.285,14 zł, co stanowiło 76,60 % planu dochodów. Wydatki budżetowe wyniosły łącznie 7.210.905,02 zł, w tym kwota 2.050.000 zł stanowiła wydatki niewygasające. Dochody budżetowe oraz środki na wydatki nie wykorzystane w roku budżetowym były przekazywane na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego w obowiązujących terminach.</p> <p>Plan finansowy dochodów własnych ustalony został w kwocie 3.210 zł po stronie dochodów i wydatków. Dochody z tytułu otrzymanych darowizn wyniosły 3.225 zł, dochody z</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 16.05.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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). 2. Rozliczenia z tytułu wypłaty ryczałtu za używania samochodu prywatnego do celów służbowych prowadzić zgodnie z przepisami art. 12 ust.1, art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 15, poz. 176 ze zm.). 3. Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek | Nie skierowano |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>odsetek bankowych wyniosły 0,77 zł (100,4% planu). Wydatki wyniosły 3.812,52 zł (119% planu). Wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli przyznawane były zgodnie z przepisami. Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami nie został opracowany. Wynagrodzenia tej grupy pracowników ustalane były w oparciu o przepis prawa nie mający zastosowania dla pracowników Ośrodka. Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Funduszu Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych rozliczane były zgodnie z przepisami</p> <p>Stwierdzono nieprawidłowości przy rozliczaniu ryczałtów z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych. Wyliczone kwoty ryczałtu nie były pomniejszane o kwotę zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, podlegającą odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego.</p> <p>Zapas gotówki w kasie był wyższy od ustalonego pogotowia kasowego, przekraczano ustalony w Instrukcji gospodarki kasowej termin przechowywania gotówki w kasie. Obowiązująca w Ośrodku Instrukcja gospodarki kasowej opracowana była w oparciu o nieaktualne przepisy prawa.</p> <p>W Ośrodku nie prowadzono zapisów na kontach pozabilansowych 996 „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.</p> <p>Ewidencja majątku prowadzona była w księgach inwentarzowych zgodnie z wymogami. Inwentaryzacja majątku została przeprowadzona i rozliczona zgodnie z przepisami.</p> <p>Kwoty dochodów i wydatków budżetowych i dochodów własnych na dzień 31 grudnia 2005 r. wykazane w sprawozdaniach budżetowych wynikają z danych ewidencji księgowej.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków w łączną kwotę 1.873.725,14 zł, co stanowiło 36,3% ogólnej kwoty wydatków bieżących. Na podstawie sprawdzonych dowodów</p> | <p>budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190) kierownik jednostki opracowuje plany finansowe dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych. O zmianach w planie finansowym należy poinformować Zarząd Województwa Mazowieckiego, który włącza te plany do uchwały budżetowej (art. 165 ust. 4 ustawy o finansach publicznych).</p> <p>4. Opracować Instrukcję gospodarki kasowej na podstawie obowiązujących przepisów, w tym rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 ze zm.). Nie przekraczać limitu i terminu zapasu gotówki przechowywanej w kasie (pogotowie kasowe); w przypadku przekroczenia ustalonego limitu nadwyżkę odprowadzać do banku.</p> <p>5. Wewnętrzne akty prawne wprowadzać w formie zarządzeń Dyrektora.</p> <p>6. Prowadzić zapisy na kontach pozabilansowych 996 „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” stosownie 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, załącznik nr 2 (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.).</p> | |
|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| | | <p>finansowo – księgowych stwierdzono przestrzeganie standardów kontroli finansowej.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności arkusza organizacyjnego z zatrudnieniem nauczycieli oraz przestrzegania procedur przyjęć dzieci i młodzieży do Ośrodka.</p> | | |
| 66 | <p>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Golotczyźnie ul. Bąkowska 17 06-430 Sońsk</p> <p>nr 135</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - gospodarki finansowej, w tym: dochodów i wydatków, gospodarki kasowej, stanu aktywów i pasywów, ewidencji majątku, inwentaryzacji majątku, prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej, sprawozdawczości, - zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym, - prawidłowości przebiegu procedury przyjęcia do Ośrodka. <p>Przeprowadzona w okresie: 27.02.2006 – 21.03.2006</p> | <p>Od dnia 01.01.2005 r. organem prowadzącym Ośrodek jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Nadzór pedagogiczny sprawuje Mazowiecki Kurator Oświaty. Ośrodek funkcjonuje na podstawie statutu przyjętego w dniu 1 lipca 2005 r. Uchwałą Nr 73/2004/2005 Rady Pedagogicznej.</p> <p>Zakładowy plan kont, Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów oraz Standardy kontroli wydatków zostały opracowane na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów.</p> <p>W planie finansowym na 2005 r. nie zaplanowano dochodów budżetowych Ośrodka. Ośrodek uzyskał dochody budżetowe w łącznej kwocie 9.135,96 zł. Uzyskane dochody zostały odprowadzone po ustalonych terminach tj. niezgodnie z Uchwałą Nr 19/159/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2005 r.</p> <p>Plan finansowy na 2005 rok zrealizowano: wydatki budżetowe w 67,41 %, dochody własne w 99,99 %, wydatki sfinansowane uzyskanymi dochodami własnymi w 99,99 %.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków budżetowych i wydatków sfinansowanych uzyskanymi dochodami własnymi na łączną kwotę 730.637,17 zł, co stanowiło 20,76 % wydatków ogółem. Na dowodach finansowo - księgowych nie nanoszono dekretacji księgowej, informacji o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym potwierdzonej podpisami Głównego Księgowego i Dyrektora Ośrodka oraz zatwierdzenia do wypłaty. Było to niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz opracowanymi w Ośrodku „Standardami kontroli wydatków”.</p> <p>W okresie objętym kontrolą Ośrodek zapłacił odsetki w łącznej kwocie 2.358,32 zł w związku z przekroczeniem</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 16.05.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W rocznym planie finansowym wyodrębnić kwoty planowanych dochodów budżetowych zgodnie z § 4 ust. 2 i 3 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). W przypadku zmian w planie finansowym zawiadamiać Zarząd Województwa Mazowieckiego, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany zgodnie z § 11 ust. 4 przywołanego powyżej rozporządzenia. 2. Uzyskiwane dochody budżetowe odprowadzać na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na zasadach określonych w obowiązującej uchwale Zarządu Województwa Mazowieckiego Nr 18/247/06 z dnia 3 stycznia 2006 r. 3. Na dowodach księgowych 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.) oraz przestrzegać wewnętrznych procedur kontroli finansowej określonych w „Standardach kontroli wydatków”. 4. Opracować Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami na | <p>Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowane 16.01.2007.</p> |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | | <p>terminu płatności za faktury wystawione w latach 2002 - 2004. Zapłacone odsetki ujęto w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” oraz w § 4260 „Zakup energii” tj. niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).</p> <p>Stawki wynagrodzenia oraz dodatkowe składniki wynagrodzenia przyznawane nauczycielom były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi opracowany został na podstawie nie obowiązującego aktu prawnego.</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Ośrodek zwolniony był z opłacania składek na PFRON na podstawie art. 21, ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.). Nie składano informacji miesięcznych i rocznych o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, co było niezgodne z art. 21, ust. 2f przywołanej powyżej ustawy.</p> <p>Odpis na ZFŚS przekazano na rachunek bankowy do dnia 30.09.2005 r. z tym, że do dnia 31.05.2005 r. przekazano kwotę odpisu w wysokości stanowiącej 72,54 % równowartości odpisu, co było niezgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.). Nieprawidłowości w naliczeniu Funduszu nie stwierdzono. Środki z ZFŚS przeznaczono niezgodnie z przywołaną powyżej ustawą oraz wewnętrznym Regulaminem ZFŚS.</p> <p>Stwierdzono nieprawidłowości w postępowaniu o udzielenie zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie przesłano zawiadomień o wyłonieniu dostawcy do | <p>podstawie obowiązujących przepisów 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.)</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Księgi inwentarzowe środków trwałych i 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.). 6. W terminie do dnia 31 maja przekazywać na rachunek bankowy Funduszu 75 % równowartości odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335 ze zm.). Środki z ZFŚS przeznaczać na cele określone w ustawie oraz Regulaminie ZFŚS. 7. Składać miesięczne i roczne informacje o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, na podstawie 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.). 8. Zobowiązania regulować w terminach określonych w fakturach, tak aby nie dopuszczać do naliczania i zapłaty odsetek od nieterminowych płatności. 9. Odsetki od nieterminowych płatności klasyfikować w § 4580 „Pozostałe odsetki” | |
|--|--|--|---|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>oferentów których oferty nie zostały wybrane jak i do Prezesa Zamówień Publicznych,</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie odrzucono oferentów nie spełniających wymogów określonych w SIWZ, - w zawiadomieniach o wyłonieniu dostawcy nie podano ceny, - dostawę oleju opałowego zrealizowano w ilości większej niż ustalono w zamówieniu oraz na ogólną wartość większą niż ustalono w umowie i w postępowaniu przetargowym, - ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało opisu warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz miejsca i terminu składania ofert, - nie sporządzano protokółów postępowań o udzielenie zamówień publicznych. <p>Na podstawie sprawdzonych raportów kasowych stwierdzono przekroczenie ustalonego przez Dyrektora Ośrodka pogotowia kasowego.</p> <p>W Ośrodku nie prowadzono ksiąg inwentarzowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych 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> <p>Pełna inwentaryzacja majątku Ośrodka przeprowadzona została wg stanu na dzień 31.12.2004 r. Stan majątku zgodny był z zapisami w ewidencji (księgami inwentarzowymi) na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2005 r. wynikały z analitycznej ewidencji księgowej. Nie stwierdzono występowania na koniec roku obrachunkowego należności i zobowiązań wymagalnych.</p> <p>Nie prowadzono zapisów na kontach pozabilansowych 996 „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 18 grudnia 2001 r.</p> | <p>zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych stanowiącym (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).</p> <p>10. Dokonując zamówień na usługi i dostawy przestrzegać ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 177).</p> <p>11. W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać pisemny „protokół postępowania o udzielenie zamówienia” zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy pzp na podstawie wzorów załączonych do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 71, poz. 646).</p> <p>12. Nie przekraczać wysokości pogotowia kasowego ustalonego przez Dyrektora Ośrodka.</p> <p>13. W księgach rachunkowych dokonywać zapisów na kontach pozabilansowych 996 „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów 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.).</p> | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|---|----------------|
| | | <p>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> <p>Na podstawie kontroli losowo wybranych umów o pracę i określonych w arkuszu organizacyjnym godzin pracy stwierdzono zgodność zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym. W wyniku kontroli dokumentacji potwierdzającej przyjęcie uczniów do Ośrodka nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> | | |
| 67 | <p>Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy Czarnia 36 07-431 Czarnia</p> <p>Nr 136</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie: prowadzenia gospodarki finansowej za rok 2005 r.; zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym oraz prawidłowości przebiegu procesu przyjęcia do Ośrodka.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 07.06.2006 – 14.06.2006</p> | <p>Od dnia 01.01.2005 r. organem prowadzącym Ośrodek jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Ośrodek funkcjonuje na podstawie statutu przyjętego w dniu 28 listopada 1994 r. uchwałą Rady Pedagogicznej. Zmiany w statucie wprowadzono w dniu 9 grudnia 2005 r. uchwałą Rady Pedagogicznej.</p> <p>Instrukcja zasad polityki rachunkowości, Zakładowy plan kont, Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz Instrukcja kontroli zostały opracowane na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów.</p> <p>Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 37.217 zł, co stanowiło 68,92 % wykonania planu dochodów. Uzyskane dochody budżetowe przekazywano na rachunek bankowy budżetu województwa mazowieckiego w obowiązujących terminach. Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 2.066.701,42 zł, co stanowiło 77,53 % planu. Dochody własne zrealizowano w kwocie 4,15 zł, co stanowiło 0,14 % wykonania planu.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków budżetowych na łączną kwotę 284.194 zł, co stanowiło 13,75 % wydatków ogółem. Na podstawie sprawdzonych dowodów finansowo – księgowych stwierdzono przestrzeganie procedur kontroli finansowej. Stwierdzono w kilku przypadkach nieterminowe regulowanie zobowiązań; nie stwierdzono płacenia karnych/ustawowych odsetek od nieterminowych płatności.</p> <p>W Ośrodku nie określono zasad wynagradzania pracowników administracji i obsługi. Wysokość wynagrodzeń ww. grupy pracowników ustalana była w oparciu o nieaktualne przepisy</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 17.08.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opracować Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami na podstawie obowiązujących przepisów 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.) oraz uchwały Nr 83/06 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszergowania oraz zaakceptowania wartości jednego punktu w złotych dla pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w oświatowych jednostkach organizacyjnych prowadzonych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego. 2. Składać miesięczne i roczne informacje o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>prawa. Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Ośrodek zwolniony był z opłacania składek na PFRON na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.). Nie składano informacji miesięcznych i rocznych o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, co było niezgodne z art. 21, ust. 2f przywołanej powyżej ustawy.</p> <p>Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Ośrodku 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 konto ZFŚS przekazano w obowiązującym terminie. Nieprawidłowości w naliczeniu i gospodarowaniu środkami Funduszu nie stwierdzono.</p> <p>Stwierdzono nieprawidłowość w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zakup oleju opałowego polegającą na nie przesłaniu zawiadomień o wyłonieniu dostawcy do oferentów ubiegających się o udzielenie zamówienia.</p> <p>W Ośrodku nie opracowano wytycznych dotyczących gospodarki kasowej. Obsługę kasy prowadziła Główna Księgową Ośrodka, której obowiązki i zakres odpowiedzialności wynikający z art. 45 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyklucza wykonywanie czynności należących do kasjera. Osoba pełniąca obowiązki kasjera nie złożyła deklaracji o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości znajdujące się w kasie.</p> <p>Na podstawie piętnastu sprawdzonych raportów kasowych stwierdzono, iż w czterech przypadkach sporządzone są one na ten sam dzień tj. sporządzono dwa raporty kasowe, odrębnie dla wydatków i dochodów W RK wykazywano inną datę operacji gotówkowej niż wynikało to z dowodu</p> | <p>na podstawie 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. Dokonując zamówień na usługi i dostawy nie dopuszczać do naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm.). 4. Stosownie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przestrzegać terminów płatności zobowiązań nie dopuszczając do powstania odsetek z tytułu nieterminowych płatności. 5. Powierzyć obowiązki kasjera innej osobie, niż Główny Księgowy, którego obowiązki i zakres odpowiedzialności wynikający z art. 45 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyklucza wykonywanie czynności należących do kasjera. Stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76 poz. 2104 ze zm.) - w opracowanej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości - określić wewnętrzne zasady prowadzenia gospodarki kasowej (instrukcję gospodarki kasowej). 6. Operacje gotówkowe ujmować na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco jeżeli „<i>ujęcie wpłat i wypłat gotówką (...) następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane</i>”. 7. Ewidencję zbiorów bibliotecznych prowadzić w odrębnej księdze inwentarzowej księgozbiorów. Księga księgozbiorów stanowi szczegółową ewidencję analityczną dla zbiorów bibliotecznych. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości „Konta ksiąg pomocniczych | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|--|----------------|
| | | <p>źródłowego (faktura / rachunek).</p> <p>Księgi inwentarzowe środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzono 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.). Ewidencję zbiorów bibliotecznych prowadzono łącznie z ewidencją pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w jednej księdze inwentarzowej.</p> <p>Pełna inwentaryzacja majątku Ośrodka przeprowadzona została wg stanu na dzień 31.08.2005 r. Stan majątku wg spisu zgodny był z saldami kont ewidencji analitycznej i syntetycznej na dzień 31.08.2005 r.</p> <p>Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2005 r. wynikały z analitycznej ewidencji księgowej. Ośrodek posiadał na koniec roku obrachunkowego należności wymagalne w kwocie 10.923,50 zł.</p> <p>Na podstawie kontroli losowo wybranych umów o pracę i określonych w arkuszu organizacyjnym godzin pracy stwierdzono w jednym przypadku niezgodność zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym. W arkuszu organizacyjnym określono zatrudnienie pracownika pedagogicznego w wysokości 0,25 etatu natomiast wg umowy o pracę pracownik został zatrudniony na 0,26 etatu.</p> <p>W wyniku kontroli dokumentacji potwierdzającej przyjęcie uczniów do Ośrodka nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> | <p>zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”. Stosować – pomocniczo – rozwiązania dotyczące prowadzenia ewidencji materiałów bibliotecznych określone w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 93 poz. 1077 ze zm.) w tej sprawie.</p> <p>8. Umowy o pracę z nauczycielami i wychowawcami sporządzać zgodnie z ustaleniami zawartymi w arkuszu organizacyjnym.</p> | |
| 68 | <p>Zespół Szkół Ogólnokształcących w Mazowieckim Centrum Leczenia Chorób Płuc i Gruźlicy ul. Żeromskiego 57 05-400 Otwock</p> <p>Nr 137</p> <p>kontrola kompleksowa w</p> | <p>Zespół jest jednostką budżetową prowadzoną od dnia 1 stycznia 2004 r. przez Samorząd Województwa Mazowieckiego, nadzór pedagogiczny sprawuje Kurator Oświaty w Warszawie. Zespół funkcjonuje na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 31 sierpnia 2005 r.</p> <p>Od dnia 1 września 2005 r. obowiązuje w Zespole Zarządzenie nr 1 Dyrektora w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo księgowych. Zapisy zwarte w Zarządzeniu dot.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 06.02.2007.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. Dokonać zmian w Instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo księgowych poprzez wykreślenie zapisu dopuszczającego ewidencjonowanie w ewidencji ilościowo – wartościowej wyłącznie sprzętu komputerowego oraz sprzętu audiowizualnego.</p> | Nie skierowano |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p>zakresie gospodarki finansowej za 2005 r., zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym, prawidłowości przebiegu procedury przyjęcia do Zespołu oraz realizacja zaleceń pokontrolnych.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 06.12.2006 – 20.12.2006</p> | <p>ewidencjonowania majątku Zespołu (pozostałych środków trwałych) niezgodne były z przepisami prawa w tym zakresie. Plan finansowy Zespołu (po zmianach) zatwierdzony został Uchwałą Nr 2042/227/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 25 października 2005 r. przewidywał dochody budżetowe w kwocie 65 zł, wydatki na kwotę 376.412 zł.</p> <p>Zespół nie odprowadzał dochodów budżetowych (za I i II kwartał 2005 r.) w terminach określonych w uchwale nr 19/159/05 z dnia 4 stycznia 2005 r. Zarządu Województwa. W Zespole nie ewidencjonowano dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.</p> <p>Wydatki w 2005 r. wyniosły 371.845,18 zł, co stanowiło 98,97% planu. Wydatki dokonywane były w granicach ustalonych w planie finansowym. Niewykorzystane środki na wydatki zwrócone zostały na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego w terminie określonym w ww. uchwale. W ramach kontroli przestrzegania procedur kontroli finansowej skontrolowano dowody źródłowe wydatków na kwotę 86.993,54 zł, tj. 23,4% wydatków poniesionych w 2005 r. Dowody finansowe sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty, co było zgodne z obowiązującymi w Zespole procedurami kontroli finansowej. Na podstawie skontrolowanych faktur zakupu stwierdzono, iż zobowiązania Zespołu regulowane były terminowo. W dwóch przypadkach zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową wydatku. Zespół w 2005 roku nie miał obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), wartość wydatków wg grup rodzajowych nie przekraczała 6.000 euro. Zapisy księgowe nie były ujmowane w ewidencji księgowej w porządku chronologicznym dokonywanych zdarzeń, co stanowiło naruszenie zasad zawartych w art. 14 ust. 1 oraz art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>Zatrudnienie w Zespole w 2005 r. wyniosło: 13 osób na 6,93 etatu. Stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatkowe</p> | <p>Ustalić zasady rachunkowości zgodnie z przepisami zawartymi w aktualnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020).</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Przeprowadzić zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) inwentaryzację pozostałych środków trwałych. 3. Dokonać aktualizacji zapisów w statucie Zespołu, dotyczących zasad wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222). 4. Ewidencjonować dochody budżetowe zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 przywołanego powyżej rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. 5. Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.). 6. Dokonywać zapisów księgowych w kolejności zdarzeń (chronologicznie) stosownie do art. 14 i art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o | |
|--|--|--|--|

| | | | |
|--|--|---|--|
| | <p>składniki wynagrodzenia pracowników zgodne były z przepisami obowiązującymi w tym zakresie. Uregulowania dot. wynagrodzeń pracowników nie będących nauczycielami zawarto w statucie Zespołu. Stwierdzano, iż Zespół powołał się na nieobowiązujące - w dniu wprowadzenia statutu – przepisy w tym zakresie. Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Zespół zwolniony był z wpłat na PFRON.</p> <p>Zaliczki wypłacone Dyrektorowi Zespołu rozliczone zostały prawidłowo.</p> <p>Podróże służbowe rozliczone zostały 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 na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).</p> <p>W zakresie gospodarki kasowej nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS) opracowany został zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). W 2005 r. odpis na ZFŚS wynosił 55.975 zł. Zgodnie z wyliczeniem wynikającym z art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 1997 r. Nr 56, poz. 357 ze zm.) odpis ogółem dla pracowników Zespołu powinien wynosić 54.103 zł. Różnica pomiędzy odpisem wyliczonym przez Zespół a wysokością odpisu, jaki powinien być wyliczony w oparciu o ww. przepisy wynosi 1.962 zł.</p> <p>Księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona była w układzie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Stan środków trwałych oraz księgozbioru w ewidencji pomocniczej zgodny był ze stanem wynikającym z ewidencji</p> | <p>rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>7. Wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), wg zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnianych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 zez m.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 1997 r. Nr 56, poz. 357 ze zm.).</p> <p>8. Dokonać zwrotu na rachunek budżetu województwa zawyżoną kwotę odpisu na ZFŚS na 2005 r. w wysokości 1.962 zł.</p> <p>9. Zmiany w strukturze zatrudnienia uwzględniać w arkuszu organizacyjnym, biorąc pod uwagę treść § 10 załącznika nr 2 oraz § 12 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.).</p> | |
|--|--|---|--|

| | | | | |
|----|--|--|---|----------------|
| | | <p>syntetycznej.</p> <p>Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona została w 2003 r. Skontrum przeprowadzono w 2006 roku. Różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ewidencji księgowej wyjaśnione zostały i rozliczone w księgach tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, tj. w 2006 r.</p> <p>Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych oraz bilansie Zespołu na dzień 31 grudnia 2005 r. wynikały z zapisów w ewidencji księgowej. Zespół nie posiadał na koniec roku obrachunkowego należności i zobowiązań wymagalnych.</p> <p>W zakresie zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym stwierdzono, że w arkuszu organizacyjnym na rok szkolny 2005/2006 w strukturze zatrudnienia 53% stanowiły wakaty. Po zatrudnieniu nauczycieli na początku roku szkolnego 2005/2006 nie sporządzono aneksu do arkusza organizacyjnego. Zatrudnienie nauczycieli nie przekroczyło ilości etatów planowanych w arkuszu organizacyjnym zatwierdzonym przez organ prowadzący.</p> <p>W zakresie prawidłowości przebiegu procedury przyjęcia do Zespołu nieprawidłowości nie stwierdzono. Uczniami Zespołu byli pacjenci Mazowieckiego Centrum Leczenia Chorób Płuc i Gruźlicy w Otwocku.</p> <p>Kontrola wykonania zaleceń pokontrolnych Marszałka Województwa Mazowieckiego przesłanych Dyrektorowi Zespołu pismem znak KO.FN.I.0913-84/05/EG z dnia 10 grudnia 2005 r. wykazała, że spośród siedmiu zaleceń pokontrolnych dwa zalecenia nie zostały zrealizowane, w tym inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.</p> | | |
| 69 | <p>Zespół Szkół Specjalnych Nr 2 przy Mazowieckim Centrum Neuropsychiatrii i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży w Garwolinie Aleja Legionów 11 08-400 Garwolin</p> <p>Nr 138</p> | <p>Od dnia 1 stycznia 2005 r. organem prowadzącym Zespół jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Nadzór pedagogiczny sprawuje Mazowiecki Kurator Oświaty. Zespół funkcjonuje na podstawie statutu przyjętego w dniu 22 września 2003 r. Uchwałą Rady Pedagogicznej.</p> <p>Zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2002 z dnia 1 stycznia 2002 roku Dyrektora Zespołu. Załącznikiem do w/w Zarządzenia była „Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych”. Nie określono</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 13.07.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. Opracować i wprowadzić w życie standardy kontroli finansowej na podstawie art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 169, poz. 1420 ze zm.) oraz w oparciu o Komunikat Nr 1 Ministra</p> | Nie skierowano |

| | | | |
|---|--|--|--|
| <p>kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej, zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym, prawidłowości przebiegu procedury przyjęcia do Zespołu.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 24.04.2006 – 19.05.2006</p> | <p>zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, a także metod wyceny aktywów i pasywów. W Zespole nie zostały opracowane Standardy kontroli finansowej na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków budżetowych na łączną kwotę 500.397,49 zł, co stanowiło 16,8 % wydatków ogółem. Na dowodach finansowo - księgowych nanoszono dekretację księgową, informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym potwierdzoną podpisami Głównego Księgowego i Dyrektora Zespołu oraz zatwierdzenia do wypłaty.</p> <p>Na podstawie skontrolowanych faktur wystawionych w 2005r. stwierdzono, że zobowiązania Zespołu regulowano po terminie; nie stwierdzono płatności karnych/ustawowych odsetek od nieterminowych płatności.</p> <p>Stawki wynagrodzenia oraz dodatkowe składniki wynagrodzenia przyznawane nauczycielom były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.</p> <p>Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi opracowany został na podstawie nie obowiązującego aktu prawnego, tj. 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 ze zm.).</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w obowiązujących terminach. Zespół zwolniony był z opłacania składek na PFRON na podstawie art. 21, ust. 2 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> <p>Zespół nie prowadził rozliczeń z tytułu podatku VAT, na podstawie art.43 ust. 1 pkt 1 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.).</p> <p>Odpis na ZFŚS przekazano na rachunek bankowy w obowiązujących terminach. Nieprawidłowości w naliczeniu</p> | <p>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> <ol style="list-style-type: none"> 2. Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a ust. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694 ze zm.), w zasadach (polityce) rachunkowości opisać metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, a także opisać zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. 3. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z przekazywać w terminie zgodnie z Załącznikiem Nr 34 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170 poz. 1426). 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.). 5. Zobowiązania regulować w terminach określonych w fakturach, tak aby nie dopuszczać do naliczania i zapłaty odsetek od nieterminowych płatności. 6. Operacje gotówkowe ujmować na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694 ze zm.); Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli: <i>„ujęcie wpłat i wypłat gotówką , czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane”</i>. 7. Opracować i wprowadzić w życie Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami na podstawie obowiązujących przepisów w tym, rozporządzenia Rady | |
|---|--|--|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>Funduszu nie stwierdzono. Środki z ZFŚS przeznaczono zgodnie z przywołaną powyżej ustawą oraz wewnętrznym Regulaminem ZFŚS.</p> <p>Zasady gospodarki kasowej uregulowane były w Załączniku do Zarządzenia Nr 1/2002 Dyrektora Zespołu z dnia 1 stycznia 2002 r. - „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej”. Raporty kasowe prowadzono łącznie dla rachunku podstawowego i rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Stwierdzono, iż operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach kasowych na bieżąco. W raportach kasowych wskazywano inną datę operacji gotówkowej niż wynikało to z dowodu źródłowego (faktura/rachunek).</p> <p>W Zespole nie prowadzono ksiąg inwentarzowych majątku 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.). Ewidencję zbiorów bibliotecznych prowadzono w księdze księgozbioru. Stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami w księgach inwentarzowych a zapisami w ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2005 r.</p> <p>Pełna inwentaryzacja majątku Zespołu przeprowadzona została wg stanu na dzień 31.12.2004 r. na podstawie Zarządzenia wewnętrznego Nr 5 Dyrektora Zespołu z dnia 27 grudnia 2004 r. Spis został przeprowadzony i rozliczony zgodnie z przepisami w tym zakresie. Stan wg spisu zgodny był z zapisami w ewidencji analitycznej i syntetycznej na dzień 31.12.2004 r.</p> <p>W sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2005 r. wykazano dane wynikające z analitycznej ewidencji księgowej. Nie stwierdzono występowania na koniec roku obrachunkowego należności i zobowiązań wymagalnych. Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2005 r. wynikały z analitycznej ewidencji księgowej. Nie stwierdzono występowania na koniec roku obrachunkowego należności i zobowiązań wymagalnych. Stwierdzono nieterminowość przekazywania sprawozdań Rb-N i Rb-Z za I i II kwartał 2005 roku.</p> <p>Na podstawie kontroli losowo wybranych umów o pracę i</p> | <p>Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146 poz.1222 ze zm.).</p> | |
|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|---|-------------------------------------|----------------|
| | | określonych w arkuszu organizacyjnym godzin pracy stwierdzono zgodność zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym. W wyniku kontroli dokumentacji potwierdzającej przyjęcie uczniów do Zespołu nie stwierdzono nieprawidłowości. | | |
| 70 | <p>Zespół Szkół Specjalnych w Mazowieckim Centrum Neuropsychiatrii i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży w Zagórz 05-462 Wiązowna</p> <p>Nr 139</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej za 2005 r., zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym, prawidłowości przebiegu procedury przyjęcia do Zespołu oraz realizacji zaleceń pokontrolnych.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 27.09.2006 – 20.10.2006</p> | <p>Plan dochodów budżetowych Zespołu w 2005 r. wyniósł 262 zł. W Zespole nie ewidencjonowano dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, co niezgodne było z zasadami rachunkowości jednostek budżetowych, planem kont określonym w załączniku nr 1 do – obowiązującego w 2005 roku - 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 ze zm.). Zgodnie z zapisami konta 750 „Przychody i koszty finansowe” dochody budżetowe na dzień 31 grudnia 2005 r. wyniosły 499,84 zł, w tym: uzyskane odsetki bankowe 9,69 zł oraz naliczone wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania podatku 490,15 zł. Dochody nie były terminowo odprowadzane na rachunek bankowy budżetu województwa, czym naruszono postanowienia zawarte, w obowiązującej w 2005 r., uchwale nr 19/159/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu - § 13 pkt 1 i 2.</p> <p>Wydatki Zespołu w 2005 r. wyniosły 3.531.030,31 zł, co stanowiło 93,82% planu wydatków budżetowych. Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego wyniosły 493.376 zł. Niewykorzystane środki na wydatki nie zostały zwrócone na konto Urzędu Marszałkowskiego w terminie określonym w § 11 ww. uchwały.</p> <p>W ramach kontroli przestrzegania procedur kontroli finansowej, skontrolowano 10,03% wydatków ogółem. Wydatki nie przekroczyły limitów ustalonych w planie finansowym. Dochody i wydatki klasyfikowane były zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej. Na podstawie</p> | Wystąpienie w trakcie podpisywania. | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>skontrolowanych faktur zakupu stwierdzono, że nie wszystkie zobowiązania Zespołu regulowane były w ustalonym terminie – nie stwierdzono płacenia karnych/ustawowych odsetek od nieterminowych płatności. Skontrolowane dowody źródłowe wydatków zawierały podpisy potwierdzające sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty.</p> <p>Stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli oraz wysokość dodatków do wynagrodzenia zgodne były z przepisami obowiązującymi w tym zakresie. Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były terminowo w kwotach wynikających z deklaracji. Zaliczki krótkoterminowe udzielane pracownikom oraz Dyrektorowi Zespołu rozliczane były prawidłowo.</p> <p>Koszty podróży służbowych rozliczane były 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 na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Rozliczenia z tytułu zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych prowadzone były z naruszeniem przepisów określonych w rozporządzeniu 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.).</p> <p>Na podstawie art. 21 ust. 2e ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.) Zespół zwolniony był z wpłat na PFRON. Informacje o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, składane były nieterminowo, czym naruszono art. 21 ust. 2f ww. ustawy.</p> <p>Regulamin ZFŚS opracowany został zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środkami</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>funduszu gospodarowano zgodnie z regulaminem ZFŚS. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli wypłacone zostało zgodnie z art. 53 Karty Nauczyciela. Do wyliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS), przyjęto mniejsze wartości niż wynikające z prawidłowego obliczenia w oparciu o art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) - zmniejszono odpis na jednego zatrudnionego nauczyciela o kwotę 56,69 zł oraz na pracownika niebędącego nauczycielem o kwotę 18,25 zł. Ponadto do wyliczenia kwoty odpisu na 2005 rok przyjęto liczbę planowanych etatów, nie dokonując w końcu roku korekty wyliczenia odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli. Różnica pomiędzy odpisem wyliczonym przez Zespół a wysokością odpisu, jaki powinien być wyliczony - w oparciu o ww. przepisy - wynosi 22.456 zł. W zakresie prowadzenia gospodarki kasowej nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>W 2005 r. Zespół przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. W oparciu o dokumentację z postępowania, stwierdzono, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający nie podał kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, co niezgodne było z art. 86 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W toku kontroli ewidencji stwierdzono różnice pomiędzy zapisami w ewidencji syntetycznej a ewidencją analityczną księgozbioru. Wartość księgozbioru według ewidencji konta 014 „Zbiory biblioteczne” na dzień 31 grudnia 2005 r. wynosiła 39.050,81 zł, według ksiąg inwentarzowych 34.834,52 zł. Stanowiło to naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 27 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 93, poz. 1077 ze zm.).</p> | | |
|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>Zespół umarżając środki trwałe stosował stawki określone w załączniku 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.). W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłową stawkę amortyzacji - roczny odpis umorzeniowy zestawu komputerowego wynosił 20%, zgodnie z ww. przepisami stawka amortyzacji powinna wynosić 30%.</p> <p>W 2005 r. w Zespole przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Wartość zinwentaryzowanego majątku uzgodniono z saldami kont ewidencji księgowej na dzień przeprowadzenia spisu. Przeprowadzona inwentaryzacja nie odzwierciedlała jednak stanu rzeczywistego majątku Zespołu, gdyż spisem nie objęto całego wyposażenia jednostki tj. pozostałych środków trwałych (pomoce dydaktyczne – zestawy komputerowe) o wartości 112.971 zł. Stanowiło to naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.</p> <p>W bilansie Zespołu za 2005 rok, w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, w rocznym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz rocznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. wykazano dane zgodne z ewidencją księgową. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. wykazano zerowy „0” stan należności, natomiast należności budżetu wynikające z ewidencji księgowej wynosiły 21,21 zł. Naruszono tym przepis rozdziału § 9 ust. 1 i ust. 2 – obowiązującego w 2005 roku - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).</p> <p>W zakresie kontroli zgodności zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym, stwierdzono, że w trakcie roku szkolnego 2005/2006 zmienione zostały warunki umowy o pracę nauczyciela matematyki poprzez zwiększenie pensum. Zmiana ta nie została uwzględniona w arkuszu organizacyjnym.</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|---|---|---|----------------|
| | | <p>W zakresie prawidłowości przyjęcia do Zespołu skontrolowano dokumentację 17 uczniów. W 58,82 % dokumentacji nie było informacji potwierdzającej pobyt ucznia/wychowanka w Mazowieckim Centrum Neuropsychiatrii i Rehabilitacji dla Dzieci i Młodzieży w Zagórz. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Zespołu z dniem 1 września 2006 r. wprowadzona została procedura przyjęcia do Zespołu, na którą składa się między innymi złożenie przez rodziców informacji o pobycie dziecka w ww. Centrum.</p> <p>W zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych Marszałka Województwa Mazowieckiego przesłanych Dyrektorowi Zespołu pismem znak KO.FN.0913-66/05/JK z dnia 15 września 2005 r. stwierdzono, że spośród dwunastu zaleceń pokontrolnych trzy zalecenia nie zostały zrealizowane.</p> | | |
| 71 | <p>Zespół Szkół w Mazowieckim Centrum Neuropsychiatrii i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży w Józefowie ul. 3Maja 27 05-420 Józefów</p> <p>Nr 140</p> <p>kontrola kompleksowa zakresie gospodarki finansowej za 2005r., zgodności zatrudnienia z arkuuszem organizacyjnym oraz realizacji zaleceń pokontrolnych.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 07.09.2006 – 06.10.2006</p> | <p>Organem prowadzącym Szkołę jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Siedziba Szkoły mieści się w budynkach przy ul. 3-go Maja 127 w Józefowie przekazanych w użytkowanie przez Mazowieckie Centrum Neuropsychiatrii i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży w Zagórz k/Warszawy. Zgodnie z zawartą w dniu 1 stycznia 2005 r. umową Szkoła ponosi wydatki z tytułu zwrotu kosztów eksploatacyjnych.</p> <p>Dyrektor Szkoły wydała Zarządzenie 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. Zapisy zwarte w Zarządzeniu dot. ewidencjonowania majątku Szkoły (pozostałych środków trwałych) niezgodne były z przepisami prawa w tym zakresie.</p> <p>Szkoła nie odprowadzała dochodów budżetowych w terminach określonych w uchwale nr 19/159/05 z dnia 4 stycznia 2005 r. Zarządu Województwa Mazowieckiego w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu.</p> <p>Wydatki budżetowe zamknęły się kwotą 1.074.101,74 zł, co stanowiło 53,44 % planu wydatków budżetowych. W ramach kontroli przestrzegania procedur kontroli finansowej w Szkole, skontrolowano dowody źródłowe wydatków na łączną kwotę 238.925,09 zł, co stanowiło 22,4 % wydatków</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 29.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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 w ewidencji ilościowo-wartościowej wyłącznie sprzętu komputerowego oraz sprzętu audiowizualnego. Ustalić zasady rachunkowości zgodnie z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020). 2. Przeprowadzić pełną inwentaryzację majątku trwałego Szkoły; dokonać porównań zapisów w ewidencji pomocniczej (księgi inwentarzowe) z dowodami źródłowymi zakupu, a ujawnione | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>ogółem. Dochody i wydatki były klasyfikowane zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej. Na podstawie skontrolowanych faktur zakupu stwierdzono, iż nie wszystkie zobowiązania Szkoły regulowano w ustalonym terminie - nie stwierdzono płacenia karnych/ustawowych odsetek od nieterminowych płatności; faktury zawierały adnotację o sprawdzeniu dokumentu - potwierdzone podpisami Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły - pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Wskazując miejsce przeznaczenia zakupionych materiałów bądź wyposażenia, na fakturach zakupu nie podano informacji o wpisaniu sprzętu (wyposażenia) do ksiąg inwentarzowych, nie wskazano osoby, którym przekazano przedmioty do używania. Księgowe dowody źródłowe (rachunki dot. rozliczenia kosztów podróży służbowych, dowody kasowe „kasa wypłaci”, dowód „rozliczeni zaliczki”) nie spełniały wymogów stawianych dowodom księgowym określonych w art. 21 ust. 1 pkt 4-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) a także w wewnętrznych zasadach zawartych w przywołanym powyżej Zarządzeniu nr 1.</p> <p>Wynagrodzenia nauczycieli przyznawane były i naliczane zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie. Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami nie został zaktualizowany stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222).</p> <p>Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, 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.) Szkoła zwolniona była z wpłat na PFRON.</p> <p>Podróże służbowe rozliczone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia</p> | <p>środki trwale ująć na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.</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. Pobierane dochody budżetowe odprowadzać na rachunek bankowy budżetu województwa na zasadach, które rokrocznie określone są w uchwale Zarządu Województwa Mazowieckiego w sprawie ustalenia szczegółowego trybu wykonywania budżetu. 5. Stosownie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) przestrzegać terminów płatności zobowiązań nie dopuszczając do powstania odsetek z tytułu nieterminowych płatności 6. Opracować Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami na podstawie obowiązujących przepisów 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.) oraz uchwały Nr 83/06 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania oraz zaakceptowania wartości jednego punktu w złotych dla pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w oświatowych jednostkach organizacyjnych prowadzonych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego. 7. W ewidencji księgowej ujmować dokumenty, | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|---|--|
| | | <p>19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).</p> <p>Zapisy księgowe nie były ujmowane w ewidencji księgowej w porządku chronologicznym dokonywanych zdarzeń, co stanowiło naruszenie zasad zawartych z art. 14 ust. 1 oraz art. 15 ustawy o rachunkowości. Ponadto nie zachowano ciągłości zapisów w ewidencji księgowej, co stanowiło naruszenie zasad rachunkowości określonych w art. 23 ust. 1 ww. ustawy.</p> <p>Stwierdzono, iż ogłoszenie o przetargu na wykonanie prac remontowych budynków Szkoły i harcówki w trybie przetargu nieograniczonego, przesłane do Urzędu Zamówień Publicznych, nie spełniało wymogów formalnych, gdyż było nie zgodne z wzorem ogłoszenia określonym w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 marca 2004 r. w sprawie wzorów ogłoszeń przekazywanych Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych oraz Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. Nr 48, poz. 460) oraz różniło się w treści do ogłoszeń zamieszczonych w prasie.</p> <p>Stwierdzono szereg nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania i inwentaryzacji majątku Szkoły: 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.); środek trwały zakupiony w 2005 roku ujęty był wyłącznie w ewidencji pomocniczej „karta kontowa”; zakupionych sześć zestawów komputerowych ujęto w księdze inwentarzowej jednym zapisem; stosując się do wewnętrznego przepisu pozostałe środki trwałe nie były ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz nie były ujmowane w księgach inwentarzowych; przeprowadzona inwentaryzacja środków trwałych nie odzwierciedla stanu rzeczywistego majątku Szkoły, gdyż spisem nie objęto całego wyposażenia jednostki; nie przeprowadzono skontrum zbiorów bibliotecznych.</p> | <p>które spełniają cechy dowodu księgowego, posiadają pełny opis przeprowadzonej operacji (zdarzenia księgowego) oraz spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz w wewnętrznych przepisach ustalonych w Szkole.</p> <p>8. Dokonywać zapisów księgowych w kolejności zdarzeń (chronologicznie) stosownie do przepisów art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.</p> <p>9. Zachować ciągłość zapisów w ewidencji księgowej stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>10. W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym w trybie przetargu nieograniczonego zawierać informacje określone w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163). Dokładać staranności, tak aby nie odbiegało ono w treści od ogłoszenia przesyłanego do Urzędu Zamówień Publicznych oraz aby było zgodne z wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2005 r. w sprawie wzorów ogłoszeń przekazywanych Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 87, poz. 609).</p> <p>11. Złożyć 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.) oraz wewnętrznie ustalonymi przepisami w tym zakresie. 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 inwentaryzację zbiorów bibliotecznych.</p> | |
|--|--|---|---|--|

