

**Sprawozdanie z przeprowadzonych przez referat Rozwoju Lokalnego, Funduszy Unijnych i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Karpaczu kontroli wewnętrznych w 2009 r.:**

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

Termin kontroli	od 02.03.2009 r. do 12.03.2009 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2008 r., zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. (t.j. Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)
Okres objęty kontrolą	2008 rok
Przedmiot kontroli	1. wydatki jednostki memorialowe i kasowe dokonane w listopadzie 2008 r. na łączną kwotę 122.795,86 zł, 2. naliczenie wyrównań wynagrodzeń za maj 2008r. wypłaconych w łącznej kwocie 3042,60zł w miesiącu czerwcu 2008r., 3. prawidłowość ustalenia wysokości oszczędności na funduszu płac za 2008 r. w wysokości 10.238,00 zł, 4. naliczanie dodatku za wysługę lat za okres choroby pracowników.
Wyniki kontroli	1. brak oznaczenia i podpisu osoby odpowiedzialnej za sporządzanie list wypłat świadczeń: – zasiłków celowych, – zasiłków stałych, – wypłat na posiłki, – zasiłków okresowych, – wypłat z funduszu alimentacyjnego, – list składek na ubezpieczenie zdrowotne; 2. zawyżenie wyrównania wynagrodzenia pracownika naliczonego w związku ze wzrostem wynagrodzeń od 1 maja 2008 r. o kwotę 120,80 zł – naliczono kwotę 406,60 zł, powinno być 285,80 zł; 3. zawyżenie kwoty oszczędności na funduszu płac wynikającej z różnicy płac należnych i faktycznie wypłaconych o kwotę 2755,50 zł; 4. naliczanie dodatku za wysługę lat niezgodnie z zapisami §7 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222, z późn. zm.) stanowiącym, iż dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	od 16.04.2009 r. do 23.04.2009 r.
Rodzaj kontroli	kontrola co najmniej 5% wydatków jednostki za 2008 r. zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. (t.j. Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)
Okres objęty kontrolą	rok 2008
Przedmiot kontroli	1. wydatki dokonane w październiku i listopadzie 2008 r. z rachunków bankowych jednostki na łączną kwotę 47.915,58 zł (w tym wydatki wymienione w pkt 1 związane z podróżami służbowymi pracowników w kwocie 1063,20 zł), 2. wydatki na podróże służbowe rozliczone w 2008 r. na łączną kwotę 5051,05 zł, 3. naliczenie i wypłacenie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w poszczególnych miesiącach 2008 r. na kwotę ogółem 142.872,82 zł.
Wyniki kontroli	W kontroli poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono: 1) w dwóch przypadkach polecenia służbowe wyjazdu dyrektora szkoły podpisane zostały przez dyrektora (tym samym dyrektor wystawił polecenie wyjazdu służbowego sam sobie), 2) trzy polecenia podpisane przez wicedyrektora,

