

Sprawozdanie z przeprowadzonych przez referat Rozwoju Lokalnego, Funduszy Unijnych i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Karpaczu kontroli wewnętrznych w 2010 r.:

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

Termin kontroli	25- 29.01.2010 r., 4-5.02.2010 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2009 r.
Okres objęty kontrolą	2009 rok
Przedmiot kontroli	1. wydatki ujęte w paragrafach: - 801104270 – zakup usług remontowych, - 801104750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, - 801106060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, - 854014750 - świetlica – zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji, dokonane na podstawie dokumentów na łączną kwotę zobowiązań 22.793,31 zł. 2. wynagrodzenia wypłacane z góry w 2009 r. wybranym nauczycielom na poszczególnych stopniach awansu zawodowego tj.: nauczyciela stażysty, kontraktowego, mianowanego i dyplomowanego na łączną kwotę 98.500,80 zł. 3. wypłata dodatków mieszkaniowych dla wybranych nauczycieli na łączną kwotę 520,00 zł. 4. wypłata wybranym nauczycielom dodatków „wiejskich” zgodnie z art. 54 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn.zm.) na łączną kwotę 8.117,68 zł. 5. wydatki z rozdziału 85415 – pomoc materialna dla uczniów na łączną kwotę 3720,00 zł, w tym stypendia dla uczniów 1200,00 zł i inne formy pomocy dla uczniów 2520,00 zł.
Wyniki kontroli	Brak stosownych zarządzeń Dyrektora zgodnie z §11 regulaminu stanowiącym, iż wysokość stypendium w każdym semestrze ustala dyrektor gimnazjum w drodze odrębnych zarządzeń, w ramach środków przyznanych przez organ prowadzący na ten cel w planie finansowym szkoły.
Postępowanie pokontrolne	Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w związku z usunięciem stwierdzonych uchybień

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

Termin kontroli	od 26.04.2010 r. do 30.04.2010 r.
Rodzaj kontroli	kontrola co najmniej 5% wydatków jednostki za 2009 r.
Okres objęty kontrolą	rok 2009
Przedmiot kontroli	1. wydatki dokonane i zaksięgowane w miesiącach październik i listopad 2009 r. z rachunków bankowych jednostki na łączną kwotę 59.586,05 zł, 2. wydatki kasowe wg raportów kasowych z października i listopada 2009 r. na łączną kwotę 4061,54 zł, 3. naliczenie i wypłacenie wynagrodzeń wybranych nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na kwotę ogółem 98.516,01 zł, 4. przyznanie i wypłacenie dodatków mieszkaniowych dla nauczycieli na łączną kwotę 700,00 zł, 5. przyznanie i wypłacenie stypendiów za wyniki w nauce i za osiągnięcia sportowe dla uczniów na łączną kwotę 2600,00 zł, 6. przyznanie i wypłacenie pomocy dla uczniów w formie wyprawki szkolnej.
Wyniki kontroli	1. w zakresie udzielania stypendiów dla uczniów za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe: 1) brak zarządzeń wydanych przez Dyrektora szkoły zgodnie z art. 90g ust. 10 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, 2) niezgodne z art. 90g ust. 7 cyt. ustawy o systemie oświaty ustalenie w regulaminie przez Dyrektora średniej ocen uprawniającej do ubiegania się o stypendium, 2. brak w planie finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2009 r. oraz informacji Burmistrza o dokonanych zmianach w budżecie Gminy na 2009 r. obejmujących wydatki jednostki pomocy materialnej dla uczniów w formie wyprawki szkolnej w wysokości 2122,80zł.

Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne
--------------------------	------------------------------

