

Sprawozdanie z przeprowadzonych przez referat Rozwoju Lokalnego, Funduszy Unijnych i Kontroli Urzędu Miejskiego w Karpaczu kontroli wewnętrznych w 2012 r.:

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

Termin kontroli	22.12.2011 – 12.03.2012
Rodzaj kontroli	kontrola co najmniej 5% wydatków jednostki za 2010 r. oraz wybrane wydatki 2011 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2010, I półrocze 2011 r.
Przedmiot kontroli	1. Wybrane wydatki na kwotę 2.912.062,74 zł, 2. wybrane wydatki dokonane na podstawie umowy nr ZP/342/106/2009 na wykonanie w 2010 r. prac związanych ze zmianami w nieruchomościach gminy na łączną kwotę 6.150,00 zł, 3. Przeprowadzone postępowanie na wykonanie projektu adaptacji pomieszczeń poddasza obiektu Gimnazjum na kwotę 17.080,00 zł, 4. Wybrane wydatki dokonane z funduszu świadczeń socjalnych na kwotę 18.060,00 zł.
Wyniki kontroli	1. Brak aktualizacji załączników do zarządzenia nr 0152/71/05 Burmistrza Karpacza z dnia 21.09.2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Karpaczu (z późn. zm.) w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – nr 2 - Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Karpaczu, – nr 10 – Regulamin kontroli finansowej, – nr 11 – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Karpaczu, 2. W pięciu przypadkach zapłata zobowiązań nastąpiła po określonym na fakturze terminie, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) stanowiącym, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. 3. W jednym przypadku stwierdzono brak potwierdzenia zarejestrowania faktury w dzienniku faktur co uniemożliwia określenie daty wpływu do Urzędu. 4. W dwóch przypadkach brak na rachunkach do zawartych umów zlecenia i o dzieło potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym i podpisu pracownika, co stanowi naruszenie §44 ust. 2, 3 i 4 oraz § 45 załącznika nr 10 do Zarządzenia nr 0152/71/05 Burmistrza Miasta Karpacza z dnia 21.09.2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową - „Regulamin kontroli finansowej”, jak również § 22 ust. 20 pkt 5 lit. b rozdziału VI- Ewidencja faktur VAT załącznika Nr 2 do cyt. zarządzenia w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, 4. W jednym przypadku rozliczono polecenie wyjazdu służbowego po terminie określonym w §8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. 236, poz. 1990, z późn. zm.). 5. W dwóch przypadkach bez pisemnej akceptacji Burmistrza i kontrasygnaty Skarbnika Gminy, jedynie na podstawie pisma Kierownika referatu IGK ogłoszono przetargi oraz sporządzono aneksy do zawartych umów. 6. Błędnie określono okres obowiązywania umowy „od dnia 2 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r.” w ust. 1 §4 umowy nr ZP/342/106/2009 z dnia 1 grudnia 2009 r. zawartej z geodetą na wykonanie w 2010 r. podziałów, połączeń, scaleń nieruchomości, rozgraniczeń z urzędem, wyłączeń z produkcji leśnej oraz dokumentów stanowiących podstawę ujawnienia nowego stanu prawnego w Księgach Wieczystych i operatów w ewidencji gruntów i budynków prowadzonych dla Gminy Karpacz do celów obrotu nieruchomościami - okres obowiązywania umowy winien określony zostać od dnia 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	15.05.2012 – 21.05.2012
Rodzaj kontroli	kontrola co najmniej 5% wydatków jednostki za 2011 r.
Okres objęty kontrolą	rok 2011
Przedmiot kontroli	1. Wybrane wydatki dokonane z rachunku budżetu jednostki na łączną kwotę 79.419,94 zł, 2. Wybrane wydatki z rachunku dochodów własnych na łączną kwotę 1.414,90 zł, 3. Przyznanie i wypłacenie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli na kwotę 1.000,00 zł, 4. Przyznanie i wypłacenie wynagrodzeń dla trzech wybranych nauczycieli za miesiące: luty, marzec i kwiecień 2011 r. na łączną kwotę 20.623,62 zł.
Wyniki kontroli	W trzech przyznano świadczenia zdrowotne mimo braku dokumentów potwierdzających poniesione koszty, co stanowi naruszenie §6 pkt 2 uchwały Rady Miejskiej w Karpaczu nr VI/57/07 z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej oraz warunków i sposobów ich przyznawania
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	04.06.2012 – 11.06.2012
Rodzaj kontroli	kontrola co najmniej 5% wydatków jednostki za 2011 r.
Okres objęty kontrolą	2011 rok
Przedmiot kontroli	1. Wydatki dokonane w lutym, marcu i kwietniu 2011 r. wg wyciągów bankowych na kwotę 42.158,49 zł, 2. Przyznanie i wypłacenie wynagrodzeń wybranych nauczycieli w miesiącach luty, marzec, kwiecień 2011 r. na kwotę 24.361,09 zł, 3. Przyznanie i wypłacenie wynagrodzeń wybranym pracownikom administracji i obsługi za miesiące luty, marzec i kwiecień 2011 r. na łączną kwotę 27.998,40 zł.
Wyniki kontroli	Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie
Postępowanie pokontrolne	Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych

