

Sprawozdanie z przeprowadzonych przez referat Rozwoju Lokalnego, Funduszy Unijnych i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Karpaczu kontroli wewnętrznych w 2008 r.:

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

Termin Kontroli	06.02.2008 r. - 29.02.2008 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2007 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	2007 rok
Przedmiot kontroli	wydatki dokonane w ramach zamówień publicznych dotyczące: 1) wykonania remontu drogi gminnej w ul. Kolejowej na kwotę 1.077.049,66, 2) wykonania oświetlenia na ul. Myśliwskiej na kwotę 111.630,00 zł,
Wyniki kontroli	Nieprawidłowości nie stwierdzono
Postępowanie pokontrolne	Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych

2. Miejskie Przedszkole Publiczne, ul. Parkowa 2, 58-540 Karpacz

Termin Kontroli	12.03.2008 – 09.04.2008, 16.04.2008 – 18.04.2008
Rodzaj kontroli	Kontrola doraźna
Okres objęty kontrolą	Lata 2001-2008
Przedmiot kontroli	Kontrola dokumentów księgowych i operacji na kontach bankowych
Wyniki kontroli	Zastrzeżone
Postępowanie pokontrolne	Zawiadomienie o przestępstwie prokuratury, zgłoszenie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

3. Miejskie Przedszkole Publiczne, ul. Parkowa 2, 58-540 Karpacz

Termin Kontroli	05.05.2008 r. - 09.05.2008 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2007 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	2007 rok
Przedmiot kontroli	1. wydatki dokonane w miesiącach marzec, czerwiec, październik i grudzień 2007 r. z rachunku bankowego jednostki nr 65 1090 1926 0000 0001 0194 9262 – rachunek dochodów własnych na łączną kwotę 25.739,20 zł, 2. wydatki dokonane w miesiącach marzec, czerwiec, październik i grudzień 2007 r. wg raportów kasowych z rachunku dochodów własnych na kwotę ogółem 32.036,92 zł, 3. opłaty za obsługę Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej w Jeleniej Górze za 2007 r.
Wyniki kontroli	1) w trzech przypadkach dokonano zapłaty zobowiązania po określonym na fakturze terminie. W zakresie stwierdzonej nieprawidłowości dyrektor jednostki złożyła oświadczenie, iż zapłata po terminie w/w faktur nie niosła konsekwencji zapłaty odsetek, 2) w jednym przypadku dokonano wydatku na podstawie faktury pro forma na kwotę 60,00 zł o numerze 504/PR/2007. Na fakturze zaznaczono, iż nie jest ona dokumentem księgowym, a faktura VAT zostanie dostarczona po zarejestrowaniu wpłaty należności. Wpłata należności dokonana została w dniu 21.10.2007 r. Do dnia kontroli nie wyegzekwowano właściwej faktury, stanowiącej dowód księgowy, będący podstawą do zapisu w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), 3) w trzech przypadkach brak opisu merytorycznego na fakturach z dni: 27.11.2007 r., 03.12.2007 r., 13.03.2007 r. na łączną kwotę 3333,70 zł, 4) w jednym przypadku brak oryginału faktury – faktura nr FS-07/MAIL/00001793 z dnia 14.12.2007 r. na kwotę 2635,20 zł, co stanowi naruszenie §4 ust. 5 załącznika nr 1 do

