

Protokół

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach w okresie od 23 listopada do 15 grudnia 2015 roku przez Dariusza Lecha – Kierownika Oddziału Kontroli w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XXVII.1.2015 z dnia 18 listopada 2015 roku wydanego przez Dawida Kędziórę - Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach, Annę Równicką – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XXVII.2.2015 z dnia 18 listopada 2015 roku wydanego przez Dawida Kędziórę - Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach,

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

- ustaleń ogólnie organizacyjnych,
- środków pieniężnych,
- obrotu gotówkowego i bezgotówkowego,
- sprawozdawczości,
- rozrachunków i roszczeń,
- zamówień publicznych.

1. Ustalenia organizacyjne.

Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach, zwany dalej SZMiUW lub jednostką działa na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr XXXII/576/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 czerwca 2013 r.



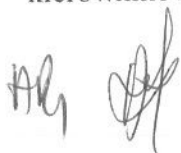
Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych jest budżetową wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej. Realizuje zadania z zakresu gospodarki wodnej, a w szczególności:

1. Programuje, planuje, nadzoruje wykonywanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych.
2. Utrzymuje urządzenia melioracji wodnych podstawowych, w tym sprawuje bieżącą obsługę i nadzór nad zbiornikami wodnymi znajdującymi się w ewidencji Świętokrzyskiego Zarządu.
3. Wyposażenie i utrzymywanie magazynów przeciwpowodziowych.
4. Programowanie, planowanie, nadzorowanie wykonania urządzeń melioracji wodnych szczegółowych na koszt Skarbu Państwa za zwrotem w formie opłaty melioracyjnej, części kosztów przez właścicieli gruntów, na koszt Skarbu Państwa oraz innych środków publicznych za zwrotem przez zainteresowanych właścicieli gruntów części kosztów w formie opłaty melioracyjnej.
5. Ustalanie i korygowanie wysokości opłaty melioracyjnej lub inwestycyjnej.
6. Wydawanie decyzji w zakresie wykonywania urządzeń melioracji wodnych szczegółowych na koszt Skarbu Państwa za zwrotem części kosztów w formie opłaty melioracyjnej.
7. Gospodarowanie gruntami pokrytymi płynącymi wodami powierzchniowymi, o których mowa w art. 14 ust. 3 w odniesieniu do wód określonych w art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo Wodne.
8. Dokonywanie oceny projektów melioracyjnych i budownictwa wodnego.
9. Nadzoru i kontroli nad działalnością związków spółek wodnych.
10. Prowadzi ewidencję wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa, urządzeń melioracji wodnych podstawowych oraz zmeliorowanych gruntów melioracji szczegółowych i udostępnienie dokumentacji zainteresowanym podmiotom.

Kierownictwo jednostki:

Świętokrzyskim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach kieruje oraz reprezentuje go na zewnątrz, zgodnie z zasadą jednoosobowego kierownictwa, Dyrektor ŚZMiUW.

Dyrektor kieruje jednostką przy pomocy Wicedyrektora i Głównego Księgowego oraz kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych.



Od dnia 15 lutego 2013 roku stanowisko Dyrektora pełni Pani Anna Koziello powołana Uchwałą Nr 1673/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 lutego 2013 roku.

Zastępcą Dyrektora jest Pan Paweł Taborski zatrudniony na tym stanowisku z dniem 18 lutego 2013 roku.

Do dnia 30 października 2014 roku na stanowisku Głównego Księgowego zatrudniona była Pani Alina Obora.

Głównym Księgowym Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach jest Pani Alina Miernik zatrudniona na tym stanowisku od dnia 30 października 2014 roku.

Strukturę organizacyjną ŚZMiUW określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 34/2013 Dyrektora ŚZMiUW w Kielcach z dnia 17 maja 2013r., z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr 134/2014 Dyrektora ŚZMiUW z dnia 24 września 2014 r. oraz Zarządzeniem Nr 221/2015 z dnia 17 listopada 2015 roku.

Dokumentacja opisująca rachunkowość jednostki.

W kontrolowanym okresie czasu w jednostce obowiązywała dokumentacja opisująca przyjętą politykę rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 11/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach z dnia 19 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

2.1. Podstawą gospodarki finansowej ŚZMiUW w Kielcach jest roczny plan finansowy.

Stosownie do planu finansowego na 2014 rok (po uwzględnieniu zmian w trakcie roku) wydatki zaplanowane w kwocie 42.915.007,00 zł, i zrealizowano w kwocie 42.128.487,51 zł w n/w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”

rozdział 01006 „Zarządy melioracji i urządzeń wodnych ”

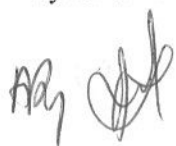
plan – 6.369.825,00 zł

- wykonanie – 6.317.023,68 zł

rozdział 01008 „Melioracje wodne”

plan – 19.708.370,00 zł

wykonanie – 18.978.567,76 zł



rozdział 01078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”

plan - 16.586.812,00 zł

wykonanie – 16.583.120,43 zł

Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”

rozdział 75421 „Zarządzanie kryzysowe”

plan – 150.000,00 zł

wykonanie – 150.000,00 zł

Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”

rozdział 90095 „Pozostała działalność”

plan – 100.000,00 zł

wykonanie 100.000,00 zł.

Dokumentacja kontrolna od str.137 do str. 154

2.2. Operacje bezgotówkowe.

Obsługę bankową jednostki prowadzi Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Domaniewska 39b, zarejestrowanym w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejestrowy dla miasta stołecznego Warszawy Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000018507, na podstawie zawartej w dniu 26 sierpnia 2011 roku umowy rachunku bankowego. Umowa ta została zawarta na 5 lat.

Stosownie do zakładowego planu kont SZMiUW prowadzi ewidencję środków pieniężnych na n/w kontach:

- konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym, jednostki z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym,
- konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnych”, który służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- konto 139 – „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji obrotów i sum depozytowych.



Szczegółowy wykaz posiadanych przez jednostkę rachunków bankowych wraz ze stanem środków na dzień 31 grudnia 2014 roku zawarto w poniższej tabeli.

L.p.	Wyszczególnienie	Nr rachunku	Nr konta	Wyciąg bankowy (zł)	Wyciąg z ewidencji księgowej (zł)
1	Działalność bieżąca	85 1560 0013 2536 2433 4998 0001	130-1	0,00	0,00
2	Rachunek dochodów	58 1560 0013 2536 2433 4998 0002	130-2	0,00	0,00
Ogółem konto 130				0,00	
3	ZFŚS	31 1560 0013 2536 2433 4998 0003	135	43.386,75	43.386,75
Ogółem konto 135				43 386,75	
4	Rachunek celowy zb. Rejów w ramach działania 4.1	74 1560 0013 2536 2433 4998 0005	139	0,00	0,00
5	Rachunek depozytów	74 1560 0013 2536 2433 4998 0004	139-2	642.668,36	642.668,36
6	Rachunek pomocniczy środki FSUE	74 1560 0013 2536 2433 4998 0006	139	0,00	0,00
7	Rachunek sum depozytowych i wadliów	11 1560 0013 2243 3499 8000 0007	139-1	38.462,48	38.462,48
Ogółem konto 139				681.130,84	
Ogółem				724.517,59	724.517,59

Dokonano sprawdzenia zgodności stanu środków pieniężnych będących na rachunkach bankowych jednostki z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową kont 130, 135, 139 na podstawie przedłożonych kontrolującym wyciągów bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.

Stwierdzono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosił:

- na rachunku bieżącym ewidencjonowanym na koncie „130” Rachunek bieżący jednostki budżetowej wynosił 0,00 zł,
- na rachunku funduszy specjalnego przeznaczenia - konto „135” wynosił 43 386,75 zł,
- na rachunkach bankowych z których środki ewidencjonowane są na koncie „139” wynosił 681.130,84 zł.

Stwierdzono, że zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący” dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między ewidencją banku, a ewidencją księgową urzędu.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała potwierdzenia sald kont bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku na podstawie sporządzonego w dniu 2 stycznia 2015 roku, przez Getin Noble Bank wykazu kont bankowych wraz z saldami. W dniu 22 i 26 stycznia 2015 roku jednostka odesłała potwierdzony wykaz do banku. Rozbieżności pomiędzy ewidencją banku, a ewidencją Getin Noble Bank nie stwierdzono.

Dokumentacja kontrolna od str.155 do str. 240

2.3. Obrót gotówkowy.

W okresie objętym kontrolą w zakresie gospodarki kasowej obowiązywały:

- Instrukcja kasowa stanowiąca Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 315A/2011 Dyrektora SZMiUW w Kielcach z dnia 15 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

Instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem Nr 199/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych z dnia 31 października 2014 roku.