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

Termin kontroli	od 26.05.2010 r. do 02.06.2010 r.
Rodzaj kontroli	kontrola kompleksowa za 2009 rok
Okres objęty kontrolą	2009 rok
Przedmiot kontroli	1. wydatki: z rachunku bankowego jednostki oraz wypłaty kasowe ujęte w ewidencji księgowej w miesiącach styczeń, kwiecień, lipiec i październik 2009 r. na łączną kwotę 46.032,97 zł. 2. wynagrodzenia pracowników wypłacone w miesiącach styczeń, kwiecień, lipiec i październik 2009 r. na łączną kwotę 65.638,76 zł. 3. funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, 4. kasa jednostki.
Wyniki kontroli	1. w siedmiu przypadkach zakupów eksponatów brak kart ewidencyjnych eksponatów, 2. w przypadku trzynastu eksponatów nie uzupełniono kart ewidencyjnych o dokumentację wizualną zgodnie z §7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. Nr 202, poz. 2073), 3. brak dokumentu określającego rodzaje kart ewidencyjnych, sposobu ich wypełniania, a także prowadzenia innych rejestrów pomocniczych wydanego przez dyrektora muzeum zgodnie z §7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach, 4. nieprzestrzeganie §6 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz §6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.
Postępowanie pokontrolne	Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w związku ze złożonym pisemnym zobowiązaniem dyrektora do usunięcia uchybień

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

Termin kontroli	od 29.06.2010 do 02.07.2010 r. i od 07.07.2010 do 09.07.2010 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2009 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2009
Przedmiot kontroli	1. wydatki jednostki memoriałowe wykonane w lipcu i październiku 2009 r. na łączną kwotę 122.490,09 zł, 2. wydatki kasowe jednostki wykonane w lipcu i październiku na łączną kwotę 100.450,58 zł, 3. naliczenie i wypłacanie wynagrodzeń za miesiące styczeń, kwiecień, lipiec i październik 2009 r. oraz naliczenie i wypłacenie wyrównań wynagrodzeń na łączną kwotę 86.889,96 zł.
Wyniki kontroli	Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie
Postępowanie pokontrolne	Brak zaleceń pokontrolnych

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

Termin kontroli	19.07.2010 r. do 12.08.2010 r.
Rodzaj kontroli	Kontrola kompleksowa za 2009 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2009
Przedmiot kontroli	1. wydatki z rachunku bankowego jednostki dokonane w miesiącach lipiec, sierpień, październik i listopad 2009 r. na łączną kwotę 20.960,05 zł,

	<p>2. wydatki kasowe dokonane w miesiącach lipiec, sierpień, październik i listopad 2009 r. na łączną kwotę 3843,46 zł,</p> <p>3. wynagrodzenia wypłacone w miesiącach lipiec, sierpień, październik i listopad 2009 r. na łączną kwotę 31.972,72 zł,</p> <p>4. odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w lipcu i październiku 2009 r. na kwotę 10.251,90 zł.</p>
Wyniki kontroli	<p>1. wniesiono opłatę abonamentu RTV za 2009 r. z uchybieniem terminu określonego w ustawie z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych,</p> <p>2. brak na dzień rozpoczęcia kontroli tj. 19.07.2010 r. w teczkach osobowych pracowników pism zmieniających wymiar wynagrodzeń w 2009 r.</p> <p>3. wystąpiły rozbieżności w wysokości składek na ubezpieczenie wypadkowe naliczonych na skontrolowanych listach płac a wysokością składek naliczoną w deklaracjach ZUS DRA i przekazaną na konto ZUS wynikające z nieprawidłowo ustalonej stawki składki wypadkowej w programie płacowym,</p> <p>4. forma planu finansowego jednostki nie jest zgodna z planem działalności instytucji kultury, o którym mowa w art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.</p>
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	od 06.09.2010 r. do 10.11.2010 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2009 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2009
Przedmiot kontroli	<p>1. wybrane wydatki związane z wykonywaniem czynności dotyczących wyceny, podziału i wpisu w księgach wieczystych nieruchomości gminnych dokonanych w grudniu 2009 r. na łączną kwotę 29.531,23 zł,</p> <p>2. wybrane wydatki na zadania realizowane w ramach zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 2.618.490,06 zł,</p> <p>3. wypłacenie dodatków mieszkaniowych w listopadzie 2009 r. na łączną kwotę 17.886,94 zł.</p> <p>4. wybrane wydatki na utrzymanie dróg w ramach "Akcji Zima" na łączną kwotę 385.182,66 zł</p>
Wyniki kontroli	<p>I. W jednym przypadku nie wyegzekwowano odsetek za nieterminowe wykonanie zadania.</p> <p>II. W zakresie wydatków zrealizowanych w ramach zamówień publicznych:</p> <p>1. Zadanie: Remont ul. Świerkowej i Stefana Żeromskiego:</p> <p>1) brak informacji dotyczącej sposobu określenia przedmiotu zamówienia, jego wielkości i wartości,</p> <p>2) występują rozbieżności w długości remontowanych ulic pomiędzy zgłoszeniem robót budowlanych nie wymagających pozwolenia z dnia 18 maja 2009 r. a opisem przedmiotu zamówienia załączonym do pisma z dnia 25 maja 2009 r. stanowiącym podstawę do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego.</p> <p>2. Zadanie: Remont ul. Podleśnej:</p> <p>1) brak informacji dotyczącej sposobu określenia przedmiotu zamówienia, jego wielkości i wartości,</p> <p>2) występują rozbieżności w określeniu grubości warstwy bitumicznej ścieralnej w zgłoszeniu robót budowlanych nie wymagających pozwolenia z dnia 8 czerwca 2009 r. i opisie przedmiotu zamówienia załączonego do pisma z dnia 5 sierpnia 2009 r. stanowiącego podstawę do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego.</p> <p>3. Zadanie: Budowa chodnika na ul. Nad Łomnicą:</p> <p>1) brak informacji dotyczącej sposobu określenia przedmiotu zamówienia, jego wielkości i wartości, w tezcze znajdują się brudnopisy, min. dotyczące ustaleń powierzchni na których prowadzone będą prace, zakresu prac. Brudnopisy te nie mogą zostać uznane za dokumenty ze względu na brak podpisu osoby sporządzającej, daty sporządzenia i nieczytelność zapisów,</p> <p>2) brak w tezcze pozwolenia na budowę lub zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia.</p> <p>4. Zadanie: Wykonanie bieżącej konserwacji nawierzchni dróg, ulic, chodników, placów i parkingów na terenie miasta Karpacza:</p>