| | | | | |
|----|---|--|-------------------------------------|----------------|
| | | <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej, gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, sprawozdawczości budżetowej i bilansowej, zgodność zatrudnienia z arkuszem organizacyjnym.</p> <p>Stwierdzono, iż spośród trzynastu zaleceń pokontrolnych wydanych w 2005 roku, siedmiu zaleceń nie zrealizowano, jedno zalecenie zostało zrealizowane częściowo.</p> | | |
| 72 | <p>Zespół Szkół Nr 3 w Wyszkowie ul Jana Matejki 14 07-200 Wyszków</p> <p>Nr 141</p> <p>kontrola problemowa w zakresie Kontrola prawidłowości realizacji procedur związanych z Działaniem 2.2.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 20.11.2006 – 08.12.2006</p> | <p>W zakresie promocji projektu (stypendia uczniowskie):</p> <ul style="list-style-type: none"> – na podstawie Planu Promocji ZPORR (Rozdział VIII Uzupełnienia ZPORR 2004-2006) oraz harmonogramu realizacji projektu Zespół przekazywał informacje o projekcie poprzez: <ul style="list-style-type: none"> a) spotkania z uczniami i rodzicami, b) zamieszczanie informacji na stronie internetowej szkoły oraz w gazecie szkolnej, c) rozpowszechnianie informacji o projekcie na ulotkach, – Zespół nie zrealizował obowiązku promocji projektu w prasie lokalnej. <p>W zakresie wdrażania i stosowania procedur służących realizacji projektu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – powierzenie realizacji projektu w roku szkolnym 2004/2005 nastąpiło na mocy porozumienia zawartego w dniu 15 kwietnia 2005 roku z Samorządem Województwa Mazowieckiego, – Uchwałą Nr 162/04 z dnia 20 grudnia 2004 roku Sejmik Województwa Mazowieckiego zatwierdził „Regulamin przyznawania i przekazywania stypendiów...”, w którym określono zasady, warunki i tryb przyznawania oraz wypłacania stypendiów w roku szkolnym 2004/2005, – Zarządzeniem z dnia 5 września 2004 roku Pani Dyrektor Zespołu powołała „Szkołną Komisję do spraw pomocy materialnej...”, a Zarządzeniem Nr 3/2004 z dnia 15 grudnia 2004 roku statuowała „Regulamin pracy komisji ...”, – Zarządzeniem Nr 2/2005 z dnia 1 lipca 2005 roku Pani | Wystąpienie w trakcie podpisywania. | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>Dyrektor Zespołu ustaliła wewnętrzną procedurę zarządzania funduszami do projektu realizowanego w roku szkolnym 2004/2005,</p> <ul style="list-style-type: none"> - w Zarządzeniu Nr 1 z dnia 20 kwietnia 2005 roku ustanowiono dokumentację przyjętych zasad rachunkowości prowadzoną w ramach ZPORR, która została zmieniona Zarządzeniem Nr 5 z dnia 1 września 2005 roku w celu dostosowania jej do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku Nr 128, poz. 1069). W Zarządzeniu Nr 5 z dnia 1 września 2005 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości [...] nie zawarto przepisu uchylającego Zarządzenie Nr 1 z dnia 20 kwietnia 2005 roku o tej samej nazwie, stąd nie straciło ono mocy obowiązującej. Oba zarządzenia nie zostały oznaczone logo ZPORR i EFS. <p>W zakresie sprawozdawczości finansowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dyrektor Zespołu sporządziła i złożyła w Departamencie Funduszy Strukturalnych i Pomocowych 3 wnioski o płatność w celu pozyskania kwoty 277.600,00 zł na realizację projektu w roku szkolnym 2004/2005, - kwota środków finansowych pozyskanych na realizację projektu, tj. 213.800,00 zł była niższa od kwoty uzgodnionej w Porozumieniu o 63.800,00 zł, ponieważ znaczna część uczniów nie przedłożyła rachunków na pełną kwotę przyznanego im stypendiów. Ponadto 2 osoby zostały wykluczone z grona stypendystów ze względów formalnych, - Zespół terminowo sporządził i przedłożył sprawozdania z realizacji projektu zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 roku w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|--|----------------|
| | | <p>Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U. z 2004 roku, Nr 216, poz. 2206).</p> <p>W zakresie monitoringu projektu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – opracowano ankiety wśród uczniów, – sporządzono sprawozdanie z wykonania projektu stypendialnego, – ustalono, że 80 % stypendystów-absolwentów szkoły kontynuują naukę na studiach wyższych. <p>W zakresie realizacji harmonogramu projektu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w wyniku porównania harmonogramu realizacji projektu z faktycznie podjętymi działaniami stwierdzono opóźnienia w realizacji następujących zadań: <ul style="list-style-type: none"> a) podpisywanie umów z rodzicami, b) wypłata środków, c) sprawozdanie z realizacji projektu, d) przeprowadzenie ankiety, – w jednym przypadku, tj. informacje w prasie lokalnej, działanie w ogóle nie zostało podjęte. | | |
| 73 | <p>Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Warszawie ul. Smyczkowa 14 02-678 Warszawa</p> <p>Nr 142</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przeprowadzonej modernizacji Biblioteki w latach 2004-2005, zagospodarowania księgozbioru, obsady kadrowej po przekształceniu placówki przy ulicy Goławskiej 4, sposobu zagospodarowania budynku w filii w Otwocku na siedzibę placówki, wykorzystania środków na doskonalenie zawodowe</p> | <p>Środki na modernizację ujęte były w planie finansowym Biblioteki na 2004 rok oraz w planie finansowym na 2005 rok. Skontrolowano wydatki poniesione na modernizację Biblioteki w 2004 roku na kwotę ogółem 534.933,10 zł, co stanowiło 10,58% wydatków budżetu z 2004 roku, wydatki z 2005 roku na kwotę 1.277.867,11 zł, co stanowiło 22,34% wydatków budżetu z 2005 roku.</p> <p>W latach 2004 – 2005 zakupiono: oprogramowanie oraz sprzęt komputerowy, ekrany, projektory, faks, centralę telefoniczną, aparaty telefoniczne, kamerę, urządzenia kserograficzne, meble, wykładziny, samochód, regały przesuwne i stacjonarne, sprzęt nagłaśniający, gabloty i napisy informacyjne. Przeprowadzono remont w filiach Biblioteki w Wołominie, Żyrardowie, Nowym Dworze Mazowieckim oraz w siedzibie Biblioteki przy ulicy Smyczkowej 14. Wymieniono część okien w siedzibie Biblioteki przy ul. Goławskiej 4. Sporządzono studium rozbudowy i nadbudowy oraz dokumentację architektoniczną projektu koncepcyjnego budynku przy ulicy Goławskiej 4.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 09.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie skierowano zaleceń pokontrolnych.</p> | Nie skierowano |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p>nauczycieli.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.01.2006 – 27.01.2006</p> | <p>Zgodnie z Uchwałą nr 73/163/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie likwidacji filii Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Warszawie pracownicy zlikwidowanych filii pozostali pracownikami Biblioteki.</p> <p>Zbiory biblioteczne zlikwidowanej filii Warszawa – Mokotów przekazane zostały do siedziby biblioteki przy ulicy Smyczkowej 14, filii Warszawa – Ochota do siedziby Biblioteki przy ulicy Gościńskiej 4.</p> <p>Filia Biblioteki w Otwocku znajduje się w budynku przy ulicy Żeromskiego 16. Decyzją nr 13/05 Zarząd Województwa Mazowieckiego z dnia 6 grudnia 2005 r. ustanowił na rzecz Biblioteki trwały zarząd w stosunku do nieruchomości położonej w Otwocku przy ulicy Pułaskiego 3a. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie podpisano protokołu zdawczo – odbiorczego pomiędzy zdającym nieruchomość (Wojewódzkim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie, zwanym dalej WZMiUW) a Biblioteką. Przyczyną niepodpisania protokołu, zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez panią Jadwigę Dodę Wicedyrektora Biblioteki, było stawienie się ze strony WZMiUW na wspólnie ustalony termin 19 stycznia 2006 r. osoby, nieposiadającej pełnomocnictwa do podpisania protokołu.</p> <p>Środki na doskonalenie zawodowe nauczycieli wykorzystane były zgodnie z Uchwałą Nr 689/186/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 maja 2005 r. w sprawie podziału środków wyodrębnionych w budżecie Województwa Mazowieckiego na 2005 rok na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli a także zasad ich wykorzystania.</p> <p>Na podstawie skontrolowanych 22,34% wydatków poniesionych na modernizację Biblioteki w 2005 roku stwierdzono przestrzeganie procedur kontroli finansowej wprowadzonych Zarządzeniem Nr 1 Dyrektora Biblioteki z dnia 5 lutego 2004 r. w sprawie procedur kontroli finansowej.</p> | | |
|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|---|----------------|
| 74 | <p>Biblioteka Pedagogiczna w Ciechanowie ul. 17 stycznia 49 06-400 Ciechanów</p> <p>Nr 143</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji planu finansowego i sprawozdawczości w zakresie przeprowadzonej modernizacji Biblioteki w latach 2004 – 2005, wykorzystania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli, organizacji pionu administracyjnego po wydzieleniu Biblioteki z Zespołu Placówek Doskonalenia Nauczycieli i przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 23.02.2006 – 10.03.2006</p> | <p>W latach 2004 – 2005 na modernizację Biblioteki wydatkowano łącznie 351.853,27 zł. Środki wykorzystano na zakupienie: materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, (5 szt. kserokopiarek), usług pozostałych (roczne polisy serwisowe systemu Prolib oraz szkolenie i konsultacje z zakresu obsługi systemu . Zakupu kserokopiarek dokonano w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie zapytania o cenę. W SIWZ nie określono terminu związania ofertą oraz wymaganego czasu dojazdu. Protokół postępowania nie zawierał pełnych informacji. Żadna z ofert nie spełniała warunków SIWZ, ponieważ oferenci nie złożyli oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o posiadaniu autoryzacji serwisowej. Nie wykluczono żadnego wykonawcy. Postępowanie nie zostało też unieważnione. Wydatki poniesione w latach 2004 – 2005 nie przekroczyły Planu finansowego. Sprawozdania z realizacji Planu finansowego były składane terminowo. Do dnia rozwiązania Zespołu Placówek Doskonalenia Nauczycieli w Ciechanowie funkcjonował wspólny pion administracyjny obsługujący Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli oraz Bibliotekę Pedagogiczną. Po wyodrębnieniu Biblioteki administracja składała się z 4 osób. Doskonalenie nauczycieli polegało na uczestniczeniu w szkoleniach, których koszt w 2005 r. wynosił 2.185,08 zł. Wydatki z tytułu wynagrodzeń pracowników pionu administracyjnego w II półroczu 2005 r. wynosiły 66.886,64 zł. tj. 23 % łącznych na wynagrodzenia w Bibliotece. W dokumentacji stanowiącej procedury kontroli finansowej określono, że czynności kontrolne wykonują również wicedyrektor i kierownik administracyjno – gospodarczy. W Bibliotece nie było osób zatrudnionych na tych stanowiskach.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 05.06.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. W przeprowadzanych postępowaniach o zamówienie publiczne przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm.), w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia ujmować wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy, – w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia ujmować wszystkie elementy określone w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 71 poz. 646), – wartość zamówienia ustalać w kwocie netto, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy, – informację o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu sporządzać zgodnie ze stanem rzeczywistym, – odrzucać oferty niespełniające wymagań określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, – składanie przez osoby uczestniczące w postępowaniu oświadczeń o istnieniu lub braku okoliczności określonych w art. 17 ust. 1, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy, – ustalając szacunkową wartość zamówienia przyjmować średni kurs złotego określony w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 marca 2006 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 46 poz. 331), – w ogłoszeniu o udzielenie zamówienia | Nie skierowano |
|----|--|--|---|----------------|

| | | | | |
|----|---|---|--|----------------|
| | | | <p>publicznego zawierać wszystkie elementy określone w art. 41 ustawy.</p> <p>2. Dostosować „Zasady nadzoru nad gospodarowaniem środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości” oraz „Instrukcję w sprawie obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych” wprowadzone Zarządzeniem Nr 17/2005 Dyrektora z dnia 23 września 2005 r. do obowiązującej w Bibliotece struktury organizacyjnej.</p> | |
| 75 | <p>Biblioteka Pedagogiczna w Ostrołęce ul. Świętokrzyska 2 07-400 Ostrołęka</p> <p>Nr 146</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości realizacji planu finansowego i sprawozdawczości dotyczącej przeprowadzonej modernizacji Biblioteki w latach 2004 - 2005, wykorzystania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli, prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 10.07.2006 – 28.07.2006</p> | <p>W 2004 roku obsługa finansowo – księgową Biblioteki prowadzona była przez Głównego Księgowego Zespołu Kolegiów Nauczycielskich w Ostrołęce, a od dnia 1 stycznia 2005 r. przez własną komórkę organizacyjną.</p> <p>W roku 2005 w ramach modernizacji wykonano: remont elewacji, wymianę stolarki okiennej, roboty malarskie, instalację elektryczną, montaż żaluzji, systemu alarmowego oraz zakupiono: meble, sprzęt RTV, centralki telefoniczne, aparaty fotograficzne cyfrowe, sprzęt komputerowy. Wydatki na modernizację nie przekroczyły limitów ustalonych w planie finansowym.</p> <p>W trakcie analizy 3 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez Bibliotekę w 2005 roku, w dwóch postępowaniach stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie wymiany stolarki okiennej w budynku Biblioteki oraz w Filii w Ostrowii Mazowieckiej ustalono, że nie poinformowano wszystkich oferentów o odrzuceniu oferty, co było niezgodne z treścią art. 89 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę i montaż mebli bibliotecznych dla Biblioteki i Filii w Makowie Mazowieckim: <ul style="list-style-type: none"> a) ogłoszenie o przetargu nieograniczonym nie zawierało: | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzeganie 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 postanowień art. 39 – 46. 2. Sporządzanie sprawozdania z wykorzystania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w sposób rzetelny, zgodny ze stanem faktycznym. | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> – określenia ceny egzemplarza SIWZ; – opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków; – terminu związania ofertą; co było niezgodne z art. 41 pkt 3, 7, 11 ustawy Prawo zamówień publicznych, <p>b) do aneksu umowy z dnia 23 maja 2005 r., którym zwiększono wartość zamówienia o 16,59% wartości początkowej tj. do kwoty 86.198,49 zł, nie załączono „Wykazu mebli bibliotecznych dla Biblioteki Pedagogicznej w Ostrołęce i filii w Makowie Mazowieckim (po zmianach)” oraz nie uwzględniano nowego terminu dostawy.</p> <p>W 2005 roku wykorzystano 100% środków otrzymanych z budżetu Województwa Mazowieckiego na doskonalenie zawodowe nauczycieli, zgodnie z Uchwałą Nr 689/186/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 maja 2005 r. w sprawie podziału środków wyodrębnionych w budżecie Województwa Mazowieckiego na 2005 r. na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli a także zasad ich wykorzystania.</p> <p>Sprawozdanie ze sposobu wykorzystania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w 2005 roku sporządzono w dniu 14 marca 2006 roku. W sprawozdaniu przekazanym do Departamentu Edukacji Publicznej i Sportu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nie uwzględniono wydatków wynikających z rozliczenia delegacji szkoleniowych na kwotę 233.10 zł; – pomniejszono opłatę w wysokości 1.481,10 zł za Szkolenie Rady Pedagogicznej przeprowadzone w bibliotece multimedialnej Planeta 11 w Olsztynie o kwotę 67,10 zł; – w pozycji 5 sprawozdania, tj. - szkolenie Prolib podano kwotę 425,40 zł, zamiast 425,20 zł; – wykazano szkolenie nt. „Mierzenie jakości pracy biblioteki” na kwotę 300,00 zł, które nie zostało sfinansowane ze środków przeznaczonych na doskonalenie zawodowe nauczycieli w 2005 r. | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|--|---|--|----------------|
| | | 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 Biblioteki Zarządzeniem z dnia 1 listopada 2003 r. wprowadziła Regulamin kontroli wewnętrznej oraz Zarządzeniem Nr 5/2005 z dnia 7 kwietnia 2005 r. Instrukcję kontroli finansowej. Kwota wydatków ogółem poniesionych przez Bibliotekę w 2005 roku wynosiła 2.230.263,22 zł. Skontrolowano 25 dowodów księgowych dokumentujących wydatki na kwotę 317.839,54 zł, co stanowiło 14,25 % wydatków ogółem. W zakresie stosowania w Bibliotece procedur kontroli finansowej wydatków stwierdzono, iż w/w procedury były stosowane. | | |
| 76 | <p>Biblioteka Pedagogiczna w Płocku ul. Łukaszewicza 11 09-402 Płock</p> <p>Nr 147</p> <p>kontrola problemowa w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> – prawidłowości realizacji planu finansowego i sprawozdawczości w zakresie przeprowadzonej modernizacji biblioteki, – wykorzystania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli, – prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej. <p>Przeprowadzona w okresie: 29.03 2006 – 6.04.2006</p> | <p>Na podstawie uchwały Nr 66/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 9 czerwca 2005 r.– po rozwiązaniu Zespołu Placówek Doskonalenia Nauczycieli w Płocku - Biblioteka Pedagogiczna w Płocku funkcjonuje od dnia 1 lipca 2005 r. jako odrębna placówka oświatowa. Protokołem zdawczo-odbiorczym sporządzonym w dniu 1 lipca 2005 r. Biblioteka przejęła część aktywów i pasywów; na dzień rozpoczęcia działalności otworzono księgi rachunkowe. Biblioteka posiada filie w Gostyninie i Sierpcu. Statutu Biblioteki zatwierdzono w dniu 20 czerwca 2005 r. uchwałą Rady Pedagogicznej.</p> <p>Zasady (polityka) rachunkowości określone w Zakładowym planie kont, Instrukcji obiegu dokumentów, Instrukcji kontroli finansowej, Procedurach kontroli finansowej związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków budżetowych oraz gospodarowaniem mieniem w Bibliotece opracowano na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów.</p> <p>Plan finansowy wydatków budżetowych na okres od 1 lipca 2005 r. do 31 grudnia 2005 r. zrealizowano w łącznej kwocie 605.033 zł (99,19 % planu). W planie nie wyszczególniono wydatków przeznaczonych na realizację zadań związanych z modernizacją Biblioteki.</p> <p>Wydatki z tytułu realizacji zadań związanych z modernizacją Biblioteki w okresie od 1 lipca 2005 r. do 31 grudnia 2005r. wyniosły 174.077,46 zł, w tym:</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 05.06.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie skierowano zaleceń pokontrolnych.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|--|--|--|----------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> – 157.735,02 zł za zakup regałów do Biblioteki w Płocku oraz filii Biblioteki w Gostyninie i Sierpcu, – 1.386,20 zł za abonament za Internet w filiach Biblioteki w Gostyninie i Sierpcu, – 3.976,24 zł za przeprowadzony remont pomieszczeń w filii Biblioteki w Sierpcu, – 10.980 zł za instalację systemu PROLIB w Bibliotece w Płocku oraz filiach Biblioteki w Gostyninie i Sierpcu. <p>Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup regałów zostało przeprowadzone przez Zespół Placówek Doskonalenia Nauczycieli w Płocku.</p> <p>W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2005 r. wykazano dane wynikające z analitycznej ewidencji księgowej do rachunku bieżącego.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości przy wydatkowaniu środków finansowych na doskonalenie zawodowe nauczycieli Biblioteki.</p> <p>Na podstawie skontrolowanych dowodów źródłowych wydatków budżetowych poniesionych z tytułu realizacji zadań związanych z modernizacją Biblioteki oraz dofinansowania na doskonalenie zawodowe nauczycieli Biblioteki, na łączną kwotę 194.744,57 zł (32,19 % wydatków ogółem) stwierdzono, iż w Bibliotece przestrzegane były procedury kontroli finansowej, wprowadzone Zarządzeniem nr 1 Dyrektora Biblioteki z dnia 1 lipca 2005 r.</p> | | |
| 77 | <p>Biblioteka Pedagogiczna w Radomiu ul. Sobieskiego 12 26-600 Radom</p> <p>Nr 148</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie przeprowadzonej</p> | <p>W latach 2004 – 2005 przeprowadzono remont pomieszczeń oraz dachu w siedzibie Biblioteki w Radomiu, wykonano remont pomieszczeń w filii Biblioteki w Grójcu oraz w Pionkach, w siedzibie Biblioteki oraz w jej filiach zmodernizowano sieć elektryczną, zamontowano kraty bądź drzwi antywłamaniowe. Ze środków na modernizację zakupiono nowości wydawnicze, sprzęt komputerowy, sprzęt elektroniczny, meble biurowe, regały metalowe oraz rozszerzono licencję na użytkowanie systemu Prolib.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 05.06.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać zapisy zgodne z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|--|---|--|-----------------------|
| | <p>modernizacji Biblioteki w latach 2004 – 2005, wykorzystania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 05.04.2006 – 28.04.2006</p> | <p>Środki na modernizację ujęte były w planie finansowym Biblioteki na 2004 rok oraz w planie finansowym na 2005 rok. Skontrolowano wydatki poniesione na modernizację Biblioteki w 2004 roku na kwotę 493.927,21 zł, co stanowiło 17,44% wydatków budżetu w 2004 roku, wydatki z 2005 roku na kwotę 352.423,96 zł, co stanowiło 11,54% wydatków budżetu w 2005 roku. W rocznych sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetowych Biblioteki za 2004 rok oraz za 2005 rok wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej.</p> <p>Na podstawie kontroli prawidłowości dokonywania wydatków poniesionych na modernizację Biblioteki stwierdzono, iż w Bibliotece przestrzegane były procedury kontroli finansowej, wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora nr 8 z dnia 7 listopada 2003 r.</p> <p>Skontrolowano pięć z szesnastu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w latach 2004 – 2005, związanych z wydatkami na modernizację Biblioteki. W postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania o cenę, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, co niezgodne było z art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>Do upływu terminu składania ofert złożono jedną ofertę, w związku z tym, postępowanie o udzielenie zamówienia zostało unieważnione.</p> <p>Środki na doskonalenie zawodowe nauczycieli wykorzystane były zgodnie z Uchwałą nr 689/186/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 maja 2005 roku w sprawie podziału środków wyodrębnionych w budżecie Województwa Mazowieckiego na 2005 rok na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli a także zasad ich wykorzystania.</p> | | |
| 78 | <p>Biblioteka Pedagogiczna w Siedlcach ul. Oskara Lange 08-110 Siedlce</p> | <p>W latach 2004 – 2005 przeprowadzono remont pomieszczeń oraz wymieniono stolarkę okienną w siedzibie Biblioteki, wymieniono stolarkę okienną w filii w Garwolinie. Ze środków na modernizację zakupiono nowości wydawnicze,</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 15.05.2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|----|---|---|--|-----------------------|
| | <p>Nr 149</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przeprowadzonej modernizacji Biblioteki w latach 2004-2005, wykorzystania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz prawidłowości przestrzegania procedur kontroli finansowej</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 13.03.2006 – 29.03.2006</p> | <p>regaly metalowe jednostronne i dwustronne, centralę telefoniczną, meble biurowe, regaly przesuwne, sprzęt komputerowy, w tym serwer, zestawy komputerowe, drukarki, kopiarki, czytnik kodów kreskowych, terminale oraz rozszerzono licencję na użytkowanie systemu Prolib.</p> <p>Środki na modernizację ujęte były w planie finansowym Biblioteki na 2004 rok oraz w planie finansowym na 2005 rok. Skontrolowano wydatki poniesione na modernizację Biblioteki w 2004 roku na kwotę ogółem 379.435,42 zł, co stanowiło 15,82% wydatków budżetu z 2004 roku, wydatki z 2005 roku na kwotę 419.209,53 zł, co stanowiło 16,52% wydatków budżetu z 2005 roku. W rocznych sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetowych Biblioteki za 2004 rok oraz za 2005 rok wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej.</p> <p>Skontrolowano osiem z trzynastu postępowań o udzielnie zamówienia publicznego przeprowadzonych w latach 2004-2005, związanych z wydatkami na modernizację Biblioteki. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>Na podstawie kontroli prawidłowości dokonywania wydatków poniesionych na modernizację Biblioteki stwierdzono, iż w Bibliotece przestrzegane były procedury kontroli finansowej, wprowadzone Zarządzeniem Nr 0131/8/03 Dyrektora Biblioteki z dnia 18 listopada 2003 r.</p> <p>W 2005 r. wykorzystano 100% środków otrzymanych z budżetu województwa na doskonalenie zawodowe nauczycieli. W dwóch przypadkach dofinansowanie opłat za kształcenie w szkole wyższej przekroczyło o 10% limit określony w uchwale Nr 689/186/05 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 maja 2005 r. w sprawie podziału środków wyodrębnionych w budżecie Województwa Mazowieckiego na 2005 r. na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli a także zasad ich wykorzystania.</p> | <p>1. Dofinansowania doskonalenia nauczycieli udzielać zgodnie z uchwałą Zarządu Województwa Mazowieckiego podejmowaną w sprawie podziału środków wyodrębnionych w budżecie Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.</p> | |
| 79 | <p>Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich ul. Kruczkowskiego 3</p> | <p>Regulamin wynagradzania pracowników MZDW nie został dostosowany do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 29.03.2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>00-380 Warszawa</p> <p>Nr 150</p> <p>kontrola kompleksowa w zakresie zgodności posiadanych kwalifikacji zawodowych i zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych z wymaganiami taryfikatora oraz Regulaminem wynagradzania pracowników MZDW, prawidłowości rozpatrywania i wypłacania odszkodowań z tytułu uszkodzeń pojazdów spowodowanych niewłaściwym stanem dróg wojewódzkich, sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak KO.FN.II.0913-30/05/LD z dnia 1 sierpnia 2005 r., przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 17.01.2006 – 03.02.2006</p> | <p>wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.).</p> <p>W wyniku kontroli listy płac za miesiąc grudzień 2005 r. stwierdzono, że wynagrodzenia 55 pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych w MZDW są zgodne z obowiązującymi angażami.</p> <p>Minimalnych wymagań kwalifikacyjnych w zakresie wyższego wykształcenia określonych w Regulaminie wynagradzania pracowników MZDW nie spełniają 3 osoby zatrudnione na stanowiskach kierowniczych w MZDW - profil ukończonej przez Głównego Księgowego szkoły średniej nie odpowiadał obowiązującym wówczas postanowieniom art. 35 ust. 2 pkt 4 b ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) oraz nie odpowiada obowiązującym obecnie postanowieniom art. 45 ust. 2 pkt 4 b ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104), w których występuje wymóg ukończenia przez osobę zatrudnioną na stanowisku głównego księgowego minimum średniej szkoły ekonomicznej.</p> <p>W dniu 16 grudnia 2005 r. p.o. Dyrektora Rejonu Drogowego w Grodzisku Mazowieckim zawarł umowę o pracę na czas nieokreślony na stanowisko Kierownika Obwodu Drogowego w Grodzisku Mazowieckim, bez wymaganej pisemnej akceptacji Dyrektora MZDW.</p> <p>W wyniku podejmowanych przez p.o. Dyrektora Rejonu Drogowego w Grodzisku Mazowieckim zmian personalnych w rejonie, Obwodem Drogowym Grodzisk Mazowiecki kierowało jednocześnie od dnia 1.09.2005 r. dwóch kierowników, a od dnia 16.09.2005 r. trzech kierowników.</p> <p>Zarządzeniem Nr 3/2003 z dnia 17 lutego 2003 r. w sprawie trybu postępowania przy rozpatrywaniu roszczeń o odszkodowania z tytułu uszkodzeń pojazdów, Dyrektor MZDW wprowadził Instrukcję postępowania przy likwidacji skutków zdarzeń na drogach i warunkach wypłaty odszkodowań.</p> <p>Drogi wojewódzkie będące pod nadzorem 3 Rejonów Drogowych zostały objęte ubezpieczeniem od</p> | <p>skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dostosowanie Regulaminu wynagradzania pracowników MZDW do postanowień 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.). 2. Ustalenie wartości jednego punktu w złotych w porozumieniu z sejmikiem województwa, stosownie do możliwości finansowych. 3. Przestrzeganie zapisów art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) dotyczących kryteriów, jakie powinna spełniać osoba zatrudniona na stanowisku głównego księgowego. 4. Zatrudnianie pracowników w Rejonach Drogowych MZDW wyłącznie w uzgodnieniu z Działem Spraw Osobowych i Organizacyjnych MZDW oraz po uzyskaniu akceptacji Dyrektora MZDW. 5. Niezwłoczne uporządkowanie sprawy dotyczącej kierowania Obwodem Drogowym Grodzisk Mazowiecki. 6. Zawieranie umów o pracę zgodnie z art. 29 § 1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 ze zm.). 7. Bezwzględne przestrzeganie Instrukcji postępowania przy likwidacji skutków zdarzeń na drogach i warunkach wypłaty odszkodowań, w szczególności w Rejonie Drogowym Grodzisk Mazowiecki. 8. Na podstawie artykułu 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) opracowanie i wprowadzenie do stosowania procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę ogłoszone przez Ministra | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>odpowiedzialności cywilnej (OC) za szkody wyrządzone w związku z prowadzoną działalnością</p> <p>W okresie od 2003 r. do 2005 r. MZDW wypłaciło odszkodowania z tytułu szkód komunikacyjnych w kwocie 220.717,51 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2003 r. - 13.662,90 zł - 2004 r. - 60.475,48 zł - 2005 r. - 146.579,13 zł <p>W 2005 r. zgłoszono 302 szkody komunikacyjne. 61 % zgłoszonych szkód miało miejsce na drogach nadzorowanych przez Rejon Drogowy Grodzisk Mazowiecki.</p> <p>W wyniku analizy procedury rozpatrywania szkód, na podstawie 10 losowo wybranych przypadków z 2005 r., stwierdzono, że przy rozpatrywaniu 4 szkód zaistniałych w Rejonie Drogowym Grodzisk Mazowiecki nie przestrzegano postanowień pkt I.3. Instrukcji postępowania przy likwidacji skutków zdarzeń na drogach i warunków wypłaty odszkodowań, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - brak pilnego dokonania oględzin miejsca zdarzenia, - brak pilnego podjęcia działań zabezpieczających (z naprawą jezdni lub jej elementów włącznie), - brak sporządzenia notatki z wizji z ewentualną dokumentacją foto, video, szkicami rysunkowymi itp., - brak analizy posiadanej dokumentacji z czynności patrolowo-interwencyjnych z oceną. <p>W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 1 sierpnia 2005 r., znak: KO.FN.II.0913-30/05/LD stwierdzono, że MZDW zrealizowało 12 spośród 14 zaleceń pokontrolnych. Nie zostały wykonane zalecenia nr 2 i nr 6.</p> <p>W 2005 r. w MZDW nie opracowano procedur kontroli finansowej zgodnych z ogłoszonymi w komunikacie Nr 1 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 była 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.), tym samym nie wypełniono postanowień art. 35a ust. 3</p> | <p>Finansów „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.</p> <p>9. Realizowanie kontroli finansowej zgodnie z nowo opracowanymi procedurami kontroli.</p> <p>10. Realizowanie zaleceń pokontrolnych w terminie określonym w wystąpieniu pokontrolnym.</p> | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|--|----------------|
| | | <p>ustawy o finansach publicznych, 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>Żadne z 12 losowo wybranych faktur, dokumentujących poniesione przez MZDW wydatki na kwotę 13.094.754,93 zł, co stanowiło 5,33% wydatków ogółem, nie zawierały informacji o przeprowadzeniu kontroli w zakresie sposobu udzielenia zamówienia publicznego.</p> | | |
| 80 | <p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Warszawie ul. Odlewnicza 8 03-321 Warszawa</p> <p>Nr 151</p> <p>kontrola problemowa w zakresie działalności statutowej i inwestycyjnej oraz przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 04.01.2006 – 18.01.2006</p> | <p>W 2005 r. w Ośrodku przeprowadzono 158.913 egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami.</p> <p>Wprowadzony Zarządzeniem Nr 2 Dyrektora z dnia 01.03.2004 r. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie został uzgodniony z przedstawicielem załogi. 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) pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa powinien uzgodnić regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów.</p> <p>Zgodnie z art. 122 ust. 2 oraz 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.) egzaminatorzy zobowiązani są do wykonywania terminowych badań lekarskich i psychologicznych. W 4 przypadkach nastąpiło przekroczenie terminu wykonywania badań lekarskich oraz w 2 przypadkach nastąpiło przekroczenie terminu badań psychologicznych.</p> <p>W celu wypełnienia postanowień zawartych w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szkolenia, egzaminowania i uzyskiwania uprawnień przez kierujących pojazdami, instruktorów i egzaminatorów (Dz. U. z 2005 r. Nr 217, poz. 1834 ze zm.), Ośrodek podjął działania w zakresie wyposażenia pojazdów egzaminacyjnych w urządzenia</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 04.04.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Stosownie do wymogu zawartego w § 8 Statutu Ośrodka zmiany Regulaminu Organizacyjnego uzgadniać z Dyrektorem Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego. 2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 2 Dyrektora z dnia 01.03.2004 r. uzgodnić z przedstawicielem załogi wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów, 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). 3. Zlecić pilne wykonanie badań lekarskich i psychologicznych przez egzaminatorów, których orzeczenia utraciły ważność oraz przestrzegać terminów kontrolnych badań lekarskich i psychologicznych wymienionych w art. 122 ust. 2 i art. 124 ust. 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 1997 r. Nr 98, poz. 602 ze zm.). 4. Egzekwować składanie przez wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|--|---|--|----------------|
| | | <p>rejestrujące przebieg egzaminu oraz przygotowania placu manewrowego.</p> <p>Ośrodek w 2005 r. przeprowadził 19 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. W 2 spośród 3 sprawdzonych przetargów Dyrektor nie złożył oświadczenia o nie występowaniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W 2005 r. Ośrodek przeprowadził 5 inwestycji, na które wydatkował kwotę 587.721,98 zł. Źródłem finansowania inwestycji były środki własne.</p> <p>Zarządzeniem Nr 11 Dyrektora z dnia 17.12.1999 r. została wprowadzona w Ośrodku Instrukcja Kontroli i Obiegu Dokumentów Księgowych, zmieniona Zarządzeniem Nr 12 z dnia 12.11.2003 r. Wprowadzone do stosowania procedury kontroli spełniają standardy ogłoszone w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. U. M. F. Nr 3, poz. 13) „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Ośrodek w okresie 01.01. – 30.11. 2005 r. zamknęła się sumą 8.260.118,46 zł. Skontrolowano 13 losowo wybranych faktur na kwotę 539.886,50 zł, co stanowiło 6,53 % wydatków ogółem. Spośród sprawdzonych faktur żadna nie zawierała adnotacji dotyczącej podstaw dokonania zakupu dostaw lub usług (trybu udzielenia zamówienia).</p> | <p>zamówienia publicznego oświadczeń o nie występowaniu okoliczności określonych w art. 17 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>5. Czynności związane z udzielaniem zamówień publicznych wykonywać w składzie Komisji Przetargowej przewidzianym w art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i z § 2 Zarządzenia Nr 3 Dyrektora z dnia 08.03.2004 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej.</p> <p>6. Zamieszczać w dowodach finansowo-księgowych informację o sposobie udzielenia zamówienia publicznego.</p> | |
| 81 | <p>„OLPEX-P” Sp. z o.o. 04-846 Warszawa ul. Lawinowa 8</p> <p>nr 157</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości rozliczania dopłat z budżetu Województwa Mazowieckiego z</p> | <p>Na podstawie umowy zawartej w dniu 04.02.2004 r. Samorząd Województwa Mazowieckiego przekazał firmie „Olpex-P” Sp. z o.o. w Warszawie kwotę 48.105,83 zł z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych. Ewidencję sprzedanych biletów ulgowych prowadzono za pomocą kas rejestrujących, które posiadały oprogramowanie zaaprobowane przez Ministerstwo Finansów.</p> <p>Przewoźnik w okresie 01.01. – 31.10.2005 r. stosował ulgę 37% dla dzieci w wieku od 4 do 7 lat. Do ulgi w tej wysokości uprawnione są dzieci w wieku powyżej 4 lat do</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 24.04.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Aktualizować oprogramowanie zainstalowane w kasach rejestrujących w zakresie osób uprawnionych do poszczególnych kategorii ulg ustawowych, stosownie do zmian obowiązujących przepisów prawa.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|--|--|---|----------------|
| | <p>tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych pasażerskich przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 06.03.2006 – 10.03.2006</p> | <p>czasu rozpoczęcia odbywania obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego. W rozliczeniach z kas fiskalnych za okres 01.11. – 31.12.2005 r. podawano, że do ulgi ustawowej w wysokości 37 % uprawnione były m.in. dzieci w wieku 4 – 6 lat.</p> <p>Nie można ustalić, czy ww. bilety w okresie 01.01. – 31.10.2005 r. zostały sprzedane w sposób nieprawidłowy.</p> <p>Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów, nie stwierdzono innych nieprawidłowości przy rozliczaniu dopłat przekazanych z budżetu Województwa Mazowieckiego z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych pasażerskich przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w 2005 r.</p> | | |
| 82 | <p>„AUT” Krajowe i Międzynarodowe Usługi Transportowe Autobusowe Przewóz Osób Wyszków</p> <p>Nr 158</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości rozliczania dopłat z budżetu Województwa Mazowieckiego z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych pasażerskich przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 06.02.2006- 10.02.2006</p> | <p>Zarząd Województwa Mazowieckiego przekazuje dopłaty z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych w krajowych autobusowych przewozach osób na podstawie umowy zawartej z Przewoźnikiem w dniu 11.02.2004 r. Za 2005 r. przekazano dopłaty w łącznej wysokości 3.999,07 zł. Przewoźnik stosował ulgę 37% dzieci w wieku od 4 do 7 lat. Do ulgi w tej wysokości uprawnione są dzieci w wieku powyżej 4 lat do czasu rozpoczęcia odbywania obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego.</p> <p>W zestawieniach przekazywanych do Urzędu Marszałkowskiego uwzględniających sprzedaż biletów ulgowych z trzech kas fiskalnych typ Emar 05 dla opiekuna inwalidy wojennego I grupy inwalidzkiej wykazywano ulgę 78%, a w zestawieniach z kasy typu Emar 105 wykazywano ulgę 95%. W raporcie zadaniowym za miesiąc czerwiec 2005 r. z kasy typu EMAR 105 wykazano, że stosowano ulgę 78%. Zgodnie z przepisami prawa osobom tym przysługuje ulga 95%. W raporcie zadaniowym z kasy EMAR 105 Przewoźnik wykazał sprzedaż 2 biletów ulgowych dla opiekunów inwalidy wojennego I grupy, lecz do Urzędu Marszałkowskiego zwrócił się o dopłatę tylko do 1 biletu. Stosowanie ulg w niższej wysokości dla dzieci w wieku 4 – 7 lat i ulg opiekunowi inwalidy wojennego I grupy spowodowane było brakiem aktualizacji oprogramowania kas fiskalnych.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 29.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pilnie zaktualizować oprogramowanie zainstalowane w kasach rejestrujących, umożliwiające stosowanie ulg zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2002 r. Nr 175, poz. 1440 ze zm.) oraz z art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 29 maja 1974 r. o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych i ich rodzin (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 87 ze zm.). 2. Przekazywać miesięczne rozliczenia dopłat z tytułu sprzedanych biletów ulgowych do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w terminach ustalonych w umowie. 3. W miesięcznych zestawieniach dopłat do biletów ulgowych przekazywanych do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego zawierać dane zgodne z raportami z kas fiskalnych. | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|---|--|-----------------------|----------------|
| | | W 5 przypadkach miesięczne rozliczenia zostały złożone z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 3 dni. | | |
| 83 | <p>Przedsiębiorstwo Państwowej Komunikacji Samochodowej w Radomiu ul. 1905 Roku 47 26-600 Radom</p> <p>Nr 159</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości rozliczeń dopłat z budżetu Województwa Mazowieckiego z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych pasażerskich przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 07.02.06 – 14.02.06</p> | Na podstawie umowy zawartej w dniu 01.02.2004 r. Samorząd Województwa Mazowieckiego przekazał PPKS w Radomiu kwotę 3.418.573,77 zł z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych. Ewidencję sprzedanych biletów ulgowych prowadzono za pomocą kas rejestrujących, które posiadały oprogramowanie zaaprobowane przez Ministerstwo Finansów. Stwierdzono, że prawidłowo rozliczano dopłaty przekazane z budżetu Województwa Mazowieckiego. | ---- | Nie skierowano |
| 84 | <p>Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o. Kozienice ul. Warszawska 59 26-900 Kozienice</p> <p>Nr 160</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości rozliczania dopłat z budżetu Województwa Mazowieckiego z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych</p> | Na podstawie umowy zawartej w dniu 04.02.2004 r. Samorząd Województwa Mazowieckiego przekazał PKS Sp. z o.o. Kozienice kwotę 1.110.236,35 zł z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych. Ewidencję sprzedanych biletów ulgowych prowadzono za pomocą kas rejestrujących, które posiadały oprogramowanie zaaprobowane przez Ministerstwo Finansów. Stwierdzono, że prawidłowo rozliczano dopłaty przekazane z budżetu Województwa Mazowieckiego. | informacja 02.03.2006 | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|--|---|---|----------------|
| | <p>pasażerskich przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 22.02.2006-28.02.2006</p> | | | |
| 85 | <p>Przedsiębiorstwo Transportowe „DAREX” Dariusz Nowak ul. Żeromskiego 90/15 07-417 Ostrołęka</p> <p>Nr 161</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości rozliczania dopłat z budżetu Województwa Mazowieckiego z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych pasażerskich przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w okresie 01.10.2005 r.-28.02.2006 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 20.03.2006 – 24.03.2006</p> | <p>Z tytułu stosowania ustawowych ulg na podstawie umowy z dnia 01.10.2005 r. w okresie objętym kontrolą Przewoźnik otrzymał dofinansowanie w łącznej wysokości 67.418,62 zł, z tym że za miesiąc grudzień 2005 r. wystąpiła nadpłata w kwocie 160,00 zł.</p> <p>Przewoźnik posiada 3 zezwolenia na wykonywanie przewozów osób, lecz kursy wykonywane były tylko na 1 linii i tylko z tego tytułu ubiegał się o dopłaty. Kasy rejestrujące zostały zakwalifikowane do obrotu decyzją Ministra Finansów z dnia 05.01.2005 r.</p> <p>Sprzedaż biletów miesięcznych dla uczniów Zespołu Szkół Nr 1 w Goworowie na miesiące: październik – grudzień 2005 r. została zarejestrowana przez Przewoźnika za pomocą kasy fiskalnej. Natomiast sprzedaż na miesiące: styczeń 2006 r., luty 2006 r., marzec 2006 r. została zarejestrowana jedynie na fakturach VAT. Podstawą sprzedaży wymienionych biletów były zamówienia składane przez Dyrektora w. w. Szkoły.</p> <p>Sposób sprzedaży z pominięciem kas rejestrujących został uzgodniony z Departamentem Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego.</p> <p>Ewidencjonowanie sprzedaży biletów na fakturze VAT stanowi naruszenie § 3 ust. 2 pkt c umowy z dnia 01.10.2005 r., w którym strony ustaliły, że dopłaty przysługują Przewoźnikowi, jeśli prowadzi ewidencję sprzedanych biletów ulgowych za pomocą kas fiskalnych (rejestrujących) według oprogramowania zaaprobowanego przez Ministerstwo Finansów. Ponadto zgodnie z § 6, ust. 1 wymienionej umowy, integralną częścią rozliczenia dopłat są wydruki lub kopie wydruków z kas fiskalnych (rejestrujących).</p> <p>Jest także niezgodne z art. 8 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 05.06.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. W rozliczeniu dopłat z tytułu stosowania ulg ustawowych za kolejny okres rozliczeniowy, kwotę należności pomniejszyć o nadpłatę za miesiąc grudzień 2005 r. w wysokości 160,00 zł.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|--|---|--|----------------|
| | | <p>środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2002 r. Nr 112, poz. 977 ze zm.).</p> <p>Sprzedaż ulgowych biletów miesięcznych rejestrowana jest dodatkowo w ewidencji sprzedaży biletów miesięcznych prowadzonej przez Przewoźnika, stanowiącej jej uszczegółowienie.</p> <p>Ilość i wartość sprzedanych biletów ulgowych, wykazana w raportach sprzedaży, fakturach i zamówieniach, jest zgodna z rozliczeniami dopłat przekazywanymi do Urzędu Marszałkowskiego.</p> | | |
| 86 | <p>POLSKI EXPRESS Sp. z o.o. ul. Odyńca 23A lok. 10 02-606 Warszawa</p> <p>Nr 162</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości dopłat z budżetu Województwa Mazowieckiego z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych pasażerskich przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 25.01.06 – 02.02.06</p> | <p>Na podstawie umowy zawartej w dniu 01.10.2005 r. Samorząd Województwa Mazowieckiego przekazał „Polskiemu Expressowi” Sp. z o.o. kwotę 48.082,79 zł z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych. Ewidencję sprzedanych biletów ulgowych prowadzono za pomocą kas rejestrujących, które posiadały oprogramowanie zaaprobowane przez Ministerstwo Finansów. Stwierdzono, że prawidłowo rozliczano dopłaty przekazane z budżetu Województwa Mazowieckiego.</p> | ----- | Nie skierowano |
| 87 | <p>Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Sp. z o.o. w Radomiu ul. Wjazdowa 4 26-600 Radom</p> <p>Nr 163</p> <p>kontrola problemowa w</p> | <p>Na podstawie umowy zawartej w dniu 01.10.2005 r., z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych w okresie od 01.10.2005 r. do 31.01.2006 r. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Radomiu Sp. z o. o. otrzymało dopłatę w wysokości 165.856,21 zł. Ewidencję sprzedanych biletów ulgowych prowadzono za pomocą kas rejestrujących, które posiadały oprogramowanie zaaprobowane przez Ministerstwo Finansów.</p> <p>Na wydrukach z kas rejestrujących typu KF 3000-A ulga</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 17.05.2005.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Zaktualizować oprogramowanie zainstalowane w kasach rejestrujących typu KF 3000-A w zakresie stosowania ulg dla dzieci w wieku 4-6 lat, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|---|---|---|-----------------------|
| | <p>zakresie prawidłowości rozliczania dopłat z budżetu Województwa Mazowieckiego z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych pasażerskich przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w okresie od 01.10.2005 r. do 28.02.2006r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 16.03.2006 – 23.03.2006</p> | <p>ustawowa 37 % była przewidziana m.in. dla dzieci w wieku 4-7 lat, co jest niezgodne z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2002 r. Nr 112, poz. 977 ze zm.), który stanowi, że do ulgi 37 % przy przejazdach środkami publicznego transportu autobusowego w komunikacji zwykłej i przyspieszonej, na podstawie biletów jednorazowych, są uprawnione dzieci w wieku powyżej 4 lat do rozpoczęcia odbywania obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, tj. do ukończenia 6 roku życia.</p> <p>Według złożonych wyjaśnień oraz sprawdzonych cenników i biletów jednorazowych faktycznie stosowana ulga dotyczyła dzieci w wieku 4 - 6 lat.</p> <p>Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że prawidłowo rozliczano dopłaty przekazane z budżetu Województwa Mazowieckiego.</p> | <p>środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2002 r. Nr 112, poz. 977 ze zm.).</p> | |
| 88 | <p>Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Grodzisku Mazowieckim Sp. z o.o. ul. Chelmońskiego 33 05-825 Grodzisk Mazowiecki</p> <p>Nr 164</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości rozliczania dopłat z budżetu Województwa Mazowieckiego z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych pasażerskich przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 22.02.2006-28.02.2006</p> | <p>Na podstawie umowy zawartej w dniu 23.02.2004 r. Samorząd Województwa Mazowieckiego przekazał PKS Sp. z o.o. w Grodzisku Mazowieckim kwotę 1.791.506,76 zł z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych. Ewidencję sprzedanych biletów ulgowych prowadzono za pomocą kas rejestrujących, które posiadały oprogramowanie zaaprobowane przez Ministerstwo Finansów. Stwierdzono, że prawidłowo rozliczano dopłaty przekazane z budżetu Województwa Mazowieckiego.</p> | <p>Sprawozdanie 03.03.2006</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|-----------|--|--|---|-----------------------|
| <p>89</p> | <p>„PKP Warszawska Kolej Dojazdowa” Sp. z o.o. ul. Batorego 23 05-825 Grodzisk Mazowiecki</p> <p>Nr 166</p> <p>kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazanych przez Województwo Mazowieckie środków dofinansowania z tytułu świadczonych usług publicznych dla kolejowych przewozów regionalnych w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 23.03.2006 – 31.03.2006</p> | <p>Województwo Mazowieckie zawarło z WKD dwie umowy o dofinansowanie regionalnych kolejowych przewozów pasażerskich na terenie Województwa Mazowieckiego. Na podstawie umowy z dnia 17.05.2005 r. Województwo Mazowieckie dofinansowało kwotą 2.000.000 zł i na podstawie umowy z dnia 16.11.2005 r. kwotą 500.000 zł. Umowami objęto 43 deficytowe pociągi. Udział środka samorządu wahał się od 11 % do 100 %.</p> <p>W sprawozdania dotyczących regularności kursowania pociągów, ujmowano opóźnienia pociągów zarówno z odjazdów jak i przyjazdów oraz pociągi odwołane w stosunku do wszystkich uruchomionych przez WKD pociągów, co było niezgodne z umową, gdyż w sprawozdaniu powinno uwzględniać się tylko opóźnienia z uruchomienia pociągów objętych umową. Sprawozdania nie były sporządzane rzetelnie, ponieważ nie uwzględniono wszystkich opóźnień z uruchomienia pociągów miesiącu wrześniu i październiku 2005 r. Regularność kursowania nie była niższa niż 95 %.</p> <p>Obowiązujący w miesiącach lipiec – sierpień wakacyjny rozkład jazdy nie został wprowadzony aneksem do umowy, zgodnie z którą w przypadku zmiany rozkładu jazdy powinien zostać zmieniony załącznik nr 2 do umowy. W okresie wakacyjnym nie kursowały 3 pociągi objęte umową.</p> <p>W umowach postanowiono, że ostateczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji Przewoźnik powinien złożyć w terminie 2 miesięcy po zakończeniu jej obowiązywania. W przypadku niedotrzymania terminu ostatecznego rozliczenia i terminu zwrotu nadmiernie pobranych środków, kwota ta podlega zwrotowi wraz z odsetkami.</p> <p>Z wykorzystania dotacji Przewoźnik złożył 2 rozliczenia za: I półrocze 2005 r. oraz ostateczne. Nie złożył wymaganego umową sprawozdania za III kwartał 2005r.</p> <p>Ostateczne rozliczenie złożone do Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury sporządzone zostało w dniu 9.03.2006 r. tj. 9 dni po upływie terminu. Zostało następnie zmienione korektą w dniu 28.03.2006 r.</p> <p>Wykazana w sprawozdaniu ilość kursów pociągów był niezgodna z ilością stwierdzoną na podstawie rozkładu jazdy obowiązującego w 2005 r. (oprócz miesięcy wakacyjnych),</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 13.06.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rozliczenia otrzymanych dotacji sporządzać w sposób rzetelny, na podstawie faktycznie wykonanych przewozów oraz przekazywać do Urzędu Marszałkowskiego w terminach określonych w umowie. 2. W umowie zawierać postanowienie o planowanym wprowadzeniu wakacyjnego rozkładu jazdy. 3. W sprawozdaniach dotyczących regularności kursowania pociągów ujmować wyłącznie pociągi objęte umową o dofinansowanie. Sprawozdania sporządzać w sposób rzetelny i zgodnie ze stanem faktycznym. | <p>Nie skierowano</p> |
|-----------|--|--|---|-----------------------|