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 3/2008 z dnia 28 stycznia 2008 roku.

Obowiązująca w jednostce dokumentacja kasowa zawiera normy w zakresie dokumentów operacyjnych kasy, dokumentów źródłowych-dyspozycyjnych, dokumentów organizacyjnych kasy, ustala zasady obrotu gotówkowego. Instrukcja zawiera także uregulowania w zakresie bezpieczeństwa zapasów przechowywanej gotówki oraz inwentaryzacji kasy.



Stosownie do w/w uregulowań do dokumentów operacyjnych kasy zaliczono:

- raport kasowy „RK” – wydruk komputerowy z oprogramowania finansowo – księgowego,
- dowód wpłaty „KP” - wydruk komputerowy z oprogramowania finansowo – księgowego,
- zlecenie wypłaty „KW” - wydruk komputerowy z oprogramowania finansowo – księgowego,
- czek gotówkowy – stanowiący druk ścisłego zarachowania,
- bankowy dowód przelewu,
- bankowy dowód wpłaty,

Kasjer złożył deklarację o przyjęciu kasy urzędu wraz z pełną odpowiedzialnością materialną (oświadczenie z dnia 30 grudnia 2013 roku).

Raporty kasowe.

Stosownie do § 19 ust. 6 jednostka sporządza oddzielne raporty dla każdego rodzaju działalności, tj. dla:

- wydatków budżetowych,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Raporty kasowe sporządza się w dwóch egzemplarzach w okresach obejmujących od jednego dnia do maksymalnie miesiąca w zależności od potrzeb jednostki.

W okresie 2014 roku w kontrolowanej jednostce sporządzano następujące rodzaje raportów kasowych:

- raport kasowy dla działalności bieżącej jednostki,
- raport kasowy dla działalności socjalnej (ZFŚS).

Raporty kasowe za okres od stycznia do października 2014 roku sporządzane były ręcznie na drukach standardowych.

Od 1 listopada 2014 roku raporty kasowe sporządza się w komputerowym systemie finansowo- księgowym jednostki.

Zgodność sald raportów kasowych z ewidencją księgową.

W powyższym zakresie kontroli poddano zgodność sald wynikających z raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa” na dzień 31 grudnia 2014 roku.



L.p.	Rodzaj raportu kasowego	Nr konta księgowego i nazwa konta	Wysokość salda z raportu kasowego (w zł), na dzień 31.12.2014 r	Wysokość salda w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.2014 r. (w zł)
1.	Kasa środki ,	101	0,00	0,00
2.	Kasa ZFŚS	101	0,00	0,00
Razem:			0,00	0,00

Salda wynikające z raportów kasowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 101 „Kasa”.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

Dokonano sprawdzenia operacji gotówką na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportów kasowych z miesiąca stycznia, lutego, listopada i grudnia 2014 roku o nr 1,2,17,18.

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 1/2014 za okres od 01 – 31.01.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (20 pozycji) zdarzeń gospodarczych. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 1.717,86 zł, natomiast rozchód na kwotę 1.717,86 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 0,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, głównego księgowego. Raport zawiera dekretnację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 2/2014 za okres od 1 – 28.02.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (13 pozycji) zdarzeń gospodarczych. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 983,95 zł, natomiast rozchód na kwotę 983,95 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 0,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, głównego księgowego. Raport zawiera dekretnację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych) oraz podpis osoby dokonującej księgowania.




Raport kasowy z działalności budżetowej nr 17/2014 za okres od 1 – 30.11.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (21 pozycji) zdarzeń gospodarczych. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 24.488,42 zł, natomiast rozchód na kwotę 24.488,42 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 0,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych) oraz podpis osoby dokonującej księgowania.

Raport kasowy z działalności budżetowej nr 18/2014 za okres od 1 – 31.12.2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (16 pozycji) zdarzeń gospodarczych. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 1.119,38 zł, natomiast rozchód na kwotę 1.119,38 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 0,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera, głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych) oraz podpis osoby dokonującej księgowania.

W oparciu o przeprowadzoną analizę w/w raportów kasowych stwierdzono, że dokonywano wypłaty gotówki z kasy:

- wyłącznie za pokwitowaniem wraz z datą zapisaną przez osobę odbierającą gotówkę,
- na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych.

W raportach kasowych dokonuje się określania w treści dokonywanych operacji gotówką (zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości). Do raportów kasowych załącza się dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje gotówką (zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości). Wszystkie raporty kasowe są zamykane na koniec każdego miesiąca (na każdy ostatni dzień roboczy miesiąca) co umożliwia wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym okresie (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Dowody kasowe załączone do w/w raportów kasowych oznaczone są numerem i pozycją raportu.



Inwentaryzacja kasy.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji kasy zostały zawarte w § 16 Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 199/2014 Dyrektora ŚZMiUW w Kielcach z dnia 31 października 2014 roku.

Stosownie do powyższych uregulowań inwentaryzację kasy przeprowadza się:

- na dzień kończący rok obrotowy,
- na dzień przekazania obowiązków kasjera,
- w dniu ustalonym przez Dyrektora jednostki.

Jak wynika z przedłożonej do kontroli dokumentacji inwentaryzacji środków pieniężnych w zakresie dotyczącym wydatków i środków zfs dokonano w dniu 31 grudnia 2014 roku. Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokoły. Stan kasy wynosił 0,00 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trakcie 2014 roku przeprowadzono dwie kontrole kasy, tj. w dniu 16 marca i 31 października 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli kasy dokonywano także podczas przejmowania kasy i kluczy do kasy w przypadku zastępstwa kasjera. Jak wynika z przedłożonych dokumentów w 2014 roku kontroli takich przeprowadzono 7 razy. Z każdej kontroli sporządzono stosowny protokół. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumentacja kontrolna od str. 241 do str. 283

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W okresie objętym kontrolą gospodarkę drukami ścisłego zarachowania regulowało Zarządzenia nr 315A/2011 Dyrektora ŚZMiUW w Kielcach z dnia 15 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej obowiązujące do dnia 31 października 2011 roku.

Stosownie do zapisów zawartych w powyższej instrukcji do druków ścisłego zarachowania w ŚZMiUW zaliczano:

- kwitariusze przychodowe,
- czeki gotówkowe,
- arkusze spisu z natury.



Od dnia 1 grudnia 2014 roku wprowadzono w życie Zarządzenie nr 263/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania w kasie Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych.

Stosownie do zapisów zawartych w powyższej instrukcji do druków ścisłego zarachowania w SZMiUW zalicza się:

- Czeki gotówkowe
- Czeki rozrachunkowe,
- Kwitariusze przychodowe i rozchodowe,
- Arkusze spisu z natury.

Kontrolowana jednostka przedłożyła kontrolującym n/w książki druków ścisłego zarachowania obowiązujące w SZMiUW:

- książka druków ścisłego zarachowania dla arkuszy spisu z natury założona w dniu 25 maja 1998 roku,
- książka druków ścisłego zarachowania dla czeków gotówkowych założona 19 lipca 1999 roku,
- książka druków ścisłego zarachowania dla czeków gotówkowych ZFŚŚ, czeków do rachunku depozytów, dowodów KP - założona w dniu 7 czerwca 1999 roku.

Powyższe książki zostały zatwierdzone do stosowania przez kierownika jednostki.

Z analizy przepisów wewnętrznych w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz z analizy zapisów w książkach druków wynika, że w dniu 11 czerwca 2014 roku anulowano wszystkie druki KP zaewidencjonowane w książce druków pod pozycjami od 000032 do 000132 w związku z wprowadzeniem wpłat KP do elektronicznego systemu kasowego – program Prokom.

Pomimo wprowadzenia powyższych zmian nie dostosowano do stanu faktycznego obowiązujących w przedmiocie gospodarki drukami ścisłego zarachowania zapisów (§ 30) załącznika Nr 1 do Zarządzenia 315A/2011 Dyrektora SZMiUW w Kielcach z dnia 15 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

Zmian nie wprowadzono również w instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania przechowywanymi w kasie Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach wprowadzonej Zarządzeniem nr 263/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania w kasie Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń



Wodnych, która nadal zaliczała dowody KP do druków ścisłego zarachowania i nakazywała prowadzenie ich stosownej ewidencji.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie przedłożyła główna księgowa jednostki Pani Alina Miernik.