	3) w trzech przypadkach brak jakiegokolwiek polecenia wyjazdu służbowego dla dyrektora szkoły. W dokumentach księgowych jednostki znajdują się jedynie rozliczenia wyjazdu służbowego.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	od 12.05.2008 r. do 29.05.2009 r.
Rodzaj kontroli	kontrola kompleksowa za 2008 rok
Okres objęty kontrolą	2008 rok
Przedmiot kontroli	<p>1. wydatki poniesione w miesiącach <b>wrzesień i październik 2008 r.</b> ujęte w paragrafach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 801104210 – zakup materiałów i wyposażenia,</li> <li>- 801104230 – zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych,</li> <li>- 801104240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,</li> <li>- 801104260 – zakup energii,</li> <li>- 801104270 – zakup usług remontowych,</li> <li>- 801104280 – zakup usług zdrowotnych,</li> <li>- 801104300 – zakup usług pozostałych,</li> <li>- 801104350 - zakup usług dostępu do sieci internet,</li> <li>- 801104370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej,</li> <li>- 801104410 – podróże służbowe krajowe,</li> <li>- 801104430 – różne opłaty i składki -cały rok 2008</li> <li>- 801104440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,</li> <li>- 801104700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,</li> <li>- 801104740 – zakup mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych,</li> <li>- 801104750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji,</li> <li>- 801106060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych,</li> <li>- 801464700 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,</li> </ul> <p>wydatki z działu 854 rozdziału 85401 świetlice szkolne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 854014210 – zakup materiałów i wyposażenia,</li> <li>- 854014440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,</li> </ul> <p>2. wydatki całego roku 2008 ujęte w paragrafach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 801104430 – różne opłaty i składki,</li> <li>- 801104580 – pozostałe odsetki,</li> <li>- 854014740 - zakup mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych (wydatek w grudniu 2008),</li> </ul> <p>3. wydatki roku 2008 z rachunku dochodów własnych jednostki,</p> <p>4. wynagrodzenia pracowników samorządowych gimnazjum za październik i listopad 2008 r. oraz nauczyciela świetlicy ujęte w paragrafach: 801104010 i 854014010,</p> <p>5. odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i podatku od wynagrodzeń wypłaconych w październiku i listopadzie 2008 r., ujęte w paragrafach: 801104110, 801104120, 854014110, 854014120,</p> <p>6. naliczenie oraz wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom samorządowym jednostki oraz nauczycielowi świetlicy ujęte w paragrafach: 801104040, 854014040,</p> <p>7. naliczenie i wypłacenie świadczeń urlopowych dla nauczycieli za 2008 r. ujęte w paragrafach: 801104440 i 854014440.</p>
Wyniki kontroli	<p>1) w dwóch przypadkach brak potwierdzenia otrzymania gotówki przez osobę przedkładającą dokument:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktura nr F/P/08 z dnia 07.10.2008 r. na kwotę 18,00 zł,</li> <li>- faktura nr FS-1144/2008/JG z dnia 07.10.2008 na kwotę 90,00 zł,</li> </ul> <p>2) w trzech przypadkach rozbieżności między datą wypłaty gotówki wg raportu kasowego nr 19/08 i datą pokwitowania na dokumencie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktura nr 1835/2008 z dnia 26.09.2008r. Na kwotę 24,00 zł – wypłata gotówki wg raportu kasowego 01.10.2008, pokwitowanie otrzymania gotówki 29.09.2008,</li> <li>- zestawienie potwierdzeń nadania przesyłki polecanej nr 141000504 i nr 141000611 na</li> </ul>