| | | | | |
|----|--|---|--|----------------|
| | | wakacyjnego rozkładu jazdy i udzielonej informacji. Udzielone dofinansowanie nie zostało wykorzystane w pełni, ponieważ w rzeczywistości kursowało o 167 pociągów mniej niż wykazano w sprawozdaniu. Niewykorzystana kwota wynosi 27.974,91 zł i podlega zwrotowi wraz z odsetkami. | | |
| 90 | <p>Ośrodek Edukacji Informatycznej i Zastosowań Komputerowych w Warszawie ul. Raszyńska 8/10 02-826 Warszawa</p> <p>Nr 167</p> <p>kontrola problemowa w zakresie realizacji postanowień umowy najmu lokalu zawartej w dniu 23.08.2002 r. pomiędzy OEZiK a Polsko-Japońską Wyższą Szkołą Technik Komputerowych w Warszawie</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 02.03.2006 – 10.03.2006</p> | <p>Na podstawie Decyzji Nr 52/02 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 marca 2002 r., od dnia 1.03.2002 r. Ośrodek posiada prawo trwałego zarządu nieruchomością położoną w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 75 wraz z budynkiem po zlikwidowanym Liceum Medycznym Nr 5. Umowa najmu została zawarta w dniu 23.08.2002 r. Przedmiotem wynajmu był lokal użytkowy składający się z 29 pomieszczeń znajdujących się na I piętrze budynku. Okres obowiązywania ustalony w umowie od dnia 1.10.2002 r. do dnia 1.10.2012 r. jest niezgodny z okresem ustalonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego w Uchwale Nr 467/222/02 z dnia 14 sierpnia 2002 r., w której określono, że okres obowiązywania umowy powinien upływać z dniem 30.09.2012 r.</p> <p>W związku z poniesionymi przez Szkołę kosztami prac remontowo-adaptacyjnych budynku w wysokości 1.120.881,01zł, pierwotna stawka czynszu 20 zł/m² miesięcznie plus podatek VAT została pomniejszona do kwoty 10 zł/m² miesięcznie plus podatek VAT. Niższa stawka czynszu obowiązuje przez okres wyekspirowania wartości robót budowlanych tj. od dnia 1.10.2002r. do dnia 30.06.2012 r. (117 miesięcy).</p> <p>Stawka czynszu była corocznie waloryzowana o ogłaszany przez Prezesa GUS wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, z tym że stawkę czynszu obowiązującego w 2005 r. ustalono ze znacznym opóźnieniem (Aneksem z dnia 12.12.2005 r.).</p> <p>Najemca wywiązuje się z płatności czynszu. Ponosi też koszty eksploatacyjne.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 24.04.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Bezwzględnie przestrzegać postanowień Zarządu Województwa Mazowieckiego zawartych w uchwałach dotyczących działalności Ośrodka. 2. Waloryzować stawkę czynszu bezpośrednio po ogłoszeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. | Nie skierowano |
| 91 | <p>Biuro Opieki nad Grobami Obcokrajowców ul. Skrzetuskiego 34a</p> | <p>Procedury kontroli finansowej zostały określone w Instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej wprowadzonej Zarządzeniem Kierownika Biura Nr 2/03 z dnia 13 listopada</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 21.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>02-724 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 21.11.2006 – 24.11.2006</p> | <p>2003 roku. Powyższe procedury spełniają standardy kontroli finansowej ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13).</p> <p>W obowiązującej w Biurze Instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej ustalono, między innymi, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - za całokształt wewnętrznej kontroli finansowej odpowiada Kierownik Biura, - każdy Specjalista Działu Usług nadzorujący konkretną usługę kontroluje wydatki poniesione w związku z jej wykonaniem, a Specjalista nadzorujący Dział Transportu w procesie kontroli kosztów pełni rolę doradcą, - rachunki związane z eksploatacją samochodów są przedstawiane Specjaliście nadzorującemu Dział Transportu, który dokonuje ich kontroli oraz sporządza stosowną adnotację, - wszystkie dowody księgowe dotyczące poszczególnych wydatków składane są w Dziale Księgowości, gdzie Główny Księgowy dokonuje ich kontroli sporządzając stosowną adnotację, - wszystkie dowody księgowe dotyczące wydatków sprawdza, a następnie zatwierdza do wypłaty swoim podpisem Kierownik Biura. <p>Łączna kwota wydatków poniesionych przez Biuro w 2005 roku wynosiła 1.240.898,64 zł. Kontroli poddano wydatki udokumentowane 58 losowo wybranymi fakturami na kwotę 155.914,07 zł, co stanowiło 12,57 % ogólnej sumy dokonanych wydatków.</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 formalnym i rachunkowym; - adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem legalności, gospodarności i celowości ; - akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). <p>Przestrzeżenie przez Muzeum procedur kontroli finansowej wydatków w roku 2005 oceniono pozytywnie.</p> | <p>skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | |
|--|---|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|---|----------------|
| 92 | <p>Mazowiecki Zarząd Nieruchomości ul. Parkowa 23 00-759 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.10.2006 – 13.10.2006</p> | <p>Obowiązujące w MZN w 2005 roku procedury kontroli finansowej ustalone były następującymi aktami wewnętrznymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zarządzeniem Dyrektora MZN z dnia 13 listopada 2003 r. w sprawie procedur kontroli, - Zarządzeniem Dyrektora MZN z dnia 31 marca 2003 r. w sprawie controllingu (ze zm.). <p>Elementy procedur kontroli finansowej wchodzące w skład systemu kontroli wewnętrznej zawarte były również w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminie organizacyjnym, - Regulaminie pracy, - Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów, - Instrukcji w zakresie kontroli i gospodarowania środkami publicznymi, - Zakładowym planie kont, - Instrukcji inwentaryzacyjnej. <p>Postanowienia wymienionych dokumentów spełniały wymogi określone 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>W 2005 roku w MZN zatrudnionych było łącznie 23 pracowników. Wszyscy pracownicy otrzymali na piśmie zakresy obowiązków. Zakresy obowiązków nie były adresowane imiennie, lecz przyporządkowane poszczególnym stanowiskom pracy. Siedmiu pracowników nie określiło daty przyjęcia do stosowania zakresu obowiązków, a trzech pracowników potwierdziło przyjęcie zakresu obowiązków nieczytelnym podpisem.</p> <p>W 2005 r. powierzenie mienia pracownikom MZN odbywało się w formie pisemnej.</p> <p>Wydatki poniesione przez MZN w 2005 roku wynosiły 3.398.000,06 zł. Na przykładzie 19 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez MZN na kwotę 198.198,45 zł, stanowiącą 5,83 % wydatków ogółem. Stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zawierały informację o przeprowadzeniu kontroli pod względem: merytorycznym, formalno – rachunkowym, gospodarności i celowości, podstaw dokonania zakupu</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. W zakresach obowiązków wskazywać imiennie pracownika, któremu zostały przydzielone obowiązki i uprawnienia zgodnie ze Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczącymi Środowiska systemu kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 7 poz. 58) oraz określać termin przyjęcia przez pracownika zakresu obowiązków do wiadomości i stosowania.</p> | Nie skierowano |
|----|--|--|---|----------------|

| | | | | |
|----|--|---|--|----------------|
| | | dostaw lub usług oraz akceptację (zatwierdzenie) operacji do realizacji (do wypłaty). Zatwierdzenia wydatku dokonywały osoby uprawnione. | | |
| 93 | <p>Biuro Geodety Województwa Mazowieckiego w Warszawie Al. Jerozolimskie 28 00-240 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 20.11.2006 – 23.11.2006</p> | <p>Szczegółowe procedury nadzoru i kontroli w zakresie gospodarowania środkami finansowymi pod względem legalności, celowości, gospodarności i zgodności z planem finansowym zostały określone zgodnie z postanowieniem art.35a, ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 155, poz. 1014 ze zm.) w Zarządzeniu Dyrektora Biura Nr 17/2003 z dnia 24 grudnia 2003 roku</p> <p>Powyższe procedury spełniają wymogi określone w ogłoszonym w dniu 30 stycznia 2003 roku komunikacie Ministra Finansów w sprawie „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz.Urz.M.Fin. Nr. 3, poz.13).</p> <p>W obowiązujących w Biurze procedurach kontroli finansowej ustalono między innymi, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nadzór w zakresie gospodarowania wszystkimi środkami finansowymi pod względem legalności, gospodarności, celowości i zgodności z planem finansowym sprawuje Dyrektor Biura. - Dyrektor Biura podejmuje wszystkie ostateczne decyzje i podpisuje dokumenty związane z gospodarowaniem środkami i operacjami finansowymi. - uzasadnienia wydatków dokonuje pracownik odpowiedzialny rzeczowo, opiniuje bezpośredni przełożony pracownika, przy jednoczesnym stwierdzeniu przez Głównego Księgowego możliwości wydatkowania wnioskowanych kwot – udokumentowaniem spełnienia wymogów proceduralnych są podpisy wymienionych pracowników. - Główny Księgowy swoim podpisem złożonym na dokumencie dotyczącym danej operacji finansowej obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo stwierdza, że nie zgłasza zastrzeżeń do oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej zgodności z prawem, do kompletności, formalno-rachunkowej rzetelności i | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 21.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|---|--|--|-----------------------|
| | | <p>prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji oraz stwierdza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym, a Biuro posiada środki na ich pokrycie.</p> <ul style="list-style-type: none"> - podpis pracownika właściwego rzeczowo na dokumencie oznacza, że przeprowadzono ocenę celowości i legalności zaciągniętego zobowiązania finansowego i przy dokonywaniu wydatków zastosowano przewidziane prawem wymogi, tryb i procedury, w tym przepisy o udzielaniu zamówień publicznych oraz wewnętrznej kontroli finansowej. <p>Łączna kwota wydatków poniesionych przez Biuro w 2005 roku wynosiła 853.151,00 zł. Skontrolowano 27 losowo wybranych faktur dokumentujących wydatki na kwotę 44.296,713 zł, co stanowiło 5,19 % ogólnej sumy dokonanych wydatków. Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym; - adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym; - adnotacje dotyczące podstaw dokonania zakupu dostaw lub usług (trybu udzielania zamówienia); - adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem legalności, gospodarności i celowości; - akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). <p>Przestrzeżenie przez Biuro procedur kontroli finansowej wydatków w roku 2005 oceniono pozytywnie.</p> | | |
| 94 | <p>Wojewódzkie Biuro Geodezji i Urzędzeń Rolnych w Warszawie ul. Parkowa 23 00-759 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> | <p>W celu wypełnienia postanowień zawartych w 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.), Zarządzeniem Nr 1/03 z dnia 10.01.2003 r. w Biurze wprowadzono politykę rachunkowości.</p> <p>W Zarządzeniu zawarto procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, spełniające kryteria określone w „Standardach kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zawierać informację o terminie przyjęcia przez pracownika do wiadomości i stosowania zakresu czynności i odpowiedzialności, stosownie do standardów kontroli finansowej dotyczących środowiska systemu kontroli finansowej | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|----|---|--|--|----------------|
| | Przeprowadzona w okresie: 10.10.2006 – 16.10.2006 | publicznych” ogłoszonych w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13). W toku kontroli stwierdzono, że w przypadku 9 zakresów czynności pracowników brak było określenia daty ich przyjęcia do stosowania przez pracowników Biura. Brak określenia terminu przyjęcia zakresów obowiązków do stosowania może skutkować w przyszłości brakiem możliwości wyciągnięcia konsekwencji w przypadku uchybień lub nieprawidłowości w wykonywaniu czynności służbowych przez pracownika. Kwota wydatków poniesionych przez Biuro w 2005 r. wynosiła 1.407.641,05 zł. Na przykładzie 43 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących wydatki na kwotę 77.931,64 zł, stanowiącą 5,52 % wydatków ogółem stwierdzono, że obowiązujące w Biurze procedury kontroli finansowej były przestrzegane. | określonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 7, poz. 58). | |
| 95 | Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Ostrołęce ul. 11 Listopada 68 07-412 Ostrołęka kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r. Przeprowadzona w okresie: 04.12.2006 – 15.12.2006 | Obowiązujące w Biurze w 2005 roku procedury kontroli finansowej wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2003 Dyrektora Biura z dnia 15 grudnia 2003 r. w sprawie Szczegółowych procedur kontroli finansowej wydatków w jednostce. Ww. akt został zmieniony Zarządzeniem Nr 1/2006 Dyrektora Biura z dnia 10 lutego 2006 r. Podstawą prawną aktualnie obowiązującego Zarządzenia Nr 1/2006 Dyrektora Biura z dnia 10 lutego 2006 roku w sprawie wprowadzenia Procedur kontroli finansowej wydatków w jednostce jest art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz Komunikat 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). Natomiast podstawą prawną wprowadzenia procedur kontroli powinien być art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) obowiązującej od dnia 1 stycznia 2006 r. Elementy systemu kontroli finansowej zawarte są również w: Regulaminie organizacyjnym, | Wystąpienie w trakcie podpisywania. | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|--|---|--|----------------|
| | | <p>Regulaminie pracy, Zakładowym planie kont, Instrukcji kasowej, Instrukcji inwentaryzacyjnej.</p> <p>Wydatki poniesione przez Biuro w 2005 roku wynosiły 337.001,28 zł. Na przykładzie 22 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Biuro na kwotę 17.416,24 zł, stanowiącą 5,00 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zawierały informację o przeprowadzeniu kontroli pod względem: merytorycznym, formalno – rachunkowym, gospodarności, celowości i udzielenia zamówienia publicznego oraz zatwierdzenie wydatku do realizacji (do wypłaty) przez osoby uprawnione.</p> | | |
| 96 | <p>Państwowe Muzeum Archeologiczne w Warszawie ul. Długa 52 00-241 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 04.09.2006 – 11.09.2006</p> | <p>Uchwałą Nr 22/64/2000 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 19 stycznia 2000 roku Muzeum uzyskało statut samorządowej instytucji kultury pod nazwą Państwowe Muzeum Archeologiczne w Warszawie.</p> <p>W 2005 roku w Muzeum obowiązywały procedury kontroli finansowej określone Zarządzeniem Dyrektora Nr 24 z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie „szczegółowych procedur nadzoru i kontroli w zakresie gospodarki środkami pod względem legalności, celowości, gospodarności i zgodności z planem finansowym”.</p> <p>Pomimo wprowadzenia powyższych procedur przed dniem ogłoszenia przez Ministra Finansów „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” tj. 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13), merytorycznie spełniały one powyższe standardy.</p> <p>W obowiązujących w Muzeum procedurach kontroli finansowej ustalono między innymi, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nadzór w zakresie gospodarowania wszystkimi środkami finansowymi pod względem legalności, gospodarności, celowości i zgodności z planem finansowym sprawuje Dyrektor Muzeum; - Dyrektor Muzeum podejmuje również wszystkie ostateczne decyzje i podpisuje dokumenty związane z gospodarowaniem środkami i operacjami finansowymi; | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 25.10.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|----|--|--|--|-----------------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - uzasadnienia wydatków dokonuje pracownik odpowiedzialny rzeczowo, potwierdzając podpisem na dokumentach przeprowadzenie oceny celowości i legalności zaciągniętego zobowiązania finansowego oraz dokonywanie wydatków zgodnie z wymogami, trybem i procedurami przewidzianymi prawem, w tym dotyczącym zamówień publicznych; - Główny Księgowy swoim podpisem na dokumentach stwierdza brak zastrzeżeń, co do merytorycznej prawidłowości, kompletności i formalno – rachunkowej prawidłowości. <p>Kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2005 roku zamknęła się sumą 6.372.000,26 zł. Skontrolowano 30 losowo wybrane faktury i rachunki dokumentujące wydatki poniesione przez Muzeum na kwotę 437.156,04 zł, co stanowiło 6,86 % 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 formalnym i rachunkowym; - adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem legalności, gospodarności i celowości; - akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). <p>Przestrzeżenie przez Muzeum procedur kontroli finansowej wydatków w roku 2005 oceniam pozytywnie.</p> | | |
| 97 | <p>Muzeum Niepodległości w Warszawie ul. Solidarności 62 00-240 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 24.10.2006 – 10.11.2006</p> | <p>Szczegółowe procedury nadzoru i kontroli w zakresie gospodarowania środkami finansowymi pod względem legalności, celowości, gospodarności i zgodności z planem finansowym zostały określone Zarządzeniem Dyrektora Muzeum Nr 3 z dnia 20 stycznia 2003 roku na podstawie art. 35a, ust. 3 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.).</p> <p>Pomimo wprowadzenia powyższych procedur przed dniem ogłoszenia przez Ministra Finansów „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”,</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 21.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>tj. 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13), merytorycznie spełniały one wymienione standardy.</p> <p>W obowiązujących w Muzeum procedurach kontroli finansowej ustalono między innymi, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nadzór w zakresie gospodarowania wszystkimi środkami finansowymi pod względem legalności, gospodarności, celowości i zgodności z planem finansowym sprawuje Dyrektor Muzeum, – Dyrektor Muzeum podejmuje wszystkie ostateczne decyzje i podpisuje dokumenty związane z gospodarowaniem środkami i operacjami finansowymi, – uzasadnienia wydatków dokonuje pracownik odpowiedzialny rzeczowo, opiniuje bezpośredni przełożony pracownika, przy jednoczesnym stwierdzeniu przez Głównego Księgowego możliwości wydatkowania wnioskowanych kwot – udokumentowaniem spełnienia wymogów proceduralnych są podpisy wymienionych pracowników, – Główny Księgowy swoim podpisem złożonym na dokumencie dotyczącym danej operacji finansowej obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo stwierdza, że nie zgłasza zastrzeżeń do oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej zgodności z prawem, do kompletności, formalno – rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji oraz stwierdza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym, a Muzeum posiada środki na ich pokrycie, – podpis pracownika właściwego rzeczowo na dokumencie oznacza, że przeprowadzono ocenę celowości i legalności zaciągniętego zobowiązania finansowego i przy dokonywaniu wydatków zastosowano przewidziane prawem wymogi, tryb i procedury, w tym przepisy o udzielaniu zamówień publicznych oraz wewnętrznej kontroli finansowej. <p>Łączna kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2005 roku wynosiła 4.365.788,45 zł. Skontrolowano 25 losowo wybranych faktur i rachunków dokumentujących wydatki na kwotę 839.385,23 zł, co stanowiło 19,23 %</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|----|--|---|--|-----------------------|
| | | <p>ogólnej sumy dokonanych wydatków. Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>Przestrzeganie przez Muzeum procedur kontroli finansowej wydatków w roku 2005 oceniono pozytywnie.</p> | | |
| 98 | <p>Muzeum Historii Polskiego Ruchu Ludowego w Warszawie Al. Wilanowska 204 02-730 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 21.09.2006 – 29.09.2006</p> | <p>Zarządzeniem Nr 2/2000 Dyrektora Muzeum z dnia 1 czerwca 2000 roku został określony obieg dokumentów finansowo-księgowych. Zarządzeniem Dyrektora Muzeum Nr 9 z dnia 31 października 2001 roku została wprowadzona instrukcja w sprawie zasad nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi. Szczegółowe procedury nadzoru i kontroli w zakresie gospodarki środkami pod względem legalności, celowości i zgodności z planem finansowym zostały określone Zarządzeniem Nr 5 Dyrektora Muzeum z dnia 18 marca 2002 roku na podstawie art.35a, ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.). Pomimo wprowadzenia powyższych procedur przed dniem ogłoszenia przez Ministra Finansów „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” tj. 30 stycznia 2003 roku (Dz. U. M.F. Nr 3, poz. 13) merytorycznie spełniały one wymienione standardy. W obowiązujących w Muzeum procedurach ustalono między innymi, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nadzór w zakresie gospodarowania wszystkimi środkami finansowymi Muzeum pod względem legalności, gospodarności, celowości i zgodności z planem finansowym sprawuje Dyrektor; - Dyrektor podejmuje wszystkie ostateczne decyzje i podpisuje dokumenty związane z gospodarowaniem środkami i operacjami finansowymi; - wszelkie wydatki poza kwotami określonymi w planie | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>rzeczowo-finansowym wymagają szczegółowego ich uzasadnienia i mogą dotyczyć wyłącznie sytuacji awaryjnych lub nakazu organów kontrolnych;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Główny Księgowy swoim podpisem złożonym na dokumencie dotyczącym danej operacji finansowej obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo stwierdza, że nie zgłasza zastrzeżeń do oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej zgodności z prawem, do kompletności, formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji oraz stwierdza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym, a Muzeum posiada środki na ich pokrycie. - podpis pracownika właściwego rzeczowo na dokumencie oznacza, że przeprowadzono ocenę celowości i legalności zaciągniętego zobowiązania finansowego, a przy dokonywaniu wydatków zastosowano przewidziane prawem wymogi, tryb i procedury, w tym przepisy o udzielaniu zamówień publicznych oraz wewnętrznej kontroli finansowej. <p>Łączna kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2005 roku wynosiła 2.532.493,78 zł. Kontroli poddano 10 losowo wybranych faktur (rachunków) obejmujących wydatki na kwotę 502.282,78 zł, stanowiących 19,8 % ogólnej sumy dokonanych wydatków. Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>Przestrzeganie przez Muzeum procedur kontroli finansowej wydatków w roku 2005 oceniono pozytywnie.</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|----|--|--|--|----------------|
| 99 | <p>Muzeum Kolejnictwa w Warszawie ul. Towarowa 1 00-958 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.10.2006 – 16.10.2006</p> | <p>Szczegółowe procedury nadzoru i kontroli w zakresie gospodarowania środkami finansowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości zostały określone Zarządzeniem Nr 18 Dyrektora Muzeum z dnia 9 października 2002 roku na podstawie art. 35a, ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.)</p> <p>Pomimo wprowadzenia powyższych procedur przed dniem ogłoszenia przez Ministra Finansów „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, tj. 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13), merytorycznie spełniały one wymienione Standardy.</p> <p>W obowiązujących w Muzeum procedurach kontroli finansowej ustalono między innymi, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nadzór w zakresie gospodarowania wszystkimi środkami finansowymi Muzeum pod względem legalności, gospodarności i celowości sprawuje Dyrektor; - konieczność poniesienia wydatku pracownicy zgłaszają swojemu bezpośredniemu przełożonemu, w celu uzyskania wstępnej oceny celowości jego poniesienia; - przełożeni dokonują w uzgodnieniu z Głównym Księgowym, oceny gospodarności i legalności wydatku. Wyrazem takiej oceny jest parafowanie dokumentu kierowanego do podpisu Dyrektora. Dyrektor na przedstawionym dokumencie stwierdza czy akceptuje celowość poniesienia tego wydatku; - Główny Księgowy swoim podpisem złożonym na dokumencie dotyczącym danej operacji finansowej obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo stwierdza, że nie zgłasza zastrzeżeń do oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej zgodności z prawem, do kompletności, formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji oraz stwierdza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym, a Muzeum posiada środki na ich pokrycie; - podpis pracownika właściwego rzeczowo na dokumencie oznacza, że przeprowadzono ocenę celowości i legalności zaciągniętego zobowiązania finansowego, a przy | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |
|----|--|--|--|----------------|