4. Przedszkole Publiczne, ul. Skrzatów Karkonoskich 1, 58 - 540 Karpacz

Termin kontroli	18.06.2012 – 25.06.2012
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2011 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2011
Przedmiot kontroli	1. Wydatki dokonane w miesiącach luty i marzec 2011 r. z rachunku budżetu na łączną kwotę 4.973,12 zł, 2. Wydatki dokonane w miesiącach luty i marzec 2011 r. z rachunku dochodów własnych na łączną kwotę 39.645,38 zł, 3. Wypłacone wynagrodzenia trzech wybranych nauczycieli za luty i marzec 2011 r. na łączną kwotę 15.235,40 zł, 4. Wypłacone wynagrodzenia dwóch wybranych pracowników administracji i obsługi za luty i marzec 2011 r. na łączną kwotę 8.095,63 zł.
Wyniki kontroli	Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie
Postępowanie pokontrolne	Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych

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

Termin kontroli	09.07.2012 – 16.07.2012
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2011 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2011
Przedmiot kontroli	1. Wybrane wydatki dokonane w lutym 2011 r. na łączną kwotę 124.202,65 zł, 2. Naliczone i wypłacone wynagrodzenia trzech wybranych pracowników za luty 2011 r. na łączną kwotę 8.716,32 zł.
Wyniki kontroli	Nieprawidłowe stosowanie numeracji raportów kasowych, co jest niezgodnie z §17 ust. 6 tiret 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 18 kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karpaczu z dnia 08.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

6. Miejskie Muzeum Zabawek ze zbiorów H. Tomaszewskiego, ul. Karkonoska 5, 58 - 540 Karpacz

Termin kontroli	30.08.2012 r. - 06.09.2012 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2011 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2011
Przedmiot kontroli	1. Wydatki z rachunku bankowego z lutego 2011 r. na łączną kwotę 8.071,15 zł, 2. Wydatki kasowe wg raportów kasowych za luty 2011 r. na łączną kwotę 2.524,79zł, 3. Zapłatę potrąconych składek i zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń z lutego 2011 r. na łączną kwotę 18.755,81 zł.
Wyniki kontroli	Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie
Postępowanie pokontrolne	Odstąpiono od wydawania zaleceń pokontrolnych

7. Miejska Biblioteka Publiczna w Karpaczu, ul. Konstytucji 3 Maja 24

Termin kontroli	17.09.2012 r. - 05.10.2012 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2011 r.
Okres objęty kontrolą	2011 rok
Przedmiot kontroli	1. Wydatki memoriałowe jednostki z rachunku bankowego z lutego i marca 2011 r. na łączną kwotę 9.536,77 zł, 2. Wydatki kasowe jednostki wg raportów kasowych za luty i marzec 2011 r. na łączną kwotę 792,50 zł, 3. Odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń za luty 2011 r. na łączną kwotę 3.863,79 zł.
Wyniki kontroli	Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie
Postępowanie pokontrolne	Odstąpiono od wydawania zaleceń pokontrolnych