	<p>kwotę 11,15 zł - wypłata gotówki wg raportu kasowego 30.10.2008, pokwitowanie otrzymania gotówki 28.10.2008,</p> <p>- rachunek nr 169/2008 z dnia 25.09.2008 r. na kwotę 240,00 zł - wypłata gotówki wg raportu kasowego 03.10.2008, pokwitowanie otrzymania gotówki 25.09.2008,</p> <p>3) w jednym przypadku brak zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora Gimnazjum – faktura nr 1835/2008 z dnia 26.09.2008r. na kwotę 24,00 zł,</p> <p>4) w jednym przypadku faktura została zapłacona po wyznaczonym terminie – faktura nr CZS - 5006857/2008 z dnia 21.08.2008 r. na kwotę 79,59 zł za publikację wraz z przesyłką. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania zostało wyjaśnione przez sekretarza szkoły i nie spowodowało obciążenia jednostki odsetkami za nieterminowe regulowanie zobowiązań,</p> <p>5) raport kasowy nr 19/08 za okres od 01 do 31 października 2008 r. dokumentuje rozchód w poz. od nr 1 do 8 przy stanie kasy nie wystarczającym na pokrycie wydatków. Początkowy stan kasy wg raportu wynosił 20,65 zł a wydatki w poz. 1-8 za okres 01.10.2008 – 09.10.2008 wyniosły łącznie 508,42 zł. W dniu 09.10.2008 (poz. nr 9 raportu) nastąpił przychód w wysokości 987,77zł,</p> <p>6) brak na notatce służbowej stanowiącej podstawę zapłaty odsetek za zaległości podatkowe za 2007 r. sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalnym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora Gimnazjum, co jest niezgodne z § 4 ust. 6-8 i 10 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 4/2004/2005 Dyrektora Gimnazjum z dnia 10.11.2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Gimnazjum w Karpaczu.</p> <p>7) w jednym przypadku wypłata gotówkowa z kasy z rachunku dochodów własnych niezgodnie z przedłożonym rachunkiem – dotyczy faktury vat nr 917/00/2008 z dnia 16.06.2008 r. na kwotę 50,00 zł. Wg raportu kasowego nr 12/08 za okres od 01 do 30 czerwca 2008 r. oraz pokwitowaniem otrzymania gotówki na rachunku wypłacono osobie przedkładającej rachunek 40,98 zł, w związku z czym zaniżono kwotę należnej wypłaty o 9,02 zł,</p> <p>8) w jednym przypadku – rachunek nr 3/17/08 z dnia 17.03.2008 r. na kwotę 146,00 zł, brak potwierdzenia sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym.</p> <p>9) dokonanie bez podstaw prawnych zaokrąglenia do pełnych dziesiątek groszy zamiast do dwóch miejsc po przecinku naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla objętych kontrolą pracowników.</p>
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	od 09.07.2009 r. do 20.07.2009 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2008 r., zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. (t.j. Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)
Okres objęty kontrolą	Rok 2008
Przedmiot kontroli	<p>1. operacje zaksięgowane w miesiącach październik i listopad 2008 r., w tym:</p> <p>1.1. operacje dokonane na podstawie dokumentów memoriałowych na kwotę 13.578,52 zł,</p> <p>1.2. operacje gotówkowe ujęte w raportach kasowych nr 10 i 11 z 2008 r. na kwotę 2523,89zł,</p> <p>1.3. wynagrodzenia pracowników na kwotę 14.534,00 zł</p> <p>2. wydatki z Zakładowego Funduszu Socjalnego na łączną kwotę 2195,55 zł.</p>
Wyniki kontroli	wydatkowanie środków z ZFŚS nastąpiło niezgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.) stanowiącym, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. W obowiązującym w jednostce Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych także brak jest określonych zasad różnicowania wysokości świadczeń przyznawanych pracownikom.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	od 24.08.2009 r. do 18.09.2009 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2008 r., zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. (t.j. Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)