| | | | | |
|-----|---|---|---|----------------|
| | | <p>dokonywaniu wydatków zastosowano przewidziane prawem wymogi, tryb i procedury, w tym przepisy o udzielaniu zamówień publicznych oraz wewnętrznej kontroli finansowej.</p> <p>Łączna kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2005 roku wynosiła 2.849,484 zł. Kontroli poddano 26 losowo wybranych faktur (rachunków) dokumentujących wydatki na kwotę 145.864,33 zł, stanowiących 5,12 % ogólnej sumy dokonanych wydatków. Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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>Przestrzeganie przez Muzeum procedur kontroli finansowej wydatków w roku 2005 oceniono pozytywnie.</p> | | |
| 100 | <p>Muzeum Kultury Kurpiowskiej w Ostrołęce Plac Gen. J. Bema 8 07-410 Ostrołęka</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 13.11.2006 – 22.11.2006</p> | <p>Obowiązujące w Muzeum w 2005 roku procedury kontroli finansowej ustalone były następującymi aktami wewnętrznymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, - Instrukcji w sprawie szczegółowych, standardowych procedur nadzoru i kontroli w zakresie gospodarki środkami pod względem legalności, celowości, gospodarności i zgodności z planem finansowym, - Regulaminie organizacyjnym, - Regulaminie pracy, - Zakładowym planie kont. <p>Dla 36 pracowników zatrudnionych na dzień 16 listopada 2006 r., opracowano w formie pisemnej zakresy czynności służbowych, spośród których trzech nie określiło daty przyjęcia do wiadomości i stosowania.</p> <p>Wydatki poniesione przez Muzeum w 2005 roku wynosiły 1.609.272,44 zł. Na przykładzie 74 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 16.1.2007.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> <p>1. Określać datę przyjęcia przez pracownika do wiadomości i stosowania zakresu czynności i obowiązków, stosownie do § 10 pkt 2 i § 24 pkt 1 Zarządzenia Nr 2/99 Dyrektora Muzeum z dnia 15 stycznia 1999 r. w sprawie nadania Regulaminu pracy Muzeum Kultury Kurpiowskiej oraz Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczących Środowiska systemu kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 7, poz. 58).</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|--|--|----------------|
| | | przez Muzeum na kwotę 81.607,58 zł, stanowiącą 5,07 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zawierały informację o przeprowadzeniu kontroli pod względem: merytorycznym, formalno – rachunkowym, gospodarności, celowości i udzielenia zamówienia publicznego oraz zatwierdzenie wydatku do realizacji (do wypłaty) przez osoby uprawnione. | | |
| 101 | <p>Muzeum Wsi Mazowieckiej w Sierpcu ul. Narutowicza 64 09-200 Sierpc</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 27.09.2006 – 04.10.2006</p> | <p>Na podstawie art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.), Dyrektor Muzeum wprowadził Zarządzeniem Nr 14/01 z dnia 31 grudnia 2001 r. procedury nadzoru i kontroli w zakresie gospodarki środkami pod względem legalności, celowości, gospodarności i zgodności z Planem finansowym.</p> <p>W celu wypełnienia postanowień art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), Zarządzeniem Nr 16/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. Dyrektor Muzeum wprowadził Instrukcję procedur kontroli wewnętrznej.</p> <p>Elementy systemu kontroli wewnętrznej zawarte są również w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminie organizacyjnym, - Zasadach rachunkowości, - Instrukcji kontroli obiegu dokumentów, - Regulaminie pracy komisji przetargowej, - Zasadach postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, - Instrukcji inwentaryzacji wewnętrznej. <p>Zgodnie z Instrukcją kontroli obiegu dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrola merytoryczna polega na zbadaniu czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa z punktu widzenia gospodarczego, czy jest zgodna z obowiązującymi przepisami w zakresie norm i cen; - kontrola formalno-rachunkowa polega na sprawdzaniu czy dokument został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami, czy każda operacja gospodarcza została poddana kontroli merytorycznej oraz czy dowód jest wolny od błędów | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 25.10.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|---|--|--|----------------|
| | | <p>rachunkowych.</p> <p>Wszyscy pracownicy, przez złożenie podpisu potwierdzili przyjęcie do wiadomości i wykonania zakresu czynności i odpowiedzialności.</p> <p>W 2005 r. powierzenie mienia pracownikom Muzeum odbywało się w formie pisemnej.</p> <p>Obowiązujące w Muzeum procedury kontroli finansowej spełniały 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. MF Nr 3, poz. 13).</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2005 r. wynosiła 566.040,00 zł. Na przykładzie 23 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Muzeum na kwotę 35.072,68 zł, stanowiącą 6,20 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały informacje o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, celowości, sposobu udzielenia zamówienia publicznego. Zatwierdzenie wydatku dokonały osoby upoważnione.</p> <p>W toku kontroli przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r., nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> | | |
| 102 | <p>Muzeum Regionalne w Siedlcach ul. Piłsudskiego 1 08-110 Siedlce kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 28.09.2006 – 05.10.2006</p> | <p>Obowiązujące w Muzeum w 2005 r. procedury kontroli zostały ustalone w następujących aktach wewnętrznych: Procedurach kontroli finansowej, Regulaminie Organizacyjnym, Zakładowym Planie Kont. Integralną część Zakładowego Planu Kont stanowią Załączniki: Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, Instrukcja kontroli wewnętrznej obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz Dokumentacja przetwarzania danych przy użyciu komputera.</p> <p>Stwierdzono, że udostępniony Regulamin Organizacyjny nie został zaopiniowany przez organizatora, czym nie wypełniono postanowień art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 Nr 13, poz. 123 ze</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 27.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Opracować i przedstawić projekt Regulaminu Organizacyjnego celem zaopiniowania przez Sejmik Województwa Mazowieckiego, z zachowaniem procedury określonej w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 Nr 13, poz. 123 ze zm.).</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|---|--|-----------------------|
| | | <p>zm.). W § 16 Regulaminu Organizacyjnego zawarto zapis, że w skład Muzeum wchodzi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oddział – Muzeum Walki i Męczeństwa w Treblince, - Oddział – Muzeum Pożarnictwa w Kotuniu, - Oddział – Galeria Rzeźby Witolda Lorentowicza w Polakach. <p>W toku kontroli stwierdzono, że zgodnie z § 13 ust. 2 statutu nadanego Uchwałą Nr 118/06 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 3 lipca 2006 r. w skład Muzeum wchodzi wyłącznie:</p> <p>Oddział – Muzeum Walki i Męczeństwa w Treblince, Oddział – Muzeum Pożarnictwa w Kotuniu.</p> <p>Dla wszystkich osób zatrudnionych w 2005 r. w Kolegium, zostały opracowane w formie pisemnej zakresy zadań, uprawnień i odpowiedzialności na danym stanowisku pracy.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2005 r. wynosiła 1.748.429,05 zł. Na przykładzie 20 losowo wybranych dowodów finansowo - księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Muzeum na kwotę 87.421,45 zł, stanowiącą 5,17 % wydatków ogółem, stwierdzono, że przeprowadzano kontrolę pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i stosowania postanowień ustawy o zamówieniach publicznych. Zatwierdzenia operacji do realizacji dokonywały uprawnione osoby.</p> | | |
| 103 | <p>Muzeum Azji i Pacyfiku ul. Solec 24 00-403 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 21.08.2006 – 28.08.2006</p> | <p>Zgodnie z postanowieniami art. 35a ust. 3 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) opracowano i wprowadzono Zarządzeniem Nr 4 z dnia 4 listopada 2003 roku „<i>Procedury nadzoru w zakresie gospodarowania środkami finansowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości</i>”. 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”.</p> <p>W obowiązujących w Muzeum Procedurach ustalono między</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 18.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|-----|---|--|--|----------------|
| | | <p>innymi, że:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. nadzór w zakresie gospodarowania wszystkimi środkami finansowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości sprawuje Dyrektor, 2. pracownik realizujący przedsięwzięcie finansowe rozlicza się ze swojego zadania w Dziale Księgowości przedstawiając dowód wydatku (zakupu) – opisany merytorycznie, 3. Główny Księgowy stwierdza swoim podpisem sprawdzenie dowodu pod względem formalno – finansowym, 4. ostateczny podpis na dowodzie księgowym składa Dyrektor akceptując dokonany zakup, jako przedsięwzięcie gospodarcze, celowe, legalne i zgodne z Procedurą. <p>Kwota wydatków poniesionych przez Muzeum w 2005 roku zamknęła się sumą 2.045.191,60 zł. Skontrolowano 94 losowo wybrane faktury i rachunki dokumentujące wydatki poniesione przez Muzeum na kwotę 107.450,39 zł, co stanowiło 5,26% 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 formalnym i rachunkowym; – adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem legalności, gospodarności i celowości ; – akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). <p>Przestrzeganie przez Muzeum procedur kontroli finansowej wydatków w roku 2005 oceniono pozytywnie.</p> | | |
| 104 | Biblioteka Publiczna Miasta Stołecznego Warszawy – Biblioteka Główna Województwa Mazowieckiego ul. Koszykowa 26/28 skr. 365, | W celu wypełnienia postanowień 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.) Dyrektor Biblioteki wydał Zarządzenie Nr 19/02 z dnia 30 października 2002 r. w sprawie wprowadzenia Zasad kontroli w zakresie gospodarki | Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 07.11.2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne: 1. Fakt dokonania kontroli pod względem | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|---|---|--|----------------|
| | <p>00-950 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 27.09.2006 – 03.10.2006</p> | <p>środkami publicznymi w Bibliotece.</p> <p>Elementy systemu kontroli finansowej zawarte są również w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminie organizacyjnym Biblioteki, - Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych. <p>Wszyscy pracownicy Biblioteki przez złożenie własnoręcznego podpisu potwierdzili przyjęcie do wiadomości i wykonania zakresów czynności i obowiązków. Spośród 23 poddanych analizie zakresów w 3 przypadkach brak było daty przyjęcia zakresu przez pracownika do wiadomości i stosowania.</p> <p>W 2005 r. powierzenie mienia pracownikom Biblioteki odbywało się w formie pisemnej.</p> <p>Obowiązujące w Bibliotece procedury kontroli finansowej wydatków spełniały standardy zawarte w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. MF Nr 3, poz. 13).</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Bibliotekę w 2005 r. wynosiła 13.600.475,34 zł. Na przykładzie 50 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Bibliotekę na kwotę 1.047.656,98 zł, stanowiącą 7,70 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - adnotację o kontroli pod względem formalno-rachunkowym, - adnotację o kontroli pod względem gospodarności i celowości, - adnotację o sposobie udzielenia zamówienia publicznego. <p>Adnotacji o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej nie zawierało 20 dowodów księgowych. Zatwierdzenia wydatku dokonywały osoby uprawnione.</p> | <p>merytorycznym potwierdzać na dokumencie właściwą adnotacją, podpisem osoby sprawdzającej i datą sprawdzenia, zgodnie z pkt. 3.3 Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 15/2004 Dyrektora Biblioteki z dnia 18 maja 2004 r. ze zmianami.</p> <p>2. Określać termin przyjęcia przez pracownika do wiadomości i stosowania zakresu czynności i obowiązków, stosownie do § 2 i 3 Zarządzenia Nr 13/2000 Dyrektora z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Bibliotece Publicznej m. st. Warszawy Bibliotece Głównej Województwa Mazowieckiego.</p> | |
| 105 | <p>Tetra Żydowski im. Estery Rachel Kamińskiej w Warszawie Plac Grzybowski 12/16 00-104 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w</p> | <p>Uchwałą Nr 225/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 19 grudnia 2005 r. zmieniono dotychczasową nazwę Państwowy Teatr Żydowski im. Estery Rachel Kamińskiej na Teatr Żydowski im. Estery Rachel Kamińskiej w Warszawie.</p> <p>Od dnia 1 stycznia 2006 r. Teatr jest instytucją prowadzoną jako wspólna instytucja kultury Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz Województwa</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 21.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. Opracować zakres obowiązków i odpowiedzialności oraz przekazać do wiadomości i stosowania osobie zatrudnionej na stanowisku</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|---|---|--|--------------|
| | <p>zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 23.10.2006 – 27.10.2006</p> | <p>Mazowieckiego.</p> <p>Obowiązujące w Teatrze w 2005 r. procedury kontroli zostały ustalone w następujących aktach wewnętrznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Instrukcji kontroli wewnętrznej, – Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych, – Zakładowym planie kont, – Regulaminie Organizacyjnym. <p>Ww. Zarządzeniach określono procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 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>Skontrolowano zakres obowiązków i odpowiedzialności 7 losowo wybranych pracowników. Stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pracownik zatrudniony na stanowisku Zastępcy Dyrektora nie posiada zakresu obowiązków i odpowiedzialności, – pracownik, któremu powierzono wykonywanie zadań specjalisty ds. wynagrodzeń od dnia 1.09.2003 r. przyjął zakres czynności w dniu 26.10.2006 r., – w 2 przypadkach brak było daty, kiedy pracownik przyjął zakres obowiązków i odpowiedzialności do stosowania. <p>Kwota wydatków poniesionych przez Teatr w 2005 r. wynosiła 4.987.593,97 zł. Na przykładzie 22 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Teatr na kwotę 301.654,15 zł, stanowiącą 6,05 % wydatków ogółem stwierdzono, że przeprowadzono kontrolę pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i stosowania zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm.).</p> | <p>Zastępcy Dyrektora, stosownie do standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczących Środowiska systemu kontroli finansowej, ogłoszonych w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58).</p> <p>2. Określać termin przyjęcia przez pracownika do wiadomości i stosowania zakresu obowiązków i odpowiedzialności.</p> | |
| 106 | <p>Warszawska Opera Kameralna ul. Nowogrodzka 49 00-695 Warszawa kontrola problemowa w</p> | <p>nie zrealizowano w pełnym zakresie</p> | <p>-----</p> | <p>-----</p> |

| | | | | |
|-----|---|--|---|----------------|
| | zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r. Przeprowadzona w okresie: 8.12.2006 – 15.12.2006 | | | |
| 107 | Mazowieckie Centrum Kultury i Sztuki ul. Elektoralna 12 00-139 Warszawa kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r. Przeprowadzona w okresie: 27.11.2006 – 04.12.2006 | Procedury kontroli finansowej zostały określone w Instrukcji kontroli wewnętrznej, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Centrum Nr 5/2003 z dnia 11 września 2003 roku. Powyższe procedury spełniają standardy kontroli finansowej ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13). W instrukcji tej ustalono, między innymi, że: – nadzór w zakresie gospodarowania wszystkimi środkami finansowymi Muzeum pod względem legalności, gospodarności i celowości sprawuje Dyrektor Centrum; – Dyrektor Centrum podejmuje wszystkie ostateczne decyzje i podpisuje dokumenty związane z gospodarowaniem środkami i operacjami finansowymi. – uzasadnienia wydatków dokonuje pracownik odpowiedzialny rzeczowo, opiniuje bezpośredni przełożony pracownika, przy jednoczesnym stwierdzeniu przez Głównego Księgowego możliwości wydatkowania wnioskowanych kwot – udokumentowaniem spełnienia wymogów proceduralnych są podpisy wymienionych pracowników. – Główny Księgowy swoim podpisem złożonym na dokumencie dotyczącym danej operacji finansowej obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo stwierdza, że nie zgłasza zastrzeżeń do oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej zgodności z prawem, do kompletności, formalno – rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji oraz stwierdza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym, a Centrum posiada środki na ich pokrycie. – podpis pracownika właściwego rzeczowo na dokumencie oznacza, że przeprowadzono ocenę celowości i legalności | Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 02.02.2007. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne: | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|---|---|-------------------------------------|----------------|
| | | <p>zaciągniętego zobowiązania finansowego i przy dokonywaniu wydatków zastosowano przewidziane prawem wymogi, tryb i procedury, w tym przepisy o udzielaniu zamówień publicznych oraz wewnętrznej kontroli finansowej.</p> <p>Łączna kwota wydatków poniesionych przez Centrum w 2005 roku wynosiła 2.878.634,20 zł. Skontrolowano 28 losowo wybranych faktur dokumentujących wydatki na kwotę 144.016,81 zł, co stanowiło 5,02 % ogólnej sumy dokonanych wydatków. Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały:</p> <ul style="list-style-type: none"> – adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym; – adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym; – adnotacje dotyczące podstaw dokonania zakupu, dostaw lub usług (trybu udzielenia zamówienia); – adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem legalności, gospodarności i celowości; – akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). <p>Przestrzeganie przez Centrum procedur kontroli finansowej wydatków w roku 2005 oceniono pozytywnie.</p> | | |
| 108 | <p>Mazowiecki Teatr Muzyczny „Operetka” ul. Marszałkowska 115 00-102 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 1.11.2006 – 17.11.2006</p> | <p>W 2005 r. w Operetce obowiązywał projekt Regulaminu Organizacyjnego, który wraz ze zmianami został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 964/280/06 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 16 maja 2006 r. Obowiązujące w Teatrze w 2005 r. procedury kontroli zostały ustalone w Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Zarządzeniem z dnia 2 stycznia 2006 r. Dyrektor Operetki wprowadził Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo - księgowych.</p> <p>W toku kontroli stwierdzono, że w ww. dokumentach brak było zapisów o konieczności przeprowadzania kontroli operacji finansowo – gospodarczych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i udzielania zamówień publicznych oraz zamieszczania informacji o przeprowadzaniu tej kontroli przez osoby upoważnione.</p> <p>Dla wszystkich osób zatrudnionych w 2005 r. w Operetce,</p> | Wystąpienie w trakcie podpisywania. | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|--|---|-----------------------|
| | | <p>zostały opracowane w formie pisemnej zakresy zadań, uprawnień i odpowiedzialności na danym stanowisku pracy. Kwota wydatków poniesionych przez Operetkę w 2005 r. wynosiła 1.892.939,72 zł. Na przykładzie 21 losowo wybranych dowodów finansowo - księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Operetkę na kwotę 149.083,21 zł, stanowiącą 7,88 % wydatków ogółem, stwierdzono, że w 21 analizowanych dowodach finansowo - księgowych brak było informacji o dokonaniu kontroli pod względem formalno – rachunkowym, merytorycznym oraz sposobu udzielenia zamówienia publicznego, co stanowi niedopełnienie czynności określonych w art. 35 ust. 3 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2003 r., Nr 15, poz. 148 ze zm.), art. 45 ust. 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz stanowi naruszenie art. 35a ust. 2 pkt 2 ww. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. finansach publicznych oraz art. 47 ust. 2 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).</p> | | |
| 109 | <p>Mazowieckie Centrum Polityki Społecznej ul. Nowogrodzka 62 02-002 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 18.10.2006 – 27.10.2006</p> | <p>Centrum zostało utworzone na podstawie Uchwały Nr XV/66/99 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 30 sierpnia 1999 r. w sprawie powołania Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej. W dniu 19 lipca 2004 r. Sejmik Województwa Mazowieckiego podjął uchwałę Nr 99/2004, zmieniającą uchwałę Nr XV/66/99 z dnia 30 sierpnia 1999 r. w sprawie powołania Centrum.</p> <p>Obowiązujące w Centrum w 2005 r. procedury kontroli finansowej zawarte były w Regulaminie wewnętrznej kontroli finansowej wprowadzonym Zarządzeniem Nr 19/2003 Dyrektora Centrum z dnia 3 listopada 2003 r. oraz Zakładowym Planie Kont i Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 1/2005 Dyrektora Centrum z dnia 5 stycznia 2005 r. w sprawie polityki rachunkowości przyjętej w Centrum. Akty wewnętrzne opracowano na podstawie obowiązujących przepisów prawa, w tym art. 35a ust. 3 obowiązującej</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Określać dzień przyjęcia przez pracownika do wiadomości i stosowania zakresu czynności, obowiązków i odpowiedzialności, zgodnie z obowiązkiem nałożonym na pracodawcę w art. 94 pkt. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) oraz stosownie do standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, dotyczących Środowiska systemu kontroli finansowej, ogłoszonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|-----|--|---|--|-----------------------|
| | | <p>wówczas 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>Oceniając realizację procedur kontroli finansowej w obszarze „Środowisko wewnętrzne – struktura organizacyjna” stwierdzono, że w dwunastu przypadkach, na dwadzieścia skontrolowanych aktach osobowych pracowników brak było daty przyjęcia przez pracownika zakresu czynności, obowiązków i odpowiedzialności.</p> <p>Kwota wydatków bieżących poniesionych przez Centrum w 2005 roku wynosiła 2.401.318,08 zł. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej sprawdzono na przykładzie 28 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez Centrum wydatki na łączną kwotę 126.078,81 zł, co stanowiło 5 % 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 o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, - zatwierdzenie wydatku przez osoby upoważnione. <p>W ramach kontroli realizacji działalności statutowej Centrum skontrolowano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Realizację zaleceń pokontrolnych oceniono pozytywnie.</p> | publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58). | |
| 110 | <p>Medyczna Szkoła Policealna w Mińsku Mazowieckim ul. I PLM Warszawy 1 05-300 Mińsk Mazowiecki</p> <p>kontrola problemowa w</p> | <p>Medyczna Szkoła Policealna została powołana Uchwałą Nr 48/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 25 kwietnia 2005 r. w wyniku przekształcenia Medycznego Studium Zawodowego w Mińsku Mazowieckim. Organem prowadzącym Szkołę jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Nadzór pedagogiczny sprawuje Mazowiecki</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 16.01.2007.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|-----|--|---|--|-----------------------|
| | <p>zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 11.12.06 – 15.12.06</p> | <p>Kurator Oświaty.</p> <p>W celu wypełnienia postanowień zawartych w 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 wskazań Komunikatu 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), Dyrektor Szkoły wydała Zarządzenie Nr 11/III/2005 z dnia 1 września 2005 r., w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, wprowadzające procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Szkole. Na procedury wewnętrznej kontroli finansowej składają się także Zasady rachunkowości budżetowej, wprowadzone przez Dyrektora Szkoły Zarządzeniem Nr 14/VI/2005 z dnia 30 września 2005 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Szkołę w 2005 r. zamknęła się sumą 1.103.382 zł. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej sprawdzono na przykładzie 35 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez Szkołę wydatki na łączną kwotę 58.277,05 zł, co stanowiło 5,28 % 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 o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, - zatwierdzenie wydatku przez osoby upoważnione. | | |
| 111 | <p>Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Pruszkowie ul. Partyzantów 2/4 05-800 Pruszków</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> | <p>Zespół Szkół został utworzony na podstawie Uchwały Nr 59/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 4 lipca 2005 r. w sprawie utworzenia Zespołu Medycznych Szkół Policealnych w Pruszkowie, w wyniku przekształcenia Medycznego Studium Zawodowego Nr 8 w Pruszkowie. Organem prowadzącym Zespół Szkół jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Nadzór pedagogiczny sprawuje Mazowiecki Kurator Oświaty.</p> <p>Zarządzeniem Nr 8/2001 z dnia 28 grudnia 2001 r. Dyrektor</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 07.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|-----|--|--|--|----------------|
| | Przeprowadzona w okresie: 02.10.2006 – 06.10.2006 | <p>Medycznego Studium Zawodowego Nr 8 wprowadził Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowy plan kont. Aneks nr 1 z dnia 31 marca 2003 r. do ww. Zarządzenia, Dyrektor Medycznego Studium Zawodowego Nr 8 wprowadził z dniem 1 kwietnia 2003 r. Instrukcję Kontroli Finansowej. Na mocy aneksu Nr 7 do ww. Zarządzenia Instrukcja Kontroli Finansowej ma zastosowanie z dniem 1 września 2005 roku w Zespole Medycznych Szkół Policealnych w Pruszkowie. Instrukcja Kontroli Finansowej szczegółowo określa zasady kontroli finansowej, wynikające z obowiązującego wówczas 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). Kwota wydatków poniesionych przez Zespół Szkół w 2005 r. zamknęła się sumą 1.071.272,53 zł. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej sprawdzono na przykładzie 39 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez Zespół Szkół wydatki o łącznej wartości 58.387,68 zł, co stanowiło 5,45 % 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 o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, - zatwierdzenie wydatku przez osoby upoważnione. | | |
| 112 | Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Przasnyszu ul. Sadowa 2 06-300 Przasnysz | Z dniem 1 września 2005 r. Sejmik Województwa Mazowieckiego Uchwałą Nr 97/05 z dnia 4 lipca 2005 r. utworzył Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Przasnyszu. Zgodnie z § 3 Uchwały organizację Zespołu określa Statut, który stanowi Załącznik Nr 2 do ww. | Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.11.2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne: 1. Opracować i wprowadzić do stosowania | Nie skierowano |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.10.2006 – 13.10.2006</p> | <p>Uchwały.</p> <p>Na podstawie art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) w 2005 r. w Zespole nie ustalono jednolitych procedur kontroli finansowej, w oparciu o „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.</p> <p>Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2002 z dnia 25 marca 2002 r. zostały wprowadzone Szczegółowe zasady gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.</p> <p>Zarządzeniem Nr 2/2001 z dniem 27 grudnia 2001 r. zostały wprowadzone:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zasady polityki rachunkowości, - Zakładowy plan kont, - Obieg dowodów finansowo – księgowych. <p>Regulamin pracy Komisji przetargowej w Zespole został wprowadzony Zarządzeniem Nr 16 z dnia 31 sierpnia 2006 r.</p> <p>Dla 18 osób (obsługa i administracja) zatrudnionych na dzień 11 października 2006 r. zostały opracowane zakresy czynności.</p> <p>Główny Księgowy posiada praktykę w księgowości trwającą ponad 6 lat, natomiast profil ukończonej szkoły średniej nie odpowiada obowiązującym w 2005 r. postanowieniom art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) oraz nie odpowiada obowiązującym obecnie postanowieniom art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).</p> <p>Kwota wydatków poniesionych łącznie przez Medyczne Studium Zawodowe i Zespół w 2005 r. wynosiła 1.211.293,60 zł. Na przykładzie 53 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Zespół na kwotę 78.530,37 zł, stanowiącą 6,48 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały informację o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, celowości, sposobu udzielania zamówienia publicznego. Zatwierdzenie wydatku dokonały osoby upoważnione.</p> | <p>procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58). 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Dostosować akty wewnętrzne normujące funkcjonowanie jednostki do zmian związanych z utworzeniem dnia 10.09.2005 r. Zespołu Medycznych Szkół Policealnych w Przasnyszu. 3. Wykonywanie zadań Głównego Księgowego powierzyć pracownikowi spełniającemu wymagania kwalifikacyjne określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104.ze zm.). | |
|---|---|--|--|

| | | | | |
|-----|---|---|---|----------------|
| 113 | <p>Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Siedlcach ul. Młynarska 17 08-110 Siedlce</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 10.10.2006 – 17.10.2006</p> | <p>Uchwałą Nr 99/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 4 lipca 2005 r. został utworzony Zespół z dniem 01.09.2005 r. Do dnia 31.09.2005 r. funkcjonowało Medyczne Studium Zawodowe.</p> <p>Na podstawie art. 28a ust. 1 oraz 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.), Zarządzeniem Nr 31a/2003 z dnia 03.11.2003 r. Dyrektora Studium wprowadzono „Procedury kontroli finansowej”, 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>Procedury kontroli finansowej zawarte są również w dokumentach wprowadzonych Zarządzeniem Nr 7a/2001 z dnia 21.12.2001 r. w sprawie zasad prowadzenia (polityki) rachunkowości, zawierających:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów oraz wykaz stosownych ksiąg rachunkowych, – Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej, – Instrukcję w sprawie gospodarki i ewidencji pozostałych środków trwałych, – Instrukcję w sprawie szczegółowych zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji majątku, – Zasady nadzoru nad gospodarowaniem środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. <p>W Zespole na dzień 01.09.2005 r. zatrudnionych było 59 osób w tym 12 pracowników administracji i obsługi.</p> <p>W zakresie czynności osoby zatrudnionej na stanowisku starszego specjalisty ds. pracowniczych brak było zapisu dotyczącego wykonywania zadań księgowej – kasjera.</p> <p>Wydatki poniesione łącznie przez Studium/Zespół w 2005 r. wyniosły 1.858.374,96 zł. W oparciu o dokumentację finansową skontrolowano wydatki w kwocie łącznej 93.264,18 zł, co stanowiło 5,02 % zrealizowanych wydatków. Stwierdzono, że przeprowadzano kontrolę pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i stosowania zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 21.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dostosować akta wewnętrzne normujące funkcjonowanie jednostki do zmian związanych z utworzeniem w dniu 1 września 2005 r. Zespołu Medycznych Szkół Policealnych w Siedlcach. 2. Ustalić w zakresie obowiązków osoby zatrudnionej na stanowisku starszego specjalisty do spraw pracowniczych wszystkie faktycznie wykonywane zadania. | Nie skierowano |
|-----|---|---|---|----------------|

| | | | | |
|-----|--|---|--|----------------|
| | | publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm.). Zatwierdzenia operacji do realizacji dokonywały uprawnione osoby. | | |
| 114 | <p>Medyczna Szkoła Policealna nr 4 im. prof E. Biernackiego w Warszawie ul. Grenadierów 30a 04-063 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie realizacji procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 03.10.2006 – 09.10.2006</p> | <p>Szkoła została powołana Uchwałą Nr 57/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 25 kwietnia 2005 r. w wyniku przekształcenia z dniem 1 września 2005 r. Medycznego Studium Zawodowego Nr 4 im. prof. Edmunda Biernackiego w Warszawie.</p> <p>Organem prowadzącym Szkołę jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Nadzór pedagogiczny sprawuje Mazowiecki Kurator Oświaty.</p> <p>Zakładowy plan kont, Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów oraz Procedury kontroli finansowej związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków budżetowych (publicznych) oraz gospodarowanie mieniem w Szkole zostały opracowane na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów.</p> <p>Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 2.470.853,57 zł, co stanowiło 99,27 % planu finansowego na 2005 r. Wydatki sfinansowane uzyskanymi dochodami własnymi zrealizowano w kwocie 1.865,58 zł, co stanowiło 33,74 % planu wydatków dochodów własnych na 2005 r.</p> <p>Skontrolowano dowody źródłowe wydatków budżetowych i dochodów własnych na łączną kwotę 133.333,33 zł, co stanowiło 5,4 % wydatków ogółem.</p> <p>Dowody finansowo - księgowe zawierały: dekretację księgową zgodną z opracowanym w Szkole Zakładowym planem kont, opis podstawy dokonania zakupów, informację o wpisaniu do ksiąg inwentarzowych, informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym potwierdzoną podpisami Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły, zatwierdzenie do wypłaty, adnotację wskazującą podstawę zakupu towarów bądź usług z podaniem zastosowanego artykułu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Skontrolowane faktury regulowane były w ustalonym terminie, nie stwierdzono płacenia odsetek od nieterminowych płatności.</p> <p>W ewidencji analitycznej wydatków budżetowych według</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 04.01.2007.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Zapisy księgowe dotyczące rozrachunków prowadzić na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, ujmując na nich m.in. rozrachunki z pracownikami, dostawcami oraz rozrachunki publiczno – prawne, stosownie do standardów rachunkowości. Dokonane wydatki ujmować we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.). Stosownie do treści załącznika nr 34 rozdział 4 § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781) w sprawozdaniu Rb-28S w polu oznaczonym symbolem 4990 wykazywać wyłącznie niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|---|---|--|----------------|
| | | <p>paragrafów klasyfikacji budżetowej do rachunku bieżącego zaksięgowano wydatki w § 4990 w wysokości 4.444,46 zł. W oparciu o ewidencję księgową oraz dowody finansowo księgowe stwierdzono, że na koncie analitycznym oznaczonym symbolem 4990 (operacje za grudzień 2005 r.) ujmowano nadpłaty wynikające z rozrachunków z pracownikami, dostawcami oraz ZUS i US. Kwoty nadpłat zostały zwrócone na rachunek bankowy Szkoły w 2006 r., a następnie przekazane na rachunek bankowy budżetu Województwa Mazowieckiego jako dochody budżetowe. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. wykazano kwotę 4.444,46 zł jako sumę stanowiącą niewłaściwe obciążenia i uznania rachunku bankowego.</p> | | |
| 115 | <p>Zespół Medycznych Szkół Policealnych w Warszawie ul. Świętojerska 9 00-236 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 04.12.2006 – 13.12.2006</p> | <p>Uchwałą Nr 101/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 4 lipca 2005 r. utworzono Zespół, w skład którego wchodzi: Medyczna Szkoła Policealna dla Dorosłych i Medyczna Szkoła Policealna Nr 1 powstała z przekształcenia Medycznego Studium Zawodowego Nr 14.</p> <p>W celu wypełnienia postanowień zawartych w 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.), Zarządzeniem Dyrektora z dnia 1 września 2005 r. w Zespole wprowadzono instrukcję kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych.</p> <p>W ww. Zarządzeniu zawarto procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 35a ust. 2pkt 1 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>Kwota wydatków poniesionych łącznie przez Studium i Zespół w 2005 roku wynosiła 1.996.216,00 zł. Na przykładzie 21 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki na kwotę 102.057,14 zł, stanowiącą</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 25.01.2007.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|---|--|---|----------------|
| | | <p>5.11 % wydatków ogółem stwierdzono, że obowiązujące w Studium i Zespole procedury kontroli finansowej były przestrzegane.</p> <p>Wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały informację o przeprowadzeniu kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, celowości, - udzielania zamówienia publicznego, <p>oraz akceptację (zatwierdzenie) wydatku, operacji do realizacji (do wpłaty) przez uprawnione osoby.</p> <p>W toku kontroli przestrzegania procedur kontroli finansowej obowiązujących w Zespole nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> | | |
| 116 | <p>Medyczna Szkoła Policealna nr 2 w Warszawie ul. Rakowiecka 23 00-517 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 07.09.06 – 14.09.06</p> | <p>Medyczna Szkoła Policealna Nr 2 została powołana Uchwałą Nr 59/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 25 kwietnia 2005 r. w wyniku przekształcenia Medycznego Studium Zawodowego Nr 15 w Warszawie. Organem prowadzącym Szkołę jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Nadzór pedagogiczny sprawuje Mazowiecki Kurator Oświaty.</p> <p>Zarządzeniem Nr 1/2003 z dnia 1 kwietnia 2003 r. Dyrektor Szkoły wprowadził do stosowania Instrukcję Kontroli Finansowej, będącą załącznikiem do ww. Zarządzenia, Zarządzenie szczegółowo określa zasady kontroli finansowej określone w obowiązującym wówczas art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 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). Zarządzenie Dyrektora Szkoły Nr 3/2001 z dnia 31 maja 2001 r., wprowadzające „Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowy plan kont”, zostało opracowane dla Zespołu Szkół Średnich w Warszawie, w skład którego wchodziły Medyczne Studium Zawodowe Nr 15 i LXVIII Liceum Ogólnokształcące im. T. Chałubińskiego.</p> <p>Stwierdzono, iż w aktach osobowych pracownika</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 16.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uaktualnić „Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zakładowy plan kont” stosownie do obowiązującego stanu prawnego Medycznej Szkoły Policealnej Nr 2 w Warszawie. 2. Opracowywać dla pracowników Szkoły zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności oraz zatwierdzać nadanie takiego zakresu, zgodnie z obowiązkiem nałożonym na pracodawcę art. 94 pkt 1 ustawy Kodeks Pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) oraz stosownie do standardów kontroli finansowej dotyczących środowiska systemu kontroli finansowej określonych w załączniku do Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 7 poz. 58). Zawierać w ww. zakresach informację o terminie ich przyjęcia przez pracownika do wiadomości i stosowania. | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|--|--|----------------|
| | | <p>zatrudnionego na stanowisku samodzielnego referenta ds. socjalnych brak było dokumentu Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. W siedmiu – na trzynaście skontrolowanych – aktach osobowych pracowników administracyjno-technicznych brak było daty przedstawienia pracownikowi zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. Zakres jednego z pracowników nie został zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Szkołę w 2005 r. zamknęła się sumą 1.475.645,03 zł. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej sprawdzono na przykładzie 45 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez Szkołę wydatki nadłączoną kwotą 75.511,19 zł, co stanowiło 5,11 % 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 o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, - zatwierdzenie wydatku przez osoby upoważnione. | | |
| 117 | <p>Szkoła Policealna Pracowników Służb Społecznych ul. Obrońców 31 03-933 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 28.09.2006 r. – 6.10.2006 r.</p> | <p>W celu wypełnienia postanowień zawartych w 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.), Zarządzeniem Nr 1/2003 Dyrektora z dnia 10.03.2003 r. w Szkole został wprowadzony „Regulamin wewnętrznej kontroli finansowej szkoły policealnej pracowników służb społecznych w Warszawie” (zwany dalej Regulaminem).</p> <p>W Regulaminie zawarto procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 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>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|---|--|----------------|
| | | <p>Kwota wydatków poniesionych przez Szkołę w 2005 r. wyniosła 1.005.371,82 zł. Na przykładzie 32 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki na kwotę 56.482,58 zł, stanowiącą 5,66 % wydatków ogółem stwierdzono, że obowiązujące w Szkole procedury kontroli finansowej były przestrzegane.</p> <p>W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu obowiązujących w Szkole procedur kontroli finansowej.</p> | | |
| 118 | <p>Zespół Kolegiów Nauczycielskich w Ostrołęce ul. Parkowa 6 07-412 Ostrołęka</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 13.11.2006 – 22.11.2006</p> | <p>Obowiązujące w Muzeum w 2005 roku procedury kontroli finansowej ustalone były następującymi aktami wewnętrznymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, - Instrukcji w sprawie szczegółowych, standardowych procedur nadzoru i kontroli w zakresie gospodarki środkami pod względem legalności, celowości, gospodarności i zgodności z planem finansowym, - Regulaminie organizacyjnym, - Regulaminie pracy, - Zakładowym planie kont. <p>Dla 36 pracowników zatrudnionych na dzień 16 listopada 2006 r., opracowano w formie pisemnej zakresy czynności służbowych, spośród których trzech nie określiło daty przyjęcia do wiadomości i stosowania.</p> <p>Wydatki poniesione przez Muzeum w 2005 roku wynosiły 1.609.272,44 zł. Na przykładzie 74 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Muzeum na kwotę 81.607,58 zł, stanowiącą 5,07 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zawierały informację o przeprowadzeniu kontroli pod względem: merytorycznym, formalno – rachunkowym, gospodarności, celowości i udzielenia zamówienia publicznego oraz zatwierdzenie wydatku do realizacji (do wypłaty) przez osoby uprawnione.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 25.01.2007.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. Określać datę przyjęcia przez pracownika do wiadomości i stosowania zakresu czynności i obowiązków, stosownie do § 10 pkt 2 i § 24 pkt 1 Zarządzenia Nr 2/99 Dyrektora Muzeum z dnia 15 stycznia 1999 r. w sprawie nadania Regulaminu pracy Muzeum Kultury Kurpiowskiej oraz Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczących Środowiska systemu kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 7, poz. 58).</p> | Nie skierowano |
| 119 | <p>Kolegium Nauczycielskie ul. Czerniakowska 128 Warszawa</p> | <p>Kolegium zostało utworzone na podstawie Decyzji Nr 138 Kuratora Oświaty w Warszawie z dnia 28 sierpnia 1992 r. w sprawie powołania Kolegium Nauczycielskiego. Organem</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 27.12.006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| | <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.11.2006 – 15.11.2006</p> | <p>prowadzącym Kolegium jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Nadzór pedagogiczny sprawuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania.</p> <p>Kolegium funkcjonuje w oparciu o statut, którego jednolity tekst został wprowadzony w życie z dniem 1 października 2006 r., na mocy Uchwały Nr 2/06/07 Rady Programowej Kolegium Nauczycielskiego w Warszawie z dnia 26 czerwca 2006 r.</p> <p>Zarządzeniem Nr 1/2003 z dnia 1 lutego 2003 r., Dyrektor Kolegium, wprowadził Procedury kontroli finansowej, szczegółowo określające zasady kontroli finansowej, w związku z realizacją art. 35a ust. 3 obowiązującej wówczas 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>Na system kontroli finansowej w Kolegium składały się również procedury określone w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/2002 Dyrektora Kolegium z dnia 30 czerwca 2002 r. oraz w Zakładowym planie kont, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2002 r.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Kolegium w 2005 r. zamknęła się sumą 2.291.059,48 zł. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej sprawdzono na przykładzie 50 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez Kolegium wydatki na łączną kwotę 114.662,44 zł, co stanowiło 5,004 % 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 o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, - zatwierdzenie wydatku przez osoby upoważnione. | <p>skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | |
|--|---|---|--|--|

| | | | | |
|-----|---|--|--|----------------|
| 120 | <p>Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Siedlcach ul. Aslanowicza 2 08-110 Siedlce</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 21.08.2006 – 25.08.2006</p> | <p>Zgodnie ze Statutem, uchwalonym przez Radę Programową w dniu 20 września 1999 r. celem Kolegium jest kształcenie nauczycieli języka angielskiego, języka niemieckiego i języka francuskiego dla przedszkoli, szkół podstawowych, gimnazjów oraz nauczycieli szkół ponadgimnazjalnych, Obowiązujące w Kolegium w 2005 r. procedury kontroli zostały ustalone w następujących aktach wewnętrznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminie w sprawie szczegółowych zasad wykonywania kontroli, - Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych i sprawowania kontroli wewnętrznej, - Zakładowym planie kont, - Regulaminie Organizacyjnym, <p>W wyżej wymienionych Zarządzeniach określono procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, spełniające kryteria zawarte 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>Kwota wydatków poniesionych przez Kolegium w 2005 r. wynosiła 2.383.849,46 zł. Na przykładzie 90 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Kolegium na kwotę 120.069,32 zł, stanowiącą 5,04 % wydatków ogółem, stwierdzono, że przeprowadzano kontrolę pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Zatwierdzenia operacji do realizacji dokonywały uprawnione osoby.</p> <p>W 18 przypadkach brak było informacji o kontroli przestrzegania zapisów ustawy o zamówieniach publicznych. Nie dokonanie kontroli sposobu udzielenia zamówienia publicznego stanowi naruszenie art. 35a ust. 2 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 01.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przestrzegać obowiązującej w Kolegium procedury kontroli finansowej w szczególności w zakresie udzielanych zamówień publicznych, zgodnie z art. 47 ust. 2 z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz zamieszczać w dokumentach finansowo – księgowych stosowną informację. | Nie skierowano |
| 121 | <p>Centrum Kształcenia Ustawicznego ul. Matejki 14 07-200 Wyszków</p> | <p>W zakresie procedur kontroli finansowej sprawowanej w Centrum w 2005 roku obowiązywały następujące dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Instrukcja kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego .</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. na wszystkich dowodach księgowych umieszczać | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 15.12.2006 – 22.12.2006</p> | <p>finansowo – księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/04/2002 Dyrektor Centrum z dnia 2 kwietnia 2002 roku.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Procedury kontroli finansowej wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/09/2003 Dyrektora Centrum z dnia 30 września 2003 roku. - Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/09/2005 Dyrektor Centrum z dnia 1 września 2005 roku. <p>Procedury określone w powyższych aktach prawnych spełniają standardy kontroli finansowej ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13).</p> <p>W obowiązujących w Centrum procedurach kontroli finansowej ustalono między innymi, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - za kontrolę finansową, która obejmuje procesy związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem odpowiada Dyrektor Centrum; - zaciągnięcie zobowiązania powinno być poprzedzone wstępną oceną celowości, której dokonuje pracownik (merytorycznie odpowiedzialny za realizację danego rodzaju zadania finansowego), sporządzając notatkę na właściwym dokumencie źródłowym (opis na rachunku z datą i podpisem pracownika); - negatywna ocena celowości jest przesłanką do odstąpienia od zamiaru podjęcia realizacji zadania lub dokonania wydatku; - wstępnej kontroli kompletności, rzetelności oraz zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym dokonują pracownik i Główny Księgowy, składając swoje podpisy na dokumencie; - bieżące kontrole merytoryczne, rachunkowe, formalne oraz kontrole osób uprawnionych do zatwierdzania realizacji operacji gospodarczych realizowane są na wszystkich stanowiskach pracy; - ostateczną kontrolę formalno – rachunkową i merytoryczną przeprowadzają odpowiednio: Główny | <p>informację dotyczącą podstawy dokonania zakupu (trybu udzielenia zamówienia) zgodnie z art. 47 ust 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 249, poz. 2104 ze zm.), stanowiącego iż: „...<i>Kontrola finansowa obejmuje [...] badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie [...] udzielania zamówień publicznych</i>”.</p> <p>2. każdorazowo wskazywać datę zatwierdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.</p> | |
|--|---|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>Księgowy oraz Dyrektor Centrum;</p> <ul style="list-style-type: none"> - weryfikacji dowodów dokonuje Główny Księgowy lub osoba przez niego upoważniona; - akceptacji i zatwierdzenia dowodów do realizacji dokonuje Dyrektor Centrum lub osoba przez niego upoważniona; - elementem kontroli bieżącej gospodarki składnikami majątkowymi jest sprawdzenie drogą rzeczywistego stanu aktywów i pasywów; - w skład procedur kontroli finansowej wchodzi również Statut oraz imienne zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników. - za kontrolę finansową, która obejmuje procesy związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem odpowiada Dyrektor Centrum, - zaciągnięcie zobowiązania powinno być poprzedzone wstępną oceną celowości, której dokonuje pracownik (merytorycznie odpowiedzialny za realizację danego rodzaju zadania finansowego), sporządzając notatkę na właściwym dokumencie źródłowym (opis na rachunku z datą i podpisem pracownika), - negatywna ocena celowości jest przesłanką do odstąpienia od zamiaru podjęcia realizacji zadania lub dokonania wydatku, - wstępnej kontroli kompletności, rzetelności oraz zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym dokonują pracownik i Główny Księgowy, składając swoje podpisy na dokumencie, - bieżące kontrole merytoryczne, rachunkowe, formalne oraz kontrole osób uprawnionych do zatwierdzania realizacji operacji gospodarczych realizowane są na wszystkich stanowiskach pracy, - ostateczną kontrolę formalno-rachunkową i merytoryczną przeprowadzają odpowiednio: Główny Księgowy oraz Dyrektor Centrum, - weryfikacji dowodów dokonuje Główny Księgowy lub osoba przez niego upoważniona, | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|-----|--|---|---|----------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - akceptacją i zatwierdzaniem dowodów do realizacji zajmuje się Dyrektor Centrum lub osoba przez niego upoważniona, - elementem kontroli bieżącej gospodarki składnikami majątkowymi jest sprawdzenie drogą rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, - w skład procedur kontroli finansowej wchodzi również Statut oraz imienne zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników. <p>Kwota wydatków poniesionych przez Centrum w 2005 roku zamknęła się sumą 2.156.129,05 zł. Kontroli poddano wydatki udokumentowane 28 losowo wybranymi fakturami na kwotę 111.219,66 zł, co stanowiło 5,16 % ogólnej sumy dokonanych wydatków.</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 celowości i gospodarności, - akceptacje (zatwierdzenia) wydatku, operacji do realizacji (do wypłaty). <p>Spośród 28 sprawdzonych dowodów księgowych, 4 nie zawierały adnotacji dotyczącej podstaw dokonania zakupu dostaw lub usług (trybu udzielenia zamówienia). Ponadto ustalono, że na 5 dowodach księgowych brakowało daty zatwierdzenia wydatku pod względem formalno-rachunkowym, natomiast na 1 dowodzie stwierdzono brak daty przy zatwierdzeniu pod względem merytorycznym.</p> | | |
| 122 | <p>Mazowieckie Samorządowe Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Warszawie ul. Świętojska 9 00-236 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur</p> | <p>Na podstawie uchwały Nr 67/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 9 czerwca 2005 r. przekształcono z dniem 1 lipca 2005 r. Ośrodki Doskonalenia Nauczycieli w Ciechanowie, Ostrołęce, Płocku, Radomiu, Siedlcach i Warszawie oraz Ośrodek Metod i Szkoleń Psychospołecznych w Warszawie w Centrum z siedzibą w Warszawie, a pracownicy zlikwidowanych Ośrodków stali się pracownikami Centrum. W toku kontroli stwierdzono, że</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 17.01.2007.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1.Przeprowadzać kontrole operacji finansowo - gospodarczych pod względem sposobu udzielenia zamówienia publicznego, stosownie do art. 47 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|---|--|---|--|
| | <p>kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 04.12.2006 – 13.12.2006</p> | <p>spośród 11 pracowników zatrudnionych w Centrum, w miesiącu grudniu 2005 r., aktualny zakres czynności opracowany w Centrum posiadał tylko 1 pracownik.</p> <p>Brak ustalenia w formie pisemnej zakresów czynności dla pracowników jest niezgodny ze Standardami kontroli finansowej dotyczącymi Środowiska systemu kontroli finansowej ogłoszonymi w obowiązującym wówczas Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF. Nr 3, poz. 13) oraz aktualnie obowiązującym Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 7, poz. 58), zgodnie z którymi każdemu pracownikowi jednostki powinien być przedstawiony na piśmie zakres jego obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.</p> <p>Brak ustalenia zakresu czynności służbowych i obowiązku ich stosowania może skutkować w przyszłości brakiem możliwości wyciągnięcia konsekwencji w przypadku uchybień lub nieprawidłowości w wykonywaniu czynności służbowych przez pracownika.</p> <p>Zarządzeniem Nr MSCDN/0131/14/2005 p. o. Dyrektora Centrum z dnia 28.11.2005 r. wprowadzono Instrukcję kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych.</p> <p>Instrukcja uwzględniała standardy zawarte w komunikacie 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>Kwota wydatków poniesionych przez Centrum w 2005 roku wynosiła 4.532.933,89 zł. W toku kontroli 32 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki na kwotę 405.354,99 zł, stanowiącą 8,94 % wydatków ogółem stwierdzono, że:</p> <p>- 22 dowody księgowe nie zawierały adnotacji dotyczącej sposobu udzielenia zamówienia publicznego, w tym na 18 dowodach księgowych</p> | <p>finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) oraz zamieszczać informacje o ich przeprowadzeniu,</p> <p>2. Zatwierdzać do wypłaty dowody finansowo – księgowe po uprzednim sprawdzeniu pod względem merytorycznym, zgodnie z obiegiem dowodów księgowych, określonym w Załączniku Nr 1 do Instrukcji kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem Nr MSCDN/0131/14/2005 p. o. Dyrektora Mazowieckiego Samorządowego Centrum Doskonalenia Nauczycieli z dnia 28.11.2005 r.,</p> <p>3. Opracować i przekazać do wiadomości i stosowania zakresy obowiązków służbowych pracownikom, stosownie do Standardów kontroli finansowej dotyczących Środowiska wewnętrznego systemu kontroli finansowej określonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58).</p> | |
|--|---|--|---|--|