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

Termin kontroli	01.10.2012 r. - 18.10.2012 r.
Rodzaj kontroli	Kontrola problemowa
Okres objęty kontrolą	2009 - 2011
Przedmiot kontroli	rozliczenie funduszu remontowego wspólnoty mieszkaniowej przy ul. Wolnej 3 za lata 2009 - 2011.
Wyniki kontroli	<p>I. Nierzetelność prowadzenia dokumentacji z zebrań wspólnoty mieszkaniowej:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Brak informacji o osobach uczestniczących w spotkaniach. Lista obecności z 2009 r. i 2010r. podpisane zostały przez współwłaściciela lokalu nr 3. Brak podpisów pozostałych współwłaścicieli i innych osób biorących udział w zebraniu wspólnoty np. protokolant, zarządcą. W 2011 r. brak listy obecności uczestników zebrania .2. Kopia zawiadomienia o zebraniu wspólnoty w 2011 r. pozostawiona w teczce wspólnoty nie zawiera informacji o terminie zebrania wspólnoty.3. Uchwały podejmowane na zebraniu wspólnoty w części niewypełnione:<ol style="list-style-type: none">1) uchwała nr 1/2009 - niewypełniona tabela po stronie planu na 2009 r.2) uchwała nr 2/2010 – niewypełniona tabela po stronie planu gospodarczego na 2010 r., niewypełniona tabela "zakres rzeczowy bieżącej konserwacji i napraw", niewypełniona część "zakres rzeczowy remontów" wykonanie za 2009 r.3) uchwała nr 5/2011 – niewypełniona tabela "zakres rzeczowy bieżącej konserwacji i napraw", oraz tabela "zakres rzeczowy remontów" niewypełniona w części za 2010 r., tabela "plan gospodarczy na 2011" r. niewypełniony w części planu.4. Protokoły z zebrań wspólnoty w latach 2009-2011 sporządzone na druku w znacznej części niewypełnione i podpisane nieczytelnie przez protokolanta (protokolant nie figuruje na listach obecności).5. Brak chronologii w numeracji podejmowanych uchwał oraz brak przejrzystości zgromadzonej dokumentacji wspólnoty w związku z gromadzeniem niepodjętych uchwał. <p>II. Nierzetelnie prowadzona ewidencja wykonywanych prac remontowych wykonywanych przez pracowników MZGKiM na podstawie delegacji. Delegacje wypełniane na druku, często nie zawierają wszystkich wymaganych informacji:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Delegacja nr 965/11/09 z 06.11.2009 r. nie zawiera opisu zleconych prac, w rozliczeniu delegacji brak zatwierdzenia sporządzonego rozliczenia.2. Delegacja nr 686/08/09 z 20.07.2009 r. - brak opisu zleconych prac, rozliczenie bez podpisu osoby zatwierdzającej3. Delegacja nr 102/01/10 z 28.01.2010 r. – brak opisu zleconych prac, brak podpisu osoby przyjmującej wykonane prace, brak podpisu osoby zatwierdzającej sporządzone rozliczenie4. Delegacja nr 60/01/2010 z 20.01.2010 r. – brak opisu zleconych prac, brak podpisu osoby delegującej, delegowanego oraz osoby przyjmującej wykonane prace, brak podpisu osoby zatwierdzającej sporządzone rozliczenie5. Delegacja nr 562/06 z 16.06.2010 r. – brak opisu zleconych prac, brak podpisu osoby delegującej i przyjmującej wykonane prace6. Delegacja nr 321/04/10 z 12.04.2010 r. – brak opisu zleconych prac, brak podpisu osoby przyjmującej wykonane prace7. Delegacja nr 706 z 11.08.2010 r. – brak opisu zleconych prac, brak podpisu delegującego i osoby przyjmującej wykonane prace8. Delegacja nr 718/08 z 13.08.2010 r. – brak opisu zleconych prac, brak podpisu osoby delegującej i przyjmującej wykonane prace9. Delegacja nr 964 z 27.10.2010 r. - brak podpisu delegującego i osoby przyjmującej wykonane prace10. Delegacja nr 1133/12 z 10.12.2010 r. - brak opisu zleconych prac, brak podpisu osoby delegującej i przyjmującej wykonane prace11. Delegacja nr 1156/12 z 17.12.2010 r. - brak podpisu delegującego i osoby przyjmującej wykonane prace12. Delegacja nr 60/1/2011 z 26.01.2011 r. - brak podpisu delegującego, przyjmującego wykonane prace13. Delegacja nr 786/09/11 z 02.09.2011 r. - brak opisu zleconych prac, brak podpisu

delegującego i osoby przyjmującej wykonane prace.
14. Delegacja nr 696/08 z 24.08.2011 r. - brak podpisu przyjmującego wykonane prace
15. Delegacja nr 770/09/11 z 19.09.2011 r. - brak opisu zleconych prac, brak podpisu przyjmującego wykonane prace.

III. Nierzetelne prowadzenie ewidencji księgowej w związku z obciążeniem wspólnoty kosztami wywozu azbestu wg powierzchni eksploatacyjnej budynku, a nie w oparciu o rzeczywistą wartość kosztów wywiezionych z nieruchomości materiałów.

IV. Wykonanie w 2009 r. remontu dachu przekraczającego wartość 2.000,00 zł bez zgody współwłaścicieli nieruchomości co narusza § 8 ust. 1 umowy o administrowanie z 19.07.2002 r.

