

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych w 2014 r. przez referat Rozwoju Lokalnego, Funduszy Unijnych i Kontroli Urzędu Miejskiego w Karpaczu :

1. Miejskie Muzeum Zabawek, ul. Kolejowa 3, 58-540 Karpacz

Termin kontroli	12.05.2014 r. - 16.05.2014 r. 22.05.2014 r. - 30.05.2014 r.
Rodzaj kontroli	Kontrola problemowa
Okres objęty kontrolą	Wybrane wydatki za lata 2013 - 2014
Przedmiot kontroli	1. Wydatki z rachunku bankowego ujęte w ewidencji księgowej w miesiącach październik i listopad 2013 r. na kwotę 50.488,00 zł, 2. Wydatki z rachunku bankowego ujęte w ewidencji księgowej w miesiącach styczeń i luty 2014 r. na kwotę 25.584,75 zł, 3. Wynagrodzenia za październik i listopad 2013 r. oraz za styczeń i luty 2014 r. na łączną kwotę 135.710,07 zł.
Wyniki kontroli	1. Wypłacenie nagród w 2013 i w 2014 r. z okazji Dnia Muzealnika wszystkim pracownikom zajmującym niekierownicze stanowiska w Muzeum Zabawek w jednakowej wysokości na podstawie pisemnej decyzji p.o. dyrektora Muzeum. 2. Brak aktualnego schematu organizacyjnego wymienionego jako załącznik do zarządzenia nr 30 z dnia 28.12.2000 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu organizacyjnego Miejskiego Muzeum Zabawek ze zbiorów H. Tomaszewskiego. 3. Brak uregulowań wewnętrznych z zakresu PZP tj. dokonywania wydatków poniżej 30.000,00 euro, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885, z późn. zm.). 3. Brak aktualizacji zarządzenia nr 18 z dnia 02.11.2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji kontroli finansowej, procedur kontroli oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych Miejskiego Muzeum Zabawek ze zbiorów H. Tomaszewskiego.
Postępowanie pokontrolne :	Wydano zalecenia pokontrolne.

2. Miejska Biblioteka Publiczna, ul. Kolejowa 3, 58-540 Karpacz

Termin kontroli	07.07.2014 – 16.07.2014, 17.07.2014
Rodzaj kontroli	Kontrola kompleksowa, kontrola doraźna
Okres objęty kontrolą	Wybrane wydatki za lata 2013 – 2014, kontrola doraźna list płac, wyciągów bankowych i raportów kasowych 2011 - 2013
Przedmiot kontroli	1. Wydatki memoriałowe jednostki z rachunku bankowego ujęte w ewidencji księgowej w miesiącach: październik, listopad, grudzień 2013 r. na łączną kwotę 31.439,89 zł. 2. Wydatki kasowe jednostki wg raportów kasowych za miesiące: październik, listopad, grudzień 2013 r. na łączną kwotę 13.493,58 zł. 3. Wydatki memoriałowe jednostki z rachunku bankowego ujęte w ewidencji księgowej w miesiącach: styczeń, luty, marzec 2014 r. na łączną kwotę 7.022,72 zł. 4. Wydatki kasowe jednostki wg raportów kasowych za miesiące: styczeń, luty, marzec 2014 r. na łączną kwotę 2.079,17 zł. 5. Naliczenie wynagrodzeń za miesiące październik, listopad i grudzień 2013 r. i miesiące styczeń, luty, marzec 2014 r. 6. Kontrola doraźna wyciągów bankowych i raportów kasowych za lata 2011 – 2013.
Wyniki kontroli	1. Brak w jednostce aktualnej polityki rachunkowości. W szczególności brak wymaganego zgodnie z art.10 ust. 1 pkt 3 lit. c i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 ze zm.) "opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; systemu

