

Sprawozdanie z przeprowadzonych przez referat Rozwoju Lokalnego, Funduszy Unijnych i Kontroli Urzędu Miejskiego w Karpaczu kontroli wewnętrznych w 2013 r.:

1. Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, ul. Obrońców Pokoju 2a, 58-540 Karpacz

Termin kontroli	11.02.2013 r. - 25.02.2013 r.
Rodzaj kontroli	Kontrola problemowa
Okres objęty kontrolą	sierpień 2012 r., styczeń 2013 r.
Przedmiot kontroli	1. Wybrane wydatki dokonane w sierpniu 2012 r. na łączną kwotę 150.421,97 zł oraz w styczniu 2013 r. na łączną kwotę 194.053,36 zł ujęte w kosztach działalności „nieczystości stałe”, 2. Wynagrodzenia wybranych pracowników za sierpień 2012 r. na kwotę 59.066,45 zł i styczeń 2013 r. na kwotę 65.654,41 zł. 3. Wybrane koszty działalność w zakresie odbierania odpadów za sierpień 2012r. i styczeń 2013 r. dotyczące składowania odpadów oraz zużycia paliwa.
Wyniki kontroli	1. W czterech przypadkach zakwalifikowanie wydatków na łączną kwotę 746,51 zł dotyczących bieżących napraw i konserwacji pojazdów oraz sprzętu wynikających z eksploatacji w koszty paragrafu 4270 – zakup usług remontowych, co jest niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. nr 38, poz. 207, z późn. zm.). 2. Brak umów z pracownikami określających zasady korzystania z telefonów komórkowych oraz odpowiedzialności za powierzone aparaty, co nie spełnia warunków określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn.zm.) stanowiącym, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny. 3. Brak wykorzystania maksymalnych możliwości ładowności samochodów przewożących odpady komunalne w szczególności samochodu DJE 13JC. Wykorzystanie ładowności samochodu DJE 13JC w sierpniu 2012 r. na poziomie 53,09%, w styczniu 2013 r. - 51,27%, samochodu DJE 62SY w sierpniu 2012 r. na poziomie 76%, w styczniu 2013 r. 85,34%.
Postępowanie pokontrolne :	Wydano zalecenia pokontrolne.

2. Gimnazjum im. Ratowników Górskich w Karpaczu ul. Łączna 2

Termin kontroli	18.04. 2013 r. - 02.05.2013 r.
Rodzaj kontroli	Kompleksowa za 2012 r.
Okres objęty kontrolą	rok 2012
Przedmiot kontroli	1. Wydatki i dochody z rachunku dochodów własnych na kwotę 10.003,80 zł, 2. Wydatki z tytułu podróży służbowych ujęte w §4410 – Podróże służbowe krajowe na łączną kwotę 2.439,40 zł, 3. Wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli na łączną kwotę 7.832,00 zł, 4. Wybrane wydatki z paragrafów: 4210- Zakup materiałów i wyposażenia, 4240- Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, 4260- Zakup energii, 4300 – Zakup usług pozostałych, 4350- Zakup usług dostępu do sieci Internet, 4370- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej, 4700- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, 4280- Zakup usług zdrowotnych, 4430- Różne opłaty i składki na łączną kwotę 39.798,36 zł, 5. Przyznanie wynagrodzeń oraz naliczanie i wypłacenie wynagrodzeń z tytułu godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw wybranych nauczycieli na łączną kwotę 68.485,57zł, 6. Odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy za styczeń 2012 r. na łączną kwotę 34.211,07 zł. 7. Wybrane wydatki z tytułu zawartych umów zleceń z nauczycielami na prowadzenie nauczania indywidualnego na łączna kwotę 854,83 zł.
Wyniki kontroli	1. W trzech przypadkach gromadzenie dochodów niezgodnie z §4 uchwały Nr XLIX/482/10 Rady Miejskiej w Karpaczu z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie określenia jednostek