	<p>brak pisemnych zleceń kierowanych do wykonawcy, dokumentu określającego potrzeby remontowe, ich zakres i położenie.</p> <p>5. Zadanie: Budowa oświetlenia ulicznego w Karpaczu w ciągu ulic: Sanatoryjnej-Kolorowej, Leśnej, Gimnazjalnej i Piastowskiej – brak aneksu przedłużającego termin wykonania zadania.</p> <p>6. Zadanie: Budowa drogi przeciwpożarowej przy Przedszkolu w Karpaczu – brak w ofercie złożonej przez wykonawcę dokumentów stwierdzających, że osoby, które będą wykonywać zamówienie, posiadają wymagane uprawnienia budowlane do projektowania i kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności drogowej, zgodnie z punktem VII ust. 1 lit. C specyfikacji istotnych warunków zamówienia.</p> <p>III. W zakresie wydatków na utrzymanie dróg w ramach "Akcji Zima" na rzecz Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Karpaczu: niezgodne z §44 ust. 2 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” sprawdzenia pod względem merytorycznym not dokonywał pracownik MZGKiM. Powyższa nieprawidłowość występowała w roku 2008,co zostało ujęte w protokole kontroli z 2009 r.</p> <p>IV. obowiązujące w jednostce zarządzenie nr 0152/71/05 Burmistrza Karpacza z dnia 21.09.2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Karpaczu nie zostało zaktualizowane z uwzględnieniem zmian organizacyjnych Urzędu.</p>
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne.

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

Termin kontroli	od 29.11.2010 r. do 03.12.2010 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2009 r.
Okres objęty kontrolą	2009 rok
Przedmiot kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. wydatki zaksięgowane w § 4300 – zakup usług pozostałych w miesiącach październik, listopad i grudzień 2009 r. na łączną kwotę 4.715,05 zł, 2. wydatki zaksięgowane w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia w miesiącach październik, listopad i grudzień 2009 r. na łączną kwotę 13.976,95 zł, 3. wydatki zaksięgowane w § 4240 – zakup pomoc naukowych w miesiącach październik, listopad i grudzień 2009 r. na łączną kwotę 1.175,72 zł, 4. wydatki zaksięgowane w § 4260 – zakup energii w miesiącach październik, listopad i grudzień 2009 r. na łączną kwotę 12.266,90 zł, 5. wypłatę nauczycielom dodatków „wiejskich” zgodnie z art. 54 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn.zm.) na łączną kwotę 1.040,00 zł, 6. wypłatę dodatków mieszkaniowych dla nauczycieli na łączną kwotę 16.862,80 zł, 7. naliczenie i wypłacenie świadczenia urlopowego dla nauczycieli na łączną kwotę 8.096,69zł.
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	od 13 grudnia 2010 r. do 31 stycznia 2011 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2009 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2009
Przedmiot kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. wybrane wydatki jednostki ujęte w ewidencji księgowej w kosztach miesiąca listopada 2009r. w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, 4270 – zakup usług remontowych, 4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 282.403,92 zł, 2. wypłacenie wynagrodzeń w listopadzie 2009 r. na kwotę 206.770,27 zł, odprowadzenie