Okres objęty kontrolą	Rok 2008
Przedmiot kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. udzielone świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 138.919,52 zł,</li><li>2. wybrane wydatki z rachunku jednostki dokonanych na podstawie zewnętrznych dokumentów finansowych w wysokości 1.336.113,22 zł.</li></ol>
Wyniki kontroli	<p>I. W trakcie kontroli gospodarowania ZFŚS ustalono:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. nieterminowe przekazanie I transzy odpisu na rachunek ZFŚS; Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych. Wobec powyższego do dnia 31 maja 2008 r. na konto ZFŚS winna być przekazana kwota 47.257,05zł (63.009,40 x75%). Przekazana kwota wyniosła 36.000,00 zł, czym naruszono w/w zapisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</li><li>2. nieprawidłowe ujęcie kwoty 100,00 zł w sporządzonym przez Komisję Socjalną rozliczeniu; W dniu 06.01.2009 r. Komisja ZFŚS dokonała rozliczenia za 2008 r., w którym szczegółowo ujęto przychody i wydatki. W sporządzonym zestawieniu błędnie ujęto kwotę 100,00 zł w „udzielonych pożyczkach”. Kwota ta stanowiła zwrot nadpłaconej raty pożyczki, nie stanowiła udzielonej pożyczki.</li><li>3. w jednym przypadku brak potwierdzenia sprawdzenia faktury pod względem formalno – rachunkowym – faktura nr 1518/M/08 z dnia 20.11.2008 r. na kwotę 3800,00 zł, co stanowi naruszenie §45 załącznika nr 10do Zarządzenia nr 0152/71/05 Burmistrza Miasta Karpacza z dnia 21.09.2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową - „Regulamin kontroli finansowej”.</li><li>4. w jednym przypadku brak potwierdzenia sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty– faktura nr FP/353/2008/M01 z dnia 20.12.2008 r. na kwotę 104,42 zł, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) stanowiącym, iż dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz §44 ust. 2-4 i § 45 załącznika nr 10do Zarządzenia nr 0152/71/05 Burmistrza Miasta Karpacza z dnia 21.09.2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową - „Regulamin kontroli finansowej”.</li></ol> <p>II. W trakcie kontroli dokumentów finansowych ustalono:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. w jedenastu przypadkach płatność nastąpiła po wyznaczonym na fakturze terminie, co jest niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) stanowiącym, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, dot. dokumentów<ol style="list-style-type: none"><li>1) fv/000168/2008/A1/RA z 31.05.2008 r. na kwotę 10,08 zł,</li><li>2) fv 198/07/08 z 31.05.2008 na kwotę 88,25 zł,</li><li>3) fv 57/08 z 12..06.2008 na kwotę 155,00 zł,</li><li>4) wezwanie do zapłaty nr 0267/23/2008 z 04.07.2008 na łączną kwotę 1224,58 wraz z naliczonymi odsetkami w kwocie 24,58 zł,</li><li>5) fv 87/07/2008 z 06.07.2008 na kwotę 8260,00 zł,</li><li>6) fv F/08/79 z 27.05.2008 na kwotę 62,39 zł,</li><li>7) f kor. 1/KOR/2008 z 17.07.2008 na kwotę 1,29 zł,</li><li>8) fv 08/000110 z 04.07.2008 r. na kwotę 79,22 zł,</li></ol>w tym po wyznaczonym terminie uregulowano zobowiązania na podstawie dokumentów dostarczonych w dniu upływu terminu płatności:<ol style="list-style-type: none"><li>9) fv 00055/2008 z dnia 05.06.2008 r. na kwotę 8,75 zł,</li><li>10) fv 101/2008 z 07.07.2008 r. na kwotę 18,70 zł,</li><li>11) fv 2675/08/JPBM z 22.07.2008 na kwotę 515,00 zł,</li></ol>Ponadto po wyznaczonym terminie uregulowano zobowiązanie na podstawie dokumentu dostarczonego po upływie terminu płatności - fv 549327100508 z 28.05.2008 r. na kwotę</li></ol>