| | | | | |
|-----|---|---|--|----------------|
| | | <p>zaopatrzonych w pieczęć o treści „Zakupu dokonano zgodnie z art. ... ustawy prawo zamówień publicznych” stawiano znak „-”, - 9 dowodów finansowych zostało zatwierdzonych do wypłaty przed dokonaniem sprawdzenia pod względem merytorycznym. Brak adnotacji na fakturach o sprawdzeniu pod względem sposobu udzielenia zamówienia publicznego jest niezgodny z art. 35a ust. 2 pkt. 2 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. finansach publicznych (Dz. U. 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), który stanowił, że „kontrola finansowa obejmuje badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, [...] udzielania zamówień publicznych [...] oraz art. 47 ust. 2 pkt. 2 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Zatwierdzanie do wypłaty dowodów finansowo – księgowych przed dokonaniem ich sprawdzenia pod względem merytorycznym jest niezgodne z obowiązującym wówczas w Centrum obiegiem dowodów księgowych, określonym w Załączniku Nr 1 do Instrukcji kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem Nr MSCDN/0131/14/2005 p. o. Dyrektora Centrum z dnia 28.11.2005 r.</p> | | |
| 123 | <p>Kolegium Pracowników Służb Społecznych w Warszawie ul. Obrońców 31 03-933 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 30.11.06 – 06.12.06</p> | <p>Kolegium Pracowników Służb Społecznych zostało utworzone na podstawie Uchwały Nr 129/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 5 września 2005 r. w sprawie utworzenia Kolegium Pracowników Służb Społecznych w Warszawie. Organem założycielskim i prowadzącym Kolegium jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. Nadzór pedagogiczny sprawuje Mazowiecki Kurator Oświaty.</p> <p>W celu wypełnienia postanowień zawartych w 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 wskazań Komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego . 12.01.2007. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|---|---|----------------|
| | | <p>finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13), Dyrektor Kolegium Zarządzeniem Nr 1/2005 z dnia 3 października 2005 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów w Kolegium Pracowników Służb Społecznych, wprowadziła „Instrukcję kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zkładowego planu kont oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych” w Kolegium.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Kolegium w 2005 r. zamknęła się sumą 140.808,32 zł. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej sprawdzono na przykładzie 23 losowo wybranych dowodów księgowych, dokumentujących poniesione przez Kolegium wydatki na łączną kwotę 11.738,92 zł, co stanowiło 8,3 % 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 o sposobie udzielenia zamówienia publicznego, - zatwierdzenie wydatku przez osoby upoważnione. | | |
| 124 | <p>Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych ul. Ksawerów 8 02-656 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 14.11.2006 – 21.11.2006</p> | <p>Obowiązujące w WZMiUW w 2005 roku procedury kontroli finansowej ustalone były następującymi aktami wewnętrznymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Zarządzeniem Dyrektora WZMiUW z dnia 10.06.2002 r. oraz z dnia 09.12.2005 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów, – Zarządzeniem Dyrektora WZMiUW z dnia 15.01.2004 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego WZMiUW (ze zm.), – Programem Ogólnym Kontroli Wewnętrznych zatwierdzonym przez Dyrektora WZMiUW w dniu 11.03.2005 r., – ISO 9001 Księga Jakości - KJ-01 Procedura 8/3.0.0. <p>Elementy Procedur kontroli finansowej wchodzące w skład systemu kontroli wewnętrznej zawarte były również w:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Regulaminie pracy wprowadzonym Zarządzeniem | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 1.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Określać termin przyjęcia przez pracownika do wiadomości i stosowania zakresu czynności i obowiązków stosownie do Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczących Środowiska wewnętrznego, ogłoszonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 7 poz.58). | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|--|--|----------------|
| | | <p>Dyrektora WZMiUW z dnia 6 kwietnia 2004 r.,</p> <p>– Zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora WZMiUW z dnia 1 października 2002 r. (ze zm.).</p> <p>Postanowienia wymienionych dokumentów spełniały wymogi określone 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>Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. w WZMiUW zatrudnionych było łącznie 293 pracowników, dla których zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności zostały opracowane w formie pisemnej. Stwierdzono, że spośród 20 analizowanych zakresów czynności, uprawnień i odpowiedzialności, 7 pracowników nie określiło daty przyjęcia zakresu obowiązków do wiadomości i stosowania.</p> <p>Wydatki poniesione przez WZMiUW w 2005 roku wynosiły 63.055.009,55 zł. W toku kontroli poddano analizie 25 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatkowanie środków na łączną kwotę 5.294.301,33 zł, co stanowiło 8,4 % wydatków ogółem. Stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zawierały informacje o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, gospodarności, celowości i udzielenia zamówienia publicznego oraz zatwierdzenie operacji gospodarczej do realizacji przez osoby uprawnione.</p> | | |
| 125 | <p>Zakład Usług Wodnych dla Potrzeb Rolnictwa w Mławie ul. Nowa 40 06-500 Mława</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 23.10.2006 – 27.10.2006</p> | <p>Obowiązujące w Zakładzie w 2005 roku procedury kontroli finansowej ustalone były następującymi aktami wewnętrznymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminie organizacyjnym, - Regulaminie pracy, - Procedurach kontroli wydatków ze środków publicznych, - Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów, - Zakładowym planie kont, - Instrukcji inwentaryzacyjnej, - Regulaminie pracy komisji przetargowej. <p>Stwierdzono, że spośród pracujących w 2005 r. 202 pracowników, 50 z nich nie posiadało zakresu czynności i</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 01.12.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. Opracować zakresy czynności i obowiązków i przekazać do wiadomości i stosowania pracownikom, zgodnie z pkt 3.5 lit. a Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów, wprowadzonej pismem Dyrektora Zakładu z dnia 1 lipca 1999 r. oraz ze Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczącymi Środowiska systemu</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|--|---|----------------|
| | | <p>obowiązków w formie pisemnej, co jest niezgodne z pkt 3.5 lit. a Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów, wprowadzonej pismem Dyrektora Zakładu z dnia 1 lipca 1999 r., a także z § 13 pkt 1 Regulaminu Pracy wprowadzonego Zarządzeniem Nr 13/a/2004 Dyrektora Zakładu z dnia 15 grudnia 2004 r.</p> <p>W 2005 r. powierzenie mienia pracownikom Zakładu odbywało się w formie pisemnej.</p> <p>Wydatki poniesione przez Zakład w 2005 roku wynosiły 11.757.668,64 zł. Na przykładzie 20 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Zakład na kwotę 956.958,38 zł, stanowiącą 8,14 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zawierały informację o przeprowadzeniu kontroli pod względem: merytorycznym, formalno – rachunkowym, gospodarności i celowości, sposobu udzielenia zamówienia publicznego oraz akceptację (zatwierdzenie) operacji do realizacji przez osoby uprawnione.</p> | <p>kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 7, poz. 58).</p> | |
| 126 | <p>Mazowiecki Zarząd Nieruchomości w Warszawie ul. Parkowa 23 00-759 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 09.10.2006 – 13.10.2006</p> | <p>Obowiązujące w MZN w 2005 roku procedury kontroli finansowej ustalone były następującymi aktami wewnętrznymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zarządzeniem Dyrektora MZN z dnia 13 listopada 2003 r. w sprawie procedur kontroli, - Zarządzeniem Dyrektora MZN z dnia 31 marca 2003 r. w sprawie controllingu (ze zm.). <p>Elementy procedur kontroli finansowej wchodzące w skład systemu kontroli wewnętrznej zawarte były również w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminie organizacyjnym, - Regulaminie pracy, - Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów, - Instrukcji w zakresie kontroli i gospodarowania środkami publicznymi, - Zakładowym planie kont, - Instrukcji inwentaryzacyjnej. <p>Postanowienia wymienionych dokumentów spełniały wymogi określone w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostało skierowane następujące zalecenie pokontrolne:</p> <p>1. W zakresach obowiązków wskazywać imiennie pracownika, któremu zostały przydzielone obowiązki i uprawnienia zgodnie ze Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczącymi Środowiska systemu kontroli finansowej ogłoszonymi w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 7 poz. 58) oraz określać termin przyjęcia przez pracownika zakresu obowiązków do wiadomości i stosowania.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|---|---|-------------------------------------|----------------|
| | | <p>Urz. M. F. Nr 3, poz. 13).</p> <p>W 2005 roku w MZN zatrudnionych było łącznie 23 pracowników. Wszyscy pracownicy otrzymali na piśmie zakresy obowiązków. Zakresy obowiązków nie były adresowane imiennie, lecz przyporządkowane poszczególnym stanowiskom pracy. Siedmiu pracowników nie określiło daty przyjęcia do stosowania zakresu obowiązków, a trzech pracowników potwierdziło przyjęcie zakresu obowiązków nieczytelnym podpisem.</p> <p>W 2005 r. powierzenie mienia pracownikom MZN odbywało się w formie pisemnej.</p> <p>Wydatki poniesione przez MZN w 2005 roku wynosiły 3.398.000,06 zł. Na przykładzie 19 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez MZN na kwotę 198.198,45 zł, stanowiącą 5,83 % wydatków ogółem. Stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zawierały informację o przeprowadzeniu kontroli pod względem: merytorycznym, formalno – rachunkowym, gospodarności i celowości, podstaw dokonania zakupu dostaw lub usług oraz akceptację (zatwierdzenie) operacji do realizacji (do wypłaty). Zatwierdzenia wydatku dokonywały osoby uprawnione.</p> | | |
| 127 | <p>Mazowieckie Biuro Planowania Przestrzennego i Rozwoju Regionalnego w Warszawie ul. Lubelska 13 03-802 Warszawa</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 23.11.2006 – 28.11.2006</p> | <p>Celem działania Biura jest m.in. udział w realizacji zadań Samorządu Województwa Mazowieckiego w zakresie polityki regionalnej i zagospodarowania przestrzennego. Biuro posiada 5 oddziałów terenowych w: Ciechanowie, Ostrołęce, Płocku, Radomiu, Siedlcach.</p> <p>Obowiązujące w Biurze w 2005 r. procedury kontroli zostały ustalone w następujących aktach wewnętrznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Instrukcji kontroli finansowej, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych, – Zasadach (polityce) rachunkowości oraz Zakładowym Planie Kont, – Regulaminie Organizacyjnym. <p>W Biurze nie opracowano odrębnego dokumentu ustalającego sposób przeprowadzania inwentaryzacji. Pełna inwentaryzacja składników majątkowych Biura została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr</p> | Wystąpienie w trakcie podpisywania. | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|---|---|--|----------------|
| | | <p>11/2005 Dyrektora z dnia 25 listopada 2005 r.</p> <p>Na dzień 31.12.2005 r. w Biurze w Warszawie zatrudnionych było 33 pracowników.</p> <p>Skontrolowano zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności 33 pracowników. Stwierdzono, że 7 pracowników nie posiadało zakresu zadań, uprawnień i odpowiedzialności na danym stanowisku pracy.</p> <p>Pracownicy, którym powierzono prowadzenie kasy oraz magazynu zaopatrzeniowego na potrzeby Biura i Oddziałów Terenowych podpisali deklarację o odpowiedzialności materialnej.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Biuro w 2005 r. wynosiła 7.026.752,45 zł. Na przykładzie 33 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Biuro na kwotę 430.655,70 zł., stanowiącą 6,13 wydatków ogółem.</p> | | |
| 128 | <p>Wojewódzka Dyrekcja Inwestycji w Ostrołęce ul. Piłsudskiego 38 07-410 Ostrołęka</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 07.08.2006 – 11.08.2007</p> | <p>Obowiązujące w Wojewódzkiej Dyrekcji Inwestycji w 2005 roku procedury kontroli finansowej wprowadzono Zarządzeniem Nr 4/2003 Dyrektora Wojewódzkiej Dyrekcji Inwestycji z dnia 6 listopada 2003 r. w sprawie Szczegółowych procedur kontroli finansowej wydatków w jednostce.</p> <p>Ww. akt został zmieniony Zarządzeniem Dyrektora Wojewódzkiej Dyrekcji Inwestycji z dnia 20 grudnia 2005 r.</p> <p>Elementy systemu kontroli finansowej zawarte są również w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminie organizacyjnym, - Zakładowym planie kont, - Zasadach udzielania zamówień publicznych. <p>Wydatki poniesione przez Wojewódzką Dyrekcję Inwestycji w 2005 roku wynosiły 720.286,70 zł. Na przykładzie 31 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Wojewódzką Dyrekcję Inwestycji na kwotę 61.312.41 zł, stanowiącą 8,51 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe zawierały informację o przeprowadzeniu kontroli pod względem: merytorycznym, formalno – rachunkowym, gospodarności, celowości i udzielenia zamówienia publicznego oraz zatwierdzenie wydatku do realizacji</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 25.01.2007.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne:</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|---|--|----------------|
| | | (do wypłaty) przez osoby uprawnione. W toku kontroli przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r., nie stwierdzono nieprawidłowości. | | |
| 129 | <p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Radomiu ul. Sucha 13 26-600 Radom</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 27.07.2006 – 04.08.2006</p> | <p>W celu wypełnienia postanowień zawartych w 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.) Dyrektor Ośrodka wydał Zarządzenie Nr 12/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Radomiu. Wprowadzone procedury spełniały standardy określone w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. U. M. F. Nr 3, poz. 13) w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.</p> <p>Dla wszystkich 48 osób zatrudnionych w 2005 r. zostały opracowane w formie pisemnej zakresy czynności i odpowiedzialności, których przyjęcie do wiadomości i stosowania pracownicy potwierdzali złożeniem własnoręcznego podpisu. W 11 przypadkach brak było daty przyjęcia zakresu czynności do stosowania przez pracownika, w tym Głównego Księgowego, a w 1 przypadku również podpisu pracownika.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Ośrodek w 2005 r. wynosiła 3.921.113,93 zł. Na przykładzie 41 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Ośrodek na kwotę 288.042,70 zł, stanowiącą 7,34 % wydatków ogółem stwierdzono, że obowiązujące w Ośrodku procedury kontroli finansowej były przestrzegane.</p> <p>W przypadku 11 dowodów księgowych nastąpiło przekroczenie terminu płatności. Ośrodek nie został obciążony odsetkami z tego powodu.</p> | Wystąpienie w trakcie podpisywania. | Nie skierowano |
| 130 | <p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Płocku ul. Otolińska 25 09-407 Płock</p> <p>kontrola problemowa w</p> | <p>W celu wypełnienia postanowień art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) Dyrektor Ośrodka wprowadził Zarządzeniem Nr 3/2003 z dnia 1 października 2003 r. procedury kontroli wewnętrznej Ośrodka.</p> <p>Elementy systemu kontroli finansowej zawarte są również w:</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 29.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|--|---|----------------|
| | <p>zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 30.08.2006 – 05.09.2006</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminie organizacyjnym, - Instrukcji kontroli obiegu dokumentów księgowych, - Zasadach rachunkowości, - Regulaminie Pracy Komisji Przetargowej, - Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji majątku. <p>Zgodnie z Instrukcją kontroli obiegu dokumentów księgowych, każda operacja gospodarcza podlega kontroli pod względem: merytorycznym, legalności, rzetelności, celowości, gospodarności i formalno – rachunkowym.</p> <p>Wszyscy pracownicy, przez złożenie podpisu potwierdzili przyjęcie do wiadomości i wykonania zakresu czynności.</p> <p>W 2005 r. powierzenie mienia pracownikom Ośrodka odbywało się w formie pisemnej.</p> <p>Obowiązujące w Ośrodku procedury kontroli finansowej spełniały 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. MF Nr 3, poz. 13).</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Ośrodek w 2005 r. wynosiła 1.866.478,84 zł. Na przykładzie 20 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Ośrodek na kwotę 116.133,83 zł., stanowiącą 6,22 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały informacje o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, celowości, sposobu udzielenia zamówienia publicznego. Zatwierdzenie wydatku dokonały osoby upoważnione.</p> <p>W toku kontroli przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r., nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> | | |
| 131 | <p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Ciechanowie ul. Mleczarska 27 06-400 Ciechanów</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> | <p>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.), Dyrektor Ośrodka wprowadził Zarządzenie Nr 5/2003 z dnia 4 listopada 2003 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli wydatków, oceny celowości tych wydatków oraz wykorzystanie wyników kontroli i oceny. W Zarządzeniu została wskazana nieprawidłowo podstawa prawna tj. art. 28b ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 29.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zaktualizowanie Procedury kontroli wydatków, oceny celowości tych wydatków oraz wykorzystania wyników kontroli i oceny, wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 5/2003 | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|---|--|---|----------------|
| | <p>Przeprowadzona w okresie: 21.08.2006 – 28.06.2006</p> | <p>Zgodnie z obowiązującą w 2005 roku ustawą o finansach publicznych, podstawę prawną stanowił art. 35a ust. 3, a obecnie stanowi art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). W § 3 i 7 Procedur kontroli wydatków, oceny celowości tych wydatków oraz wykorzystania wyników kontroli i oceny zawarte są zapisy odnoszące do ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.), która została zastąpiona ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), obowiązującą od dnia 2 marca 2004 r.</p> <p>Elementy systemu kontroli finansowej zawarte są również w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminie organizacyjnym Ośrodka; - Zasadach sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania oraz zabezpieczenia dowodów księgowych; - Zakładowym planie kont; - Instrukcji inwentaryzacyjnej. <p>Wszyscy pracownicy przez złożenie własnoręcznego podpisu potwierdzili przyjęcie do wiadomości i wykonania zakresy czynności.</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Ośrodek w 2005 r. wynosiła 2.951.362,92 zł. Na przykładzie 32 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Ośrodek na kwotę 220.974,15 zł, stanowiącą 7,49 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały informacje o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, celowości, sposobu udzielenia zamówienia publicznego. Zatwierdzenie wydatku dokonały osoby upoważnione.</p> | <p>Dyrektora Ośrodka z dnia 4 listopada 2003 r., uwzględniając obowiązujące przepisy prawa:</p> <ul style="list-style-type: none"> – art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). – „Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58) – ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.). | |
| 132 | <p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Ostrołęce ul. Zawadzkiego 1 07-412 Ostrołęka</p> <p>kontrola problemowa w</p> | <p>W celu wypełnienia postanowień art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) Dyrektor Ośrodka wydał Zarządzenie Nr 10/2003 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie ustalenia szczegółowych procedur kontroli wydatków, wstępnej oceny celowości tych wydatków oraz wykorzystania</p> | ----- | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|--|---|----------------|
| | <p>zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 27.07.2006 – 04.08.2006</p> | <p>wyników kontroli i oceny. Elementy systemu kontroli finansowej zawarte są również w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regulaminie organizacyjnym Ośrodka, - Zakładowym planie kont, - Regulaminie pracy komisji przetargowej. <p>Wszyscy pracownicy, przez złożenie własnoręcznego podpisu potwierdzili przyjęcie do wiadomości i wykonania zakresów czynności. W 2005 r. powierzenie mienia pracownikom Ośrodka odbywało się w formie pisemnej. Obowiązujące w Ośrodku procedury kontroli finansowej wydatków spełniały standardy zawarte w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. MF Nr 3, poz. 13). Kwota wydatków poniesionych przez Ośrodek w 2005 r. wynosiła 2.365.948,81 zł. Na przykładzie 68 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Ośrodek na kwotę 154.128,20 zł, stanowiącą 6,51 % wydatków ogółem stwierdzono, że wszystkie zbadane dowody księgowe zawierały informacje o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, celowości, sposobu udzielenia zamówienia publicznego. Zatwierdzenie wydatku dokonały osoby upoważnione. Obowiązujące w Ośrodku procedury kontroli finansowej w 2005 r. były przestrzegane</p> | | |
| 133 | <p>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Siedlcach ul. Partyzantów 14 08-110 Siedlce</p> <p>kontrola problemowa w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 1.08.2006 – 7.08.2006</p> | <p>Ośrodek jest samorządową wojewódzką osobą prawną. Statut nadany został Uchwałą Nr 453/47/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 8 lipca 2003 r. Celem działania Ośrodka jest organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz realizacja zadań z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego. Obowiązujące w Ośrodku w 2005 r. procedury kontroli zostały ustalone w następujących aktach wewnętrznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - szczegółowych procedurach wydatków, wstępnej oceny celowości tych wydatków oraz wykorzystania wyników kontroli i oceny – wprowadzonych Zarządzeniem Nr | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 07.09.2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|--|------------------------|----------------|
| | | <p>13/2001 Dyrektor Ośrodka z dnia 19.09.2001 r.</p> <p>- instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2004 Dyrektora Ośrodka z dnia 24.05.2004 r.</p> <p>Wyżej wymienione Zarządzenia opracowano na podstawie art.35 a obowiązującej wówczas ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Wprowadzone procedury kontroli wewnętrznej spełniały kryteria zawarte w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 3, poz. 13).</p> <p>Kwota wydatków poniesionych przez Ośrodek w 2005 r. wynosiła 5.967.174,57 zł. Na przykładzie 12 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez Ośrodek na kwotę 329.000,86 zł, stanowiącą 5,51% wydatków ogółem, stwierdzono, że przeprowadzono kontrolę pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i stosowania zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm.). Zatwierdzenia operacji do realizacji dokonywały uprawnione osoby.</p> <p>W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> | | |
| 134 | <p>Mazowiecki Regionalny Fundusz Pożyczkowy Sp. z o.o. ul. Łucka 15 00-842 Warszawa</p> <p>kontrola doraźna w zakresie działalności statutowej Funduszu dotyczącej prawidłowości udzielania pożyczek dla przedsiębiorców.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 20.07.2006 – 04.08.2006</p> | <p>W Regulaminie udzielania pożyczek przyjętym w dniu 28 stycznia 2005 r. uchwałą Rady Nadzorczej poprzez zapis, że „Pożyczkobiorcami mogą być uprawnieni przedsiębiorcy, których siedziba lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej znajduje się na terenie województwa mazowieckiego i którzy znajdują się we wczesnej fazie rozwoju lub w fazie ekspansji działalności gospodarczej” poszerzono grono adresatów działalności Funduszu określonych w akcie założycielskim Funduszu.</p> <p>W okresie objętym kontrolą zarejestrowano 110 wniosków o pożyczkę ze środków Funduszu, z czego rozpatrzono 100 wniosków. Badaniu kontrolnemu poddano 6 wniosków, w tym wnioski złożone przez interweniującego wnioskodawcę. Na podstawie kontroli prawidłowości stosowania przez Fundusz procedur rozpatrywania <i>Wniosków o pożyczkę</i> oraz</p> | Informacja 19.09.2006. | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|--|-----------------------|----------------|
| | | <p>dokumentów złożonych przez interweniującego wnioskodawcę stwierdzono, iż wniosek ten podlegał odrzuceniu we wstępnej fazie oceny, gdyż zgodnie z zaświadczeniem wydanym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych na dzień 19.09.2005 r. firma nie była płatnikiem składek w związku z wyrejestrowaniem od dnia 30 czerwca 2003 r., a tym samym nie mogła prowadzić działalności gospodarczej, czym nie spełniała wymogów określonych w § 1 pkt 1 „Regulaminu udzielania pożyczek przez Mazowiecki Regionalny Fundusz Pożyczkowy Sp. z o. o. obowiązujący od dnia 28 stycznia 2005 r. dla wyodrębnionego księgowo Funduszu pożyczkowego (Poddziałanie 1.2.1 SPO-WKP)”. Wnioskodawca nie złożył innych dokumentów informujących o prowadzeniu działalności gospodarczej w okresie bezpośrednio poprzedzającym złożenie wniosku. Za dwa kolejne złożone przez interweniującego „Wnioski o pożyczkę” nie wniesiono opłaty w wysokości 100 zł określonej w „Tabeli prowizji i opłat” w związku z powyższym - stosownie do zapisu § 4 pkt 6 „Regulaminu udzielania pożyczek przez Mazowiecki Regionalny Fundusz Pożyczkowy Sp. z o. o.”- wnioski nie mogły być zarejestrowane i rozpatrywane przez Fundusz.</p> <p>W toku kontroli dokumentów złożonych przez kolejnego (innego) Pożyczkobiorcę stwierdzono, iż Fundusz uchybił procedurom rozpatrywania <i>Wniosku o pożyczkę</i>, gdyż:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pismo informujące Wnioskodawcę o oddaleniu przez Komitet Pożyczkowy wniosku, w celu uzupełnienia o dodatkowe dokumenty w terminie 30 dni, zostało sporządzone w dniu 20.05.2005 r., natomiast posiedzenie Komitetu Pożyczkowego na którym był rozpatrywany wniosek odbyło się 4 dni później tj. w dniu 24.05.2005 r. - z powodu niedostarczenia żądanych dokumentów, na posiedzeniu w dniu 29.06.2005 r. Komitet Pożyczkowy podjął negatywną decyzję w sprawie pomimo, iż nie upłynęło 30 dni od dnia wysłania pisma w sprawie uzupełnienia wniosku. | | |
| 135 | Mazowiecki Regionalny Fundusz Pożyczkowy Sp. z o.o. | ----- | Informacja 04.12.2006 | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|---|-------------------------------------|----------------|
| | <p>kontrola doraźna w zakresie kompleksowej działalności Funduszu.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 11.10.2006 – 10.11.2006</p> | | | |
| 136 | <p>Agencja Rozwoju Mazowsza S.A. w Warszawie</p> <p>kontrola doraźna w zakresie dotychczasowej działalność.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 19.12.2006 – 9.01.2007</p> | ----- | Informacja 22.01.2007 | Nie skierowano |
| 137 | <p>Mazowieckie Centrum Sztuki Współczesnej „Elektrownia” ul. Mikołaja Kopernika 1 26-600 Radom</p> <p>kontrola doraźna w zakresie gospodarki finansowej; przestrzegania procedur kontroli finansowej w 200 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 31.10.2006 – 28.11.2006</p> | <p>Centrum jest samorządową instytucją kultury, wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Samorząd Województwa Mazowieckiego pod nr RIK/29/06. Centrum powołane zostało uchwałą nr 219/05 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 19 grudnia 2005 r. w sprawie <i>utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Mazowieckie Centrum Sztuki Współczesnej ”Elektrownia” i nadania jej statutu.</i></p> <p>W § 7 Statutu zapisano, że <i>szczegółową organizację Centrum określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora (...).</i> Do dnia 28 listopada 2006 r. nie opracowano Regulaminu organizacyjnego.</p> <p>Księgi rachunkowe Centrum otwarte zostały w dniu 17 marca 2006 r. Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) Zarządzeniem Dyrektora z dnia 8 maja 2006 r. wprowadzono zasady rachunkowości. Przyjęta definicja środków trwałych niezgodna była z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz częścią I załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.).</p> <p>Procedury kontroli finansowej obowiązujące w Centrum nie uwzględniały standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych. Ponadto procedury nie zostały</p> | Wystąpienie w trakcie podpisywania. | Nie skierowano |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora.</p> <p>Regulamin wynagradzania pracowników Centrum wszedł w życie w dniu 2 kwietnia 2006 r. Regulamin nie został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora. Stwierdzono, że wysokości stawek wynagrodzenia zasadniczego, zaszeregowanie stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego niezgodne są z kwotami i zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 ze zm.). W tabeli zaszeregowania stanowisk pracy, będącej załącznikiem do regulaminu, nie uwzględniono stanowiska zastępcy dyrektora oraz stanowiska sekretarki.</p> <p>Akta osobowe pracowników Centrum prowadzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 maja 1996 r. 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>W toku kontroli akt osobowych stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w umowie o pracę zawartej z Głównym księgowym błędnie podano zajmowane stanowisko (księgowej), - w akcie powołania Zastępcy Dyrektora ds. technicznych podano kategorię zaszeregowania, natomiast zgodnie z ww. rozporządzeniem wysokość wynagrodzenia powinna być określona kwotowo, - w umowach o pracę osoby zatrudnionej na stanowisku <i>samodzielnej obsługi sekretariatu</i> oraz osoby zatrudnionej na stanowisku sprzątaczkii nie podano kategorii zaszeregowania. <p>Stwierdzono, że orzeczenia lekarskie stwierdzające brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku (badania wstępne) przeprowadzone zostały przez pracowników po zatrudnieniu w Centrum, co niezgodne było z art. 229 § 1 i § 4 Kodeksu pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.).</p> <p>Plan działalności Centrum na 2006 rok, w tym plan finansowy zatwierdzony został przez Dyrektora Centrum.</p> | | |
|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>Przychody Centrum osiągnięte w okresie objętym kontrolą wyniosły 586.407,10 zł (50,03% planu), w tym przychody z najmu 2.400 zł, dotacja podmiotowa organizatora 331.976 zł, dotacje celowe oraz dotacje na inwestycje wyniosły ogółem 252.010,89 zł, przychody z tytułu odsetek bankowych 20,21 zł.</p> <p>Koszty poniesione w okresie objętym kontrolą wyniosły 260.238,04 zł (71,37% planu). W strukturze kosztów, wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń stanowiły 44,78% ogółu kosztów. Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany był w obowiązujących terminach, w kwotach wynikających z deklaracji PIT i ZUS P DRA. Rozliczenia z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych prowadzone były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) oraz ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.).</p> <p>Centrum zwolnione było z wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na podstawie art. 6a ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) Centrum nie utworzyło w 2006 roku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Podróże służbowe rozliczane były 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 na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).</p> <p>W ramach kontroli przestrzegania przyjętych w Centrum procedur kontroli finansowej skontrolowano 60,8% poniesionych wydatków. Na podstawie skontrolowanych faktur zakupu stwierdzono, iż zobowiązania Centrum regulowane były terminowo. Centrum nie miało obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), gdyż</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>wartość wydatków wg grup rodzajowych nie przekraczała 6.000 euro. Dowody finansowe sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, co zgodne było z zasadami sporządzania i kontroli dokumentacji finansowo – księgowej w Centrum. W kilku przypadkach stwierdzono, że celowość dokonanych zakupów potwierdzona została przez osobę nieposiadającą uprawnień, zatrudnioną na stanowisku samodzielnej obsługi sekretariatu (dotyczy faktur z okresu, w którym Dyrektor Centrum przebywała na urlopie macierzyńskim).</p> <p>W zakresie gospodarki kasowej nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>W okresie objętym kontrolą, Centrum zawarło z Województwem Mazowieckim 13 umów dotacji celowych na upowszechnianie kultury bądź na inwestycje. Do 30 września 2006 r. zakończono realizację 9 umów. W ramach realizacji zadań opracowano i uruchomiono stronę internetową Centrum, zakupiono sprzęt komputerowy i biurowy, meble biurowe, sporządzono założenia do programu funkcjonalno – użytkowego, stanowiącego część dokumentacji konkursowej do planowanego konkursu architektonicznego oraz wykonano ekspertyzy techniczne niezbędne do modernizacji siedziby Centrum. Dotacje – zrealizowane do dnia 30 września 2006 r. - zostały wydatkowane oraz rozliczone zgodnie z zawartymi umowami z Województwem Mazowieckim. Zakupione wyposażenie znajdowało się w wyznaczonych pomieszczeniach Centrum, co potwierdziły przeprowadzone oględziny, jednakże nie były trwale oznakowane numerami inwentarzowymi, wyposażenie ujęte zostało w ewidencji księgowej. W książce inwentarzowej środków trwałych pod jedną pozycją wpisano wartość ogółem zakupionych mebli.</p> <p>Środki trwale ewidencjonowane były zgodnie z przyjętą w Centrum polityką rachunkowości. Na koncie 010 „Środki trwale” ewidencjonowano środki trwale o wartości poniżej i powyżej 3.500 zł. Dokonując amortyzacji środków trwałych stosowano liniową metodę amortyzacji. Księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona była w układzie określonym w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KST).</p> | | |
|--|--|--|--|

| | | | | |
|-----|---|---|--|----------------|
| | | <p>Stwierdzono, że nie prowadzono ewidencji pomocniczej (księgi inwentarzowej) wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na dzień 30 września 2006 r. nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Należności wymagalne Centrum wynosiły 800 zł i był to zaległy czynsz za wynajem parkingu.</p> <p>W sprawozdaniach Rb- N o stanie należności oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji sporządzonych na dzień 30 września 2006 r. wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej.</p> | | |
| 138 | <p>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 doraźna w zakresie wybranych spraw organizacyjno – kadrowych.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 14.02.2006 – 17.02.2006</p> | ----- | informacja 20.02.2006 r. | Nie skierowano |
| 139 | <p>Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Mławie Spółka Akcyjna</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości rozliczania dopłat z budżetu Województwa Mazowieckiego z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych pasażerskich przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego.</p> | <p>Na podstawie umowy zawartej w dniu 4 lutego 2004 r. Samorząd Województwa Mazowieckiego przekazał Przewoźnikowi z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych za okres od 01.01.2005 r. do 28.02.2006 r. kwotę 6.818.850,46 zł. Ewidencję sprzedanych biletów ulgowych prowadzono za pomocą kas rejestrujących, które zostały zakwalifikowane do obrotu decyzjami Ministra Finansów.</p> <p>Zgodnie z art. 8a ust. 2a ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2002 r. Nr 175, poz. 1440 ze zm.), od dnia 21.10.2005 r. właściwość miejscową samorządu województwa zobowiązanego do przekazywania dopłat ustala się według:</p> <p>- zamieszkania lub siedziby przewoźnika, w przypadku</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 16.05.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sporządzać dokumenty przekazywane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego dotyczące rozliczenia dopłat z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych w krajowych autobusowych przewozach osób w sposób rzetelny i zgodny ze stanem faktycznym. 2. Zwrócić zgodnie z § 6 ust. 5 umowy z dnia 4 lutego 2004 r. na rachunek budżetu Województwa Mazowieckiego nienależnie | Nie skierowano |

| | | | |
|--|---|---|--|
| <p>Przeprowadzona w okresie: 05.04.2006-12.04.2006</p> | <p>gdy przewozy realizowane są na trasach wykraczających poza obszar co najmniej jednego województwa, - wykonywania przewozów, gdy nie wykraczają one poza obręb województwa.</p> <p>Departament Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego pismem z dnia 28.11.2005 r. powiadomił Przewoźnika o konieczności weryfikacji składanych rozliczeń dopłat do biletów ulgowych. Przewoźnik przekazał korektę sporządzoną w dniu 20.12.2005 r. dotyczącą dopłat do biletów ulgowych sprzedanych w oddziale w Działdowie w okresie od 21.10.2005 r. do 30.11.2005 r. na przewozy wykonywane poza Województwem Mazowieckim, zgodnie z którą kwota dopłat za ten okres została pomniejszona łącznie o 185.560,70 zł. Natomiast w rozliczeniu dopłat do biletów ulgowych za okres 01.12. – 31.12.2005 r. przekazanym do Urzędu Marszałkowskiego Przewoźnik zawarł dopłaty do biletów sprzedanych na linii położone w Województwie Warmińsko – Mazurskim na kwotę 71.439,14 zł. W zestawieniu błędnie naliczono kwotę dopłat o 14,54 zł. Na zestawieniu dopłat do biletów ulgowych za okres 01.12. – 31.12.2005 r. z Działdowa umieszczono pieczęć informującą błędnie, iż sprzedaż biletów została zarejestrowana w Mławie.</p> <p>Samorząd Województwa Mazowieckiego przekazał na konto Przewoźnika w dniu 25.01.2006 r. kwotę 524.261,22 zł z tytułu dopłat za miesiąc grudzień 2005 r., w tym kwotę 71.453,73 zł za bilety sprzedane na trasach znajdujących się w Województwie Warmińsko – Mazurskim. Przewoźnik za miesiąc grudzień 2005 r. otrzymał nienależne dopłaty w kwocie łącznie 71.453,73 zł.</p> <p>W trakcie kontroli 115 losowo wybranych biletów ulgowych jednorazowych sprzedanych w lutym 2006 r. stwierdzono, że w 2 przypadkach opóźnienia odjazdu autobusu w stosunku do rozkładu jazdy wynosiły odpowiednio: 56 minut i 100 minut, natomiast w 1 przypadku na podstawie godziny sprzedaży biletu nie można ustalić odjazdu autobusu według obowiązujących rozkładów jazdy.</p> <p>Stosowane przez Przewoźnika kategorie ulg ustawowych były zgodne z ustawą z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach</p> | <p>pobraną dopłatę w kwocie 71.453,73 zł, wraz z ustawowymi odsetkami, liczonymi od dnia wpływu środków finansowych na rachunek bankowy Przewoźnika, tj. od dnia 25 stycznia 2006 r. do dnia zwrotu na rachunek budżetu Województwa Mazowieckiego.</p> <p>3. Realizować przewozy osób zgodnie z obowiązującymi rozkładami jazdy stanowiącymi integralną część zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.</p> | |
|--|---|---|--|