„Z uwagi na stosowanie i wykorzystywanie kwitariuszy przychodowych jak również rozchodowych generowanych bezpośrednio z systemu informatycznego zaniechano procedur stosowania tych druków jako druków ścisłego zarachowania. Stosowne zapisy zostały wprowadzone w wewnętrznych procedurach i Instrukcji kasowej.

Dokonanych zmian w obrocie drukami ścisłego zarachowania nie uwzględniono natomiast w instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Przygotowano Aneks zmieniający zapisy Instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania i uwzględniający stosowanie kwitariuszy przychodowych i rozchodowych w naszej jednostce.”

W trakcie kontroli dokonano stosownych zmian w zakresie zaniechania zaliczania kwitariuszy przychodowych i rozchodowych do druków ścisłego zarachowania, Zarządzeniem Nr 260/2015 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych z dnia 14 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w Instrukcji obiegu drukami ścisłego zarachowania w kasie SZMiUW w Kielcach stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 263/14 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach z dnia 18 grudnia 2014 roku.

Z analizy zapisów w księgach druków ścisłego zarachowania prowadzonych za okres 2014 roku wynika, że numery druków zapisywane są w sposób chronologiczny, zachowana jest ciągłość numeracji, książki zawierają podpisy osoby przyjmującej druki do ewidencji oraz osoby pobierającej druk.

W trakcie kontroli ustalono również, że чеки gotówkowe przechowywane są w kasie jednostki, a osobą upoważnioną do prowadzenia ewidencji чеков w książce druków ścisłego zarachowania jest kasjer. Prowadzi to do niepożądanей sytuacji z punktu widzenia bezpieczeństwa obrotu gotówkowego, gdyż ta sama osoba pobiera чеки z banku i dokonuje nimi odpowiednich operacji. Jest to sprzeczne z ogólnie obowiązującą zasadą rozgraniczania funkcji dyspozycyjnych od wykonawczych.

Kontrolujący zasugerowali zmianę w dotychczasowych zasadach dysponowania drukami ścisłego zarachowania, w związku z czym w SZMiUW dokonano zmian w postaci



oddzielania funkcji dyspozycyjnej i wykonawczej powierzając n/w obowiązki w tym zakresie innemu pracownikowi nie będącemu kasjerem:

- przyjmowanie druków ścisłego zarachowania niezwłocznie po ich otrzymaniu,
- bieżącym wpisaniu przychodu, rozchodu i zapasów druków w księdze druków ścisłego zarachowania,
- oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię,
- wydawaniu druków ścisłego zarachowania właściwym pracownikom zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Zmiany te wprowadzono z dniem 10 grudnia 2015 roku.

Ustalono, że w 2014 roku w kontrolowanej jednostce przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 października, 31 grudnia. Rozbieżności nie stwierdzono.

Dokumentacja kontrolna od str 284 do str. 319

Kontrola rozrachunków i roszczeń

3.1. Ewidencja należności i zobowiązań Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Kontrolę w zakresie należności przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych należności zaewidencjonowanych na koncie 221-01006 (należności z tytułu dochodów budżetowych rozdział 01006) w 2014 roku. Według danych ewidencji księgowej konta 221-01006, stan należności na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 5.136,77 zł.

Przedmiot kontroli:

- dowody księgowe (faktury),
- wyciągi bankowe,
- umowy,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. Należności na koncie 221-01006-0750-00451 w miesiącu grudniu 2014 roku.



W dniu 14 czerwca 2007 roku została zawarta umowa najmu lokalu 9/OR13/2007/2617 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach (wynajmującym) a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie (najemcą). Wynajmujący oddał w najem lokal o łącznej powierzchni 388,8 m² znajdujący się na parterze budynku położonego w Starachowicach przy ul. Kościelnej 30. Niniejsza nieruchomość pozostaje w zarządzie ŚZMiUW w Kielcach na podstawie Decyzji Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 658/03 z dnia 17 grudnia 2003r. w sprawie przekazania trwałego zarządu.

W umowie określono miesięczny czynsz w wysokości 3.849,12 zł. W § 2 ust. 5 w zw. z § 4 w/w umowy ustalono, że ze względu na poniesione przez najemcę nakłady, nakłady te do czasu ich wyczerpania będą zaliczane na poczet miesięcznych wpłat czynszu, przez co miesięczny czynsz będzie płatny w wysokości 1.924,56 zł.

Poza czynszem najemca zobligowany był do uiszczania poniższych opłat według faktur wystawianych przez wynajmującego:

- energia elektryczna według odczytu liczników znajdujących się w najmowanych pomieszczeniach z zastosowaniem stawki dostawcy energii,
- zimna woda oraz odprowadzanie ścieków według odczytu liczników znajdujących się w najmowanych pomieszczeniach zgodnie ze stosowanymi stawkami przez dostawcę wody i odbiorcę ścieków,
- centralne ogrzewanie miesięcznie według stawki dostawcy proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni.

W świetle § 2 ust. 5 w/w umowy, należności będą płatne z dołu do 20 dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionych przez Wynajmującego faktur, które Wynajmujący jest zobowiązany dostarczyć Najemcy nie później niż do 5 dnia każdego miesiąca. W przypadku nie dostarczenia przez Wynajmującego faktury we wskazanym wyżej terminie, płatność nastąpi w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury Najemcy.

Kontrola w zakresie płatności czynszu i należności za media w miesiącu grudniu 2014 roku wykazała:

ŚZMiUW w Kielcach wystawił fakturę nr 288/2014 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę czynszu 1.924,56 zł za miesiąc grudzień 2014 r. Termin zapłaty czynszu określony został w niniejszej fakturze na 14 dni od daty jej otrzymania. Najemca otrzymał fakturę w dniu



30.12.2014 r. Najemca dokonał wpłaty czynszu 1.924,56 zł w dniu 20.01.2015 r. (WB nr 11/2015 z 20.01.2015 r.).

ŚZMiUW w Kielcach wystawił fakturę nr 271/2014 z dnia 08.12.2014 r. na kwotę 1.647,26 zł za energię elektryczną za miesiące październik i listopad 2014 roku. Termin zapłaty określony został w niniejszej fakturze na 14 dni od daty jej otrzymania. Najemca otrzymał fakturę w dniu 12.12.2014 r. Najemca dokonał terminowo wpłaty 1.647,26 zł w dniu 24.12.2014 r. (WB nr 209/2014 z 24.12.2014 r.).

ŚZMiUW w Kielcach wystawił fakturę nr 276/2014 z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 1.077,58 zł za energię ciepłą za miesiąc listopad 2014 roku. Termin zapłaty określony został w niniejszej fakturze na 14 dni od daty jej otrzymania. Najemca otrzymał fakturę w dniu 16.12.2014 r. Najemca dokonał terminowo wpłaty 1.077,58 zł w dniu 30.12.2014 r. (WB nr 211/2014 z 30.12.2014 r.).

ŚZMiUW w Kielcach wystawił fakturę nr 287/2014 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 1.592,66 zł za energię ciepłą za miesiąc grudzień 2014 roku. Termin zapłaty określony został w niniejszej fakturze na 14 dni od daty jej otrzymania. Najemca otrzymał fakturę w dniu 30.12.2014 r. Najemca dokonał terminowo wpłaty 1.592,66 zł w dniu 13.01.2015 r. (WB nr 6/2015 z 13.01.2015 r.).

ŚZMiUW w Kielcach wystawił fakturę nr 286/2014 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 341,13 zł za energię ciepłą za miesiąc grudzień 2014 roku. Termin zapłaty określony został w niniejszej fakturze na 14 dni od daty jej otrzymania. Najemca otrzymał fakturę w dniu 30.12.2014 r. Najemca dokonał terminowo wpłaty 341,13 zł w dniu 13.01.2015 r. (WB nr 6/2015 z 13.01.2015 r.).

ŚZMiUW w Kielcach wystawił fakturę nr 5/2015 z dnia 21.01.2015 r. na kwotę 80,87 zł za wodę i ścieki za miesiąc listopad 2014 r. Termin zapłaty określony został w niniejszej fakturze na 14 dni od daty jej otrzymania. Najemca otrzymał fakturę w dniu 26.01.2015 r. Najemca terminowo dokonał wpłaty 80,87 zł w dniu 09.02.2015 r. (WB nr 25/2015 z 09.02.2015 r.).

ŚZMiUW w Kielcach wystawił fakturę nr 6/2015 z dnia 21.01.2015 r. na kwotę 15,16 zł za zużycie zimnej wody do ccw za IV kwartał 2014 r. Termin zapłaty określony został w niniejszej fakturze na 14 dni od daty jej otrzymania. Najemca otrzymał fakturę w dniu



26.01.2014 r. Najemca terminowo dokonał wpłaty 15,16 zł w dniu 09.02.2015 r. (WB nr 25/2015 z 09.02.2015 r.).