280,60 zł z terminem płatności 11.06.2008 r. dostarczona do urzędu w dniu 16.06.2008 r. - zapłacono 18.06.2008 r., z adnotacją pracownika kancelarii urzędu o strajku poczty.

2. w dwudziestu trzech przypadkach na dokumentach dokonano potwierdzenia merytorycznego sprawdzenia przez osobę niebędącą pracownikiem urzędu tj. przez pracownika MZGKiM – dot. dokumentów:

- 1) noty księgowe nr TR/6/05/08, Z/3/05/08, D/11/05/08, TR/5/05/08, TR/7/05/08, D/10/05/08, ZM/11/05/, ZM/10/05/08, L/4/05/08 z 30.05.2008 r.,
- 2) nota księgowa nr D/12/06/08 z 12.06.2008 r.,
- 3) noty księgowe nr D/19/07/08, D/17/07/08, D/16/07/08, D/20/07/08, Z/7/07/08, Z/6/07/08, ZM/13/07/08, ZM/12/07/08, D/18/07/08, D/15/07/08, D/14/07/08, D/13/07/08 z dnia 11.07.2008 r.

Powyższe jest 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”, zgodnie z którym kontroli merytorycznej na dokumencie dokonuje upoważniony pracownik Referatu Organizacyjny – Administracyjny lub pracownik merytoryczny będący pracownikiem Urzędu Miejskiego.

3. w trzech przypadkach na dokumentach brak potwierdzenia sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym:

- 1) nota obciążeniowa z dnia 10.07.2008 r. na kwotę 6.346,98 zł,
- 2) pismo Sygn. Akt Ins261/06 z dnia 07.07.2008 r. wzywające do zapłaty kwoty 56,28 zł,
- 3) naliczenie odsetek od udzielonych pożyczek nr 1155/JG/08 z dnia 15.07.2008 r. na kwotę 7175,67 zł,
- 4) rachunek nr 27/2008 z dnia 30.05.2008 r. na kwotę 50,00 zł,
- 5) fv FV/2008/06/248 z dnia 19.06.2008 na kwotę 54,00 zł.

Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowiącym, iż dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz §44 ust. 2-4 i § 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”.

4. w pięciu przypadkach brak potwierdzenia sprawdzenia dokumentów pod względem formalno – rachunkowym:

- 1) nota księgowa nr TR/7/05/08 z dnia 30.05.2008 r. na kwotę 2060,75 zł,
- 2) rachunek nr 184/S/08 z dnia 11.06.2008r. Na kwotę 100,00 zł,
- 3) fv nr 173/2008 z dnia 23.06.2008 r. na kwotę 1141,92 zł,
- 4) fv 01/06/2008 z dnia 23.06.2008 r. na kwotę 2759,64 zł,
- 5) nota księgowa 13/06/08 z 18.06.2008 r. na kwotę 365,06 zł.

Powyższe stanowi naruszenie § 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”.

5. w czterech przypadkach brak potwierdzenia sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym:

- 1) pismo z dnia 25.06.2008 r. z prośbą o wpłatę 379,00 zł tytułem wpisu od pozwu o wydanie nieruchomości i 17,00 zł tytułem opłaty za pełnomocnictwo,
- 2) nota obciążeniowa z dnia 20.06.2008 r. na kwotę 7165,81 zł,
- 3) naliczenie odsetek od udzielonych pożyczek nr 981/JG/08 z dnia 16.06.2008 na kwotę 8252,02 zł,
- 4) pismo z dnia 16.06.2008 r. z prośbą o wniesienie opłaty skarbowej w wysokości 17,00 zł.

Powyższe stanowi naruszenie §44 ust. 2-4 i § 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”.

6. na stu dziewięćdziesięciu jeden skontrolowanych fakturach brak zatwierdzenia oryginałów faktur i faktur korygujących do zapłaty poprzez brak umieszczenia na odwrocie faktury pieczęci lub zapisu odrębnego o następującej treści:

- „w przypadku faktur dotyczących wydatków inwestycyjnych: „Rozdz. .... Zadanie inwestycyjne pn. .... /Usługa / robota wykonana zgodnie z umową /zleceniem Nr ..... z dnia ...../ Wydatek znajduje pokrycie w planie finansowym na rok ...../ Zakupu / robót / usług dokonano zgodnie z art. .... ustawy o zamówieniach publicznych. ...., dnia ...../ Podpis pracownika”.

	<p>– w przypadku faktur dotyczących wydatków bieżących: „Faktura dot. ....../. Wydatek znajduje pokrycie w planie finansowym na rok ....../. Zaksięgować w koszty jednostki w rozdz. .... § ....../. Zakupu robót / usług dokonano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych art. ...., dnia ....../. Podpis pracownika.”</p> <p>Powyższe stanowi naruszenie § 22 ust. 20 pkt 5 lit. b Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Karpaczu stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0152/71/05 Burmistrza Miasta Karpacza z dnia 21.09.2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Karpaczu.</p> <p>W przypadkach kiedy na fakturze widnieje odpowiednia pieczęć z podpisem pracownika często miejsca wykropkowane nie są wypełnione.</p> <p>III. Ponadto 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