| | | | | |
|-----|--|--|--------------------------|----------------|
| | | do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego. | | |
| 140 | <p>Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki zdrowotnej dla Szkół Wyższych w Warszawie ul. Mochnackiego 10 02-042 Warszawa</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki materiałowo – finansowej oraz zarządzania podległym personelem.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 20.04.2006 – 27.04.2006</p> | <p>Zakres kontroli ustalono na podstawie pisma z dnia 31 marca 2006 roku Kierownika Przychodni Politechniki Warszawskiej Zespołu.</p> <p>W powyższym piśmie przedstawiono zarzuty, które dotyczyły, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – obniżenia poziomu świadczeń lekarskich oraz wydłużenia okresów diagnostyki pacjentów w Przychodni Politechniki Warszawskiej (zwanej dalej Przychodnią), z uwagi na likwidację laboratorium analitycznego, – zlikwidowania dwustanowiskowego punktu pobrań krwi dla pacjentów, – wynajęcia fundacji gastroenterologicznej 2 pomieszczeń przychodni, połączonego z rozpoczęciem likwidacji gabinetu zabiegowego i gabinetu EKG, – wykorzystywania aparatów rentgenowskich bez wymaganych atestów, – systematycznego zmniejszania obsady lekarskiej w Przychodni, – zaniechania systematycznych dostaw środków medycznych, w tym zwłaszcza stomatologicznych, rękawiczek jednorazowego użytku oraz środków czystości, – zlikwidowania etatu sekretarki medycznej Przychodni, – utrzymywania w piwnicy przychodni, bez wymaganych atestów sanitarnych pracowni protetycznej, – zakupu w latach 2000-2003 aparatury diagnostycznej do istniejącego wówczas w Przychodni laboratorium analitycznego oraz wyposażenia pracowni rehabilitacyjnej, które nigdy nie zostały wykorzystane, – utrzymywania oddziału szpitalnego przy średnim obłożeniu łóżek ok. 50% oraz naliczanie niezgodnie ze stanem faktycznym wydatków na wyżywienie pacjentów, – pobrania z Banku Gospodarstwa Krajowego kredytu restrukturyzacyjnego, uzasadnionego koniecznością wypłaty personelowi medycznemu podwyżek w ramach | Informacji 08.05.2006 r. | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>tw. „ustawy 203” i tylko częściowe jego wykorzystanie do wypłat dla pielęgniarek, co spowodowało cofnięcie reszty kredytu przez bank,</p> <ul style="list-style-type: none"> – nieuzasadnionego wszczynania indywidualnych sporów pracowniczych, kończących się koniecznością wypłaty odszkodowań i ponoszenia kosztów sądowych, – systematycznego zwiększania stanu zatrudnienia administracji Zespołu, – nieprawidłowych i mających znamiona mobbingu relacji pomiędzy Dyrektorem Zespołu a personelem, w tym przyznawania nagród uznaniowych tylko kierownikom działów. <p>W wyniku przeprowadzenia kontroli ustalono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Na pokrycie kosztów odpraw i odszkodowań w stosunku do pracowników zlikwidowanego w końcu 2003 r. laboratorium analitycznego Zespół otrzymał środki z Urzędu Marszałkowskiego w ramach Umowy Nr 134/2003 zawartej w dniu 27 listopada 2003 r. z Województwem Mazowieckiem. W dniu 4 maja 2004 r. zawarto umowę pomiędzy Zespołem a Konsorcjum: Diagnostyka Warszawa Sp. z o.o. i Diagnostyka MCL Sp. z o.o. na wykonanie badań analitycznych dla Zespołu. W myśl § 2 Umowy pobieranie materiału badawczego odbywa się w jednostkach organizacyjnych Zespołu zlokalizowanych w: – Przychodni przy Politechnice Warszawskiej ul. Waryńskiego 10a – Przychodni i Oddziale Szpitalnym, ul. Mochneckiego 10. – Umowa została zawarta na czas określony od dnia 4 maja 2004 r. do dnia 3 maja 2007 r. – Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa poinformował, że likwidacja laboratorium analitycznego: „...nie tylko nie miała negatywnego wpływu na poziom świadczeń medycznych i wydłużenie czasu diagnozowania, ale [...] umowa między nami a Konsorcjum [...] spowodowała podwyższenie poziomu tych świadczeń (wykonywanie większości badań w jednym miejscu, na wysokiej klasy | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>sprzęcie i przez fachowy zespół ludzi)...”.</p> <ul style="list-style-type: none"> – W dniach 22, 27 i 29 marca 2006 kontroler Państwowej Inspekcji Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Warszawie przeprowadził kontrolę w zakresie prawnej ochrony pracy i technicznego bezpieczeństwa pracy. W protokóle z powyższej kontroli stwierdzono, że w budynku przy ul. Waryńskiego, w wynajętych pomieszczeniach których właścicielem jest Politechnika powstała apteka ogólnodostępna nie mająca żadnego związku z Zespołem. – W gabinecie punktu pobrań krwi, spośród dwóch stanowisk, które były obsługiwane przez jedną pielęgniarkę, jedno stanowisko (fotel i stolik) zostało zlikwidowane. W sensie jakości obsługi pielęgniarskiej nic się nie zmieniło. – W Przychodni Specjalistycznej Zespołu przy Politechnice Warszawskiej ul. Waryńskiego 10A, nie zlikwidowano Gabinetu Zabiegowego, ani też Gabinetu EKG. W zakresie podwynajmu pomieszczeń fundacji gastroenterologicznej Z-ca Dyrektora ds. Administracyjnych podał, że: „...Zespół nie podnajmował fundacji gastroenterologicznej pomieszczeń w Przychodni przy ul. Waryńskiego 10A...”. – W protokóle kontroli przeprowadzonej przez Państwową Inspekcję Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy w Warszawie stwierdzono, że spośród czterech używanych aparatów rtg jeden aparat, tj., rtg X - 18 wykorzystywany był przez okres jednego miesiąca (w styczniu 2006 roku) bez stosownego zezwolenia na eksploatację. W trakcie wykonywanych co dwa miesiące pomiarów dozymetrycznych nie stwierdzono przekroczeń dawek. Pracownicy obsługujący aparaty rtg posiadali stosowne uprawnienia i przeszkolenia. – Na dzień 20 kwietnia 2006 r. stan zatrudnienia w grupie zawodowej: lekarze medycyny wynosił 9 osób (7,5 etatu) i w porównaniu do dnia 31 grudnia 2005 r. zmniejszył się o 3 osoby, tj. o 1,5 etatu. Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa wyjaśnił, że od 2004 r.: „...nastąpiło zmniejszenie obsady lekarskiej. Powodem tego było dostosowanie ilości lekarzy | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>do ilości przyjmowanych pacjentów...”.</p> <ul style="list-style-type: none"> – W latach 2004 – 2005 Zespół dokonywał zakupów niezbędnych ilości: środków czystościowych, artykułów jednorazowego użytku (w tym rękawiczek jednorazowego użytku) oraz artykułów stomatologicznych. – W roku 2005 w celu poprawienia funkcjonowania rejestracji w Przychodni Specjalistycznej przy Politechnice Warszawskiej, za pełną wiedzą i akceptacją Kierownika Przychodni etat sekretarki medycznej przekształcony został w etat rejestratorki, na którym to od dnia 1 marca 2005 roku zatrudniona została nowa pracownica. – W pomieszczeniach na parterze Przychodni Specjalistycznej przy Politechnice Warszawskiej, na podstawie stosownej umowy zawartej z Pracownią Protetyczną funkcjonuje Gabinet Protetyczny zajmujący się wyłącznie bieżącymi i pilnymi naprawami protez. – W latach 2000 – 2003 do Pracowni Fizjoterapii w Przychodni Specjalistycznej przy Politechnice Warszawskiej zakupiono m.in. następujący sprzęt: Sonoter do Elektrode Fonororezy z wyposażeniem, Głowica 4 cm 2 1 MHz, Magnetronic MF-10, Leżankę do aplikatora AS-550, Stolik do leżanki, Stolik pod aplikator AS-200, Stolik niski na kółkach, Wirówkę kończyn dolnych. Sprzęt ten znajduje się w Pracowni Fizjoterapii jest sprawny i wykorzystywany w pracy pracowni. W latach 2000 – 2003 sprzęt do Laboratorium Analitycznego nie był zakupywany. – W 2005 r. wykorzystanie łóżek szpitalnych wyniosło 31,41% wynikało głównie z wielkości podpisanego kontraktu z NFZ. Pomimo propozycji jego zwiększenia zgłaszanej corocznie do NFZ podczas kontraktowania świadczeń – wielkość ta utrzymywana była na podobnym poziomie od kilku lat. Nie występuje problem odmowy przyjęć. Kuchnia szpitalna pracuje i obsługuje pacjentów i pracowników dyżurujących zatrudnionych w oddziale szpitalnym Zespołu. W 2005 r. wydatki na żywność wyniosły 56.476,83 zł i w porównaniu do 2004 r. zmniejszyły się o 233,06 zł. W 2005 r. koszt jednego | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>osobodnia wyniósł 10,57 zł i w porównaniu do 2004 r. wzrósł o 0,22 zł.</p> <p>– W wyniku podjętych działań restrukturyzacyjnych Zespół zawarł umowę z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Zgodnie z ustalonymi w umowie warunkami pożyczka została przyznana na zaspokojenie należności głównych z tytułu roszczeń pracowników wynikających z art. 4 a ustawy z dnia 16 grudnia 1994 r. 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.) w wysokości 1.312.405,00 zł oraz na pokrycie kosztów opłat prowizyjnych w wysokości 6.595,00 zł. Realizacja pożyczki przez BGK miała być dokonana w trzech ratach. Dotychczas bank przekazał Zespołowi w dniu 14.10.2005 r. I ratę w kwocie 659.500,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, że w przekazanej (w dniu 07.12.2005 r.) dokumentacji do BGK ujęto sumę 765.085,96 zł dokonanych wypłat należności głównych za rok 2001, 2002 i dalsze z tytułu roszczeń pracowników wynikających z wyżej wymienionej ustawy wraz z opinią prawną, wskazującą na możliwość przeznaczenia środków z pożyczki na inne cele, nie wynikające z umowy. W dniu 04.01.2006 r. Bank Gospodarstwa Krajowego poinformował Zespół, że nie jest możliwe refinansowanie kosztów poniesionych na wypłaty w formie określonej przez Zespół, wypłaconych przed wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz.684). Zespół wystąpił do Marszałka Województwa Mazowieckiego z wnioskiem o wyrażenie zgody na zmianę przeznaczenia pożyczki. Pismem z dnia 14.02.2005 r. Zarząd Województwa Mazowieckiego poinformował Zespół o zasadności stanowiska BGK. W dniu 25 stycznia 2006 roku Zespół wystąpił do banku o wyrażenie zgody na dokonanie rozliczenia uzyskanych środków do dnia 15.02.2006 r. Ostatecznie w dniu 03.03.2006 r. Zespół przekazał do BGK informację o podjętych działaniach w sprawie zmiany przeznaczenia</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>pożyczki restrukturyzacyjnej wraz z dokonanym rozliczeniem na łączną kwotę 396.785,18 zł. Do dnia zakończenia kontroli nie nastąpiło rozliczenie przedmiotowych środków restrukturyzacji. W związku z powyższym nie było możliwe dokonanie przez kontrolującego oceny skutków restrukturyzacji.</p> <ul style="list-style-type: none"> – W latach 2002 – 2005 Zespół zawarł 150 ugód, w tym 130 ugód pozasądowych z pracownikami oraz byłymi pracownikami oraz 20 ugód sądowych z byłymi pracownikami. Wszystkie zawarte przez ugody z pracownikami, bądź byłymi pracownikami wyczerpały w całości roszczenia wynikające z realizacji postanowień art. 4 a ustawy o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw. Aktualnie nikt spośród pracowników bądź byłych pracowników nie zgłasza roszczeń z tytułu realizacji, bądź niepełnej realizacji postanowień ww. ustawy. – Na dzień 20 kwietnia 2006 r. stan zatrudnienia ogółem w Zespole wynosił 186 osób w porównaniu do końca 2005 r. zmniejszył się o 5 osób, natomiast w analogicznym okresie stan zatrudnienia w administracji nie uległ zmianie. – W protokóle kontroli przeprowadzonej przez Państwową Inspekcję Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy w Warszawie stwierdzono, że: „...W dniu 22 marca 2006 r. inspektor pracy spotkał się z przedstawicielami [związków zawodowych]. [...] Przewodniczące związków stwierdziły, że nie znają przypadku stosowania w zakładzie mobbingu lub dyskryminacji...”. – Fundusz nagród wynosił: <ul style="list-style-type: none"> – w 2004 r. – 133.730,00 zł, – w 2005 r. – 117.400,00 zł, – w 2006 r. (do 28.02.2006 r.) – 15.500,00 zł. <p>Od listopada 2005 r. do lutego 2006 r. nagrody otrzymali: 2 – z-ców dyrektora, 8 – kierowników, 1 – z-ca kierownika, 1 – koordynator, 1 – inspektor, 3 – księgowo, 1 – specjalista, 1 – ordynator, 3 – lekarzy, 2 – techników, 10 – pielęgniarek, 1 –</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|-----|---|--|--|----------------|
| | | <p>położna, 1 – referent, 1 – rejestrator medyczny.</p> <p>W dniu 31 marca 2006 Kierownik Przychodni Politechniki Warszawskiej Zespołu potwierdził odbiór wypowiedzenia warunków umowy o pracę, w którym stwierdzono, między innymi, że: „...przyczyną wypowiedzenia dotychczasowych warunków umowy o pracę jest zbyt częsta absencja chorobowa dezorganizująca pracę niewrażliwej dla naszego ZOZ-u Przychodni oraz brak współpracy Przychodni z pozostałymi Przychodniami Zespołu...”.</p> <p>W dniu 31 marca 2006 r. Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa sporządził notatkę służbową na okoliczność wręczenia wypowiedzenia warunków o pracę Kierownikowi Przychodni Politechniki Warszawskiej Zespołu, w której stwierdził, że wg słów Kierownika: „...jeśli Dyrektor odstąpi od tego wypowiedzenia to on spokojnie dopracuje do tzw. wcześniejszej emerytury. Jeżeli Dyrektor utrzyma decyzję o wypowiedzeniu to sprawę kieruję do sądu i w sądzie wywlecze wszystkie przekrety...”. Na podstawie art. 42 § 4 Kodeksu pracy, pismem z dnia 3 kwietnia 2006 r. Dyrektor Zespołu powierzył ww. osobie pełnienie obowiązków starszego asystenta – lekarza poz w Przychodni przy Uniwersytecie Warszawskim przy ul. Smyczkowej 5/7 na okres od 5 kwietnia 2006 r. do 30 czerwca 2006 r.</p> <p>Kontrola przeprowadzona w wymienionym na wstępie zakresie nie potwierdziła zarzutów stawianych przez Kierownika, poza przypadkiem używania urządzenia rentgenowskiego miesiąc dłużej niż ważność atestu.</p> | | |
| 141 | <p>Wojewódzkie Ośrodki Ruchu Drogowego ul. Odlewnicza 8 03-321 Warszawa</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości rozpatrywania skarg i wniosków złożonych w 2006 r. w związku z przebiegiem egzaminu.</p> | <p>W okresie od dnia 01.01.2006 r. do dnia 15.05.2006 r. we wszystkich Ośrodkach złożonych zostało łącznie 33 skargi w związku z przebiegiem egzaminów państwowych, spośród których:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 17 przekazano do Marszałka Województwa Mazowieckiego celem udzielenia odpowiedzi, – 8 rozpatrzono we własnym zakresie i udzielono odpowiedzi osobom wnoszącym skargi (w WORD Warszawa), – 4 zostały wycofane przez wnoszących skargę, – 4 były w trakcie postępowania wyjaśniającego | Informacja z przeprowadzonych kontroli 31.05.2006. | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | <p>Przeprowadzona w okresie: 15.05.2006 – 19.05.2006</p> | <p>przeprowadzanego przez WORD.</p> <p>WORD Warszawa W okresie od dnia 01.01.2006 r. do dnia 15.05.2006 r. zostało złożonych 22 skargi, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 13 przekazano do Marszałka Województwa Mazowieckiego, za pośrednictwem Dyrektora Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego. – 8 rozpatrzono w WORD we własnym zakresie, w tym 2 pozytywnie, – 1 była w trakcie postępowania wyjaśniającego w WORD, złożona w dniu 15.05.2006 r. <p>W Księgach kancelaryjnych zarejestrowano 1373 pism przychodzących, w tym 148 od osób fizycznych, spośród których 15 miało charakter skargi. Nie zarejestrowano wpływu 7 skarg. Pomimo, że skargi nie zostały zaewidencjonowane, to były przeprowadzane postępowania wyjaśniające na podstawie dekretacji Dyrektora WORD.</p> <p>W prowadzonym Rejestrze zażaleń i skarg zaewidencjonowano 19 skarg.</p> <p>Postępowanie wyjaśniające polegało na pisemnym ustosunkowaniu się właściwego egzaminatora do zarzutów w skardze i porównaniu z zapisem elektronicznym przebiegu egzaminu. Do Marszałka Województwa Mazowieckiego przekazywano oryginał skargi wraz z pisemnym wyjaśnieniem egzaminatora. Okres postępowania wyjaśniającego lub rozpatrywania w WORD wahał się od 2 do 18 dni.</p> <p>WORD Radom W okresie od dnia 01.01.2006 r. do dnia 16.05.2006 r. zostało złożonych 5 skarg, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 2 przekazano do Marszałka Województwa Mazowieckiego oraz Dyrektora Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego. – 1 była w trakcie postępowania wyjaśniającego w WORD, złożona w dniu 04.05.2006r. Jednocześnie po zapoznaniu się z zapisem egzaminu, na wniosek skarżącej zawieszono dalsze postępowanie. | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>– 2 zostały wycofane przez skarżących.</p> <p>W Dzienniku korespondencyjnym zarejestrowano łącznie 1140 pism wchodzących i przychodzących. W Dzienniku korespondencyjnym oraz w Rejestrze skarg ujęto wpływ wszystkich 5 skarg. Do Marszałka Województwa Mazowieckiego oraz Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury przekazywano skargę wraz z pisemnym wyjaśnieniem egzaminatora i elektronicznym zapisem przebiegu egzaminu. Okres postępowania wyjaśniającego w WORD trwał 12 i 15 dni.</p> <p>W przypadku jednej skargi na przebieg egzaminu poinformowano również o żądaniu przez egzaminatora kwoty 500 zł za pozytywny wynik egzaminu. Egzaminator wyjaśnił, że to skarżąca proponowała korzyść majątkową. Sprawę przekazano Policji.</p> <p>WORD Płock</p> <p>W okresie od dnia 01.01.2006 r. do dnia 16.05.2006 r. zostało złożonych 5 skarg, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 1 przekazano do Dyrektora Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego. – 2 były w trakcie postępowania wyjaśniającego w WORD złożone w dniu 08.05.2006 r. i w dniu 12.05.2006 r., – 2 zostały wycofane przez skarżących. <p>W Rejestrze pism wchodzących zarejestrowano 499 pism, w tym 11 od osób fizycznych. W rejestrze ujęto wpływ wszystkich 5 skarg. W prowadzonym Rejestrze skarg i wniosków nie zaewidencjonowano wpływu 3 skarg. Postępowanie wyjaśniające skargę polegało na pisemnym wyjaśnieniu właściwego egzaminatora i egzaminatora nadzorującego, które przekazano wraz ze skargą do Dyrektora Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego. Okres postępowania wyjaśniającego w WORD trwał 17 dni.</p> <p>WORD Ciechanów</p> <p>W okresie od dnia 01.01.2006 r. do dnia 16.05.2006 r. złożono 1 skargę.</p> <p>W Dzienniku korespondencji zarejestrowano wpływ 666 pism, w tym 97 od osób fizycznych. Złożona skarga była ujęta w Dzienniku korespondencji oraz w Rejestrze skarg i</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|-----|--|--|---|----------------|
| | | <p>wniosków. Została przekazana do Marszałka Województwa wraz z wyjaśnieniami egzaminatora i arkuszem przebiegu egzaminu praktycznego. Okres postępowania wyjaśniającego w WORD trwał 3 dni.</p> <p>WORD Ostrołęka W okresie od dnia 01.01.2006 r. do dnia 16.05.2006 r. nie złożono żadnych skarg. W Księdze korespondencyjnej pism przychodzących zarejestrowano wpływ 870 pism, w tym 354 od osób fizycznych, spośród których żadne nie miało charakteru skargi. W Rejestrze skarg nie odnotowano żadnych skarg złożonych w okresie objętym kontrolą.</p> <p>WORD Siedlce W okresie od dnia 01.01.2006 r. do dnia 15.05.2006 r. nie złożono żadnych skarg. W Dzienniku korespondencji zarejestrowano wpływ 738 pism, w tym 322 od osób fizycznych, spośród których żadne nie miało charakteru skargi. W Rejestrze skarg i wniosków zarejestrowano jeden wniosek dotyczący sposobu płatności za egzamin.</p> <p>Podsumowanie</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zasadne jest ustalenie przez osoby rozpatrujące z upoważnienia Marszałka Województwa Mazowieckiego skargi, składane w związku z przebiegiem egzaminów państwowych trybu i sposobu przekazywania skarg oraz materiałów dowodowych. 2. Rozpatrywanie skarg przez Dyrektora WORD w Warszawie jest niezgodne z § 31 ust. 8 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 października 2005 r. w sprawie szkolenia, egzaminowania i uzyskiwania uprawnień przez kierujących pojazdami, instruktorów i egzaminatorów (Dz. U. Nr 217, poz. 1834 ze zm.). | | |
| 142 | Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie ul. Młynarska 16 01-205 Warszawa | Zarząd Województwa Mazowieckiego Uchwałą Nr 448/221/02 z dnia 7 sierpnia 2002 r. zmienioną Uchwałą Nr 524/225/02 z dnia 5 września 2002 r. oraz uchwałą Nr 368/173/05 z dnia 8 marca 2005 r. udzielił Dyrektorowi Urzędu pełnomocnictwa do samodzielnego dysponowania | Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 4.09.2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne: 1. W sposób rzetelny i zgodny ze stanem | Nie skierowano |

| | | | |
|---|--|---|--|
| <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości dysponowania składnikami mienia ruchomego.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 07.06.2006 – 20.06.2006</p> | <p>składnikami mienia ruchomego stanowiącego wyposażenie Urzędu w zakresie ich zbycia, wynajmu, użyczenia i likwidacji do wartości jednostkowej netto składnika mienia, nie przekraczającej 7.000,00 zł.</p> <p>W 2005 r. powołana Zarządzeniem Nr 7/01 Dyrektora Urzędu z dnia 10 lipca 2001 r. Komisja Kasacyjna przeprowadziła likwidację 121 przedmiotów niskocennych i 58 środków trwałych.</p> <p>W zestawieniu zlikwidowanych w 2005 r. składników mienia ruchomego, stanowiącego załącznik do pisma znak: WA/2103-13/06 z dnia 28.02.2005 r. przekazanego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego, w 19 przypadkach na 50 poddanych w trakcie kontroli analizie, wartość księgowa netto środka w dniu jego likwidacji została podana bez uwzględnienia odpisów amortyzacyjnych. Ponadto w tym samym załączniku w poz. 28 wykazano wartość księgową netto centrali telefonicznej w dniu jej likwidacji w kwocie 0,00 zł. Natomiast zgodnie z kartą środka trwałego nr VI/011/2/50 centrali telefonicznej jej wartość netto na dzień 31.12.2005 r. wynosiła 10.418,53 zł. Dokonanie likwidacji środka trwałego o ww. wartości stanowi naruszenie Uchwały Nr 448/221/02 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 7 sierpnia 2002 r. ze zmianami, gdyż Dyrektor Urzędu był uprawniony do samodzielnego dysponowania składnikami majątku ruchomego jednostki o wartości jednostkowej netto składnika mienia do kwoty 7.000,00 zł.</p> <p>Urząd w 2005 r. przekazał nieodpłatnie komputery dla Komendy Hufca Związku Harcerstwa Polskiego w Radomiu (12 komputerów) i Stowarzyszenia Szydłowieckiego Forum Gospodarczego w Szydłowcu (10 komputerów). Przekazane składniki majątku ruchomego zostały wycofane z użytkowania w Urzędzie ze względu na przestarzałe rozwiązania technologiczne, potwierdzone ocenę techniczną zewnętrznego eksperta. Wartość netto przekazanych nieodpłatnie zestawów komputerowych wynosiła po umorzeniu 0,00 zł.</p> <p>W Urzędzie został wprowadzony „Regulamin wewnętrznej kontroli finansowej w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w</p> | <p>faktycznym sporządzać sprawozdania przekazywane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Likwidowanie składników mienia ruchomego o wartości jednostkowej netto przekraczającej 7.000,00 zł przeprowadzać wyłącznie po uprzednim uzyskaniu zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego. 3. Zawierać informację w dowodach księgowych o przeprowadzaniu kontroli pod względem formalnym, stosownie do art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). 4. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych mogących skutkować obowiązkiem zapłacenia odsetek. | |
|---|--|---|--|

| | | | | |
|-----|--|--|--|----------------|
| | | <p>Warszawie”. W ww. Regulaminie określono procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ww. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), spełniające kryteria określone 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>Zgodnie z „Instrukcją w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy” na dowód przeprowadzenia kontroli dokumentu księgowego pod względem formalno – rachunkowym osoba upoważniona podpisuje klauzulę „sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym, data ...podpis...”. Na 27 losowo sprawdzonych fakturach dokumentujących wydatki Urzędu, widniała klauzula: „sprawdzono pod względem merytorycznym, data ..., podpis ..., rachunkowym ..., data ..., podpis ...”. Brak było stwierdzenia, iż przeprowadzona była również kontrola formalna dowodu księgowego.</p> <p>W przypadku 4 faktur (spośród 27 skontrolowanych) nastąpiło przekroczenie terminu płatności. Urząd z tytułu nieterminowego uregulowania płatności wynikających z ww. faktur nie płacił odsetek.</p> | | |
| 143 | <p>Medyczna Szkoła Policealna nr 3 w Warszawie ul. Hoża 88 00-682 Warszawa</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości dysponowania składnikami mienia ruchomego.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 08.06.2006 – 14.06.2006</p> | <p>Sejmik Województwa Mazowieckiego Uchwałą Nr 56/05 z dnia 25 kwietnia 2005 r. przekształcił z dniem 01.09.2005 r. Medyczne Studium Zawodowe Nr 3 w Warszawie w Medyczną Szkołę Policealną nr 3 w Warszawie.</p> <p>Po przekształceniu Studium w Szkołę nie dostosowano nazwy Regulaminu Organizacyjnego do tej zmiany.</p> <p>Na podstawie Uchwały Nr 524/225/02 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 września 2002 r. ze zmianami, Dyrektor Szkoły uzyskał pełnomocnictwo do samodzielnego dysponowania składnikami mienia ruchomego o wartości jednostkowej netto składnika mienia, nie przekraczającej 3.500 zł. Szkoła przekazała do Urzędu Marszałkowskiego informację roczną o działaniach w zakresie udzielonego pełnomocnictwa.</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 15.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przeprowadzać kontrole operacji gospodarczych i finansowych pod względem celowości, merytorycznym, formalno – rachunkowym, sposobu udzielenia zamówienia publicznego, stosownie do art. 45 ust. 3 i art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i Działu IV pkt 14 Instrukcji Kontroli Finansowej Medycznego Studium Zawodowego oraz zamieszczać informacje o ich przeprowadzeniu, | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|--|--|---|-----------------------|
| | | <p>Decyzję o likwidacji podejmowano na podstawie ekspertyz specjalistów. Przedmiotem likwidacji była m. in. odzież ochronna, sprzęt komputerowy i biurowy. Łączna wartość netto środków w dniu likwidacji wynosiła 36.877,60 zł. Komisja likwidacyjna uznała wszystkie środki za zniszczone i nie nadające się do dalszej eksploatacji.</p> <p>Skontrolowano sposób likwidacji 30 środków. Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>Po przekształceniu Studium w Szkołę nie dostosowano nazwy Instrukcji Kontroli Finansowej Medycznego Studium Zawodowego do zmiany nazwy jednostki.</p> <p>Spośród 22 skontrolowanych dowodów księgowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 7 nie zawierało adnotacji o dokonaniu kontroli pod względem celowości, - 22 nie zawierały adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, - 22 nie zawierały adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, - 9 nie zawierało adnotacji dotyczącej sposobu udzielenia zamówienia publicznego. <p>Brak adnotacji na fakturach o sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym jest niezgodny z art. 35 ust. 3 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych oraz art. 45 ust. 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.</p> <p>Było to również niezgodne z Działem IV pkt 14 Instrukcji Kontroli Finansowej, obowiązującej w Szkole.</p> <p>Brak stwierdzenia o dokonaniu kontroli pod względem celowości oraz sposobu udzielenia zamówienia publicznego jest niezgodny z art. 35a ust. 2 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych oraz art. 47 ust. 2 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.</p> | <p>2. Dostosować Regulamin Organizacyjny oraz Instrukcję Kontroli Finansowej obowiązujące w Szkole do zmiany związanej z przekształceniem Medycznego Studium Zawodowego w Medyczną Szkołę Policealną.</p> | |
| 144 | <p>Ośrodek Edukacji Informatycznej i Zastosowań Komputerów w Warszawie ul. Raszyńska 8/10</p> | <p>Uchwałą Nr 448/221/02 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 7 sierpnia 2002 r. udzielono pełnomocnictwa Dyrektorowi Ośrodka do samodzielnego dysponowania składnikami mienia ruchomego, w tym</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 4.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|-----|---|--|---|----------------|
| | <p>02-026 Warszawa</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości likwidacji składników mienia ruchomego w 2005 r. oraz przestrzegania procedur kontroli finansowej w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 07.06.2006 – 13.06.2007</p> | <p>likwidacji do wartości jednostkowej netto (po umorzeniu) nie przekraczającej 3,500 zł.</p> <p>Kasacje przeprowadzały Komisje Kasacyjne powoływane Zarządzeniami Dyrektora. Komisje dokonały przeglądu i oceny przedmiotów przeznaczonych do kasacji. Powołano również zewnętrznych ekspertów do zbadania stanu technicznego i przydatności. Wartości jednostkowe netto likwidowanego sprzętu nie były wyższe od 3,500 zł.</p> <p>Łączna wartość skasowanego sprzętu w 2005 r. wynosiła 269.363,03 zł brutto.</p> <p>Odzyskano 112 podzespołów, które wprowadzono ilościowo na stan magazynu.</p> <p>W Ośrodku na 2005 r. nie ustalano rynkowej wartości składników majątku.</p> <p>Jako sposób likwidacji składników majątku wybrano unieszkodliwienie. Utylizację w ilości 1157 kg przeprowadziła wyspecjalizowana firma.</p> <p>Wydatki poniesione w 2005 r. wyniosły łącznie 5.453.573,00 zł. Na przykładzie wydatków w łącznej kwocie 277.951,6 zł (5,10 % wydatków ogółem) stwierdzono, że procedury kontroli finansowej były przestrzegane.</p> | | |
| 145 | <p>Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Warszawie ul. Kruczkowskiego 3 00-380 Warszawa</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości likwidacji składnikami mienia ruchomego w 2005 r.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 29.06.2006 – 13.07.2006</p> | <p>MZDW jest wojewódzką samorządową jednostką budżetową finansowaną z budżetu Województwa Mazowieckiego. Nadzór nad statutową działalnością MZDW sprawuje Zarząd Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W 2005 r. w MZDW przeprowadzono likwidację 72 środków trwałych i 82 środków trwałych o wartości poniżej 3.500,00 zł tzw. wyposażenie.</p> <p>W trakcie kontroli przeprowadzono analizę sposobu likwidacji 25 środków trwałych i 6 protokołów środków trwałych o wartości poniżej 3.500,00 zł.</p> <p>Łączna wartość księgowa skasowanych składników mienia w 2005 r. wynosiła 12.696,95 zł (po umorzeniu).</p> <p>W 2005 r. w MZDW zlikwidowano mienie będące składnikiem nieruchomości tj.:</p> <p>2 zbiorniki stacji paliw, silos metalowy. Zbiorniki stacji paliw o wartość początkowej 21.223,06 zł</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 21.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W sposób rzetelny i zgodny ze stanem faktycznym sporządzać roczną informację w zakresie zbycia, wynajmu, użyczenia i likwidacji składników mienia ruchomego przekazywaną do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego. 2. Likwidowanie składników mienia ruchomego o wartości jednostkowej netto przekraczającej 7.000,00 zł przeprowadzać wyłącznie po uprzednim uzyskaniu zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego. | Nie skierowano |