2. Należności na koncie 221-01006-0750-00680 w miesiącu grudniu 2014 roku.

W dniu 18 czerwca 2014 roku została zawarta umowa najmu lokalu mieszkalnego pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach (wynajmującym) a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Jędrzejowie (najemcą). Wynajmujący oddał w najem lokal mieszkalny o łącznej powierzchni użytkowej 35,20 m² znajdujący się w budynku położonym w Jędrzejowie przy ul. Przypkowskiego 28a/1.

W umowie określono miesięczny czynsz w wysokości 281,60 zł, opłatę za c.o. zaliczkowo w wysokości 195,36 zł. Ponadto najemca zobligowany był do uiszczania opłaty za dostawę wody i odprowadzenie ścieków.

W świetle § 2 ust. 3 w/w umowy, należności z tytułu opłaty za czynsz oraz opłaty za c.o. zaliczkowo będą płatne z góry miesięcznie do 10-tego dnia każdego miesiąca, a opłata za dostawę wody i odprowadzenie ścieków w terminie 14-tu dni od dnia otrzymania rachunku.

Kontrola w zakresie płatności czynszu i należności za media w miesiącu grudniu 2014 roku wykazała:

Poleceniem księgowania nr 273/2014 z dnia 04.12.2014 r. ŚZMiUW w Kielcach dokonał na rzecz Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Jędrzejowie przypisu czynszu (281,60 zł) oraz przypisu zaliczkowej opłaty za centralne ogrzewanie (195,36 zł) na miesiąc grudzień 2014 roku.

Najemca dokonał terminowo wpłaty czynszu za miesiąc grudzień 2014 roku w wysokości 281,60 zł oraz opłaty za c.o. zaliczkowo w wysokości 195,36 zł w dniu 08.12.2014 r. (WB nr 198/2014 z 08.12.2014 r.).

ŚZMiUW w Kielcach wystawił fakturę nr 260/2014 z dnia 04.12.2014 r. na kwotę 19,50 za wodę i ścieki za miesiąc listopad 2014 r. Termin zapłaty czynszu określony został w niniejszej fakturze na 14 dni od daty jej otrzymania. Najemca otrzymał fakturę w dniu 8 grudnia 2014 r. Najemca dokonał terminowo wpłaty 19,50 zł w dniu 12.12.2014 r. (WB nr 201/2014 z 12.12.2014 r.).



ŚZMiUW w Kielcach wystawił fakturę nr 283/2014 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 19,50 zł za wodę i ścieki za miesiąc grudzień 2014 r. Termin zapłaty czynszu określony został w niniejszej fakturze na 14 dni od daty jej otrzymania. Najemca otrzymał fakturę w dniu 7 stycznia 2015 r. Najemca dokonał wpłaty 19,50 zł w dniu 29.12.2014 r. (WB nr 210/2014 z 29.12.2014 r.).

Dokumentacja kontrolna od str.1 do str. 67

3.2. Kontroli w zakresie zobowiązań poddano losowo wybrane zobowiązania zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Według danych ewidencji księgowej konta 201, stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 31.816,43 zł.

Strukturę zobowiązań na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2014 roku zaprezentowano w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa kontrahenta	Tytuł Zobowiązania	Dowód księgowy	Kwota	Konto	Wymagany termin płatności	Data zapłaty (dowód księgowy)
1	PGE Obrót S.A. 0/Skarżysko	Zużycie energii (przepompownia Popowice)	f-ra VAT nr WO/08-13484/1214/W	122,77	201-01008-4260	22.01.2015	21.01.2015 (WB nr 7/2015)
2	PGE Obrót S.A. 0/Skarżysko	Zużycie energii (zb. Cedzyna)	f-ra nr WO/02-46280/1214/W	43,95	201-01008-4260	23.01.2015	21.01.2015 (WB nr 7/2015)
3	PGE Obrót S.A. 0/Skarżysko	Zużycie energii (zb. Rejów)	f-ra nr 031279000013603	36,08	201-01008-4260	12.01.2015	12.01.2015 (WB nr 2/2015)
4	PGE Obrót S.A. Rzeszów	Zużycie energii przepompownie	f-ra VAT nr W/1214/38027	18 837,36	201-01008-4260	21.01.2015	21.01.2015 (WB nr 7/2015)
5	PGE Obrót S.A. Rzeszów	Zużycie energii (mag. Kępa	f-ra nr W/1214/35736	3 440,81	201-01006-4260	13.01.2015	12.01.2015 (WB nr

		Chwałowska)					2/2015)
6	PGE Obrót S.A. Rzeszów	Zużycie energii (pompownia)	f-ra nr W/1214/3573 4	5 152,35	201-01008-4260	13.01.2015	12.01.2015 (WB nr 2/2015)
7	PGE Obrót S.A. BOK Tarnobrzeg	Zużycie energii (mag. Maruszów)	f-ra nr N152350045	33,11	201-01006-4260	13.01.2015	12.01.2015 (WB nr 2/2015)
8	Gmina Nowy Korczyn	Zużycie wody, odprowadzenie ścieków	f-ra 01/1655/2015	32,51 (w tym: 10,91 woda, 21,60 ścieki)	201-01006-4260 (10,91) 201-01006-4300 (21,60)	19.01.2015	19.01.2015 (WB nr 6/2015)
9	POLKOMTE L Sp. z o.o. Warszawa	Usługi telekomunikacyj	f-ra VAT nr 15010401743 66	374,72	201-01006-4360	21.01.2015	19.01.2015 (WB nr 6/2015)
10	Agencja Ochrony Gospodarczy k	Monitoring	f-ra nr 360/12/14	129,56	201-01006-4300	29.01.2015	15.01.2015 (WB nr 4/2015)
11	ORANGE Polska S.A. Warszawa	Usługi telekomunikacyjne (RO Busko)	f-ra nr FLZ 06187385/00 1/15	98,07	201-01006-4370	22.01.2015	19.01.2015 (WB nr 6/2015)
12	ORANGE Polska S.A. Warszawa	Usługi telekomunikacyjne (RO Jędrzejów)	f-ra nr FLZ 06188788/00 1/15	55,29	201-01006-4370	22.01.2015	19.01.2015 (WB nr 6/2015)
13	ORANGE Polska S.A. Warszawa	Usługi telekomunikacyjne (RO Kielce)	f-ra nr FLZ 06180287/00 2/15	53,25	201-01006-4370	22.01.2015	19.01.2015 (WB nr 6/2015)
14	ORANGE	Usługi	f-ra nr FLZ	169,47	201-	22.01.2015	19.01.2015

	Polska S.A. Warszawa	telekomunikacy jne (RO Sandomierz)	06200183/00 1/15		01006- 4370	5	(WB nr 6/2015)
15	ORANGE Polska S.A. Warszawa	Usługi telekomunikacy jne (Zarząd Kielce)	f-ra nr FLZ 06180287/00 1/15	419,14	201- 01006- 4370	22.01.201 5	19.01.2015 (WB nr 6/2015)
16	ORANGE Polska S.A. Warszawa	Usługi telekomunikacy jne (RO Starachowice)	f-ra nr FLZ 06185961/00 1/15	117,71	201- 01006- 4370	22.01.201 5	19.01.2015 (WB nr 6/2015)
17	Wodociągi Kieleckie Kielce	Zużycie wody i odprowadzenie ścieków	f-ra nr 20/010281/ 2014	905,94 (w tym: 350,22- woda 555,72- ścieki)	201- 01006- 4260 350,22 201- 01006- 4300 555,72	18.01.201 5	13.01.2015 (WB nr 3/2015)
18	EKOM Kielce	Wywóz śmieci	f-ra nr 2014/2217	93,83	201- 01006- 4300	23.01.201 5	13.01.2015 (WB nr 3/2015)
19	Poczta Polska S.A Kraków	Usługi pocztowe	f-ra VAT nr FV- 42780/G0400 /05/SFAK/P/ 12	1 334,75	201- 01006- 4300	21.01.201 5	21.01.2015 (WB nr 7/2015)
20	PGNiG Sp z o.o. Tarnów	Zużycie gazu	f-ra VAT nr 500/F/FB/34 8/01/15/	365,76	201- 01006- 4260	21.01.201 5	19.01.2015 (WB nr 6/2015)
	Razem			31.816,4 3			

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości regulowania przez kontrolowaną jednostkę zobowiązań zaksięgowanych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (poz. 4, 5, 6, 17, 19, 20 powyższej tabeli).