	<p>zarządzenia nr 07/2004 Dyrektora Miejskiego Przedszkola Publicznego w Karpaczu z dnia 23.09.2004 r. Ponadto na kopii faktury brak jest potwierdzenia sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz opisu merytorycznego, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,</p> <p>5) w 30 przypadkach wydatki z rachunku dochodów własnych na łączną kwotę 6070,77 zł zostały dokonane na cele niezgodne z §3 uchwały nr XLII/265/05 Rady Miejskiej w Karpaczu z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych jednostki budżetowej w Miejskim Przedszkolu Publicznym w Karpaczu,</p> <p>6) w dniu 19.10.2007 r. z rachunku jednostki wypłacona została kwota 1600,00 zł. Wypłata objęta była kontrolą doraźną przeprowadzoną w dniach od 12.03.2008 do 09.04.2008 i od 16.04.2008 do 18.04.2008r.,</p> <p>7) w jednym przypadku brak potwierdzenia sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty faktury przez głównego księgowego – faktura nr 2076/07 z dnia 14.06.2007 r. na kwotę 37,14 zł,</p> <p>8) w jednym przypadku stwierdzono rozbieżność pomiędzy kwotą do zapłaty wynikającą z faktury a kwotą wypłaconą wg raportu kasowego. Kwota do zapłaty winna wynosić 50,80 zł, zgodnie z raportem kasowym wypłacono 50,00 zł. Różnicę wyjaśniono w protokole inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Miejskiego Przedszkola Publicznego w Karpaczu z dnia 31.12.2007r. Wg protokołu różnica wynika z błędnie wpisanej kwoty w raporcie kasowym,</p> <p>9) brak w miesiącach marzec, czerwiec i październik potwierdzenia otrzymania gotówki przez odbiorcę, co jest niezgodne z § 11 ust. 2 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Przedszkolu Publicznym w Karpaczu” oraz § 4 ust. 12 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Miejskim Przedszkolu Publicznym w Karpaczu”. Powyższe kwestionowano podczas kontroli za rok 2006 przeprowadzonej w okresie od 14.11.2007 do 19.11.2007 r. Zalecenie w tym zakresie zastosowano przy dokonywaniu wydatków od grudnia 2007 r.,</p> <p>10) Pokrywanie kosztów obsługi Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej z rachunku dochodów własnych, co jest niezgodne z §3 uchwały nr XLII/265/05 Rady Miejskiej w Karpaczu z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych jednostki budżetowej w Miejskim Przedszkolu Publicznym w Karpaczu. Jednostka nie jest informowana także o ogólnej liczbie członków kasy ani o przewidywanych kosztach obsługi na dany rok.</p>
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	08.07.2008 r. - 11.07.2008 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2007 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 2007
Przedmiot kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. wydatki dokonane w okresie od listopada do grudnia 2007 r. z rachunków bankowych jednostki na łączną kwotę 81.400,87 zł, 2. wydatki kasowe dokonane w okresie od listopada do grudnia 2007 r. na łączną kwotę 2.469,20 zł, 3. naliczone i odprowadzone składki i raty spłat pożyczek do Międzyzakładowej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej w Jeleniej Górze w okresie od 01.07.2007 do 31.12.2007 na łączną kwotę 19.904,00 zł, 4. przeprowadzenie inwentaryzacji w 2007 r.
Wyniki kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1) w jednym przypadku stwierdzono wydatkowanie kwoty 720,00 zł niezgodnie z zarządzeniem nr 15/07 Burmistrza Karpacza z dnia 15 lutego 2007 r. w sprawie ustalenia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie oraz specjalności i form kształcenia, na które nauczyciele otrzymują dofinansowanie w 2007 r., 2) w dwóch przypadkach polecenia służbowe wyjazdu dyrektora szkoły podpisane zostały przez dyrektora tj. polecenie wyjazdu służbowego nr 44/2007 z dn. 20.11.2007 r. i nr 50/2007 z

	dn. 05.12.2007 r., 3) przeprowadzenie inwentaryzacji kasy na dzień 28 grudnia 2007 r. - niezgodnie z terminem określonym w art. 26 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz z załącznikami do zarządzenia nr 10/GK/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej z dnia 31 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w Szkole Podstawowej w Karpaczu tj. tabelą II – Terminy inwentaryzacji załącznik nr 2 do zarządzenia i § 9 ust. 2 pkt a załącznika nr 3 – Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	16.07.2007 r. - 01.08.2007 r. oraz 04.09.2007 r. - 21.09.2007 r.
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2007 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 zbadanie historii operacji na rachunkach bankowych Gimnazjum za okres od 01.09.1999 r. do 03.03.2008 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2007
Przedmiot kontroli	1. naliczenie i wypłacenie wynagrodzeń wybranych pracowników za okres od 01.06.2007 r. do 31 grudnia 2007 r. na kwotę ogółem 191.940,25 zł brutto; 2. wybrane wydatki z rachunku budżetu na kwotę ogółem 8.367,61zł, 3. polecenia wyjazdu służbowego wystawione w I kwartale 2007 r., 4. przekazywanie rat i składek do Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej przy Zespole Obsługi „Oświata” w Jeleniej Górze w okresie od czerwca do grudnia 2007 r. na łączną kwotę 13.284,00 zł, 5. gromadzenie środków na rachunku dochodów własnych z wynajmu pomieszczeń Gimnazjum w I kwartale 2007 r. 6. historie rachunków bankowych jednostki za okres od 10.03.2003 r. do 03.03.2008 r. oraz wyciągi bankowe za okres od 01.01.2002 do 31.12.2002 r. Odstąpiono od kontroli wydatków jednostki w latach 1999 – 2001 z uwagi na fakt ujmowania na wyciągach bankowych zbiorczych kwot wydatków i braku możliwości ustalenia odbiorcy poszczególnych wydatków.
Wyniki kontroli	1. w jednym przypadku zawyżenie wysokości wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty (nr akt osobowych 3) o kwotę 0,67 zł brutto miesięcznie, 2. brak listy płac na zwrot naliczonej składki rentowej w zawyżonej wysokości w lipcu 2007 r., 3. w jednym przypadku stwierdzono dokonanie zapłaty przed wystawieniem rachunku – faktura nr FVBBVKPPD/1633/07 z dnia 12.06.2007 r. na kwotę 419,19 zł, 4. w jednym przypadku brak załączonych biletów potwierdzających poniesione koszty wyjazdu służbowego - polecenie wyjazdu służbowego nr 3/07 z dn. 15.01.2007 r. środkami komunikacji PKS na kwotę 50,70 zł, co stanowi naruszenie § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości i warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), 5. brak w jednostce kalkulacji ustalającej minimalny wskaźnik opłacalności wynajmu sal 6. nieuzasadnione wypłacenie z rachunku jednostki nr 59 1090 1926 0000 0005 1408 5201, tytułem wynagrodzenia kwoty 2000,00 zł, dokonane w dniu 15.11.2007 r.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne oraz zawiadomiono o przestępstwie prokuraturę