| | | | | |
|-----|---|--|--------------------------------------|----------------|
| | | <p>przyjęto na stan RD Węgrów drukiem PT 278/99. Zostały zaewidencjonowane w Księdze środków trwałych jako jeden środek trwały o numerze inwentarzowym 104/038/06 (wg. Klasyfikacji Środków Trwałych, 104 – zbiorniki, silosy i budynki magazynowe). Wartość księgowa na dzień wyksięgowania z ewidencji MZDW wynosiła 9.880,09 zł (po umorzeniu).</p> <p>Dokonanie likwidacji środka trwałego o wartości księgowej 9.880,09 zł stanowi naruszenie Uchwały Nr 448/221/02 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 7 sierpnia 2002 r. ze zmianami, ponieważ zgodnie § 1 Uchwały, Dyrektor MZDW był uprawniony do samodzielnego dysponowania składnikami majątku ruchomego jednostki o wartości jednostkowej netto składnika mienia do kwoty 7.000,00 zł.</p> <p>Stosownie § 1 ust. 2 wymienionej Uchwały Dyrektor MZDW złożył do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w dniu 11.01.2006 r. informację dotyczącą samodzielnego dysponowania składnikami majątku ruchomego w zakresie ich zbycia, najmu, użyczenia i likwidacji. Zgodnie z informacją wartość księgowa zlikwidowanego mienia wynosiła 2.196,06 zł.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono, że w zestawieniu zlikwidowanego mienia ruchomego nie zawarto 2 składników tj. 2 zbiorników stacji paliw oraz silosu metalowego o łącznej wartości księgowej 10.967,59 zł po umorzeniu.</p> | | |
| 146 | <p>Mazowiecki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Warszawie ul. Kruczkowskiego 3 00-380 Warszawa</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości realizacji robót budowlanych bieżących, zakończonych i prac towarzyszących oraz sprawowania nadzoru nad realizacją inwestycji – projektu</p> | <p>Kontrola została wszczęta w związku z pismem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z dnia 28.07.2006 r. oraz informacją Departamentu Funduszy Strukturalnych i Pomocowych Urzędu Marszałkowskiego dotyczącą wniosku nr Z/2.14/I/1.1.1/110/04. Kontrolą objęto okres 6.12.2004 r. – 10.12.2006 r.</p> <p>Projekt przebudowy drogi opracowało, a następnie uzupełniało i aktualizowało Biuro Projektowe Metroprojekt Warszawa.</p> <p>Wykonawcą zadania jest firma STRABAG Sp. z o. o. na podstawie umowy z dnia 31.03.2005 r., w której określono zakończenie realizacji etapu I do dnia 10.12.2006 r.</p> | Wystąpienie w trakcie opracowywania. | Nie skierowano |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p>pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 580 na odcinku gr. Warszawy – Leszno Etap I od km 9+500 do km 27+411”.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 23.11.2006 – 15.12.2006</p> | <p>Nadzór budowlany tzw. Inżynier Kontraktu pełni firma Biuro Projektowo-Badawcze Dróg i Mostów Transprojekt – Warszawa Sp. z o. o. na podstawie umowy z dnia 06.12.2004 r. Wniosek do Wojewody Mazowieckiego o wydanie decyzji zatwierdzającej projekt budowlany i wydanie pozwolenia na budowę, MZDW złożyło w dniu 28.06.2004 r. W związku z przedłużającą się procedurą uzyskania decyzji Wojewody Mazowieckiego i koniecznością rozpoczęcia przez wykonawcę robót, zakres robót podzielono na odcinek realizowany na podstawie <i>Zgłoszenia wykonania robót</i> o długości 4,9 km i na odcinek realizowany na podstawie <i>Pozwolenia na budowę</i> o długości 12,92 km. Wprowadzenie wykonawcy na odcinek realizowany na podstawie <i>Zgłoszenia wykonania robót</i> nastąpiło w dniu 24.05.2005 r., a na odcinek realizowany na podstawie <i>Pozwolenia na budowę</i> w dniu 14.11.2005 r.</p> <p>Wykonawca opracował harmonogram robót, w którym przewidziano zakończenie etapu I do dnia 10 grudnia 2006 r. Harmonogram został w całości zatwierdzony przez MZDW, a przez Inżyniera Kontraktu tylko w części realizowanej na podstawie <i>Zgłoszenia wykonania robót</i>.</p> <p>W trakcie realizacji projektu występowały okresowe braki dokumentacji projektowej dla poszczególnych zadań. Dokumentacja projektowa odbiegała od stanu faktycznego. Była przez cały okres uzupełniana i aktualizowana, co powodowało opóźnienie robót, a niekiedy ich wstrzymywanie. Wystąpiły błędy projektowe np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zastosowano zbyt małe pochylenie podłużne niwelety (poniżej 0,3 %), co skutkować będzie negatywnym oddziaływaniem wody na korpus drogowy, istnieje też odcinek o długości 220 m o pochyleniu 0 %, – w związku ze złą inwentaryzacją przed wykonaniem projektu wystąpiły liczne interwencje mieszkańców m. in. odnośnie zjazdów do posesji, a w konsekwencji wprowadzanie zmian w projekcie, <p>W związku z niedokładnością dokumentacji projektowej na dzień 20.06.2006 r. wystąpiła konieczność wykonania 18 robót zamiennych i 72 robót dodatkowych.</p> <p>Jakość wykonywanych robót, ich organizacja były złe, np.:</p> | | |
|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - wbudowano w warstwę wiążącą mieszankę asfaltową o zbyt wysokiej temperaturze, - wbudowano zbyt krótki przepust, co spowodowało osypywanie się skarpy i utworzenie pobocza o szerokości 0,3 m, - w osi przepustu pozostawiono drzewo, które będzie utrudniać przepływ lub nawet go blokować, - z powodu nieodpowiedniej niwelety podłużnej oraz spadków poprzecznych powierzchnie oddane do eksploatacji nie spełniają wymogu szybkiego odprowadzania wód i tworzą się zastoiska wodne. - niewłaściwe osadzenie krawężników chodnikowych i krawężników stanowiących obrzeża jezdni spowodowało ich przemieszczanie w pionie i w poziomie. Występowały zbyt duże odstępy między nimi (rzędu 3 cm), - z powodu zbyt dużych odstępów, pomiędzy kostką w chodnikach wnikać będą zanieczyszczenia w podsypkę. - krawężniki i kostka nie były cięte lecz łamane, co uniemożliwiało zachowanie prawidłowych odstępów, - materiały były przemieszczane i składowane w sposób powodujący ich zniszczenie lub uszkodzenie. Część z nich została wbudowana, np. krawężniki na rondzie w Zaborowie, - front robót rozciągnięty był na całą długość przebudowywanej drogi, mimo że w dniu 12.12.2006 r. roboty realizowane były w 3 miejscach. Nie wykonywano robót odcinkami, kolejno oddawanymi do użytkowania, - na poboczach i w miejscach składowania materiałów i odpadów panował nieporządek, co utrudniało ruch pieszych i było powodem skarg mieszkańców. <p>Wykonawca zaangażował zbyt mało sił i środków w realizację przedsięwzięcia. Charakteryzuje się zbyt małym profesjonalizmem. Nie zawsze reagował na uwagi nadzoru budowlanego lub reagował z opóźnieniem. Wykonawca wprowadził podwykonawcę bez uzgodnienia z MZDW, czym naruszył postanowienia umowy.</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|-----|---|---|--------------------------------------|--|
| | | <p>Roboty zamienne i dodatkowe zostały zweryfikowane przez Inżyniera Kontraktu. Wykonawca odmówił ich wykonywania do czasu podpisania aneksu do umowy. Przekazany w dniu 10.08.2006 r. jednostronnie podpisany przez MZDW aneks do umowy, zmieniający termin zakończenia zadania na dzień 31.07.2007 r., nie został podpisany przez STRABAG z powodu roszczeń finansowych, które uzasadniano opóźnieniem w rozpoczęciu robót, brakiem dokumentacji i koniecznością ciągłego jej uzupełniania.</p> <p>Zbyt późne zawarcie przez MZDW umowy z Zakładem Energetycznym na przebudowę linii energetycznych i oświetleniowych skutkuje tym, że w chodnikach i zjazdach nadal usytuowane są słupy.</p> <p>Na dzień 10.12.2006 r. zaawansowanie robót wynosiło ok. 40 %. Dotychczas wykonawca otrzymał 36,47 % wynagrodzenia umownego.</p> <p>MZDW było informowane przez Inżyniera Kontraktu i wykonawcę o występujących problemach, lecz zbyt późno przedsięwzięło starania, aby zdyscyplinować nadzór inwestorski oraz wykonawcę w zakresie jakości i organizacji prac, porządku i zachowania bezpieczeństwa ruchu.</p> <p>MZDW nie dołożyło należytej staranności w celu rzetelnego opracowania dokumentacji projektowej umożliwiającej sprawną realizację przedsięwzięcia.</p> | | |
| 147 | <p>Samodzielny Wojewódzki Zespół Publicznych Zakładów Psychiatrycznej Opieki Zdrowotnej w Warszawie ul. Nowowiejska 27 00-665 Warszawa</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych w roku 2006.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 06.12.2006 – 10.01.2007</p> | <p>W 2006 r. przeprowadzono 29 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. W toku analizy prawidłowości przeprowadzenia 9 postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono nieprawidłowości:</p> <p>W postępowaniach, których przedmiotem było:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „Dostawa artykułów do dezynfekcji”, – „Dostawa unitu stomatologicznego wraz z autoklawem oraz aparatu EKG”, – „Dostawa leków dla Zespołu”, <p>naruszono art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W postępowaniu na „Wymianę dwóch dźwigów osobowych</p> | Wystąpienie w trakcie opracowywania. | Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w opracowaniu |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>klatka II i IV” naruszono art. 42 ust. 1 pzp.</p> <p>W postępowaniu na „Dostawę unitu stomatologicznego wraz z autoklawem oraz aparatu EKG” naruszono art. 38 ust. 2 pzp.</p> <p>W postępowaniach, których przedmiotem było:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „Dostawę artykułów do dezynfekcji”, – „Dostawę leków dla Zespołu”, – „Wykonanie usługi prowadzenia nadzoru inwestorskiego” (postępowanie unieważnione), <p>Dyrektor Zespołu nie złożył pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowań, czym naruszono art. 17 ust. 2 pzp.</p> <p>W postępowaniach, których przedmiotem było:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „Wymiana dwóch dźwigów osobowych klatka II i IV (postępowanie unieważnione) – „Modernizacja istniejącego węzła centralnego ogrzewania i ciepłej wody z miejskiej sieci ciepłowniczej z wymianą automatyki.” Nie podpisano przez osoby sporządzające protokoły „Zbiorczych zestawień ofert” (druki ZP-12) <p>W postępowaniu na „Wykonanie usługi prowadzenia nadzoru inwestorskiego” (postępowanie unieważnione) nie podpisano przez kierownika zamawiającego lub osobą upoważnioną „Informacji o wniesionych protestach i odwołaniach” (druk ZP-22).</p> <p>W protokołach z postępowań zawierano informacje o drukach: ZP – 17 „Informacja o spełnianiu warunków wymaganych od wykonawców uczestniczących w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego”, ZP – 20 „Karta indywidualnej oceny oferty”, ZP - 21 „Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert”, które nie były sporządzane, co było niezgodne z zasadami udzielania zamówień publicznych obowiązujących w Zespole i stanowiło naruszenie art. 96 ust. 1 pkt 3 i 4 i ust. 2 pzp.</p> <p>W przypadku 3 postępowań nie sporządzono protokółów, co było niezgodne z § 6 Regulaminu komisji przetargowej.</p> <p>W postępowaniach na:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „Rozbudowę i modernizację Izby Przyjęć Zespołu w Warszawie oraz utworzenie Psychiatrycznego Oddziału | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>Interwencyjnego i jego wyposażenie w sprzęt medyczny”</p> <p>– „Modernizację istniejącego węzła centralnego ogrzewania i ciepłej wody z miejskiej sieci ciepłowniczej z wymianą automatyki.”</p> <p>uczestniczyły osoby, które nie były członkami Komisji Przetargowej i nie złożyły pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania, co było niezgodne z art. 17 ust. 2 pzp.</p> <p>Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 17 lipca 2006 r. powołanej w postępowaniu na „Modernizację istniejącego węzła centralnego ogrzewania i ciepłej wody z miejskiej sieci ciepłowniczej z wymianą automatyki” podpisał Pan M.K., który nie był członkiem Komisji Przetargowej i nie złożył pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania, co było niezgodne z art. 17 ust. 2 pzp.</p> <p>Oferta złożona w ramach postępowania na „Dostawę drobnego sprzętu medycznego dla Zespołu” przez firmę NEOMED z Piaseczna była niezgodna z treścią zmodyfikowanej SIWZ. Pomimo niezgodności Zespół nie odrzucił oferty na podstawie art.89 ust.1 pkt. 2 pzp.</p> <p>Umowy na dostawę leków oraz Aneks do umowy nr 21/DZP/2006 z dnia 23 czerwca 2006 r. nie posiadały daty ich zawarcia.</p> <p>W Zespole nie przechowywano kompletnej dokumentacji postępowania na „Dostawę leków dla Zespołu”, czym naruszono art. 97 ust. 1. pzp.</p> <p>W postępowaniu na „Wykonanie usługi prowadzenia nadzoru inwestorskiego” (postępowanie unieważnione) poinformowano o przesunięciu terminu składnia ofert 3 wykonawców drogą elektroniczną, co było niezgodne z § 22 specyfikacji istotnych warunków zamówienia i było przyczyną unieważnienia postępowania.</p> <p>W postępowaniu na „Wymianę dwóch dźwigów osobowych klatka II i IV (postępowanie unieważnione) w specyfikacji istotnych warunków zamówienia niedostatecznie opisano przedmiot zamówienia, ponieważ brak było informacji o wymianie prowadnic. Zespół unieważnił postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 6 pzp. Unieważnienie</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|-----|--|---|----------------------------------|----------------|
| | | <p>postępowania powinno nastąpić z przyczyn, leżących po stronie zamawiającego (Zespołu), o czym mowa w art. 93 ust. 4 pzp.</p> <p>W postępowaniu na „Wymianę dwóch dźwigów osobowych klatka II i IV (postępowanie powtórzone) została odrzucona oferta Przedsiębiorstwa Usługowo – Handlowo – Produkcyjnego „Pilawa”, a jako przyczynę odrzucenia wskazano, iż wykonawca podał moc silnika dźwigów, co nie było prawdą, gdyż wykonawca wskazał zgodnie z formularzem ofertowym zamawiającego zużycie energii elektrycznej na jeden przejazd.</p> <p>W celu wyłonienia wykonawcy II etapu realizacji zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja Izby Przyjęć Zespołu w Warszawie oraz utworzenie Psychiatrycznego Oddziału Interwencyjnego i jego wyposażenie w sprzęt medyczny”, przeprowadzono postępowanie w trybie z wolnej ręki, w wyniku którego zawarto w dniu 18 lipca 2006 r. umowę z firmą AKPOL na kwotę 683.200,00 zł. Dokonania wyboru wykonawcy robót budowlanych objętych Etapem II w trybie z wolnej ręki stanowi naruszenie przepisów pzp, gdyż nie wystąpiły przesłanki określone w art. 67 ust. 1, uzasadniające zastosowanie tego trybu.</p> <p>Zakres umowy Nr 26/DZP/2006 zawartej w dniu 1 września 2006 r. z firmą Reisen Sp. z o.o. z Warszawy obejmował pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi.</p> <p>W związku z przesunięciem terminu realizacji zadań: wymiana okien, wymiana dźwigów, modernizacja ppoż., rozbudowa i modernizacja Izby Przyjęć II etap Zespół nie dokonał odpowiednich zmian postanowień umowy zawartej z Reisen Sp. z o.o.</p> | | |
| 148 | <p>Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Warszawie ul. Poznańska 22 00-685 Warszawa</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości przeprowadzania</p> | <p>Zakres kontroli ustalono na podstawie Skarg o tożsamej treści Firmy ZESZUTA Sp. z o.o. z Warszawy z dnia 8 marca 2006 roku złożonej do Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego oraz z dnia 10 marca 2006 roku złożonej do Dyrektora Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego.</p> <p>W powyższych skargach postawiono Stacji zarzut naruszenia</p> | informacja z kontroli 03.04.2006 | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę 14 szt. ambulansów sanitarnych ogłoszonego w BZP Nr 2, poz. 275, z dnia 3 stycznia 2006 roku.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 28.03.2006 – 31.03.2006</p> | <p>przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) w prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, o wartości powyżej 60.000 EURO na dostawę 14 sztuk ambulansów sanitarnych wyposażonych w nosze główne, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przepisu art. 42 ust. 1 ww. ustawy („...<i>Zamawiający przekazuje wykonawcy specyfikacje istotnych warunków zamówienia nie później niż w terminie 5 dni od dnia otrzymania wniosku o jej przekazanie...</i>”); – przepisu art. 7 ust. 1 ww. ustawy („...<i>Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców...</i>”). <p>W wyniku przeprowadzenia kontroli ustalono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – po zapoznaniu się z ogłoszeniem opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 2, poz. 275 z dnia 3 stycznia 2006 roku Firma ZESZUTA Sp. z o.o. w dniu 3 lutego 2006 roku wystąpiła do Stacji (Zamawiającego) z wnioskiem o udostępnienie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 6 lutego 2006 roku – poprzez odbiór osobisty przez Vice Prezesa Zarządu. Zgodnie z wnioskiem Vice Prezes Zarządu w dniu 6 lutego 2006 roku zgłosił się do Zamawiającego (Stacji) w celu pobrania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, której nie otrzymał. W związku z powyższym w dniu 7 lutego 2006 roku złożył pismo w sprawie nie wydania powyższej Specyfikacji oraz określenia terminu jej dostarczenia. Zamawiający (Stacja) listem poleconym w tym samym dniu tj. 7 lutego 2006 roku, przekazał Firmie ZESZUTA Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, do której dołączył wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 38, ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (pytania, odpowiedzi, protesty i rozstrzygnięcia dotyczące przedmiotowego postępowania), o czym poinformował Wykonawcę ZESZUTA Sp z o.o. w piśmie znak WSPR/DN/394/2006 z dnia 8 lutego 2006 roku. – w dniu 10 lutego 2006 roku do Stacji wpłynął Protest od | | |
|--|---|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>Wykonawcy ZESZUTA Sp. z o.o., w którym zarzuca Zamawiającemu (Stacji) naruszenie przepisów art. 7, ust. 1 i art. 42, ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez nie wydanie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, wskutek czego Protestujący doznał uszczerbku interesu prawnego. W rozstrzygnięciu z dnia 13 lutego 2006 roku Zamawiający (Stacja) oddalił powyższy Protest. W uzasadnieniu rozstrzygnięcia Protestu podano, że: „...Zamawiający otrzymał wniosek w dniu 3 lutego 2006 r., natomiast SIWZ została nadana za pośrednictwem poczty w dniu 7 lutego 2006 r., tj. z zachowaniem przepisanej terminu. Nie doszło zatem do naruszenia art. 42 ust. 1 ani też art. 7 ust. 1 ustawy...”.</p> <p>W powyższym rozstrzygnięciu poinformowano protestującego o prawie wniesienia odwołania do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie 5 dni od daty jego doręczenia. Ze wskazanego prawa Wykonawca ZESZUTA Sp. z o.o. nie skorzystał.</p> <p>– zgodnie z ogłoszeniem o przedmiotowym zamówieniu osobą wyznaczoną do kontaktów z Wykonawcami był Główny Specjalista ds. Zamówień Publicznych Stacji. W dniach 6 – 7 lutego 2006 roku, na podstawie zatwierdzonego przez Dyrektora Stacji wniosku urlopowego z dnia 1 lutego 2006 roku przebywał na urlopie wypoczynkowym za rok 2005. W związku z urlopem, nie mógł być osobą, która w dniu 6 lutego 2006 roku, jak podano w uzasadnieniu przedmiotowych Skarg : „...nie udostępniła powyższego dokumentu, tłumacząc się brakiem zamówienia SIWZ</p> <p>Kontrola nie potwierdziła zarzutów wymienionych w przedmiotowych skargach. Stacja nie naruszyła przepisu art. 7, ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Odwołanie z urlopu pracownika odpowiedzialnego za kontakty z Wykonawcami, w celu przekazania Wykonawcy ZESZUTA Sp. z o.o. Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wraz z wymaganym postanowieniem art. 38, ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych kompletem dokumentów dowodzi, że Stacja (Zamawiający) zachowała należyłą staranność, pilność oraz zasady uczciwej konkurencji. Stacja</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|-----|---|---|--|----------------|
| | | <p>nie naruszyła również postanowień art. 42, ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wniosek o przekazanie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia Firma ZESZUTA Sp. z o.o. złożyła w dniu 3 lutego 2006 roku, tak więc 5 dniowy termin przekazania Wykonawcy Specyfikacji, o którym mowa w art. 42, ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, upływał w dniu 8 lutego 2006 roku. Stacja przekazując Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia listem poleconym w dniu 7 lutego 2006 roku w pełni dotrzymała ww. terminu. W związku z tym, że Stacja nie naruszyła przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych nie mogła także naruszyć w tym zakresie dyscypliny finansów publicznych, o czym mowa w końcowej treści przedmiotowych skarg. Ponadto Wykonawca ZESZUTA Sp. z o.o. nie korzystając z przepisu ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. nie wnosząc odwołania do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych od rozstrzygnięcia przez Stację (oddalenia Protestu z dnia 10 lutego 2006 roku dotyczącego naruszenia przepisów art. 7, ust. 1 i art. 42, ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych), zgodził się z tą decyzją i jej uzasadnieniem. Niezrozumiałym jest więc fakt złożenia na podstawie art. 221 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 ze zm.) przedmiotowych skarg (zawierających te same zarzuty, co w ww. Proteście) do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego</p> | | |
| 149 | <p>Stolecznej Kolumnie Transportu Sanitarnego „MEDITRANS” w Warszawie</p> <p>kontrola doraźna w zakresie przestrzegania postanowień Uchwał Sejmiku Województwa Mazowieckiego i Zarządu Województwa Mazowieckiego w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych</p> | <p>W zakresie wynajmu powierzchni warsztatu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wynajmu części warsztatu o powierzchni 820 m² na okres 10 lat firmie AB-Car Service Sp z o.o. dokonano zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 roku <i>w sprawie trybu postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego;</i> – złożono w dniu 2 lipca 2004 roku wniosek do Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 22.03.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie zostały skierowane zalecenia pokontrolne.</p> | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego na dostawę karetek.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 23.02.2006 - 06.03.2006</p> | <p>Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego zawierający wszystkie wymagane informacje, w sprawie uzyskania zgody na podjęcie czynności zmierzających do wynajęcia części warsztatu o powierzchni 820 m²;</p> <ul style="list-style-type: none"> – uzyskano stosowną zgodę Zarządu Województwa Mazowieckiego w Uchwale Nr 735/123/04 z dnia 27 lipca 2004 roku na podjęcie czynności zmierzających do wynajęcia przedmiotowej powierzchni na prowadzenie działalności w zakresie napraw pojazdów samochodowych oraz na zawarcie umowy najmu na okres 10 lat. Zarząd Województwa Mazowieckiego nie zwolnił natomiast Stołecznej Kolumny z obowiązku przeprowadzenia publicznego pisemnego przetargu; – w drodze prawidłowo przeprowadzonego postępowania w trybie konkursu ofert wyłoniono najemcę przedmiotowej powierzchni – firmę AB – CAR Service; – w dniu 10 sierpnia 2004 roku zawarto z ww. firmą umowę najmu, spełniającą wymogi formalno – prawne oraz określone w Uchwale Zarządu Województwa Mazowieckiego – „zgodzie na wynajem powierzchni”, z wyjątkiem zapisów w § 2 Umowy, gdzie wskazano, że wraz z pomieszczeniami przekazuje się znajdujące się tam urządzenia. W wyjaśnieniach Dyrektor Stołecznej Kolumny podał, że pod pojęciem urządzeń rozumiano urządzenia elektryczne wchodzące w skład istniejącej instalacji elektrycznej (np. tablice rozdzielcze, sygnalizacyjne, przekazu mocy), z których wynajmujący zrezygnował. Urządzenia zostały zdemontowane i nie ujęte w protokole przekazania pomieszczeń. <p>W zakresie zbycia odpłatnego mienia ruchomego – pojazdów samochodowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w roku 2004 Stołeczna Kolumna zbyła odpłatnie mienie ruchome – pojazdy samochodowe – w ilości 40 sztuk, uzyskując przychód w wysokości 59.950,00 zł; – w związku z całkowitym zamortyzowaniem sprzedanych samochodów (wartość księgowa każdego 0,00 zł), zgodnie z § 2 pkt 1 Uchwały Nr 22/2003 Sejmiku Województwa Mazowieckiego „w sprawie zasad postępowania | | |
|--|---|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p><i>samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i kolumn transportu sanitarnego MEDITRANS, przy zbywaniu, wynajmowaniu, wdzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego” z dnia 24 marca 2003 roku, który stanowi, że zgody wymaga zbycie (odpłatne lub nieodpłatne) mienia ruchomego o wartości księgowej netto od 10.000,00 zł do 250.000,00 zł, Stołeczna Kolumna nie musiała podejmować i nie podejmowała czynności zmierzających do uzyskania zgody Zarządu Województwa Mazowieckiego na zbycie ww. pojazdów samochodowych;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – samochody do sprzedaży kwalifikowano na podstawie protokółów stanu technicznego pojazdów. Z protokółów stanu technicznego wynikało, że z uwagi na nadmierne zużycie naprawa ich była nieuzasadniona i ekonomicznie nieopłacalna. W części B protokółów stanu technicznego oceniano wartość użytkową pojazdów oraz ustalano wysokość „ceny wywoławczej”; – sprzedaży pojazdów samochodowych dokonano w wyniku ogłoszonych w prasie i przeprowadzonych dwóch przetargów nieograniczonych – licytacji, tj. w dniu 27 maja 2004 roku i w dniu 24 listopada 2004 roku; – w drodze bezprzetargowej, tj. bez wykazania pojazdów w ogłoszeniach o przetargach i bez licytacji dokonano sprzedaży dwóch pojazdów: samochodu marki POLONEZ – rok produkcji 1995 (Stowarzyszeniu na rzecz wspierania Szpitala im. Michała Okońskiego w Warszawie, który został wyceniony na kwotę 1000,00 zł i za taką kwotę sprzedany na podstawie prośby ww. Stowarzyszenia z dnia 19 listopada 2004 roku); samochodu marki Polonez Caro Plus 1,6 GSi – rok produkcji 1998 – Panu J.L. za kwotę 50,00 zł. Ww. pojazd w wyniku wypadku do którego doszło w dniu 16.04.2000 r. został całkowicie zniszczony. Inspektorat PZU w Pruszkowie w decyzji ubezpieczeniowej orzekł, że: „...naprawa jest ekonomicznie nieuzasadniona, odszkodowanie stanowi wartość szkody całkowitej...”, ponadto Dyrektor Stołecznej Kolumny podał, że: „...przekazanie samochodu | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p><i>do składnicy złomu i wyrejestrowanie jest kosztem około 500,00 zł, zajmowane miejsce parkingowe kosztuje 200,00 zł miesięcznie, zasadnym więc było sprzedanie wraku samochodu nawet za 1 zł... ”.</i></p> <p>W zakresie zakupu karetek:</p> <ul style="list-style-type: none"> – postępowanie na zakup 15 sztuk karetek reanimacyjnych (czwarte z kolei, trzy poprzednie na mocy wyroków Arbitrów Urzędu Zamówień Publicznych zostały unieważnione) Stołeczna Kolumna (Zamawiający) przeprowadziła w trybie negocjacji bez ogłoszenia na podstawie Decyzji Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych Nr ZT/5018/05 z dnia 24 listopada 2005 roku; – powyższe postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.); – po przeprowadzonych negocjacjach, w wyznaczonym terminie oferty niepodlegające odrzuceniu złożyło dwóch Wykonawców: Zeszuta Sp. zo.o. z Radomia, Auto Form Jerzy Kuc z Mysłowic – w dniu 13 grudnia 2005 roku wyznaczona Komisja Przetargowa spośród ww. ofert, dokonała wybory najkorzystniejszej oferty tj. Firmy Zeszuta Sp z o.o. z ceną brutto 279.638,48 zł, za 1 karetkę; – w dniu 16 grudnia 2005 roku Zamawiający (Stołeczna Kolumna) otrzymała protest od Firmy W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. (podmiot nie brał udziału w postępowaniu), który wnosił o unieważnienie postępowania ewentualnie zaproszenie protestującego do negocjacji; – w tym samym dniu Zamawiający (Stołeczna Kolumna) działając na podstawie art. 180, ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych powyższy protest odrzucił, jako wniesiony przez podmiot nieuprawniony - podmiot, który nie brał udziału w postępowaniu; – w dniu 19 grudnia 2005 roku Zamawiający (Stołeczna Kolumna) na podstawie treści art. 182, ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wystąpił z wnioskiem do | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wyrażenie zgody na zawarcie umowy przed ostatecznym rozstrzygnięciem protestu;</p> <ul style="list-style-type: none"> – po złożeniu ww. wniosku do Stołecznej Kolumny wpłynął kolejny protest o identycznej treści, również od podmiotu, który nie brał udziału w tym postępowaniu tj. Firmy Bieńkowski Sp. z o.o. – protest ten na tej samej podstawie również został odrzucony. Powyższy protest Stołeczna Kolumna przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych; – w dniu 29 grudnia 2005 roku Prezes Urzędu Zamówień Publicznych w decyzji administracyjnej Nr ZU/5925/05 wyraził zgodę Stołecznej Kolumnie na zawarcie umowy dotyczącej zakupu środków transportu sanitarnego – karetek sanitarnych reanimacyjnych w ilości 15 sztuk przed ostatecznym rozstrzygnięciem protestu; – w dniu 30 grudnia 2005 roku Stołeczna Kolumna z wybranym Wykonawcą – Zeszuta Sp. z o.o. zawarła umowę na dostawę przedmiotu zamówienia, z ceną jednostkową brutto zgodną ze złożoną ofertą tj. 279.638,48 zł oraz łączną za 15 sztuk karetek 4.194.577,20 zł; – Zespół Arbitrów po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 4 stycznia 2006 roku odwołania wniesionego przez W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. od oddalenia przez Zamawiającego (Stołeczną Kolumnę) protestu z dnia 16 grudnia 2005 roku, w wyroku z tego samego dnia orzekł: „...uwzględnia odwołanie i unieważnia postępowanie...”. W uzasadnieniu wyroku podano między innymi, że: „...wbrew stanowisku Zamawiającego nie można stwierdzić, że Odwołujący nie jest podmiotem uprawnionym [...] wprawdzie nie jest na obecnym etapie postępowania wykonawcą, lecz w rozumieniu Zespołu Arbitrów inną osobą, która ma interes prawny w uzyskaniu zamówienia...”; – w dniu 23 stycznia 2006 roku Stołeczna Kolumna za pośrednictwem Urzędu Zamówień Publicznych złożyła do Sądu Okręgowego w Warszawie V Wydział Cywilny | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|-----|--|---|--|----------------|
| | | <p>Odwoławczy skargę na wyrok Zespołu Arbitrów z dnia 4 stycznia 2006 roku;</p> <ul style="list-style-type: none"> – przekazania – przyjęcia przedmiotu Umowy Nr 34/2005, tj. karet sanitarnych reanimacyjnych (model samochodu Mercedes - Benz Sprinter 313 CDI) w ilości 15 sztuk dokonano na podstawie protokółów odbioru w dniach: 5 stycznia 2006 roku (1 szt.), 16 stycznia 2006 roku (2 szt.), 22 stycznia 2006 roku (3 szt.), 23 stycznia 2006 roku (2 szt.), 30 stycznia 2006 roku (4 szt.), 6 lutego 2006 roku (3 szt.). | | |
| 150 | <p>Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie ul. Młynarska 16 01-205 Warszawa</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości działań związanych z obsługą Europejskiego Funduszu Społecznego w latach 2005 – 2006, w szczególności wyboru do realizacji i sposobu rozliczenia projektów:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Instytutu Międzynarodowych Finansów i Bankowości Sp. z o.o., – Fundacji „Europa Kobiet – Instytut Europejski”; <p>prawidłowości dysponowania środkami Funduszu Pracy i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w latach 2005-2006;</p> <p>prawidłowości wydatkowania środków na pokrycie wynagrodzeń z tytułu umów zleceń udzielonych przez Urząd</p> | <p>Obowiązujące aktualnie zasady wewnętrznej organizacji, strukturę organizacyjną oraz zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych określono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, wprowadzonym w życie z dniem 15 maja 2006 r., stanowiącym załącznik do Zarządzenia Dyrektora Urzędu Nr 17 z dnia 15 maja 2006r.</p> <p>Uchwałą Nr 1410/146/04 z dnia 30 listopada 2004 r. Zarząd Województwa Mazowieckiego powierzył Urzędowi pełnienie roli Instytucji Wdrażającej, odpowiedzialnej za wdrażanie działań w ramach programów operacyjnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 2.1 Rozwój umiejętności powiązany z potrzebami regionalnego rynku pracy i możliwości kształcenia ustawicznego w regionie (ZPORR); – 2.3 Reorientacja zawodowa osób odchodzących z rolnictwa (ZPORR); – 2.4 Reorientacja zawodowa osób zagrożonych procesami restrukturyzacyjnymi. <p>Sektorowy Program Operacyjny Rozwoju Zasobów Ludzkich (zwany dalej SPO RZL), Priorytet I, działania:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 1.2 Perspektywy dla młodzieży; – 1.3 Przeciwdziałanie i zwalczanie długotrwałego bezrobocia. <p>W Urzędzie funkcjonuje „Podręcznik procedur wdrażania Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego”. W Podręczniku szczegółowo określono m.in.: procedurę przyjmowania wniosków do rozpatrzenia, dwuetapową procedurę weryfikacji formalnej wniosku,</p> | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 27.11.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontynuować działania mające na celu doprowadzenie do zatwierdzenia przez Instytucję Pośredniczącą (Wojewodę Mazowieckiego) funkcjonującego w Urzędzie „Podręcznika procedur wdrażania Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego” i wykonania tym samym zalecenia pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10.08.2005 r. skierowanego po kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. 2. Wyeliminować przypadki braku kompletności dokumentacji projektu znajdującej się w Urzędzie, w szczególności wyznaczać i egzekwować terminy zwrotu dokumentów przesłanych do podpisu. 3. W trakcie realizacji projektów, posiłkując się wskazaniem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego zawartymi w piśmie z dnia 25.04.2006 r., informować w możliwie szeroki sposób Ostatecznych Odbiorców odnośnie niezbędnych dokumentów wymaganych do poświadczenia poniesionych wydatków. Ponadto szczególny nacisk należy położyć na zapewnienie Ostatecznym Odbiorcom informacji i wskazówek | Nie skierowano |

| | | | |
|---|---|---|--|
| <p>w latach 2005 – 2006.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 07.08.2006 – 22.08.2006</p> | <p>procedurę oceny merytorycznej wniosków, zagadnienia dotyczące realizacji projektu, w tym: kwestii dotyczących podpisania umowy o dofinansowanie projektu, dokonywania zmian w umowie, prowadzenia monitoringu (weryfikacji sprawozdań okresowych, rocznych i końcowych Beneficjenta), dokonywanie sprawozdawczości do Instytucji Pośredniczącej z realizacji działania ZPORR przekazanego do Urzędu, sposób i warunki dokonywania lub zawieszania płatności na rzecz Beneficjenta, w tym: procedurę weryfikacji wniosków o wypłatę pierwszej transzy środków, procedurę weryfikacji formalnej i merytoryczno – rachunkowej wniosków o płatności pośrednie i płatność końcową. Przedmiotowy Podręcznik do dnia zakończenia kontroli, nie został zatwierdzony przez Instytucję Pośredniczącą (Wojewodę Mazowieckiego), czym nie wykonano zalecenia pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10 sierpnia 2005 r. skierowanego po kontroli „systemu zarządzania i kontroli” przeprowadzonej w Urzędzie w okresie od dnia 18 maja 2005 r. do dnia 31 maja 2005 r. przez przedstawicieli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.</p> <p>W dniu 18 listopada 2005 r. pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego, „Instytucją Wdrażającą” reprezentowaną na podstawie pełnomocnictwa z dnia 22 grudnia 2004 r. przez Dyrektora Urzędu a Fundacją „Europa Kobiet – Instytut Europejski” (zwaną dalej Fundacją) – Beneficjentem zawarto umowę Nr Z/2.14/II/2.3/26/05/U/49/05 o dofinansowanie Projektu „EKO – zasady prowadzenia firmy w oparciu o uprawy ekologiczne”. Urząd przyznał Beneficjentowi na realizację w/w projektu dofinansowanie w formie dotacji w kwocie nie większej niż 602.839,00 zł. Zgodnie z § 13 umowy Beneficjent wydatkując środki przyznane w ramach dofinansowania zobowiązał się do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).</p> <p>W pkt. 1.11 wniosku o dofinansowanie, stanowiącym integralną część umowy, Beneficjent przewidział realizację projektu z uwzględnieniem postępowań przetargowych zgodnych z przepisami o zamówieniach publicznych,</p> | <p>dotyczących dopuszczalnych typów umów zawieranych z osobami biorącymi udział w realizacji projektów.</p> <p>4. Sporządzać szczegółową dokumentację z przeprowadzanych kontroli realizacji projektów, w szczególności zabezpieczając dowody uchybień i nieprawidłowości, mając na uwadze postanowienia § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U. Nr 216, poz. 2206), w myśl którego kontrolujący dokonują ustaleń stanu faktycznego na podstawie zebranych w toku kontroli dowodów. Zakres zebranych dowodów powinien umożliwiać Zespołowi Kontrolującemu wydanie oceny prawidłowości i skuteczności realizacji projektów oraz weryfikację faktyczności poniesienia wydatków, sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego, a także odzwierciedlać stan dokumentacji związanej z realizacją projektu znajdującej się na dzień kontroli u Ostatecznego Odbiorcy (§ 12 i 13 w/w rozporządzenia).</p> <p>5. Sporządzać Informacje pokontrolne zgodnie z postanowieniami § 27 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń, w szczególności nie dokonywać rozszerzeń (korekt) treści Informacji pokontrolnej o ustalenia nie będące wynikiem przeprowadzonej kontroli (nie znane na dzień zakończenia kontroli) lub uzasadnionych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej wniesionych przez jednostkę kontrolowaną.</p> | |
|---|---|---|--|