	<p>budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku dochodów oraz źródeł dochodów jednostek i wydatków nimi finansowanych. Według złożonych wyjaśnień ujęcie wpłaconych kosztów upomnienia na wydzielonym rachunku dochodów wynikało z zakwalifikowania wpłat jako opłaty zgodnie z §4 pkt 1 cyt. uchwały.</p> <p>2. W jednym przypadku brak w aktach jednostki kopii dokumentu dotyczącego przyjęcia wpłaty tj. wysłanego upomnienia lub innego dowodu księgowego, za które została wpłacona należność w dniu 25.05.2012 r. w wysokości 22,60 zł. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami kopia dokumentu przechowywana była w aktach wychowawcy klasy.</p> <p>3. W trzech przypadkach obciążenie kosztami upomnienia rodziców uczniów, w celu wykonania obowiązku zapewnienia dziecku regularnego uczęszczania na zajęcia szkolne, w wysokości niezgodnej z §1 rozporządzenia ministra finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucyjnej administracyjnej (Dz.U. Nr 137, poz. 1543), stanowiącym, iż koszty upomnienia wynoszą czterokrotną wartość opłaty dodatkowej pobieranej przez państwowe przedsiębiorstwo użyteczności publicznej „Poczta Polska” za polecenie przesyłki listowej.</p> <p>4. W dziesięciu przypadkach niezgodnie z zawartymi umowami określono termin wymagalności zapłaty na wystawionych rachunkach.</p> <p>5. W jednym przypadku dokonano rozliczenia finansowego z wynajmującym aulę po terminie określonym umową zawartą dnia 28 czerwca 2012 r.</p> <p>6. w jednym przypadku wypłacono środki przed złożeniem rozliczenia delegacji w wysokości 100,00 zł bez zastosowania zaliczki na poczet kosztów podróży.</p> <p>7. W jednym przypadku przyjęcie do księgowania faktury zawierające błędne dane tj. określenie nabywcy i numeru NIP.</p> <p>8. W 10 przypadkach nieprawidłowo wyliczono nauczycielowi należne wynagrodzenie z tytułu godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw wynikające z niestosowania §12 ust. 1 i 2 uchwały nr XLVI/462/10 Rady Miejskiej,</p> <p>9. W czterech przypadkach nieprawidłowo ustalono nauczycielowi stawkę wynagrodzenia zasadniczego do naliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw w okresie wrzesień – grudzień 2012r.</p>
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

3. Szkoła Podstawowa, ul. Konstytucji 3 Maja 48a, 58-540 Karpacz

Termin kontroli	13.05.2013 r. - 20.05.2013 r.
Rodzaj kontroli	problemowa
Okres objęty kontrolą	2012 r.
Przedmiot kontroli	<p>1. Wydatki dokonane z rachunku budżetu jednostki ujęte w §4410 na łączną kwotę 1.745,20zł,</p> <p>2. Przychody i wydatki z wydzielonego rachunku dochodów na łączną kwotę 22.694,50 zł,</p> <p>3. Wydatki ujęte w dziale 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli na łączną kwotę 7.869,04 zł,</p> <p>4. Wybrane wydatki na wynagrodzenia z tytułu godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw na łączną kwotę 48.886,64 zł.</p>
Wyniki kontroli	Wydatkowanie kwoty 2.000,00 zł na dofinansowanie studiów na kierunku "Filologia", niezgodnie z zarządzeniem nr 0050.44.2012 Burmistrza Karpacza z dnia 23 marca 2012 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego oraz ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat w 2012 r. za kształcenie nauczycieli, w szkołach i przedszkolu prowadzonych przez Gminę Karpacz, w którym nie przewidziano dofinansowania studiów na tym kierunku
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	25.06.2013 r. - 01.07.2013 r.
Rodzaj kontroli	kontrola kompleksowa za 2012 r.