Przedmiot kontroli stanowiły:

- dowody księgowe (faktury),
- ewidencja księgowa,
- wyciągi bankowe.

Ustalenia kontroli:

a) Zapłata za fakturę VAT nr W/1214/38027 z dnia 7 stycznia 2015 roku na kwotę 18.837,36 zł na rzecz PGE Obrót Spółka Akcyjna w Rzeszowie z tytułu rozliczenia energii elektrycznej i usług dystrybucyjnych za okres od 15.11.2014 r. do 15.12.2014 r. dla pompowni wody w Grabinie, za okres od 15.11.2014 r. do 16.12.2014 r. dla przepompowni wody w Nowych, za okres od 16.11.2014 r. do 15.12.2014 r. dla przepompowni wody Grabina w m. Otoka, za okres od 15.11.2014 r. do 15.12.2014 r. dla przepompowni wody Zajeziórze, za okres od 30.11.2014 r. do 31.12.2014 r. dla przepompowni wody w Szewcach, za okres od 18.11.2014 r. do 17.12.2014 r. dla przepompowni wody w Linowie, Termin płatności określony w fakturze: „do dnia 21.01.2015 r.”. Zapłaty w łącznej kwocie 18.837,36 zł dokonano terminowo w dniu 21.01.2015 r. (WB nr 7/2015 z 21.01.2015 r.).

b) Zapłata za fakturę VAT nr W/1214/35736 z dnia 29 grudnia 2014 roku na kwotę 3.440,81 zł na rzecz PGE Obrót Spółka Akcyjna w Rzeszowie z tytułu rozliczenia energii elektrycznej i usług dystrybucyjnych za okres od 15.11.2014 r. do 15.12.2014 r. dla Magazynu Przeciwpowodziowego w Kępie Chwałowskiej. Termin płatności określony w fakturze: „do dnia 13.01.2015 r.”.

Zapłaty w kwocie 3.440,81 zł dokonano terminowo w dniu 12.01.2015 r. (WB nr 2/2015 z 12.01.2015 r.).

c) Zapłata za fakturę VAT nr W/1214/35734 z dnia 29 grudnia 2014 roku na łączną kwotę 5.152,35 zł na rzecz PGE Obrót Spółka Akcyjna w Rzeszowie z tytułu rozliczenia energii elektrycznej i usług dystrybucyjnych za okres od 15.11.2014 r. do 15.12.2014 r. dla pompowni wody Sandomierz Nadbrzezie, za okres od 17.11.2014 r. do 17.12.2014 r. dla



pompowni wody Kępa Chwałowska. Termin płatności określony w fakturze: „do dnia 13.01.2015 r.”.

Zapłaty w łącznej kwocie 5.152,35 zł dokonano terminowo w dniu 12.01.2015 r. (WB nr 2/2015 z 12.01.2015 r.).

d) Zapłata za fakturę VAT nr 20/010281/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku na łączną kwotę 905,94 zł na rzecz Wodociągów Kieleckich Sp. z o.o. Kielce za dostarczoną wodę (350,22 zł) i odprowadzone ścieki (555,72 zł) za okres od 29.11.2014 r. do 31.12.2014 r. Termin płatności określony w fakturze: 18.01.2015 r. Zapłaty w łącznej kwocie 905,94 zł dokonano terminowo w dniu 13 stycznia 2015 r. (WB nr 3/2015 z 13.01.2015 r.).

e) Zapłata za fakturę VAT nr FV-42780/G0400/05/SFAK/P/12/14 z dnia 7 stycznia 2015 roku na kwotę 1.334,75 zł na rzecz Poczty Polskiej Spółka Akcyjna Kraków za świadczenie usług pocztowych za miesiąc grudzień 2014 roku. Termin płatności określony w fakturze: 21.01.2015 r. Zapłaty w kwocie 1.334,75 zł dokonano terminowo w dniu 21 stycznia 2015 r. (WB nr 7/2015 z 21.01.2015 r.).

f) Zapłata za fakturę VAT nr 500/F/FB/348/01/15 z dnia 7 stycznia 2015 roku na kwotę 365,76 zł na rzecz PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. Tarnów z tytułu rozliczenia dostarczania paliwa gazowego za miesiąc grudzień 2014 roku. Termin płatności określony w fakturze: 21.01.2015 r.

Zapłaty w kwocie 365,76 zł dokonano terminowo w dniu 19 stycznia 2015 r. (WB nr 6/2015 z 19.01.2015 r.).

Z powyższych ustaleń wynika, że na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, dekretem w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty. Objęte próbą kontrolną zobowiązania zaksięgowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zostały terminowo uregulowane przez jednostkę.

Dokumentacja kontrolna od str. 68 do str. 110

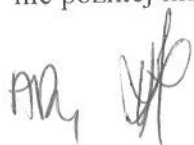
4. Sprawozdawczość budżetowa

4.1. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), jednostka budżetowa sporządza:

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

a) W Załączniku Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku określony został termin złożenia sprawozdań:

- miesięczne sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych - w sposób następujący: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- roczne sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych - w sposób następujący: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego;
- kwartalne sprawozdania (za I, II i III kwartał roku) Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – w sposób następujący: nie później niż 8 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- kwartalne sprawozdania (za IV kwartał roku) Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – w sposób następujący: nie później niż 31 stycznia po upływie okresu sprawozdawczego;
- kwartalne sprawozdania (za I, II i III kwartał roku) Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – w sposób następujący: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego;



- kwartalne sprawozdania (za IV kwartał roku) Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – w sposób następujący: nie później niż 31 stycznia po upływie okresu sprawozdawczego.

Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań budżetowych za 2014 rok przeprowadzono na przykładzie:

- miesięcznych sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.07.2014 r., za okres od początku roku do dnia 30.11.2014 r., rocznego sprawozdania Rb – 27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.,
- miesięcznych sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.07.2014 r., za okres od początku roku do dnia 30.11.2014 r., rocznego sprawozdania Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.,
- sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku;
- sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- miesięczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.07.2014 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 08.08.2014 roku i złożone terminowo w dniu 08.08.2014 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- miesięczne sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2014 r. zostały sporządzone terminowo w dniu 07.12.2014 roku i złożone terminowo w dniu 09.12.2014 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.
- roczne sprawozdanie Rb – 27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2015 roku i złożone terminowo w dniu 30.01.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,



- roczne sprawozdanie Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2015 roku i złożone terminowo w dniu 28.01.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2015 roku i złożone terminowo w dniu 28.01.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2015 roku i złożone terminowo w dniu 28.01.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W powyższych miesięcznych sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.07.2014 r., za okres od początku roku do dnia 30.11.2014 r., rocznych sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r., kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku, kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2014 roku, wskazano prawidłowo Zarząd Województwa Świętokrzyskiego jako adresata tych sprawozdań.

Sprawozdania budżetowe Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.07.2014 r. zostały podpisane przez Panią Annę Koziello – Dyrektora ŚZMiUW w Kielcach oraz Panią Alinę Obora – ówczesnego Głównego Księgowego ŚZMiUW w Kielcach.

Sprawozdania budżetowe Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2014 r., sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r., sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku, sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2014 roku zostały podpisane przez Panią Annę Koziello – Dyrektora ŚZMiUW w Kielcach oraz Panią Alinę Miernik – Głównego Księgowego ŚZMiUW w Kielcach.



Kontrolę w zakresie wykazania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki przeprowadzono na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ŚZMiUW za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

W wyniku kontroli danych w zakresie wykonanych wydatków (kolumna 6) wykazanych w w/w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010, rozdział 01006 § 4210,
- dział 010, rozdział 01006 § 4270,
- dział 010, rozdział 01006 § 4300,
- dział 010, rozdział 01006 § 4370,
- dział 010, rozdział 01006 § 4410

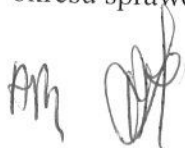
ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej ŚZMiUW w zakresie wydatków wykonanych (konto 130-1).

4.2. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), jednostka budżetowa sporządza następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał roku,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał roku,
- Rb – ZN - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych za I, II, III, IV kwartał roku.

a) W Załączniku Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych określony został termin złożenia sprawozdań:

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



Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań przeprowadzono na przykładzie sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku oraz sprawozdania Rb – ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2015 roku i złożone terminowo w dniu 30.01.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- sprawozdanie Rb – Z według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2015 roku i złożone terminowo w dniu 28.01.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- sprawozdanie Rb – ZN według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 28.01.2015 roku i złożone terminowo w dniu 28.01.2015 roku w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W kontrolowanych sprawozdaniach wskazano prawidłowo Zarząd Województwa Świętokrzyskiego jako adresata tych sprawozdań.