| | | | |
|--|---|---|--|
| | <p>natomiast w aktach projektu znajduje się załącznik – oświadczenie Beneficjenta, że realizacja projektu nie przewiduje trybu przetargowego, ponieważ żadna z kwot kosztorysu nie przekracza 6 000 euro. W projekcie znajdują się jednak kategorie wydatków (wykazane we wniosku o dofinansowanie w poz. 6.1) przekraczające tę kwotę.</p> <p>Do powyższej umowy sporządzono 4 aneksy dotyczące przedłużenia terminu finansowego zakończenia realizacji projektu. W toku kontroli stwierdzono, iż w/w aneksów brak jest w dokumentacji dotyczącej realizacji przedmiotowego Projektu przechowywanej w Urzędzie.</p> <p>W dniu 3 lutego 2006 r. w siedzibie Fundacji „Europa Kobiet – Instytut Europejski” pracownicy Zespołu ds. Kontroli ZPORR Urzędu przeprowadzili kontrolę realizacji wdrażanego Projektu. W wyniku przeprowadzenia powyższej kontroli stwierdzono 25 uchybień i nieprawidłowości, które zostały przedstawione w Informacji Pokontrolnej Nr 1/1/Z/2.14/II/2.3/26/05/U/49/05 z dnia 16 lutego 2006 roku (Protokół kontroli), w tym m.in. wyłonienie wykonawcy umowy o dzieło określone jako „przygotowanie koncepcji i opracowanie programów merytorycznych szkoleń oraz nadzór merytoryczny i organizacyjny szkolenia” zawartej w dniu 20.04.2005 r. (z wynagrodzeniem 38 500,00 zł) z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z powyższym wydatek w wysokości 38.500,00 zł uznano za niekwalifikowany. Pomimo złożonego w dniu 30.12.2005 r. oświadczenia o nie stosowaniu w trakcie realizacji przedmiotowego projektu ustawy Prawo zamówień publicznych wraz z pismem, które wpłynęło do Urzędu w dniu 21.06.2006 r. Fundacja przesała m.in. kserokopie 2 protokółów postępowań o udzielenie zamówienia z wolnej ręki. Jeden z protokółów (nie opatrzony datą) sporządzono z postępowania przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki na udzielenie zamówienia na przygotowanie koncepcji i opracowanie programów merytorycznych szkoleń oraz nadzór merytoryczny i organizacyjny szkolenia.</p> <p>W związku ze stwierdzonymi uchybieniami (w dniu 21.02.2006 r.) Zespół ds. Rozliczeń ZPORR wystawił</p> | <p>6. W przypadku powzięcia uzasadnionych podejrzeń popełnienia przestępstwa, zgodnie z art. 304 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 roku Kodeks postępowania karnego (Dz. U. Nr 89, poz. 555) niezwłocznie zawiadomić o tym właściwe organy ścigania oraz przedsięwziąć niezbędne czynności, aby nie dopuścić do zatarcia śladów i dowodów przestępstwa.</p> <p>7. W przypadku ujawnienia okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114) niezwłocznie zawiadomić właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych.</p> | |
|--|---|---|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>negatywną rekomendację wypłaty kolejnej, pośredniej transzy dotacji. Negatywnych rekomendacji udzielili również Kierownik Zespołu ds. Kontroli ZPORR (w dniu 15.03.2006 r.) oraz pracownicy Zespołu ds. Kontroli ZPORR (w dniu 04.04.2006 r.).</p> <p>Pomimo negatywnych rekomendacji, w dniu 21.03.2006 r. dyspozycją nr 116/2006 Urząd przekazał na konto Fundacji pośrednią transzę w kwocie 200 000,00 zł (z ogółu środków zagwarantowanych umową do przekazania pozostała jeszcze kwota 282 271,20 zł). Powyższa kwota została wypłacona na osobiste polecenie Dyrektora Urzędu. Zgodnie z poleceniem: <i>„Po zapoznaniu się z przedstawionymi wyjaśnieniami przez Fundację (...) z dnia 21.03.2006 r., polecam dokonanie uznania spornych spraw opiniowanych przez [radców prawnych] za wyjaśnione i wypłacenie kwoty 200 000,00 zł z kwoty 482 271,20 zł. Różnicę kwoty proszę pozostawić celem dalszego wyjaśnienia spraw dotyczących udokumentowania okresu realizacji projektu we wstępnej fazie i dalszych ewentualnych spraw spornych”</i>.</p> <p>Pismem z dnia 13.04.2006 r. Dyrektor Urzędu zwrócił się do Dyrektora Departamentu Wdrażania Programów Rozwoju Regionalnego Ministerstwa Rozwoju Regionalnego o podjęcie decyzji dotyczącej możliwości kwalifikowania wydatków, co do których pojawiły się wątpliwości po kontroli przeprowadzonej przez Urząd. W odpowiedzi Dyrektor, wskazała m. in., iż: <i>„...W opinii Instytucji Zarządzającej ZPORR Beneficjent Końcowy powinien przedstawić Ostatecznemu Odbiorcy [Fundacji] informację odnośnie niezbędnych dokumentów, wymaganych do poświadczenia poniesionych wydatków. Z dokumentacji Ostatecznego Odbiorcy, przekazanej wraz z wnioskiem projektowym można wywnioskować, że informacja uzyskiwana od Beneficjenta Końcowego w zakresie wymaganej dokumentacji, nie była wyczerpująca i jednoznaczna (...).Zgodnie z obowiązującym podziałem kompetencji, ostateczna decyzja odnośnie uznania wydatków za kwalifikowane należy do Beneficjenta Końcowego [tj. do Urzędu]”</i>.</p> <p>Zgodnie z § 12 i 13 rozporządzenia Ministra Gospodarki i</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>Pracy z dnia 22 września 2004 r. rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U. Nr 216, poz. 2206) weryfikacja faktyczności poniesienia wydatków, sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego i badanie dokumentacji związanej z realizacją projektu oraz ocena prawidłowości i skuteczności realizacji projektu należy do zadań Zespołu Kontrolującego. W myśl § 21 osoby przeprowadzające kontrolę na miejscu realizacji projektu są upoważnione m.in. do wglądu do wszelkich dokumentów związanych z działalnością jednostki kontrolowanej w zakresie dotyczącym tematu kontroli oraz żądania od pracowników jednostki kontrolowanej ustnych i pisemnych wyjaśnień, a także zabezpieczania materiałów dowodowych. Zgodnie z § 23 ust. 1 kontrolujący dokonują ustaleń stanu faktycznego na podstawie zebranych w toku kontroli dowodów. Podczas przeprowadzonej w dniu 03.02.2006 r. przez Urząd kontroli w siedzibie Fundacji, Zespół Kontrolny nie zgromadził dowodów kontroli i nie uzyskał oświadczeń lub informacji, które pozwoliłyby na zweryfikowanie sprawozdania Fundacji pod kątem kwalifikowalności wydatków w pierwszych miesiącach realizacji projektu, a także na wydanie ostatecznej rekomendacji wypłaty pośredniej transzy dotacji przez Kierownika Zespołu Kontroli oraz Kierownika Zespołu Rozliczeń w oparciu o pełną wiedzę, co do stanu faktycznego.</p> <p>W dniu 16 listopada 2005 r. pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego „Instytucją Wdrażającą” reprezentowaną na podstawie pełnomocnictwa z dnia 22 grudnia 2004 r. Dyrektora Urzędu a Instytutem Międzynarodowych Finansów i Bankowości w Warszawie (zwanym dalej „Instytutem”) – Beneficjentem – na podstawie art. 26 ust. 5 ustawy o Narodowym Planie Rozwoju zawarto umowę nr Z/2.14/II/2.1/164/05/U/48/05 o dofinansowanie Projektu „Jakościowa i ilościowa analiza populacji osób odchodzących z rolnictwa na terenie Województwa Mazowieckiego”. Urząd przyznał Beneficjentowi na</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>realizację w/w projektu dofinansowanie w formie dotacji w kwocie nie większej niż 604.075,00 zł, iż w przypadku, gdy Beneficjent był zobowiązany do zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych, wydatki są kwalifikowane, jeżeli zostały poniesione zgodnie z tymi przepisami oraz, że Instytucja Wdrażająca wstrzymuje wypłatę dofinansowania w przypadkach: niezłożenia przez Beneficjenta żądanych wyjaśnień, stwierdzenia nieprawidłowości w realizowaniu postanowień umowy lub w realizacji Projektu.</p> <p>W dniu 31.01.2006 r. w siedzibie Instytutu pracownicy Zespołu ds. Kontroli ZPORR Urzędu przeprowadzili kontrolę realizacji przedmiotowego Projektu. Stwierdzono 14 uchybień i nieprawidłowości, które zostały przedstawione w Informacji Pokontrolnej nr 1/1/Z/2.14/II/2.1/164/05/U/48/05 z dnia 14.02.2006 r. (Protokół kontroli). Jako główną nieprawidłowość w realizacji projektu wskazano nie złożenie przez wykonawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę na dostawę 8 komputerów wraz z oprogramowaniem wymaganych oświadczeń o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z art. 22 i 24 ustawy Prawo zamówień publicznych, co powinno skutkować ich wykluczeniem z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 3 w/w ustawy, a co za tym idzie unieważnieniem postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy, w obliczu nie złożenia co najmniej 2 ofert nie podlegających odrzuceniu. W związku z w/w nieprawidłowościami wydatek w kwocie 35 526,40 zł uznano za niekwalifikowany. Ponadto Zespół ds. kontroli ZPORR stwierdził, iż informacja o wyborze oferty została wysłana w dniu 26.01.2006 r., w dniu 30.01.2006 r. Instytut dokonał zapłaty za dostawę sprzętu komputerowego na kwotę 35 526,40 zł, a następnie wykonawca tego samego dnia dostarczył przedmiot zamówienia. Według Zespołu ds. Kontroli w dniu kontroli, tj. 31.01.2006 r. umowa między zamawiającym a wykonawcą nie została jeszcze podpisana.</p> <p>W dniu 19.04.2006 r. opracowano i przekazano drugą wersję Informacji pokontrolnej, następnie zaś w dniu 09.05.2006 r. wersję trzecią (oznaczoną jako „korekta”). Żadna z wersji Informacji pokontrolnej nie została podpisana przez</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę upoważnioną. Instytut zgłosił szereg uwag i zastrzeżeń, wskazując m.in., iż: „...znacząco rozszerzono nie tylko zakres Informacji, ale wprowadzono kolejne zapisy nie odzwierciedlające stanu rzeczywistego (...) wprowadzono również zapisy dotyczące stanowiska instytucji pośredniczącej, które nigdy nie były uprzednio, w żadnym trybie podnoszone. (...) Ponadto Pani Dyrektor nie była ani razu doproszona do udziału w kontroli, ani do złożenia wyjaśnień czy podania informacji. (...) Pojawiły się zapisy, które w żaden sposób nie korespondują z treścią informacji z dnia 14.02.2006 r. (...)”.</p> <p>Instytut w załączeniu do pisma z dnia 25 lipca 2006 r. skierowanego do Urzędu przekazał potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty dotyczące przeprowadzenia postępowania i dokonania zakupu 8 szt. komputerów wraz z oprogramowaniem: oferty wykonawców (wraz z oświadczeniami o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu), umowę przedwstępną z dnia 30.01.2006 r. na zakup komputerów (umowy nie było w czasie kontroli przeprowadzanej przez Urząd), umowę z dnia 03.02.2006 r. na zakup komputerów oraz protokół odbioru sprzętu komputerowego.</p> <p>Podczas przeprowadzonej w dniu 31.01.2006 r. kontroli w siedzibie Instytutu, zespół kontrolny nie zgromadził dowodów kontroli i nie uzyskał oświadczeń lub informacji, które pozwoliłyby na poparcie tezy zawartej w Informacji Pokontrolnej o braku wymaganych oświadczeń oferentów oraz o nie podpisaniu do dnia 31.01.2006 r. umowy pomiędzy Instytutem a podmiotem, który wygrał postępowanie przetargowe.</p> <p>Zgodnie z opinią radcy prawnego Urzędu załączoną przez Instytut umowę przedwstępną należy uznać jako właściwą umowę o udzielenie zamówienia publicznego oraz, że Instytut, zawierając umowę w terminie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty naruszył przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 94 ust. 1). Art. 4 pkt 4 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114) stanowi, że w/w odpowiedzialności</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|-----|--|---|------------------------|----------------|
| | | <p>podlegają osoby gospodarujące środkami publicznymi przekazanymi jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Art. 13 pkt 3 w/w ustawy stanowi, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest m.in. wykorzystanie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, funduszy strukturalnych, niezgodne z obowiązującymi procedurami.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości przy dysponowaniu przez Urząd w roku 2005 i I połowie roku 2006 środkami Funduszu Pracy i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Z tytułu refundacji kosztów szkolenia rozdysponowano środki w wysokości: 1 480 953,06 zł. Z tej formy wsparcia skorzystało 12 zakładów pracy chronionej. Łącznie przekwalifikowano 316 osób niepełnosprawnych. Średni koszt przeszkolenia jednej osoby niepełnosprawnej wyniósł 4 686,56 zł. W większości były to szkolenia ogólne prowadzone w trybie wewnętrznym przez pracodawców, a nie przez zewnętrzne firmy w celu zminimalizowania kosztów.</p> <p>W 2005 roku na realizację umów – zleceń Urząd wydatkował kwotę w ogólnej wysokości 55 112,28 zł, z czego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ze środków pochodzących z ZPORR Działania 2.5 w wysokości 10 050,00 zł, – ze środków budżetu Urzędu w wysokości 33 800,00 zł, – ze środków Funduszu Pracy w wysokości 11 262,28 zł. <p>W I połowie roku 2006 w Urzędzie zawarto 7 umów – zleceń – wszystkie umowy zlecenia w całości zostały sfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Urzędu.</p> | | |
| 151 | <p>Stołecznej Kolumnie Transportu Sanitarnego „MEDITRANS” w Warszawie</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości realizacji przez Stołeczna Kolumnę Transportu</p> | <p>W zakresie realizacji Projektu NR Z/2.14/I/1.3.2/92/04 „Zakup środków transportu sanitarnego – karetek reanimacyjnych typu R”.</p> <p>Wniosek o dofinansowanie ze Środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu 1 – Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmocnieniu konkurencyjności regionów zakupu 40 karetek sanitarnych, w tym 30 karetek reanimacyjnych i 10 karetek o</p> | Informacja 12.09.2006. | Nie skierowano |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>Sanitarnego w Warszawie umowy o dofinansowanie ze środków Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego Projektu nr Z/2.14/I/1.3.2/92/04 „Zakup środków transportu sanitarnego – karetok reanimacyjnych typu R”, w tym udzielenia zamówień publicznych.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 04.09.2006 – 08.09.2006</p> | <p>charakterze transportowym w ramach realizacji Projektu Nr Z/2.14/I/1.3.2/92/04 Stołeczna Kolumna złożyła w dniu 8 sierpnia 2004 roku. Na podstawie ww. wniosku w dniu 16 grudnia 2004 roku Stołeczna Kolumna zawarła z Wojewodą Mazowieckim (Instytucją Pośredniczącą) Umowę Nr Z/2.14/I/1.3.2/92/04/U/19/04 o dofinansowanie przedmiotowego Projektu. W ww. umowie określono, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - całkowitą wartość Projektu w kwocie 8.400.000,00 zł; - dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Regionalnego w wysokości nie większej niż 6.300.000,00 zł; - wysokość wkładu własnego Stołecznej Kolumny w kwocie 2.100.000,00 zł; - termin rozpoczęcia realizacji Projektu na dzień 01.10.2004 r., a zakończenia na dzień 30.09.2005 r.; - harmonogram rzeczowo – finansowy realizacji projektu: I etap – zakup 9 karetok do XII 2004 r., II etap – zakup 6 karetok do IV 2005 r., III etap – zakup 20 karetok do VIII 2005 r., IV etap – zakup 5 karetok do X 2005 r.; - sposób i warunki przekazywania dofinansowania (transz); - rodzaje i terminy przekazywania sprawozdań z realizacji Projektu; - rodzaj wydatków podlegających refundacji: „...refundacji podlegają jedynie wydatki kwalifikowane, które zostały poniesione w okresie realizacji projektu, przy czym w przypadku, gdy Beneficjent był zobowiązany do zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych, wydatki są kwalifikowane, jeżeli zostały poniesione zgodnie z tymi przepisami...”. <p>W dniu 13 października 2005 roku pomiędzy Wojewodą Mazowieckim – Instytucją Pośredniczącą a Stołeczną Kolumną do powyższej umowy został zawarty Aneks Nr 1/05. Powyższym aneksem wprowadzono w Umowie, między innymi, zmiany dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - terminu rozpoczęcia realizacji Projektu, który ustalono na dzień 1 października 2005 r.; - terminu zakończenia realizacji, który ustalono na dzień 30 września 2006 r. - harmonogramu realizacji Projektu: etap I – zakup 9 | | |
|--|---|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>karetek do dnia 30.11.2005 r., etap II – zakup 6 karetek do dnia 31.03.2006 r., etap III – zakup 20 karetek do dnia 30.06.2006 r., etap IV – zakup 5 karetek do dnia 01.09.2006 r.</p> <p>Realizując przedmiotowy Projekt Stołeczna Kolumna do dnia zakończenia kontroli (08.09.2006 r.) w wyniku przeprowadzonego w roku 2005 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie negocjacji bez ogłoszenia zakupiła 15 sztuk karetek sanitarnych typu R. Na realizację przedmiotowego Projektu, według zapisów w ewidencji księgowej na koncie nr 139-0001 – „Projekt ZPORR”, Stołeczna Kolumna nie otrzymała żadnych środków od Instytucji Pośredniczącej. Wydatkowała natomiast środki finansowe na zakup 15 sztuk karetek sanitarnych reanimacyjnych w wysokości ogółem 2.550.000,00 zł, z czego 950.000,00 zł stanowiły środki własne, a 1.600.000,00 zł to środki dotacji przekazanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego. Środki dotacji w ww. kwocie na dofinansowanie zadania pn. „zakup karetek” Stołeczna Kolumna otrzymała na podstawie zawartej z Województwem Mazowieckim w dniu 6 czerwca 2006 roku Umowy Nr 280/86/ZP.I/D/06 przyznającej środki w wysokości 1.900.000,00 zł oraz Aneksu Nr 1 do ww. Umowy z dnia 18 lipca 2006 roku, którym zmniejszono kwotę dotacji do wysokości 1.600.000,00 zł.</p> <p>Zgodnie z Umową Nr 34/2005 zawartą w dniu 30 grudnia 2005 roku z wybranym wykonawcą oraz wystawionymi w dniu 4 stycznia 2006 roku fakturami zakupu Stołecznej Kolumnie za zakupione karetki pozostała aktualnie do zapłaty kwota 1.644.577,20 zł. W wyjaśnieniu z dnia 7 września 2006 roku Dyrektor Stołecznej Kolumny, podał, że: „...Pozostałą należność za karetki w kwocie 1.644.577,20 zł uregulujemy niezwłocznie po otrzymaniu środków w ramach projektu Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego [...] Gdyby środki z projektu nie zostały nam przekazane, będziemy spłacać należność w miarę możliwości ze środków własnych, ewentualnie ubiegać się o dotację z budżetu Województwa...”</p> <p>Stołeczna Kolumna nie dokonała zakupu pozostałych 25</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>sztuk środków transportu sanitarnego, tym samym nie zrealizowała postanowień Umowy Nr Z/2.14/I/1.3.2./92/04/U/19/04. Stołeczna Kolumna, co prawda w miesiącu maju 2006 roku wszczęła kolejne postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę 15 sztuk karetek sanitarnych typu R i 10 sztuk karetek transportowych, jednak zmuszona była je unieważnić na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, co oznaczało, iż postępowanie obarczone było wadą uniemożliwiającą zawarcie ważnej umowy.</p> <p>W wyjaśnieniach z dnia 6 września 2006 roku dotyczących przyczyn niedotrzymania terminów zakupu pozostałych środków transportu sanitarnego Dyrektor Stołecznej Kolumny podał, że: „...Kontrola następcza postępowania prowadzonego w trybie negocjacji bez ogłoszenia na zakup 15 sztuk karetek, jaka była prowadzona w okresie od dnia 15 marca 2006 r. do dnia 11 lipca 2006 r. przez Urząd Zamówień Publicznych, na wniosek Wojewody Mazowieckiego, w wyniku skargi firmy W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. spowodowała, że Wojewoda do czasu wyjaśnienia sprawy wstrzymał podpisanie aneksu do umowy nr Z/2.14/I/1.3.2./92/04/U/19/04, co powoduje, że nie mamy gwarancji na sfinansowanie tego zakupu w ramach Projektu...”. Ponadto poinformował, że w związku z niezrealizowaniem przedmiotowej Umowy Stołeczna Kolumna podjęła lub zamierza podjąć następujące działania: „...Dążymy do wyjaśnienia wszelkich nieudomówień związanych z zakupem 15 sztuk karetek, podpisania aneksu do umowy z Wojewodą Mazowieckim i dokonania zakupu pozostałych środków transportu sanitarnego w ilości 25 sztuk...”.</p> <p>W zakresie prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę środków transportu sanitarnego – karetek sanitarnych reanimacyjnych w ilości 15 sztuk</p> <p>W 2005 roku Stołeczna Kolumna przeprowadziła postępowanie na zakup 15 sztuk karetek reanimacyjnych (czwarte z kolei, trzy poprzednie na mocy wyroków Arbitrów Urzędu Zamówień Publicznych zostały unieważnione).</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| | <p>Powyższe postępowanie zostało przeprowadzone w trybie negocjacji bez ogłoszenia na podstawie Decyzji Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych Nr ZT/5018/05 z dnia 24 listopada 2005 roku, zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Po przeprowadzonych negocjacjach, w wyznaczonym terminie oferty niepodlegające odrzuceniu złożyło dwóch Wykonawców – Zeszuta Sp. z o.o. z Radomia oraz Auto Form Jerzy Kuc z Mysłowic. W dniu 13 grudnia 2005 roku wyznaczona Komisja Przetargowa spośród ww. ofert, dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty tj. Firmy Zeszuta Sp. z o.o. z ceną brutto 279.638,48 zł, za 1 karetkę. W dniu 16 grudnia 2005 roku Stołeczna Kolumna otrzymała protest od Firmy W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. (podmiot nie brał udziału w postępowaniu), która wносиła o unieważnienie postępowania, ewentualnie zaproszenie protestującego do negocjacji. W tym samym dniu Stołeczna Kolumna działając na podstawie art. 180, ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych powyższy protest odrzuciła, jako wniesiony przez podmiot nieuprawniony – podmiot, który nie brał udziału w postępowaniu. W dniu 19 grudnia 2005 roku Stołeczna Kolumna na podstawie treści art. 182, ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wystąpiła z wnioskiem do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wyrażenie zgody na zawarcie umowy przed ostatecznym rozstrzygnięciem protestu. Po złożeniu ww. wniosku do Stołecznej Kolumny wpłynął kolejny protest o identycznej treści, również od podmiotu, który nie brał udziału w tym postępowaniu, tj. Firmy Bieńkowski Sp. z o.o. – protest ten na tej samej podstawie, co ww. został odrzucony. W dniu 29 grudnia 2005 roku Prezes Urzędu Zamówień Publicznych w decyzji administracyjnej Nr ZU/5925/05 wyraził zgodę Stołecznej Kolumnie na zawarcie umowy dotyczącej zakupu środków transportu sanitarnego – karetek sanitarnych reanimacyjnych w ilości 15 sztuk przed ostatecznym rozstrzygnięciem protestu. W dniu 30 grudnia 2005 roku Stołeczna Kolumna z wybranym Wykonawcą – Zeszuta Sp. z o.o. zawarła umowę na dostawę przedmiotu zamówienia, z ceną jednostkową brutto zgodną ze złożoną</p> | |
|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>ofertą tj. 279.638,48 zł oraz łączną za 15 sztuk karetek 4.194.577,20 zł. Zespół Arbitrów Urzędu Zamówień Publicznych po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 4 stycznia 2006 roku odwołania wniesionego przez W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. od oddalenia przez Stołeczną Kolumnę protestu z dnia 16 grudnia 2005 roku, w wyroku z tego samego dnia orzekł: „...uwzględnia odwołanie i unieważnia postępowanie...”. W uzasadnieniu wyroku podano między innymi, że: „...wbrew stanowisku Zamawiającego nie można stwierdzić, że Odwołujący nie jest podmiotem uprawnionym [...] wprawdzie nie jest na obecnym etapie postępowania wykonawcą, lecz w rozumieniu Zespołu Arbitrów inną osobą, która ma interes prawny w uzyskaniu zamówienia...”. W dniu 4 stycznia 2006 roku Stołeczna Kolumna dokonała odbioru formalnego zgodnie z zawartą umową 15 sztuk karetek sanitarnych typu R. W dniu 23 stycznia 2006 roku Stołeczna Kolumna za pośrednictwem Urzędu Zamówień Publicznych złożyła do Sądu Okręgowego w Warszawie V Wydział Cywilny Odwoławczy skargę na wyrok Zespołu Arbitrów z dnia 4 stycznia 2006 roku.</p> <p>W okresie od dnia 23 lutego 2006 roku do dnia 6 marca 2006 roku kontrolujący Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego przeprowadził kontrolę doraźną w zakresie prawidłowości przeprowadzenia przedmiotowego postępowania oraz dokonania zakupu przedmiotu zamówienia, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych przy wyborze wykonawcy i dokonaniu zakupu przedmiotowych karetek.</p> <p>W okresie od dnia 15 marca 2006 roku do dnia 11 lipca 2006 roku Departament Kontroli Urzędu Zamówień Publicznych przeprowadził kontrolę następczą prawidłowości udzielenia przedmiotowego zamówienia, w wyniku której stwierdził następujące nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Stołeczna Kolumna zawierając umowę w sprawie zamówienia publicznego dzień po wydaniu zgody przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na zawarcie umowy przed ostatecznym rozstrzygnięciem protestu | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>(decyzja Nr ZU/5925/05 z dnia 29.12.2005 r.), tj. 30 grudnia 2005 roku, naruszył przepisy art. 130 § 1 KPA w związku z art. 182 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi przed upływem terminu do wniesienia odwołania decyzja nie ulega wykonaniu;</p> <ul style="list-style-type: none"> - zawarta umowa jest nieważna z mocy prawa na podstawie art. 146 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przyczyną nieważności miało być określenie zbyt krótkiego terminu wykonania zamówienia, znajdujące wyraz w zastrzeżeniu, iż przedmiot zamówienia musi być wykonany w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy. Termin dostawy był także jednym z kryteriów oceny ofert, z przyznaną wagą punktową 20%. Urząd Zamówień Publicznych uznał, że określony w specyfikacji istotnych warunków zamówienia siedmiodniowy termin realizacji zamówienia był zbyt krótki, by właściwie zrealizować przedmiot zamówienia, a jego określenie ograniczyło uczciwą konkurencję; - Stołeczna Kolumna naruszyła postanowienia art. 96 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych odmawiając pełnomocnikowi W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. wglądu do protokołu z postępowania; - Stołeczna Kolumna, zawiadamiając niezwłocznie wykonawców uczestniczących w postępowaniu o wniesieniu protestu oraz jego treści i zarzutach, nie dopełniła obowiązku zawiadomienia o zawieszeniu biegu terminu związania ofertą do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia protestu wraz z wezwaniem wykonawców do przedłużenia ważności wadium lub wniesienia nowego wadium na wydłużony okres (art. 181 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych); - Zastępca Dyrektora Stołecznej Kolumny, jako osoba wykonująca czynności w postępowaniu nie złożyła stosownego oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ww. dokonywała niektórych czynności w postępowaniu tj. przekazała wykonawcom zaproszenie do złożenia oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (pisma z dnia 7 grudnia 2005 r.), zawiadomiła | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>wykonawców oraz prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wyborze najkorzystniejszej oferty (pisma z dnia 13 grudnia 2005 r.), prowadziła korespondencję z firmą W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. w sprawie udostępnienia protokołu postępowania, zawiadomiła wykonawców o wniesieniu protestu (pisma z dnia 22 grudnia 2005 r.) oraz odwołania (pismo z dnia 22 grudnia), rozstrzygnęła protest firmy Bieńkowski Sp. z o.o. (22 grudnia 2005r.).</p> <p>W dniu 21 lipca 2006 roku Sąd Okręgowy w Warszawie Wydział V Cywilny Odwoławczy po rozpoznaniu sprawy ze skargi Stołecznej Kolumny przeciwko W.A.S. Wietmarscher Polska sp. z o.o. od wyroku Zespołu Arbitrów z dnia 4 stycznia 2006 roku uchylił zaskarżony wyrok Zespołu Arbitrów oraz odrzucił odwołanie firmy W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. zasądzając od W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. na rzecz Stołecznej Kolumny kwotę 5.400,00 zł, tytułem zwrotu kosztów postępowania przed Zespołem Arbitrów i przed Sądem Okręgowym. Powyższy wyrok uprawomocnił się z dniem 21 sierpnia 2006 roku.</p> <p>Z sentencji powyższego wyroku Sądu Okręgowego oraz ustaleń dokonanych w trakcie przedmiotowej kontroli wynika, że dokonane przez Departament Kontroli Urzędu Zamówień Publicznych oceny dotyczące prawidłowości przeprowadzenia przedmiotowego postępowania były błędne, ponieważ:</p> <p>1. Firma Wietmarscher Polska Sp. z o.o. nie była stroną postępowania, nie posiadała legitymacji do wniesienia środków odwoławczych (protestów, odwołań itp.), w związku z czym decyzja Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy przed ostatecznym rozstrzygnięciem protestu uwzględniała w całości żądanie strony i na mocy art. 130 § 4 KPA podlegała wykonaniu przed upływem terminu na wniesienie odwołania. Nie można zatem twierdzić, iż zamawiający zawarł umowę przed ostatecznym rozstrzygnięciem protestu i wywodzić w oparciu o fałszywą przesłankę, iż umowa jest dotknięta sankcją nieważności.</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| | <p>Umowa zawarta w dniu 30 grudnia 2005 roku przez Stołeczną Kolumnę z wybranym Wykonawcą Zeszuta Sp. z o.o. na zakup przedmiotowych karetek jest ważna.</p> <p>2. Nie wystąpiły okoliczności świadczące o nieważności umowy z mocy prawa na podstawie art. 146 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. naruszenia zasady uczciwej konkurencji. Departament Kontroli Urzędu Zamówień Publicznych uznał, że określony w specyfikacji istotnych warunków zamówienia siedmiodniowy termin realizacji zamówienia był zbyt krótki, by właściwie zrealizować przedmiot zamówienia, a jego określenie ograniczyło uczciwą konkurencję. Wyrażony pogląd prawny nie znajduje oparcia w przepisach obowiązującego prawa. Stołeczna Kolumna od początku informowała Urząd Zamówień Publicznych, iż zamówienie będzie realizowane w bardzo krótkim okresie czasu, ze względu na okoliczności przesadzające o pilnej potrzebie udzielenia zamówienia. Konstrukcja prawna trybu negocjacji bez ogłoszenia nakłada na zamawiającego obowiązek zaproszenia do negocjacji stosownej ilości wykonawców (art. 63 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych), jednakże nie obarcza go skutkami braku zainteresowania wykonawców prowadzonym postępowaniem. Należy zauważyć, iż nawet wówczas, gdyby tylko jeden z wykonawców złożył ważną ofertę w postępowaniu prowadzonym w trybie negocjacji bez ogłoszenia, to i tak postępowanie to zostałoby przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 91, ust. 1). Ponadto Stołeczna Kolumna dokonała odbioru przedmiotowych karetek w terminie umownym, tj. w dniu 4 stycznia 2006 r. na podstawie formalnych protokółów odbioru. Tym samym siedmiodniowy termin wynikający ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz umowy został zachowany, co potwierdza, że Wykonawca, którego ofertę uznano za najkorzystniejszą był w stanie zrealizować zamówienie w tak krótkim czasie.</p> <p>3. Stołeczna Kolumna nie odmówiła przedstawicielowi firmy Wietmarscher Polska Sp. z o.o. wglądu do protokołu z postępowania. Stołeczna Kolumna w związku z bardzo</p> | |
|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>rozbudowanym pełnomocnictwem przedstawiciela firmy W.A.S. Wietmarscher pragnęła tylko upewnić się, co do jego zakresu, w związku z tym wystąpiła z pismem do mocodawcy z prośbą o potwierdzenie tego pełnomocnictwa. Pomimo nie otrzymania żadnej odpowiedzi udostępniła ww. protokół.</p> <p>4. Nie poinformowanie uczestników przedmiotowego postępowania o zawieszeniu biegu terminu związania ofertą nie skutkowało jakimikolwiek negatywnymi następstwami prawnymi tak dla nich samych, jak i dla prowadzonego postępowania. Skutek prawny w postaci zawieszenia biegu terminu związania ofertą następuje bowiem z mocy prawa na podstawie art. 181 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, bez konieczności dokonywania jakiejkolwiek czynności prawnej przez Zamawiającego. Uchybienie to nie powoduje naruszenia przepisów określonych w ustawie, które miałyby wpływ na wynik tego postępowania.</p> <p>5. W treści art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych obowiązek złożenia oświadczenia przez inne osoby niż wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nie został przez ustawodawcę określony. Podpisanie przez Zastępcę Dyrektora Stołecznej Kolumny niektórych dokumentów skierowanych do wykonawców w trakcie przedmiotowego postępowania, nie było związane z jakimkolwiek pełnieniem funkcji i wykonywaniem czynności w tym postępowaniu. Podpisanie dokumentów nastąpiło w związku z nieobecnością Dyrektora Stołecznej Kolumny, w celu zapewnienia właściwego funkcjonowania jednostki, na podstawie uprawnienia wynikającego z Zarządzenia Dyrektora Stołecznej Kolumny Nr 7/2004 z dnia 30 marca 2004 roku. Podpisane pisma zawierały stanowiska i decyzje wypracowane przez Komisję Przetargową i Dyrektora Stołecznej Kolumny (Kierownika Zamawiającego).</p> <p>Przedmiotowa kontrola, tak jak i kontrola przeprowadzona na przełomie lutego i marca bieżącego roku nie potwierdziła stwierdzonych przez Urząd Zamówień Publicznych „rażących” naruszeń ustawy Prawo zamówień publicznych mogących skutkować unieważnieniem umowy na dostawę 15</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|-----|---|---|--|-----------------------|
| | | sztuk karetek sanitarnych typu R. | | |
| 152 | <p>Wojewódzki Samodzielny Psychiatryczny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. J.Mazurkiewicza w Pruszkowie ul. Partyzantów 2/4 05-802 Pruszków</p> <p>kontrola doraźna w zakresie prawidłowości prowadzenia w 2005 r. gospodarki lekami, gospodarki magazynowej, działalności w obszarze terapii zajęciowej oraz działalności pionu żywienia.</p> <p>Przeprowadzona w okresie: 07.06.2006 – 30.06.2006</p> | <p>W zakresie gospodarki lekami stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 r. w Szpitalu funkcjonował Receptariusz; - w 2005 r. w Szpitalu obowiązywał, wprowadzony przez Dyrektora Szpitala maksymalny wskaźnik procentowy ubytków w stosunku do wartości i rozchodów leków w wysokości 0,4 %; - leki przechowywano, wydawano i rozliczano w sposób prawidłowy; - w 2005 r. w Szpitalu przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego 3 postępowania o udzielenie zamówień publicznych na dostawy leków dla Szpitala. Łączna wartość zakupionych w wyniku przeprowadzenia w/w postępowań leków wyniosła 374 954,41 zł. <p>W zakresie gospodarowania mieniem (w tym gospodarki magazynowej) i realizacji zamówień publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 2005 r. w Szpitalu nie dokonywano zbycia majątku trwałego, a także nie przeprowadzano likwidacji/kasacji środków trwałych; - w 2005 r. w Szpitalu przyjęto na stan 67 środków trwałych o łącznej wartości inw. 12 659 276,52 zł. Przyjęcia zostały udokumentowane drukami OT; - ewidencja środków trwałych w Szpitalu w 2005 r. prowadzona była zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 1999 Nr 112 poz. 1317); - zakres i termin przeprowadzonej przez Szpital w 2005 r. inwentaryzacji był zgodny z art. 26 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami Zarządzenia Nr 53/2005 Dyrektora z dnia 28 listopada 2005 r. W toku inwentaryzacji stwierdzono niedobory i różnice remanentowe: <ul style="list-style-type: none"> a) w Aptece – na kwotę 256,52 zł. Różnice zostały uznane za ubytki naturalne mieszczące się w granicach norm ubytków naturalnych powstałych podczas przechowywania, magazynowania, rozlewania oraz przedawnienia leków i spisane w koszty Szpitala, | <p>Data skierowania wystąpienia pokontrolnego 07.09.2006.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały skierowane następujące zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przeprowadzane likwidacje środków trwałych dokumentować drukami LT ze wskazaniem w nich podstawy likwidacji. 2. Kontynuować działania mające na celu wyjaśnienie przyczyn powstania niedoboru 7 kotłów, wskazanych w niniejszym wystąpieniu oraz wyciągnięcie konsekwencji od osób odpowiedzialnych materialnie. 3. Przeprowadzić analizę możliwości ograniczenia wydatków Szpitala związanych z działalnością pionu żywienia, np. poprzez zawarcie umowy z wykonawcą zewnętrznym wyłonionym w trybie przetargu przeprowadzonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych. | <p>Nie skierowano</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>b) w Kotłowni – na kwotę 149 929,22 zł (wartość inwentarzowa). Komisja zawnioskowała o spisanie kotłów o wartości inwentarzowej 109 172,62 zł (i umorzeniu 60 843,95 zł) i pozostawienie na stanie pompy ciepłej o wartości inwentarzowej 34 240,00 zł oraz wymiennika ciepła o wartości 6 516,00 zł.</p> <p>- w toku kontroli ustalono, iż:</p> <p>a) kotły grzejne (2 szt.) UKS-160 nr inw. 300-01-104 oraz 300-01-105 zostały zdjęte ze stanu na podstawie orzeczenia technicznego i protokołu inwentaryzacyjnego. Nie sporządzono stosownych druków LT (likwidacji środka trwałego),</p> <p>b) kotły płomienicowe (2 szt.) P-2 nr inw. 310-01-049 oraz 310-01-50 zostały skasowane na podstawie orzeczenia technicznego,</p> <p>c) pompa ciepła z wyposażeniem nr inw. 449-02-001 została czasowo wypożyczona firmie HYDROCHEM celem przeprowadzenia prób i badań pozwalających określić jej przydatność, ewentualnie konieczność remontu lub naprawy,</p> <p>d) wymiennik ciepła WP6/6-8/2 nr inw 463-01-003 zdemontowany z kotłowni w Pawilonie VIIIB został zdeponowany w magazynie technicznym.</p> <p>- Zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych podczas spisu dokonanego w dniach 28.12.2005r.-30.12.2005 r. Komisja wystąpiła z wnioskiem do Dyrektora Szpitala o zdjęcie ze stanu księgowego następujących środków trwałych:</p> <p>a) kocioł grzejny UKS-160, nr inw. 300-01-104, b) kocioł grzejny UKS-160, nr inw. 300-01-105, c) kocioł płomienicowy P-2, nr inw. 310-01-049, d) kocioł płomienicowy P-2, nr inw. 310-01-050, oraz e) kocioł grzejny UKS-200, nr inw. 300-01-086, f) kocioł grzejny UKS-60, nr inw. 300-01-099, g) kocioł grzejny K-25, nr inw. 302-01-028, h) kocioł grzejny K-25, nr inw. 302-01-074,</p> | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | <p>i) kocioł grzejny KZ-5, nr inw. 302-01-075, j) kocioł grzejny KZ-5, nr inw. 302-01-076, k) kocioł grzejny KZ-5, nr inw. 302-01-080, a także pozostawienie na stanie Szpitala następujących środków trwałych: a) pompa ciepła, nr inw. 449-02-001, b) wymiennik ciepła, nr inw. 463-01-003.</p> <p>Wniosek został zaakceptowany przez Dyrektora Szpitala, ze wskazaniem, iż pozycje e) - k), tj. 7 w/w kotłów grzejnych o wartości netto 22 102,61 zł pozostawiono do dalszego wyjaśnienia;</p> <ul style="list-style-type: none"> - zarządzeniem nr 56/2006 Dyrektora z dnia 5 czerwca 2006 r. została powołana komisja do przeprowadzenia spisu z natury kotłów centralnego ogrzewania. Zgodnie z § 2 Zarządzenia zadaniem komisji było ponowne przeprowadzenie spisu z natury wszystkich kotłów centralnego ogrzewania znajdujących się w magazynach i na składach. Dodatkowa inwentaryzacja kotłów potwierdziła ustalenia inwentaryzacji przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia nr 53/2005 Dyrektora z dnia 28 listopada 2005 r., tj. niedobór 7 w/w kotłów; - wysokość zapasów Szpitala na dzień 31.12.2005 r. wraz z towarami w przerobie w Szwalni wynosiła 818 692,96 zł; - w 2005 r. w Szpitalu przeprowadzono 35 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym: 30 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 4 postępowania w trybie zapytania o cenę oraz 1 postępowanie w trybie negocjacji bez ogłoszenia. W toku kontroli dokonano sprawdzenia poprawności przeprowadzenia 8 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym: 7 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego oraz 1 postępowania w trybie zapytania o cenę. Wszystkie sprawdzone postępowania przeprowadzono w całości zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych. <p>W zakresie działalności w obszarze terapii zajęciowej:</p> | | |
|--|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - na terenie Szpitala ma swoją siedzibę od 1993 r. Towarzystwo Przyjaciół Tworek „Amici di Tworki” (dalej „Towarzystwo”), które jest organizacją pożytku publicznego. Przedmiotem działalności Towarzystwa jest przede wszystkim prowadzenie działalności charytatywnej polegającej na gromadzeniu funduszy i na różnych formach wspierania osób psychicznie chorych, a także organizowanie indywidualnych i zbiorowych wystaw prac pacjentów. Towarzystwo nie prowadzi bezpośrednio terapii zajęciowej, ale w ramach współpracy z zakładem wspiera ją poprzez zakup sprzętu oraz innych materiałów niezbędnych do prowadzenia zajęć terapeutycznych na oddziałach i w Klubie Pacjenta; - w dniu 10 maja 2006 r. pomiędzy Szpitalem a Towarzystwem zostało zawarte porozumienie o współpracy na rzecz rozwoju rehabilitacji psychiatrycznej. Porozumienie zostało zawarte dla umożliwienia realizacji statutowych celów Towarzystwa na bazie Szpitala, a w szczególności wspierania leczenia i rehabilitacji jego pacjentów. W porozumieniu szczegółowo określono prawa i obowiązki Towarzystwa. W ramach Porozumienia Szpital zezwolił Towarzystwu na wskazywanie adresu siedziby Szpitala jako siedziby Towarzystwa oraz udostępnił Towarzystwu lokal (na podstawie odrębnej umowy najmu); - w dniu 10 maja 2006 r. pomiędzy Szpitalem a Towarzystwem została zawarta z mocą obowiązującą od 1 kwietnia 2006 r. umowa najmu nr EA/UN/6/06. Zgodnie z umową najemca (Towarzystwo) wynajął od wynajmującego (Szpital) pomieszczenie przeznaczone na cele użyteczności publicznej położone w budynku Galerii na terenie Szpitala o łącznej powierzchni 25,90 m². W/w lokal został wynajęty z przeznaczeniem na siedzibę Towarzystwa. Umowę zawarto na czas nieoznaczony. Postanowienia umowy są zgodne 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, | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>wynajmowaniu, wdzierżawianiu, użyczeniu majątku trwałego oraz z Uchwałą Nr 538/51/03 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 sierpnia 2003 r. o tej samej nazwie.</p> <ul style="list-style-type: none"> - w toku kontroli ustalono, że podawanie przez Towarzystwo przed dniem zawarcia umowy najmu nr EA/UN/6/06, adresu Szpitala jako adresu siedziby Towarzystwa nie wiązało się z wynajmowaniem lub użytkowaniem poszczególnych pomieszczeń Szpitala, lecz wynikało z łączenia funkcji związanych z pracą w Szpitalu oraz w Towarzystwie m.in. przez Prezesa Towarzystwa. <p>W zakresie działalności pionu żywienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - według stanu na 15 czerwca 2006 r. w pionie żywienia Szpitala i jego obsłudze (z Magazynem Żywnościowym) zatrudnionych było 35 osób na 34,25 etatu. Ogólny roczny koszt wynagrodzeń w/w osób łącznie z narzutami i ZFSS w 2006 r. wyniesie około 872 561 zł. Średni koszt wyżywienia jednego pacjenta w 2005 r. wyniósł ok. 5 zł. Nie występowały nadwyżki żywności. W 2005 r. nie miały miejsca przypadki spisywania w straty niewykorzystanej (zepsutej) żywności; - koszt mediów zużytych w związku z działalnością Kuchni Centralnej za rok 2005 przedstawiał się następująco: gaz propan do kotłów warzelnych – 77 500 zł, energia elektryczna – ok. 30 000 zł, ścieki- ok. 547 zł, energia cieplna do przygotowania ciepłej wody i ogrzewania pomieszczeń – ok. 65 800 zł. Łączny koszt działalności pionu żywienia w 2005 r. (bez uwzględnienia kosztów zakupu żywności) zamknął się kwotą co najmniej 1 046 408,00 zł. | | |
|--|--|--|--|--|

Kontrole projektów realizowanych w ramach ZPORR

| | Nazwa Beneficjenta | Numer umowy | Data przeprowadzenia kontroli | Rodzaj kontroli |
|--------------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------------|
| Działania 2.2, 2.5, 2.6 | | | | |
| 153 | Powiat Nowodworski | 2.2/1252/05 | 15.11.2006 | planowa |
| 154 | Powiat Wyszowski | 2.2/639/04 | 16-17.11.2006 | planowa |
| 155 | Powiat Zwoleński | 2.2/1194/05 | 20.11.2006 | planowa |
| 156 | Gmina Sienno | 2.2/1158/05 | 15.11.2006 | planowa |

| | | | | |
|----------------------|--------------------------------------|-------------|--------------------------|---------|
| 157 | Miasto Siedlce | 2.2/1216/05 | 22.11.2006 | planowa |
| 158 | Gmina Głinojeck | 2.2/1171/05 | 23.11.2006 | planowa |
| 159 | Powiat Wołomiński | 2.2/1243/05 | 21.11.2006 | planowa |
| 160 | Powiat Żuromiński | 2.2/1240/05 | 20.11.2006 | planowa |
| 161 | Powiat Miasto Płock | 2.2/1244/05 | 21.11.2006 | planowa |
| 162 | Miasto Stołeczne Warszawa | 2.2/585/04 | 01-14.12.2006 | planowa |
| 163 | Powiat Przysuski | 2.2/1223/05 | 27.11.2006 | planowa |
| 164 | Powiat Wyszowski | 2.2/1234/05 | 24.11.2006 | planowa |
| 165 | Powiat Otwocki | 2.2/593/04 | 27.11.2006 | planowa |
| 166 | Powiat Garwoliński | 2.2/651/04 | 01-06.12.2006 | planowa |
| 167 | Powiat Gostyniński | 2.2/1163/05 | 28.11.2006 | planowa |
| 168 | Powiat Ostrowski | 2.2/612/04 | 01-04.12 i 06-07.12.2006 | planowa |
| 169 | Gmina Skaryszew | 2.2/1198/05 | 07.12.2006 | planowa |
| 170 | Powiat Otwocki | 2.2/1187/05 | 08.12.2006 | planowa |
| 171 | Powiat Nowodworski | 2.2/645/04 | 18-19.12.2006 | planowa |
| 172 | Powiat Płoński | 2.2/1228/05 | 20.12.2006 | planowa |
| 173 | Miasto Radom | 2.2/1226/05 | 22.12.2006 | planowa |
| 174 | Instytut Maszyn Mat. | 2.6/683/04 | 08.12.2006 | doraźna |
| 175 | Powiat Mławski | 2.2/590/04 | 15.12.2006 | doraźna |
| 176 | Powiat Sierpecki | 2.2/656/04 | 13-15.12.2006 | doraźna |
| 177 | Powiat Sierpecki | 2.2/657/04 | 13-15.12.2006 | doraźna |
| 178 | Akademia Szybkiej Nauki | 2.5/1970/05 | 30.11.2006 | doraźna |
| 179 | Instytut Biznesu | 2.5/744/05 | 15.12.2006 | doraźna |
| 180 | Instytut Biznesu | 2.5/745/05 | 15.12.2006 | doraźna |
| 181 | Powiat Legionowski | 2.2/616/04 | 09-13.11.2006 | planowa |
| Działanie 3.4 | | | | |
| 182 | Dental Excellence Sp. z o.o. | 3.4/919/05 | 10.11.2006 | planowa |
| 183 | Dental Excellence Sp. z o.o. | 3.4/920/05 | 10.11.2006 | planowa |
| 184 | FUH SIMER Przemysław Remis | 3.4/1020/05 | 15.11.2006 | planowa |
| 185 | SASS Firma Konfekcyjna | 3.4/820/05 | 14.11.2006 | planowa |
| 186 | PROSPER | 3.4/1364/05 | 09.11.2006 | doraźna |
| 187 | NETDATA Roman Dylewski | 3.4/893/05 | 21.12.2006 | planowa |
| 188 | MAGBRUK Magda Maciejowska | 3.4/1361/05 | 15.12.2006 | planowa |
| 189 | PRODUKCJA BRYKIETU Mariusz Wantusiak | 3.4/1447/05 | 18.12.2006 | planowa |
| 190 | Indywidualna Praktyka Lekarska | 3.4/1409/05 | 19.12.2006 | planowa |

| | | | | |
|-----|-------------------------------|-------------|------------|---------|
| | Marcin Madej | | | |
| 191 | Perfekt-Dent s.c. | 3.4/850/05 | 20.12.2006 | planowa |
| 192 | Manicur Pedicur Danuta Miller | 3.4/687/05 | 18.12.2006 | planowa |
| 193 | Ejrene Sp. z o.o. | 3.4/742/05 | 08.12.2006 | doraźna |
| 194 | Marko II | 3.4/1012/05 | 12.12.2006 | doraźna |