Okres objęty kontrolą	2012 r.
Przedmiot kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wydatki z rachunku bankowego ujęte w ewidencji księgowej w miesiącach maj i czerwiec 2012 r. na kwotę 34.354,59 zł. 2. Przyznane i wypłacone w 2012 r. wynagrodzenia na łączną kwotę 303.727,59 zł. 3. Przyznane i wypłacone w 2012 r. nagrody pracownicze na łączną kwotę 21.928,66 zł. 4. Przekazanie potrąceń z wynagrodzeń w 2012 r. na kwotę 28.504,38 zł. 5. Odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za maj i czerwiec 2012 r. na kwotę 23.415,07 zł. 6. Skontrolowano wypłacenie świadczeń urlopowych na łączną kwotę 7.521,22 zł.
Wyniki kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Brak aktualizacji obowiązującego Regulaminu wynagradzania w związku ze zmieniającymi się przepisami w zakresie zasad wynagradzania pracowników, 2. W siedmiu przypadkach brak uzasadnienia prawnego i merytorycznego przyznania i wypłacenia nagród dla pracowników, 3. Naruszenie art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy w związku z brakiem w aktach osobowych pracowników odpisu zawiadomienia o przyznaniu nagrody, 4. Przeroczenie limitu wysokości środków określonym w Regulaminie wynagrodzania z przeznaczeniem na wypłatę nagród dla pracowników, 5. W dwóch przypadkach wypłacenie świadczenia urlopowego z przekroczeniem terminu określonego w art 3 ust. 5a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowiącym, iż wypłata świadczenia urlopowego następuje nie później niż w ostatnim dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	23.08.2013 r. do 30.08.2013
Rodzaj kontroli	Problemowa za 2012 r.
Okres objęty kontrolą	2012 r.
Przedmiot kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. wydatki memorialowe jednostki z rachunku bankowego ujęte w ewidencji księgowej w miesiącach styczeń, luty, marzec 2012 r. na łączną kwotę 11.880,45 zł, 2. wydatki kasowe jednostki wg raportów kasowych na łączną kwotę 1757,63 zł, 3. wydatki na wynagrodzenia w 2012 r. na łączną kwotę 99.736,92 zł. 4. wypłacenie nagród w 2012 r. na łączną kwotę 10.569,00 zł.
Wyniki kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Brak w jednostce rejestru wydanych zarządzeń Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej. Uregulowania wewnętrzne wymagają aktualizacji oraz dostosowania do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz.U.2002.100.908). 2. Zawyżenie dodatku stażowego pracownika za okres od listopada 2011 r. do września 2012r. 3. W dwóch przypadkach przyznanie nagród, o których mowa w pkt 3 bez merytorycznego uzasadnienia, co jest niezgodne z art. 31 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2012.406.) stanowiącym, iż pracownik instytucji kultury może otrzymywać nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy. 4. W trzech przypadkach brak w aktach osobowych pracowników odpisu zawiadomienia o przyznaniu nagrody co jest niezgodne z art 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy. 5. W trzech przypadkach przyznawanie nagród na wniosek jednostki do Dyrektora jednostki. W powyższych przypadkach wniosek podpisany został przez Dyrektora i skierowany do Dyrektora. Zgodnie z §13 Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej, do dokonywania czynności prawnych w imieniu Biblioteki upoważniony jest samodzielnie Kierownik lub jego pełnomocnik działający w granicach udzielonego pełnomocnictwa. Zapis ten pozwala na podjęcie decyzji Dyrektorowi jednostki jako pracodawcy bez stosownego wniosku. 6. Sporządzanie planu finansowego niezgodnie z art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885), co skutkowało powstaniem kolejnych nieprawidłowości. W przedłożonych w Urzędzie Miejskim w Karpaczu planach finansowych wyodrębniono m.in. objęte kontrolą "dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników", które w tym przypadku stanowią zaplanowane nagrody dla pracowników. Ponadto wyodrębniono nagrodę roczną dla dyrektora jednostki. Na dzień wypłat nagród 20.12.2012 r., zgodnie z obowiązującym planem finansowym jednostki z dnia 30.09.2012 r. na wypłatę nagród