Sprawozdania Rb – N, Rb – Z i Rb – ZN według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku zostało podpisane przez Panią Annę Koziełło – Dyrektora ŚZMiUW w Kielcach oraz Panią Alinę Miernik – Głównego Księgowego ŚZMiUW w Kielcach.

b) Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.



W sprawozdaniu Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku sporządzonego w dniu 28.01.2015 r. wykazano kwotę 5.136,77 zł (wiersz N 5.1. - pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług).

Należności w wysokości 5.136,77 zł to należności niewymagalne zaewidencjonowane na koncie 221-01006 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Dokumentacja kontrolna od str. 111 do str. 136

5. Zamówienia publiczne.

W okresie objętym kontrolą w zakresie przepisów wewnętrznych regulujących procedury udzielania zamówień publicznych przez ŚZMiUW w Kielcach obowiązywały:

Zarządzenie Nr 117/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych z dnia 26 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia w życie „Regulaminu pracy komisji przetargowej w Świętokrzyskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach.”

Zarządzenie Nr 12/12 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach z dnia 23 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

Zarządzenie Nr 28/14 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach z dnia 15 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 30 000 Euro.

Dokumentacja kontrolna od str.320 do str. 388

5.1. Zamówienia publiczne o równowartości powyżej 30.000 Euro.

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego pod nazwą „Naprawa szkód na rzece Koprzywiance w m. Nieskurzów Stary, gm. Baćkowice” o wartości umownej zamówienia 800 335,98 zł (brutto), realizowane w trybie przetargu nieograniczonego.



Środki na realizację powyższego zadania zostały zaplanowane w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01078 „Usuwanie skutków powodzi”, § 4270 „Zakup usług remontowych” w kwocie 864 999,71 zł.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w wysokości 688 617,65 zł netto (równowartość 162 990,28 euro), na podstawie kosztorysu inwestorskiego dnia 4 września 2014 roku, sporządzonego przez Pana [REDACTED]

W dniu 11 września 2014 roku wniosek o wszczęcie postępowania został zaakceptowany przez Dyrektora ŚZMiUW.

W dniu 11 września 2014 roku Dyrektor ŚZMiUW powołał 4 osobową komisję przetargową do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona w dniu 11 września 2014 roku przez Dyrektora jednostki.

W dniu 11 września 2014 roku zamawiający opublikował ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 303606). Ogłoszenie zostało również zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki oraz na jego stronie internetowej www.szmiuw.kielce.com.pl. Informacje zawarte w ogłoszeniu spełniają wymogi określone w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 roku, poz. 907)

Termin na składanie ofert został określony na 14 dni (art. 43 ust. 1 Pzp) i upływał w dniu 26 września 2014 roku o godz. 10⁰⁰.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie n/w oferty.

1. Oferta wspólna konsorcjum firm w składzie:

- Przedsiębiorstwo Usług Wielobranżowych „VIMEL” Edward Swatek, 28-131 Solec – Zdrój, ul. Sienkiewicza 1/11, - lider konsorcjum,
- Przedsiębiorstwo Wodno- Melioracyjne i Remontowo – Budowlane „AREX” 28-100 Busko- Zdrój ul. Żeromskiego 12 – partner konsorcjum.

Cena ofertowa wynosiła 838.000,00 zł brutto.

2. Oferta „SKOT-MEL” Usługi Melioracyjno – Budowlanego Adam Obarzanek ze Skotnik .

Cena ofertowa wynosiła 800 335,98 zł brutto.

Zarówno członkowie komisji przetargowej jak i osoby dokonujące czynności w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.



Jak wynika z przedłożonych do kontroli dokumentów obydwie oferty spełniały wymagania określone przez zamawiającego i nie podlegały odrzuceniu.

Żadna z oferowanych przez potencjalnych wykonawców cen nie przekroczyła wysokości środków jakie zamawiający przewidział na realizację przedmiotowego zadania.

Za korzystniejszą (kryterium ceny) uznano ofertę firmy „SKOT-MEL” Usługi Melioracyjno – Budowlane Adam Obarzanek ze Skotnik z ceną ofertową 800 335,98 zł brutto.

W dniu 1 października 2014 roku zamawiający przekazał informację o wyborze oferty uczestnikom postępowania drogą elektroniczną i pocztą.

W dniu 8 października 2014 roku zamawiający zawarł umowę z firmą „SKOT-MEL” Usługi Melioracyjno- Budowlane Skotniki 1 na realizację zadania Naprawa szkód na rzece Koprzywiance w m. Nieskurzów Stary gm. Backowice”. Wynagrodzenie umowne (§ 4) określono na 800 335,98 zł brutto. Termin realizacji zadania (§ 2 umowy) określono do 12 grudnia 2014 roku, przy czym do dnia 5 grudnia 2014 roku wykonawca został zobligowany do zakończenia robót i zgłoszenia prac do odbioru. Termin zapłaty wynagrodzenia za wykonanie zadania określono do 30 dni od dnia przedłożenia faktury przez wykonawcę.

W dniu 8 października 2014 roku zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr ogł. 333146).

Zamawiający sporządził protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, stosownie do art. 96 ustawy Pzp.

Realizacja postanowień umownych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto postanowienia umowne w zakresie dotrzymania terminów realizacji zadania, odbioru końcowego oraz płatności wynagrodzenia za wykonanie zadania.

Jak wynika z protokołu odbioru końcowego zadania roboty zakończono w dniu 5 grudnia 2014 roku, natomiast odbiór końcowy został dokonany w dniu 12 grudnia 2014 roku. Odbioru dokonano bez zastrzeżeń.

Z tytułu wykonania przedmiotu umowy wykonawca w dniu 12 grudnia 2014 roku przedłożył fakturę VAT nr F 0034/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku na kwotę 800 335,98 zł, co jest zgodne z postanowieniami umowy w zakresie wynagrodzenia wykonawcy.

Na fakturze znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli formalnej i merytorycznej, a także dekretacja co sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki.



Zapłaty wynagrodzenia ŚZMiUW dokonał w dniu 23 grudnia 2014 roku (WB nr 200/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku).

Dokumentacja kontrolna od str.389 do str. 429

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego pod nazwą „Konserwacja kanału Ożarów – Wisła w km 0+000 – 16+300” o wartości umownej zamówienia 94 673,57 zł (brutto), realizowane w trybie przetargu nieograniczonego.

Środki na realizację powyższego zadania zostały zaplanowane w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01008 „Melioracje wodne”, § 4270 „Zakup usług remontowych” w kwocie 170 250,71 zł.

W dniu 6 sierpnia 2014 roku do Dyrektora jednostki wpłynął wniosek o wszczęcie postępowania w celu wyłonienia wykonawcy przedmiotowego zadania. W dniu 12 sierpnia wniosek ten został zaakceptowany przez Dyrektora.

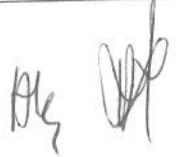
W dniu 18 sierpnia 2014 roku Zarządzeniem Nr 90/2014 Dyrektor ŚZMiUW powołał 4 osobową komisję przetargową do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania.

W związku z urlopem jednego z członków komisji Dyrektor ŚZMiUW Zarządzeniem Nr 110/2014 dokonał zmiany składu komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w wysokości 138 415,21 zł netto (równowartość 32 761,77 euro), na podstawie kosztorysu inwestorskiego dnia 1 lipca 2014 roku, sporządzonego przez Pana [REDAKOWANE]. Zamawiający przy przeliczeniu równowartości zamówienia w Euro prawidłowo przyjął kurs Euro w wysokości 4,2249, stosownie do obowiązującego w tym okresie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 1692)

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona w dniu 18 sierpnia 2014 roku przez Dyrektora jednostki.

W dniu 22 sierpnia 2014 roku zamawiający opublikował ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 180443). Ogłoszenie zostało również zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki oraz na jego stronie internetowej www.szmiuw.kielce.com.pl. Informacje zawarte w ogłoszeniu spełniają wymogi określone



w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.)

Termin na składanie ofert został określony na 17 dni (art. 43 ust. 1 Pzp) i upływał w dniu 8 września 2014 roku o godz. 10⁰⁰.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert.