	<p>służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów".</p> <p>2. W jednym przypadku przyjęcie do księgowania faktury proforma nie stanowiącej dokumentu księgowego dopuszczonego do ewidencji księgowej.</p> <p>3. W jednym przypadku zawyżono liczbę przejechanych kilometrów rozliczonych na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 1/12/2013 z 18.12.2013 r.</p> <p>4. W zawartych umowach o dzieło stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nierzetelność sporządzania dokumentów w związku z zawarciem umów o numerach 3/2013 i 4/2012 w dniach wolnych od pracy tj. w dniu 01.11.2013 r. oraz umów o numerach 2/2013 i 5/2013 w dniach 15.09.2013 i 1.12.2013 tj. w niedziele. - błędną ewidencję umowy co do roku umowy- nr 4/2012 z dnia 01.11.2013 r., - brak określenia terminu wypłaty wynagrodzenia we wszystkich skontrolowanych umowach, - zlecenie do wykonania zadań wykraczających poza zadania biblioteki określone w art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U.2013.829 ze zm.) oraz Rozdziałem II Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Karpaczu - umowa nr 4/2012 z dnia 01.11.2013 r. m.in. na "organizowanie i prowadzenie spotkań profilaktyczno – edukacyjnych dla dzieci, organizację spektaklu teatralnego" oraz umowa nr 5/2013 z dnia 01.12.2013 m.in. na "organizację i prowadzenie spotkań przedświątecznych dla dzieci z zajęciami techniczno – plastycznymi", - zlecenia w umowie o dzieło zadań powierzonych w zakresach czynności pracownikom etatowym MBP - dot. w umowy o dzieło nr 5/2013 - "obsługa czytelnika" <p>Zlecenie zadań wykraczających poza zakres działalności jednostki oraz zadań przepisanych w zakresach obowiązków pracowników stanowi naruszenie artykułu 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (DzU.2013.885 ze zm.) w związku z wydatkowaniem środków publicznych w sposób nieoszczędny.</p> <ul style="list-style-type: none"> - brak załączonych poświadczeń posiadania kwalifikacji osób prowadzących zajęcia profilaktyczno – edukacyjne, - brak załączonych poświadczeń posiadania kwalifikacji pedagogicznych osób, którym powierzono wykonanie dzieła polegającego na organizacji i prowadzeniu zajęć z dziećmi. <p>5. W dwóch przypadkach (wg raportu kasowego nr 12 za grudzień 2013 r.) przekroczono dopuszczalną kwotę pogotowia kasowego. Ponadto, wpłaty do kasy dokonano według zapisów w raporcie kasowym, w dniu wolnym od pracy – tj. 29.12.2013 r. (niedziela), wg raportów załączania i wyłączania alarmu Biblioteka była nieczynna.</p> <p>6. W sześciu przypadkach dokonano wypłat z kasy jednostki w dni wolne od pracy. Stanowi to o naruszeniu art. 22 ust.1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 4 ust. 5 ustawy poprzez brak rzetelności w wykonywaniu obowiązków w zakresie rachunkowości albowiem we wskazanym dniu biblioteka była nieczynna, co zostało potwierdzone w raportach załączenia i wyłączenia alarmu.</p> <p>7. W trzech przypadkach wydatkowano środki na łączną kwotę 1.669,00 zł na prace związane z bieżącymi naprawami i utrzymaniem pomieszczeń bibliotecznych w należywym stanie technicznym. Wydatkowanie środków finansowych jednostkom zewnętrznym na zadania przypisane do realizacji pracownikowi jest sprzeczne z ustaleniami podjętymi na spotkaniach w dniach 23.11.2012 r. I 18.09.2013 r. oraz stanowi naruszenie artykułu 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b ustawy o finansach publicznych (DzU.2013.885 ze zm.) w związku z wydatkowaniem środków publicznych w sposób nieoszczędny.</p> <p>8. Ustalenie w zarządzeniu nr 6 z dnia 20 kwietnia 2007 r. kierownika jednostki w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe zasad zwrotu kosztów zakupu okularów niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (D.U.1998.148.973). Ponadto nie określono maksymalnej wysokości przysługującej refundacji, co jest to niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 ze zm.), stanowiącym, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.</p> <p>9. Wypłacenie nagrody jubileuszowej niezgodnie z §7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U.2012.1105), stanowiącym, iż nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.</p>
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Krótka 4, 58-540 Karpacz