	<p>przewidziano kwotę 3.250,00 zł. Wartość wypłaconych nagród dla pracowników do 20.12.2012 r. wyniosła 5.529,00 zł, w związku z czym przekroczono plan o 2.279,00 zł - wniesiono zarzuty dotyczące stosowania art. 52 ust. 2 i 3 uofp .</p> <p>7. Naruszenie art. 258 ust 2 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym, iż kierownicy jednostek organizacyjnych dokonujący przeniesień wydatków na podstawie upoważnień, o których mowa w ust. 1 pkt 2, wprowadzają odpowiednie zmiany w planach finansowych i informują o dokonanych przeniesieniach zarząd. Korekta planu finansowego z 30.09.2012 r. oraz korekta planu finansowego z dnia 21.01.2012 r. nie została złożona u organizatora.</p>
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	25.09.2013 – 02.10.2013
Rodzaj kontroli	Problemowa za 2012 r.
Okres objęty kontrolą	2012 r.
Przedmiot kontroli	<ol style="list-style-type: none"> Wybrane wydatki dokonane w lutym 2012 r. oraz w czerwcu 2012 r. wg raportów kasowych i wyciągów bankowych na łączną kwotę 254.232,55 zł, Przyznanie i wypłacenie świadczeń w lutym 2012 r. wybranym losowo 8 podopiecznym.
Wyniki kontroli	W 14 przypadkach zapłata należności po określonym terminie, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) stanowiącym, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	15.10.2013 – 21.10.2013
Rodzaj kontroli	Problemowa za 2012 r.
Okres objęty kontrolą	2012 r.
Przedmiot kontroli	<ol style="list-style-type: none"> Wydatki z rachunku bankowego dochodów własnych dokonane w miesiącach luty i czerwiec 2012 r. na łączną kwotę 28.817,71 zł, Wydatki kasowe dokonane w miesiącach luty i czerwiec 2012 r. z rachunku dochodów własnych na łączną kwotę 2.916,44 zł, Wydatki na podróże służbowe dokonane w 2012 r. na łączną kwotę 658,20 zł, Wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli dokonane w 2012 r. na łączną kwotę 3.513,00 zł, Naliczenie i wypłacenie wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe dla nauczycieli na łączną kwotę 21.568,11 zł.
Wyniki kontroli	<ol style="list-style-type: none"> W jednym przypadku koszty podróży służbowej do Görlitz (Niemcy) – polecenie wyjazdu służbowego nr 4/2012 z 27.04.2012 r. zaksięgowano w paragrafie 4410 jako podróż służbową krajową, zamiast w paragrafie 4420 – Podróże służbowe zagraniczne. W dniu 31.05.2012 r. wystawiono rachunek nr 4/2012 obciążający Urząd Miejski w Karpaczu kosztami wyjazdu służbowego nauczyciela. W trzynastu przypadkach naliczono wynagrodzenie za przepracowane godziny nadwymiarowe zaokrąglone do pełnych godzin, nie za czas faktycznie przepracowany. W ośmiu przypadkach wystąpiły rozbieżności dotyczące wyliczeniach liczby godzin nadwymiarowych w kartach rozliczeniowych.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	02.12.2013- 10.01.2014
Rodzaj kontroli	Problemowa za 2012 r. i 2013 r.

Okres objęty kontrolą	2012 - 2013
Przedmiot kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wybrane postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej zakończone w 2012 r. 2. Wybrane postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej zakończone w 2013 r. 3. Wybrane postępowania w sprawie przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności zakończone w 2012 r. 4. Wybrane postępowania w sprawie przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności zakończone w 2013 r. 5. Wybrane umowy dzierżawy nieruchomości stanowiących mienie Gminy Karpacz zawarte w 2012 r. 6. Wybrane umowy dzierżawy nieruchomości stanowiących mienie Gminy Karpacz zawarte w 2013 r.
Wyniki kontroli	W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono brak aktualizacji przyjętych minimalnych stawek z tytułu czynszu dzierżawnego lub najmu za gminne grunty. Na dzień kontroli obowiązywały stawki minimalne określone w uchwale nr 82/DVII/00 Zarządu Miasta Karpacza z dnia 02 sierpnia 2000 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu dzierżawy lub najmu za grunty przeznaczone pod działalność usługowo – handlową, na cele przemysłowe i składowe, na cele imprez widowiskowo – rozrywkowych, turystyki zimowej, pod garaże, na ogrody przydomowe, niezbędne do racjonalnego korzystania z nieruchomości zabudowanej, jak i na inne cele, z późniejszymi zmianami.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