1. Oferta wspólna konsorcjum firm w składzie:

- Przedsiębiorstwo Usług Wielobranżowych „VIMEL” Edward Swatek, 28-131 Solec – Zdrój, ul. Sienkiewicza 1/11, - lider konsorcjum,
- Przedsiębiorstwo Wodno- Melioracyjne i Remontowo – Budowlane „AREX” 28-100 Busko- Zdrój ul. Żeromskiego 12 – partner konsorcjum.

Cena ofertowa wynosiła 224 323,43 zł brutto.

2. Oferta „SKOT-MEL” Usługi Melioracyjno – Budowlanego Adam Obarzanek ze Skotnik .
Cena ofertowa wynosiła 148 121,75 zł brutto.

3. Rejonowy Związek Spółek Wodnych z Tarnobrzega
Cena ofertowa wynosiła 167 715,93 zł brutto.

4. Rejonowy Związek Spółek Wodnych z Sandomierza
Cena ofertowa wynosiła 129 555,26 zł brutto.

5. Zakład Konserwacji Urządzeń Inżynierii Wodnej „INŻ.-WOD” z Tarnobrzega.
Cena ofertowa wynosiła 133 725,60 zł brutto.

6. „Hepal” Bartosz Pałka z Kielc.
Cena ofertowa wynosiła 94 673,57 zł brutto.

7. PRO-WOD sp. z o.o. z Wieliczki.
Cena ofertowa wynosiła 167.000,00 zł brutto.

Zarówno członkowie komisji przetargowej jak i osoby dokonujące czynności w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Zamawiający w dniu 22 września 2014 roku w trybie art. 26 ustawy Pzp pod rygorem odrzucenia ofert wezwał 3 n/w wykonawców do uzupełnienia brakujących dokumentów:

1. Konsorcjum firm :

- Przedsiębiorstwo Usług Wielobranżowych „VIMEL” Edward Swatek, 28-131 Solec – Zdrój, ul. Sienkiewicza 1/11, - lider konsorcjum,
- Przedsiębiorstwo Wodno- Melioracyjne i Remontowo – Budowlane „AREX” 28-100 Busko- Zdrój ul. Żeromskiego 12 – partner konsorcjum.



Brak wymaganego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej.

2. PRO-WOD sp. z o.o. z Wieliczki.

Brak wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia oraz stosownego oświadczenia o posiadaniu przez te osoby stosownych uprawnień.

3. Zakład Konserwacji Urządzeń Inżynierii Wodnej „INŻ.-WOD” z Tarnobrzega.

Brak poprawnie sporządzonego oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia w trybie art. 24 ust. 1 ustawy Pzp.

Na wniesienie w/w dokumentów zamawiający wyznaczył termin upływający w dniu 25 września 2014 roku o godz. 10⁰⁰.

W związku z nie dostarczeniem przez Zakład Konserwacji Urządzeń Inżynierii Wodnej „INŻ.-WOD” z Tarnobrzega brakującego oświadczenia zamawiający wykluczył go z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt, ustawy Pzp, a jego ofertę uznał za odrzuconą w trybie art. 24 ust. 4 ustawy Pzp.

Po uzupełnieniu brakujących dokumentów przez pozostałe firmy zamawiający uznał, że oferty pozostałych wykonawców spełniają wymagania określone przez zamawiającego i nie podlegają odrzuceniu.

Żadna z oferowanych przez potencjalnych wykonawców cen nie przekroczyła wysokości środków jakie zamawiający przewidział na realizację przedmiotowego zadania.

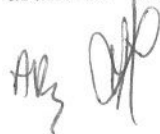
Za korzystniejszą (kryterium ceny) uznano ofertę firmy „Hepal” z Kielc z ceną ofertową 94 673,57 zł brutto.

W dniu 25 września 2014 roku zamawiający przekazał informacje o wyborze oferty uczestnikom postępowania drogą elektroniczną i pocztą.

W dniu 6 października 2014 roku zamawiający zawarł umowę z firmą HEPAL Bartosz Pałka z Kielc na wykonanie zadania „Konserwacja kanału Ożarów – Wisła w km 0+000 – 16+300”. Wynagrodzenie umowne (§ 4) określono na 94.673,57 zł brutto. Termin realizacji zadania (§ 2 umowy) określono do 31 października 2014 roku, przy czym do dnia 24 października 2014 roku wykonawca jest zobligowany do zakończenia robót i zgłoszenia prac do odbioru. Termin zapłaty wynagrodzenia za wykonanie zadania określono do 30 dni od dnia przedłożenia faktury przez wykonawcę.

W dniu 6 października 2014 roku zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr ogł. 210439).

Zamawiający sporządził protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, stosownie do art. 96 ustawy Pzp.



Realizacja postanowień umownych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto postanowienia umowne w zakresie dotrzymania terminów realizacji zadania, odbioru końcowego oraz płatności wynagrodzenia za wykonanie zadania.

W dniu 13 listopada 2014 roku do ŚZMiUW (Oddział Rejonowy w Sandomierzu) wpłynęło pismo wykonawcy zgłaszające zakończenie robót i wniosek o wyznaczenie terminu odbioru końcowego. Z powyższego wynika, że wykonawca nie dotrzymał terminu umownego zakończenia robót, który upływał z dniem 31 października 2014 roku. Odbiór końcowy został przeprowadzony w dniu 14 listopada 2014 roku. Opóźnienie w realizacji przedmiotu umowy ze strony wykonawcy wyniosło więc 14 dni. Jak wynika z treści protokołu nie wnoszono uwag co do ilości i jakości wykonanych robót oraz nie zgłoszono żadnych usterek. W dniu 17 listopada 2014 roku wykonawca – firma HEPAL Bartosz Pałka z Kielc przedłożył fakturę VAT Nr 1/11/14 z dnia 17.11.2014 na kwotę 94.673,57 zł.

Pismem z dnia 19 listopada 2014 roku zamawiający poinformował wykonawcę o naliczeniu kar umownych z tytułu nieterminowego wykonania umowy, stosownie do § 11 pkt 3.1. w wysokości 0,4% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia).

W dniu 17 listopada 2014 roku wykonawca – firma HEPAL Bartosz Pałka z Kielc przedłożył fakturę VAT Nr 1/11/14 z dnia 17.11.2014 na kwotę 94.673,57 zł. Z kwoty wynagrodzenia ŚZMiUW potrącił kwotę 5.301,66 zł ($94\,673,57\text{ zł} \times 0,4\% \times 14\text{ dni}$).

Na fakturze znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli formalnej i merytorycznej, a także deklaracja co sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki.

Zapłaty wynagrodzenia ŚZMiUW dokonał w dniu 23 grudnia 2014 roku (WB nr 200/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku).

Dokumentacja kontrolna od str. 430 do str. 490

5.2. Realizacja zamówień publicznych o wartości poniżej 30. tys. Euro.

W zakresie udzielania zamówień publicznych nie objętych obligatoryjnie stosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych w 2014 roku w Świętokrzyskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach obowiązywało Zarządzenie nr 28 /14 Dyrektora Świętokrzyskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach z dnia 15 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu procedur udzielania zamówień

publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prowadzenia postępowań zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami wewnętrznymi.


Postępowanie ŚZMiUW.TT-RK-443-53a/14 w sprawie wyłonienia wykonawcy prac konserwacyjnych i naprawy mostu drewnianego na rzece Czarna Włoszczowska w km 35+376 uregulowana w m. Zaostrów gmina Słupia Konecka o wartości umownej zamówienia 37.714,59 zł brutto.

Wniosek z dnia 7 października 2014 roku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia został skierowany do dyrektora ŚZMiUW. Wniosek zawierał ustalenia w zakresie szacunkowej wartości zamówienia, która określono na dzień 30 na podstawie kosztorysu szacunkowego na kwotę 31 523,00 zł netto (równowartość 7 461,24 Euro). Jako jedyne kryterium oceny ofert przyjęto cenę. We wniosku została zawarta propozycja co do składu osobowego trzyosobowej komisji przetargowej. Wniosek w dniu 11 października został zaakceptowany przez dyrektora jednostki.

Zamawiający postanowił wyłonić wykonawcę przedmiotowego zadania poprzez przesłanie zaproszeń do składania ofert częściowych. Termin na składanie ofert został określony do dnia 21 października 2014 roku do godz. 10⁰⁰. Otwarcie ofert przewidziano na ten sam dzień na godz. 10¹⁰. W tym celu zamawiający przesłał w dniu 14 października 2014 roku zaproszenie do 8 n/w potencjalnych wykonawców.