V. Nieprawidłowe rozliczanie wspólnoty z zawartych umów na przeglądy kominiarskie za lata 2009, 2010 i 2011 poprzez obciążenie wspólnoty kosztami wg powierzchni eksploatacyjnej budynku, a nie ryczałtem zgodnie z zawartymi umowami.

VI. Nieprawidłowe rozliczanie wspólnoty z zawartej umowy nr 4/11/2009 z dnia 09.11.2009 r. na przegląd techniczny budynków będących w zarządzie MZGKiM (109 budynków) poprzez rozliczenie wg powierzchni eksploatacyjnej budynku.

VII. Brak rzetelności w ewidencji administrowanymi zasobami na co wskazuje podawana w różna liczba budynków w kolejnych zestawieniach - umowę nr 4/11/2009 z dnia 09.11.2009 r. na przegląd techniczny budynków będących w zarządzie MZGKiM sporządzono dla 109 budynków, załączone do odpowiedzi na pytania zestawienie budynków na styczeń 2009 r. zawiera 120 budynków, przedłożone wykazy budynków w kolejnych latach zawierają: w 2010 r. - 114 budynków, w 2011 - 112 budynków.

VIII. Brak rzetelności w rozliczeniu kosztu montażu tabliczki na budynku poprzez obciążenie wspólnoty kosztem naliczonym wg powierzchni eksploatacyjnej budynku, a nie wg rzeczywistych kosztów wykonanych prac.

IX. Nieprawidłowe rozliczanie wspólnoty z zawartej umowy z dnia 18.03.2010 r. na przegląd instalacji gazowej z ustalonym wynagrodzeniem wykonawcy na kwotę 11,00 zł brutto za lokal mieszkalny. Umowa rozliczona została przez MZGKiM wg powierzchni eksploatacyjnej budynku.

X. Brak rzetelności w prowadzeniu dokumentacji księgowej o czym świadczy brak określenia roku, za który dokument został sporządzony, określenia i podpisu osoby sporządzającej zestawienie, potwierdzenia podpisem sprawdzenia dokumentu w "Zbiórczym zestawieniu wywozu gruzu i luzu z zasobów komunalnych za maj".

XI. Brak rzetelności w rozliczeniach lokali nr 1 i nr 3 za 2011 r. w pozycji „Media w częściach wspólnych” obejmujące usługi kominiarskie i energię elektryczną o czym świadczą błędy matematyczne -w udziale lokalu nr 1 winno być 81,02 zł, w rozliczeniu ujęto 81,26 zł, w udziale lokalu nr 3 winno być 177,44 zł, w rozliczeniu ujęto 177,12 zł, kwota rozliczona w kosztach gminy 238,66 zł, winno być 238,58zł.

XII. Brak nadzoru nad wykonawanymi przez pracowników pracami remontowymi na podstawie delegacji oraz niewłaściwy obieg dokumentów o czym świadczy błędne obciążenie z ul. Wolnej 3 kosztami wykonania okien. Wykonanie okna na ul. Wolną 3, zgodnie z w/w dokumentami rozpoczęto w październiku 2011 r., a zakończono w grudniu 2011 r. Prace udokumentowano w: 6 delegacjach dla pracowników, 5 dokumentach RW, 2 „rozliczeniach transportu”, 1 „zbiórczym zestawieniu wywozu gruzu i luzu za X”, 2 fakturach na łączną kwotę 3.779,93 zł. Kwotą 3.329,93 obciążono w 2012 r. lokal komunalny przy ul. Myśliwskiej.

XIII. Nieprawidłowe rozliczenie kosztów wykonania okna i obciążenie wspólnoty kosztem 450,00 zł na podstawie informacji o kosztach wykonania okna innego rodzaju i o innych wymiarach.

XIV. Brak nadzoru nad wykonywanymi pracami – wspólnota, w okresie kiedy wykonywana była

	wymiana okna, obciążona została kosztami pracy koparki i przerobienia haków do rynny. Brak innych dokumentów świadczących o wykonywaniu w tym okresie we wspólnocie prac uzasadniających pracę koparki i przerobienie haków do rynny (np delegacje dla pracowników, faktury lub RW za zużyte materiały). Koszty te zostały przeksięgowane łącznie z kosztami wykonania okna w koszty wspólnoty ul. Myśliwskiej.
Postępowanie pokontrolne :	Wydano zalecenia pokontrolne.

Sporządziła: Krystyna Pakul

(-) Burmistrz Karpacza
mgr inż. Bogdan Malinowski

.....
zatwierdził