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

Termin kontroli	od 07.10.2009 do 14.10.2009r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2008 r., zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. (t.j. Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)
Okres objęty kontrolą	Rok 2008
Przedmiot kontroli	wydatki z rachunku bankowego jednostki oraz wypłaty kasowe ujęte w ewidencji księgowej w październiku i listopadzie 2008 r. na łączną kwotę 41.868,32 zł.
Wyniki kontroli	1. w jednym przypadku brak na dowodzie KW nr 125 podpisu osoby odbierającej gotówkę z kasy. Podpis osoby, której wypłacono gotówkę uzupełniono w trakcie kontroli 2. brak na wszystkich skontrolowanych dokumentach wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Konieczność wskazania sposobu ujęcia wynika z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz <i>Instrukcji służbowej kontroli finansowej, procedur kontroli oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych</i> -część III – Dowody księgowe rozdział I - Dowody księgowe – cechy dowodu księgowego ust. 1 pkt. c tiret 7.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne.

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

Termin kontroli	od 27.10.2009 r. do 30.10.2009 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2008 r., zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. (t.j. Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)
Okres objęty kontrolą	2008 rok
Przedmiot kontroli	1. wydatki dokonane w miesiącach listopad i grudzień 2008 r. z rachunku bankowego jednostki nr 65 1090 1926 0000 0001 0194 9262 – rachunek dochodów własnych na łączną kwotę 14.846,03 zł, 2. wydatki dokonane w listopadzie i grudniu 2008 r. wg raportów kasowych nr RK 11/11/08S i RK 10/11/08/W za okres 1-30 listopada 2008 r. oraz nr RK 12/12/08S RK 11/12/08/W za okres 1-31.12.2008 r. z rachunku dochodów własnych na kwotę ogółem 21.012,27 zł, 3. wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na kwotę 28.277,58 zł.
Wyniki kontroli	przekazanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości zaokrąglonej do pełnych złotych
Postępowanie pokontrolne :	Odstąpiono od wydawania zaleceń pokontrolnych

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

Termin kontroli	
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2008 r., zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. (t.j. Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) oraz bieżąca działalność w zakresie zarządzania parkingami
Okres objęty kontrolą	Rok 2008, zarządzanie parkingami w 2009 r.
Przedmiot kontroli	1. Wydatki z rachunku bankowego jednostki ujęte w ewidencji księgowej w kosztach miesiąca lipca 2008 r. na kwotę 251.341,30 zł, 2. wydatki kasowe dokonane w lipcu 2008 r. na kwotę 32.922,04 zł, 3. wynagrodzenia pracowników, odprowadzenie składek na ubezpieczenia zdrowotne, społeczne i podatek dochodowy od wynagrodzeń za lipiec 2008 r. w łącznej kwocie 177.681,24 zł, 4. ustalenie wynagrodzenia wybranych pracowników pod względem zgodności z obowiązującym rozporządzeniem i regulaminem wewnętrznym jednostki, 5. zarządzanie parkingami za okres 27.04.2009 r. do 31.10.2009 r.
Wyniki kontroli	1. Brak w dokumentacji jednostki aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223). 2. w jednym przypadku pracownikowi potrącono z wynagrodzenia składkę na organizację związkową w podwójnej wysokości tj. z wynagrodzenia zgodnie z listą płac oraz z nagrody jubileuszowej, 3. stosowanie możliwości zwiększenia i zmniejszenia wynagrodzenia zasadniczego o 10% zgodnie z §3 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych bez uwzględnienia w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników MZGKiM ustalonych dla poszczególnych kategorii zaszerogowania, 4. stosowanie niejednolitych zasad zaokrąglania wynagrodzeń dla osób obsługujących parkingi.
Postępowanie pokontrolne :	Wydano zalecenia pokontrolne.