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

Termin kontroli	24.07.2008 – 30.07.2008
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2007 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 2007
Przedmiot kontroli	Kontrolą objęto operacje zaksięgowane w miesiącach sierpień, wrzesień i październik 2007 r., w tym:

	1. operacje dokonane na podstawie dokumentów memoriałowych na kwotę 31.486,81 zł, 2. operacje gotówkowe ujęte w raportach kasowych nr 8, 9 i 10 z 2007 r. na kwotę 2.378,70 zł.
Wyniki kontroli	1. w trzech przypadkach zapłacono należność po terminie określonym na fakturach z dni: 07.08.2007 r., 05.10.2007, 05.10.2007 na łączną kwotę 240,57 zł, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) określającego, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań; 2. w jednym przypadku wypłacono wynagrodzenie za październik 2007 r. w kwocie niższej o 1,00 zł niż kwota wynikająca z listy płac nr 01/10/ofp/2007; 3. posiadanie w jednostce regulaminu wynagradzania niedostosowanego do aktualnych przepisów prawa.
Postępowanie pokontrolne	Wydano zalecenia pokontrolne.

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

Termin kontroli	12.08.2008 – 14.08.2008
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2007 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	2007 rok
Przedmiot kontroli	1. wydatki dokonane z rachunku bankowego jednostki w październiku i listopadzie 2007 r. na kwotę 32.027,89 zł, 2. wydatki kasowe jednostki dokonane w październiku i listopadzie 2007 r. na kwotę 15.438,35 zł 3. potrącenia na listach płac pracowników oraz przekazywanie środków na rzecz Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej przy Jeleniogórskim Centrum Kultury, ul. Bankowa 28/30, 58-500 Jelenia Góra w okresie od sierpnia do grudnia 2007 r. na łączną kwotę 5.340,00 zł.
Wyniki kontroli	1. w dwóch przypadkach stwierdzono zapłatę zobowiązania po terminie wymagalności określonej na dokumentach z dnia 06.06.2007 i 07.09.2007 na łączną kwotę 100,74 zł, 2. w jednym przypadku zapłaty należności dokonano przed dniem wystawienia faktury – faktura nr 0386/07/FVS z dnia 05.11.2007 na kwotę 56,70 zł, 3. obowiązywanie niezaopiniowanego przez organizatora regulaminu organizacyjnego, co jest wymagane zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 13, poz. 123, z późn. zm.).
Postępowanie pokontrolne :	Wydano zalecenia pokontrolne.

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

Termin kontroli	27.08.2008 – 02.09.2008
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2007 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 2007
Przedmiot kontroli	Kontrolą objęto: 1. wydatki memoriałowe jednostki dokonane w październiku i listopadzie 2007 r. na łączną kwotę 67.573,96 zł, 2. wydatki kasowe jednostki dokonane w październiku 2007 r. na łączną kwotę 98.581,72 zł, 3. wypłatę wynagrodzeń i nagród pracowników w październiku i listopadzie 2007 r. na łączną kwotę 43.952,80 zł oraz odprowadzenie składek.
Wyniki kontroli	1. w jednym przypadku stwierdzono zapłatę zobowiązania po terminie wymagalności określonym na fakturze (faktura vat nr 2872/2007 z dnia 12.11.2007 na kwotę 122,00 zł), co stanowi naruszenie art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) w związku z niedopełnieniem obowiązku dokonywania płatności w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

	<p>2. na listach oznaczonych datą 26.11.2007 r. nr:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2007/11/83 Z.A. - Zaliczki alimentacyjne, - 2007/11/81 Z.J.- Zapomogi jednorazowe z tyt. urodzenia dziecka, - 2007/11/84 Z.R - Zasiłki rodzinne wraz z dodatkami, <p>brak jest daty ich sporządzenia,</p> <p>3. w dwóch przypadkach stwierdzono brak potwierdzenia otrzymania gotówki przez osobę przedkładającą dokument – dot. faktury vat nr 575/07 z dnia 05.10.2007 r. na kwotę 15,90 zł i faktury vat nr 154515 z dnia 11.10.2007 r. na kwotę 94,95 zł.</p>
Postępowanie pokontrolne :	Wydano zalecenia pokontrolne