1. Zakład Konserwacji Urządzeń Wodnych i Remontowo – Bydowlany „WODEX”, z Kielc.
2. Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Kielcach.
3. HYDROTECHNIKA Dariusz Olesiński z Kielc.
4. Zakład Usług Wodno- Melioracyjnych „WOD-KOP” Zbroszczyk Stanisław z Mniowa.
5. Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Jędrzejowie.
6. Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Sandomierzu.
7. Zakład Remontowo Budowlany mgr inż. Józef Grzywna z Kielc.
8. HYDRO-GEO, Marian Mulczyk Skociszewy 24, 29-135 Radków.

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta – Zakładu Usług Wodno- Melioracyjnych „WOD-KOP” Zbroszczyk Stanisław z Mniowa z ceną ofertową 37 714,59 zł.



Ponieważ oferta spełniała wymogi formalne, a była jedyną jaką została złożona zamawiający podjął decyzję o udzieleniu zamówienia powyższemu wykonawcy.

W dniu 22 października 2014 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę w przedmiocie wykonania przedmiotowego zadania. Strony ustaliły termin wykonania umowy do dnia 15 grudnia 2014 roku, przy czym do dnia 8 grudnia 2014 roku wykonawca miał zakończyć roboty i zgłosić prace do odbioru (§ 2 umowy). Wynagrodzenie wykonawcy zostały określone na kwotę 37 714,59 zł, które miało być zapłacone w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z prawidłowo sporządzonymi dokumentami rozliczeniowymi.

W dniu 21 października 2014 roku zamawiający sporządził protokół z rozpatrzenia ofert. W dniu 22 października 2014 roku protokół został zatwierdzony przez dyrektora jednostki.

Realizacja postanowień umowy.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto postanowienia umowne w zakresie dotrzymania terminów realizacji zadania, odbioru końcowego oraz płatności wynagrodzenia za wykonanie zadania.

Jak wynika z protokołu Nr 2/14 odbioru końcowego zadania, roboty zakończono w dniu 4 grudnia 2014 roku, natomiast odbiór końcowy został dokonany w dniu 11 grudnia 2014 roku. Jak wynika z treści protokołu odbioru dokonano bez zastrzeżeń.

Z tytułu wykonania przedmiotu umowy wykonawca w dniu 11 grudnia 2014 roku przedłożył fakturę VAT nr 27/2014 z dnia 11 grudnia 2014 roku na kwotę 37.714,59 zł, co jest zgodne z postanowieniami umowy w zakresie wynagrodzenia wykonawcy.

Na fakturze znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli formalnej i merytorycznej, a także dekretna co sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki.

Zapłaty wynagrodzenia ŚZMiUW dokonał w dniu 22 grudnia 2014 roku (WB nr 199/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku).

Dokumentacja kontrolna od str. 491 do str. 520

Postępowanie ŚZMiUW.TE-RK-443-50/14 w sprawie wyłonienia wykonawcy prac konserwacyjnych: Udrożnienie i zabezpieczenie koryta rzeki Słupianka (nieuregulowana) w km 10+890-11+40 – szkody powodziowe w m. Dębniak, gm. Nowa Słupia, o wartości umownej zamówienia 8 668,96 zł brutto.

Wniosek z dnia 5 sierpnia 2014 roku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia został skierowany do dyrektora ŚZMiUW. Wniosek zawierał ustalenia w zakresie szacunkowej




wartości zamówienia, którą określono na dzień 27 lipca 2014 roku na podstawie kosztorysu szacunkowego na kwotę 10 018,62 zł netto (równowartość 2 371,33 Euro). Jako jedyne kryterium oceny ofert przyjęto cenę. We wniosku została zawarta propozycja co do składu osobowego trzyosobowej komisji przetargowej. Wniosek w dniu 5 sierpnia 2014 roku został zaakceptowany przez dyrektora jednostki.

Zamawiający postanowił wyłonić wykonawcę przedmiotowego zadania poprzez przesłanie zaproszeń do składania ofert częściowych. Termin na składanie ofert został określony do dnia 3 września 2014 roku do godz. 10⁰⁰. Otwarcie ofert przewidziano na ten sam dzień na godz. 10¹⁰. W tym celu zamawiający przesłał w dniu 24 sierpnia 2014 roku zaproszenie do 11 n/w potencjalnych wykonawców.

1. Zakład Konserwacji Urządzeń Wodnych i Remontowo – Bydowlany „WODEX”, z Kielc.
2. Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Kielcach.
3. HYDROTECHNIKA Dariusz Olesiński z Kielc.
4. Przedsiębiorstwa Budowy i Konserwacji Urządzeń Hydrotechnicznych „HYDROPOL” Leszczyny/Kielc.
5. Zakład Usług Wodno- Melioracyjnych „WOD-KOP” Zbroszczyk Stanisław z Mniowa.
6. Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Jędrzejowie.
7. P.H.U. INŻYNIERII WODNEJ i MELIORACYJNEJ Leszek Mucha z Jędrzejowa.
8. Wodbud Usługi Melioracyjne i Budowlane Jolanta Pocheć z Ostrowca Św.
9. Zakład Remontowo Budowlany mgr inż. Józef Grzywna z Kielc.
10. Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Sandomierzu.
11. FIRMA WIELOBRAŃŻOWA Usługi Melioracyjne i Pielęgnacji Zieleni Miejskiej Karol Gierada z Wszachowa.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 n/w ofert:

- Przedsiębiorstwa Budowy i Konserwacji Urządzeń Hydrotechnicznych „HYDROPOL” Leszczyny/Kielc z ceną ofertową 9.697,70 zł.
- HYDROTECHNIKA Dariusz Olesiński z Kielc z ceną ofertową 10.808,10 zł.
- Wodbud Usługi Melioracyjne i Budowlane Jolanta Pocheć z Ostrowca Św. z ceną ofertową 9.733,95 zł.
- FIRMA WIELOBRAŃŻOWA Usługi Melioracyjne i Pielęgnacji Zieleni Miejskiej Karol Gierada z Wszachowa z ceną ofertową 8.668,96 zł.



- P.H.U. INŻYNIERII WODNEJ i MELIORACYJNEJ Leszek Mucha z Jędrzejowa z ceną ofertową 8.766,55 zł.

Komisja stwierdziła, że wszystkie oferty spełniają wymogi zamawiającego. Za najkorzystniejszą uznano ofertę FIRMA WIELOBRAŃŻOWA Usługi Melioracyjne i Pielęgnacji Zieleni Miejskiej Karol Gierada z Wszachowa z ceną ofertową 8.668,96 zł, która zaproponowała najniższą cenę, tj. 8.668,96 zł.

W dniu 4 września 2014 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę w przedmiocie wykonania przedmiotowego zadania. Strony ustaliły termin wykonania umowy do dnia 31 września 2014 roku, przy czym do dnia 24 października 2014 roku wykonawca miał zakończyć roboty i zgłosić prace do odbioru (§ 2 umowy). Wynagrodzenie wykonawcy zostały określone na kwotę 8.668,96 zł, które miało być zapłacone w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z prawidłowo sporządzonymi dokumentami rozliczeniowymi.

W dniu września 2014 roku zamawiający sporządził protokół z rozpatrzenia ofert. W dniu 4 września 2014 roku protokół został zatwierdzony przez dyrektora jednostki.

Realizacja postanowień umowy.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto postanowienia umowne w zakresie dotrzymania terminów realizacji zadania, odbioru końcowego oraz płatności wynagrodzenia za wykonanie zadania.

Jak wynika z protokołu Nr 17/14 odbioru końcowego zadania, roboty zakończono w dniu 24 października 2014 roku, natomiast odbiór końcowy został dokonany w dniu 31 października 2014 roku. Jak wynika z treści protokołu odbioru dokonano bez zastrzeżeń.

Z tytułu wykonania przedmiotu umowy wykonawca w dniu 31 października 2014 roku przedłożył rachunek Nr 7/2014 z dnia 31 października 2014 roku na kwotę 8.668,96 zł, co jest zgodne z postanowieniami umowy w zakresie wynagrodzenia wykonawcy.

Na fakturze znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli formalnej i merytorycznej, a także dekretycja co sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki.

Zapłaty wynagrodzenia ŚZMiUW dokonał w dniu 26 listopada 2014 roku (WB nr 183/2014 z dnia 26 listopada 2014 roku).

Dokumentacja kontrolna od str. 521 do str. 555



Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół zawiera 38 stron i 555 strony załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Panią Dyrektor o przysługujących jej uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki.

Kontrolujący

Kontrolowany

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

Dariusz Lech

DYREKTOR

Anna Kozietto

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Alina Miernik

Kielce, dnia 30.12 2015 r.

Wstępnie

30.12.2015

DYREKTOR
Anna Kozietto