	<p>składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i podatek dochodowy, 3. prowadzenie kasy MZGKiM na podstawie kontroli doraźnej na dzień 28.12.2010 r., 4. wybrane składniki kosztów prowadzenia Akcji Zima w okresie od 01.01.2009r. do 30.04.2009 r.</p>
Wyniki kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. w jednym przypadku z ponad rocznym opóźnieniem (w trakcie bieżącej kontroli) wystąpiono do ubezpieczyciela z wnioskiem o przejęcie zobowiązania z tytułu wyrządzonej szkody na pokrycie kosztu wypłaconego regresu z tytułu zawartego ubezpieczenia na rzecz wspólnoty. Ponadto przekroczony został termin zapłaty określony w wezwaniu tj. 12.10.2009 r. 2. w dwóch przypadkach nieprawidłowo zaksięgowano koszty wysyłki i dostawy w paragrafie 4210, 3. w jednym przypadku błędnie zaksięgowano zakup akcesoriów komputerowych na łączną kwotę 600,00 zł. Ponadto istnieją rozbieżności pomiędzy sposobem dekretacji a rzeczywistym zaksięgowaniem. 4. w czterech przypadkach rachunki zawierają błędną nazwę jednostki. Jest to niezgodne z art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowiącymi, iż dowody księgowo powinny być rzetelne m.in. w zakresie określenia stron operacji, w tym nazwy jednostki. 5. w jednym przypadku – faktura na kwotę 98,53 zł dokumentująca zakup na rzecz wspólnoty mieszkaniowej została nieprawidłowo zaksięgowana w koszty wszystkich działów MZGKiM w związku z błędną dekretacją Głównej Księgowej i równocześnie całkowity wydatek zaksięgowany został w koszty wspólnoty mieszkaniowej, co stanowi podwójne księgowanie tego samego kosztu. 6. w dwóch przypadkach koszty przypadające w określonej kwocie na wyszczególnione budynki zaksięgowano w kosztach wspólnot mieszkaniowych według „klucza – proporcjonalnie do powierzchni eksploatacyjnej”. Ponadto w jednostce brak dokumentu zatwierdzonego przez dyrektora jednostki, uzgodnionego ze wspólnotami, określającego sposób obciążania kosztami poszczególnych budynków mieszkalnych w zakresie różnych wydatków obciążających budynki mieszkalne. 7. w trakcie kontroli kasy stwierdzono niezgodność gotówki w kasie na kwotę 0,81zł. 8. w trakcie kontroli wydatków związanych z Akcją Zima stwierdzono rozbieżności w liczbie godzin pracy pojazdów wynikających z dziennych kart drogowych, a wielkościami przyjętymi w notach obciążających gminę. Koszty pracy sprzętu i samochodów w ramach Akcji Zima ustalone dla poszczególnych pojazdów w dniu 19.01.2009 i zatwierdzone przez Głównego Księgowego Zakładu nie zostały przedłożone przedłożone do wglądu lub akceptacji Burmistrzowi. 9. zakupiono 133,20 ton soli na zimowe utrzymanie dróg z pominięciem procedury postępowania o zamówienie publiczne realizowanego przez Gminę, 10. brak w polityce rachunkowości MZGKiM ustaleń dotyczących udziału kosztów poszczególnych działalności MZGKiM na 2009r. wprowadzonych pismem z dnia 10.02.2009 r. 11. brak staranności w tworzeniu zarządzeń obowiązujących w MZGKiM
Postępowanie pokontrolne :	Wydano zalecenia pokontrolne.

Sporządziła: Krystyna Pakul