Termin kontroli	27.08.2014 - 05.09.2014 r.
Rodzaj kontroli	Kontrola problemowa
Okres objęty kontrolą	Wybrane wydatki za lata 2013 - 2014
Przedmiot kontroli	1. Wybrane wydatki dokonane w listopadzie 2013 r. wg raportów kasowych i wyciągów bankowych na łączną kwotę 142.044,59 zł, 2. Wybrane wydatki dokonane w styczniu 2014 r. wg raportów kasowych i wyciągów bankowych na łączną kwotę 95.297,92 zł. 3. Naliczenie i wypłacenie wynagrodzeń za listopad 2013 r. na kwotę 30.304,00 zł oraz za styczeń 2014 r. na kwotę 29.748,96 zł.
Wyniki kontroli	W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
Postępowanie pokontrolne	-

4. Zespół Szkół, ul. Konstytucji 3 Maja 48a, 58-540 Karpacz

Termin kontroli	21.10. 2014 r. - 27.10.2014 r.
Rodzaj kontroli	Kontrola problemowa
Okres objęty kontrolą	Wybrane wydatki za lata 2013 - 2014
Przedmiot kontroli	1. Wydatki z rachunków bankowych budżetu i dochodów jednostki dotyczące grudnia 2013 r. na łączną kwotę 97.404,79 zł, 2. Wydatki kasowe dokonane w grudniu 2013 r. na łączną kwotę 4.692,68 zł, 3. Wydatki z rachunków bankowych budżetu i dochodów jednostki dotyczące stycznia 2014 r. na łączną kwotę 26.126,51 zł, 4. Wydatki kasowe dokonane w styczniu 2014 r. na łączną kwotę 2.692,81 zł, 5. Zawarte umowy na wynajem pomieszczeń jednostki na podstawie, których jednostka osiągnęła dochód w grudniu 2013 r. i w styczniu 2014 r.
Wyniki kontroli	W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
Postępowanie pokontrolne	-

5. Przedszkole Karpaczu, ul. Skrzatów Karkonoskich 1, 58-540 Karpacz

Termin kontroli	05.11.2014 – 14.11.2014
Rodzaj kontroli	Kontrola problemowa
Okres objęty kontrolą	Wybrane wydatki za lata 2013 - 2014
Przedmiot kontroli	1. Wydatki z rachunku bankowego jednostki dotyczące grudnia 2013 r. na łączną kwotę 30.594,82 zł, 2. Wydatki kasowe dokonane w grudniu 2013 r. na łączną kwotę 7.118,22 zł, 3. Wydatki z rachunku bankowego jednostki dotyczące stycznia 2014 r. na łączną kwotę 21.872,66 zł, 4. Wydatki kasowe dokonane w styczniu 2014 r. na łączną kwotę 858,97 zł, 5. Naliczenie i wypłacenie wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe wybranych nauczycieli za grudzień 2013 r. i styczeń 2014 r.
Wyniki kontroli	W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
Postępowanie pokontrolne	-

6. Urząd Miejski w Karpaczu, ul. Konstytucji 3 Maja 54, 58-540 Karpacz

Termin kontroli	26.11.2014 – 05.12.2014
Rodzaj kontroli	Kontrola problemowa na podstawie wybranych zagadnień funkcjonowania Straży
Okres objęty kontrolą	Lata 2012 - 2013
Przedmiot kontroli	1. Wybrane wydatki ujęte w wydatkach listopada i grudnia 2013 r. na łączną kwotę 95.574,86 zł, 2. Wybrane wydatki dokonane w styczniu 2014 r. na łączną kwotę 11.159,33 zł, 3. Naliczenie i wypłacenie wynagrodzeń za okres listopad 2013 – styczeń 2014r., 4. Rozliczanie czasu pracy Straży Miejskiej w Karpaczu.
Wyniki kontroli	W trakcie kontroli stwierdzono w trzech przypadkach zapłatę zobowiązania po określonym terminie, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885, z późn.zm.) stanowiącym, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

Sporządziła: Krystyna Pakul



Zatwierdzam

BURMISTRZ KARPACZA



Radosław Jęcek