Kontrole organizacji pozarządowych w zakresie udzielonych dotacji w 2012 r.

1. Klub Sportowy Grań

Termin kontroli	06.11.2012 – 13.11.2013
Okres objęty kontrolą	01.04.2012 – 31.12.2013
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację zadania pod nazwą: "Organizacja obozu sportowego Pobierowo 2012" oraz na realizację programu profilaktycznego na zajęciach Klubu Sportowego Grań
Wyniki kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wydatkowanie kwoty 19,99 zł niezgodnie z przeznaczeniem. 2. Brak list uczestników poszczególnych zajęć odbywających się na terenie Karpacza w ramach realizacji zadania publicznego. 3. Brak dokumentacji poświadczającej wykonanie zajęć określonych w złożonej przez KS Grań ofercie i liczby odbiorców, do których skierowano program, tj. np. dzienników zajęć, list obecności, opisu poszczególnych zajęć. 4. Niedopełnienie obowiązku w sprawozdaniu końcowym w punkcie 2 "Opisu wykonania zadania z wyszczególnieniem organizacji pozarządowych, podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub innych podmiotów wykonujących poszczególne działania określone w części III pkt 9 oferty" w kolumnie I tabeli o tytule "Poszczególne działania w zakresie realizowanego zadania publicznego wraz z krótkim opisem wykonania zadania" oraz błędne określenie w kolumnie II tabeli terminu realizacji poszczególnych działań.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

2. Parafia Ewangelicko -Augsburska Wang

Termin kontroli	18.12.2013 r. - 20.12.2013 r.
Okres objęty kontrolą	15.03.2012 r. - 31.12.2012 r.
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację zadania pod nazwą: "Klub Integrycyjny"
Wyniki kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Brak spójności i jednolitości w zakresie użytych miar w złożonej ofercie i sprawozdaniu: <ul style="list-style-type: none"> - w ofercie przyjęto 6 razy spotkanie z psychologiem, w sprawozdaniu 7 spotkań z

psychoterapeutą, rachunek wystawiony został za 6 szt spotkań psychoterapeutycznych. W punkcie 5. "Liczbowe określenie skali działań zrealizowanych w ramach zadania."⁶ "

- odmienie w stosunku do oferty wykazano wykonane zadania, w ofercie wg rodzaju działania w sprawozdaniu wg poszczególnych miesięcy (w indeksie 6 wyjaśniono, iż w opisie należy użyć tych samych miar, które zapisano w ofercie realizacji zadania, w części III pkt 9 Harmonogramu).

2. Nie dopełniono obowiązku określonego w tytule kolumny i wytycznych w części.I "Sprawozdanie merytoryczne" pkt 2 "Opis wykonania zadania z wyszczególnieniem organizacji pozarządowych, podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub innych podmiotów wykonujących poszczególne działania określone w części III pkt 9 oferty⁵".

2.1. W kolumnie I tabeli zgodnie z odnośnikiem nr 5 "Opis powinien zawierać szczegółową informację o zrealizowanych działaniach zgodnie z ich układem zawartym w ofercie, która była podstawą przygotowania umowy. W opisie konieczne jest uwzględnienie wszystkich planowanych działań, zakresu w jakim zostały one zrealizowane, i wyjaśnienia ewentualnych odstępstw w ich realizacji, w odniesieniu do ich zakresu, jak i harmonogramu realizacji". Opis wykonania zadania zawarty w sprawozdaniu nie spełnia wymogów określonych w wyżej cyt. wytycznych, zarówno w stosunku do opisów merytorycznych wykonanych zadań jak i zaistniałych odstępstw.

2.2. Nie wykazano dokładnych terminów realizacji zadania, jedynie poszczególne miesiące w kolumnie 2 tabeli – "Terminy realizacji poszczególnych działań", podane terminy realizacji poszczególnych zadań nie pokrywają się z terminami realizacji zadań określonymi w ofercie.

3. W części II "Sprawozdanie z wykonania wydatków" w punkcie 1 "Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł)":

- brak wykazania jednostkowych kosztów merytorycznych wymaganych zgodnie z zapisami w tabeli.
- niezgodny z przeznaczeniem dotacji zrealizowano wydatek w pkt.3 tabeli tj. 200zł przyznane na kręgle (z 300zł dotacji).

W powyższym zakresie niedopełniono zapisów § 2 ust. 2 i 3 umowy nr 1 /2012 z dnia 27.02.2012 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pn."Klub Integracyjny". Ponadto niezgodnie z ofertą oraz z pozostałą częścią sprawozdania ujęto wydatek w pkt 3 tabeli. Zmiana celu wydatku nie została zatwierdzona przez Gminę Karpacz, nie sporządzono aneksu do umowy ani aktualizacji opisu poszczególnych działań, harmonogramu i kosztorysu.

4. Brak określenia przedmiotu umowy na umowie zlecenie z dnia 27.02.2012 z panem. E. W. tj. nie zawarto w umowie zapisów za co- za jaką usługę zapłacono kwotę 700,00zł w ramach umowy z dnia 27.02.2012 r. rozliczonej z dotacji. Wg oferty realizacji zadania publicznego złożonej do dofinansowania, umowa winna być zawarta na kwotę 3100,00 zł.

5. Brak jakiegokolwiek dokumentacji poświadczającej posiadane kwalifikacje osób świadczących usługi specjalistyczne. Powyższe dotyczy :

- Rachunku nr 2/12/12 z dnia 31.12.2012 r. na kwotę 600,00 zł - Firma usługowa Sanitas za Usługi psychoterapeutyczne,
- Rachunku nr 18/12/2012 z dnia 31.12.2012 r. na kwotę 50,00 zł - Firma CRM Medicor za Profesjonalne doradztwo i rehabilitację osób niepełnosprawnych poruszających się na wózkach inwalidzkich,
- Umowy zlecenie z dnia 27.02.2012 na kwotę 700,00 zł, bez określenia rodzaju usługi.

6. Brak w ofercie realizacji zadania publicznego wyjazdu do muzeum w październiku 2012 r., rozliczonego z projektu na kwotę 28,00 zł fakt nr 29/MK/2012 z 26.10.2012 r.

7. Brak na odwrocie faktur opisów merytorycznych poświadczających połączenie wydatku z zadaniem realizowanym w ramach projektu oraz zapisów wymaganych zgodnie z odnośnikiem⁸ do części II pkt 4 sprawozdania w którym wymagane jest doprecyzowanie na jakie cele zostały przeznaczone zakupione towary,usługi. Ponadto brak określenia daty organizowanego przedsięwzięcia, miejsca, liczby, uczestników.

8. Brak list obecności uczestników spotkań organizowanych w ramach projektu przedsięwzięć tj. wyjazdów do Filharmonii, kina, teatru, muzeum itp.

9. Załączono do rozliczenia 12 faktur za gastronomię i konsumpcję na łączną kwotę 3883,92 zł, z tego z dotacji rozliczono kwotę 2129,95 zł, co stanowi przeznaczenie na gastronomię i konsumpcję 45,32% z wartości całego udzielonego dofinansowania. Podczas gdy w złożonej ofercie nie wyszczególniono poza 1 przypadkiem "Grilla" usługi gastronomicznej ani konsumpcji. Ponadto faktury za gastronomię wystawione bez określenia w tytule dokumentu właściwego tytułu zgodnego z wnioskowanym zadaniem tj. np. "usługa gastronomiczna na balu integracyjnym dla x osób dnia ...".

Powyższe potwierdza, iż realizując zadanie oferent wydatkował 45,32% przyznanej dotacji

	wyłącznie na gastronomię i konsumpcję, co stanowi zbyt wysoki procent wobec założeń programowych wniosku. 10. W ofercie realizacji zadania publicznego zaplanowano 6 spotkań z psychologiem, natomiast sprawozdanie rozliczono na podstawie faktury nr 2/12/12 z 31.12.2012 r. dot. usługi psychoterapeutycznej.
Postępowanie pokontrolne	Przygotowano zalecenia pokontrolne

3. Stowarzyszenie Jeleniogórski Klub Literacki

Termin kontroli	18.12.2013 r. - 20.12.2013 r.
Okres objęty kontrolą	01.05.2012 r. - 30.11.2012 r.
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację zadania pod nazwą: "Wydanie autorskiego tomiku literackiego Cezarego Kalenkiewicza"
Wyniki kontroli	<p>1. Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330), do której prowadzenia zleceńbiorca został zobowiązany w §6 umowy nr 11 z dnia 13.09.2012r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą "Wydanie autorskiego tomiku literackiego Cezarego Kalenkiewicza".</p> <p>2. Punkt 4 części II sprawozdania – <i>Zestawienie faktur (rachunków)</i> niezgodne ze wzorem sprawozdania określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. W tabeli brak kolumny "Numer pozycji kosztorysu (zgodnie z częścią II.1 – rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów), tytuły poszczególnych kolumn i ich kolejność niezgodna ze wzorem.</p> <p>3. Faktura nr 211/2012 z dnia 13.11.2012 r. wystawiona za <i>Tomik poezji pt. "I Słowa I Drzazgi"</i> na kwotę 2400,30 zł według opisu stanowi wydatek za druk i oprawę książki. W złożonym kosztorysie przewidziano wydatki na druk i oprawę książki w wysokości 1600,00 zł. Kwota wg. przedłożonej faktury niezgodna w stosunku do złożonej oferty.</p> <p>4. Przedłożone do rozliczenia dotacji faktury za artykuły spożywcze, w tym za zakup napojów alkoholowych na kwotę 171,40 zł, które nie stanowią powiązania wydatków z celem dotacji i nie mogą być elementem rozliczenia dotacji – nie zostały ujęte w kosztorysie realizacji zadania. Ponadto wydatki na zakup alkoholu nie mogą być rozliczane w ramach zadania zleconego i dofinansowanego ze środków publicznych. Powyższy wydatek jest sprzeczny art. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.2012.1356), który nakłada na gminę m.in. obowiązek podejmowania działań zmierzających do ograniczania spożycia napojów alkoholowych. Ponadto, wydatek na artykuły alkoholowe nie może być uznany za wydatek niezbędny do wykonania zadania zleconego. 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.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W związku z powyższym koszty poniesione na napoje alkoholowe nie mogą być ujmowane w rozliczeniu zadania zleconego i współfinansowanego ze środków publicznych, tj. Gminy Karpacz.</p> <p>5. Faktura nr 5505000433558 z dnia 12.11.2012 r. zawiera wydatek na kwotę 28,99 zł za płyn 4l zima i zapach. Wartość zakupionego paliwa wg przedstawionych faktur wyniosła 184,57 zł. Wydatek na transport rozliczony został w kosztorysie i rozliczeniu na kwotę 200,00 zł, w tym koszty paliwa i płynu. Zakupiony płyn i zapach nie stanowią kosztów transportu, w związku z czym całkowity koszt transportu podlegający rozliczeniu stanowi kwotę niższą o 28,99 zł od zakładanej w kosztorysie.</p>
Postępowanie pokontrolne	Przygotowano zalecenia pokontrolne

Sporządziła: Krystyna Pakul

BURMISTRZ
mgr inż. Bogdan Malinowski