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

Termin kontroli	17.11.2008 – 17.12.2008
Rodzaj kontroli	co najmniej 5 % wydatków dokonanych przez jednostkę w 2007 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 2007
Przedmiot kontroli	<p>1. wydatki dokonane w październiku 2007 r. na kwotę 271.373,42 zł;</p> <p>2. wydatki dokonane w listopadzie 2007 r. na kwotę 243.619,26 zł,</p> <p>3. wydatki kasowe dokonane w listopadzie 2007 r. ujęte w raportach kasowych od nr 212 do nr 232 na łączną kwotę 209.396,79 zł.</p>
Wyniki kontroli	<p>1) w jedenastu przypadkach stwierdzono zapłatę zobowiązania po terminie wymagalności określonym na fakturach z dni: 24.09.2007 r., 13.09.2007 r., 29.09.2007 r., 02.10.2007 r., 28.09.2007 r., 08.10.2007 r., 18.10.2007 r., 31.10.2007 r., 19.11.2007 r., 31.10.2007 r., 05.10.2007 r. na łączną kwotę 15.464,56 zł, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), w związku z niedopełnieniem obowiązku dokonywania płatności w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;</p> <p>2) w jednym przypadku, faktura nr 2/2292/07 z dnia 25.09.2007 r. na kwotę 756,40 zł zapłacona bez merytorycznego uzasadnienia poniesienia wydatku – na fakturze widnieje jedynie adnotacja Kierownika Działu Wodociągów i Kanalizacji z prośbą o wyjaśnienie przyczyny uszkodzenia przyczepy w Dziale Transportu. Brak opisu merytorycznego dokumentu jest niezgodne z §21 ust. 1 pkt 2 i § 30 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 5/2006 Dyrektora MZGKiM w Karpaczu z dnia 21 lipca 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – Regulamin kontroli wewnętrznej oraz §18 ust. 1 i 2 załącznika nr 1 do cyt. zarządzenia – Instrukcja obiegi i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Karpaczu;</p> <p>3) w trzech przypadkach brak na dokumentach księgowych podpisu osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, co jest niezgodne z § 32 ust. 2 załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 5/2006 Dyrektora MZGKiM w Karpaczu z dnia 21 lipca 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – Regulamin kontroli wewnętrznej i §35 ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 10/2006 Dyrektora Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Karpaczu z dnia 29 września 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w MZGKiM – Regulamin kontroli finansowej. Dotyczy faktur z dni: 16.10.2007 r., 31.10.2007 r., 14.11.2007 r. na łączną kwotę 16.197,54 zł;</p> <p>4) w dwunastu przypadkach brak opisu merytorycznego dokumentu, co jest niezgodne z §33 ust. 4 załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 5/2006 Dyrektora MZGKiM w Karpaczu z dnia 21 lipca 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – Regulamin kontroli wewnętrznej. Dotyczy dokumentów z dnia: 31.10.2007 r. i jedenastu dokumentów z dnia 07.11.2007 r. na łączną kwotę 2.908,01 zł;</p> <p>5) w jednym przypadku faktura gotówkowa zapłacona została przelewem dzień po jej wystawieniu – faktura nr 65/2007 z dnia 13.11.2007 r. na kwotę 2928,00 z terminem płatności 13.11.2007 gotówką;</p> <p>6) w trzech przypadkach dokonano przedpłaty, co nie jest przewidziane w ustawie o finansach publicznych obowiązującej jednostkę. Dot. dokumentów z dnia 26.11.2007 r., 30.11.2007 r.,</p>

	<p>04.12.2007 r. na łączną kwotę 1451,80 zł;</p> <p>7) w jednym przypadku – faktura nr 1559/2007 z dnia 19.10.2007 r. na kwotę 922,48 zł – termin zapłaty zobowiązania określony został wcześniej niż data wystawienia faktury;</p> <p>8) w siedemnastu przypadkach wydatków na opłatę skarbową i szesnastu przypadkach wydatków na opłatę sądową brak dowodów księgowych, co jest niezgodne z art. 20 ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.);</p> <p>9) w raporcie kasowym nr 228 z dnia 26.11.2007 dokonano poprawek niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), tj. bez podania daty dokonania poprawek;</p> <p>10) w 24 przypadkach mimo braku zatwierdzenia na fakturze do wypłaty środków przez kierownika jednostki dokonano wypłaty. Dotyczy dokumentów z dnia 03.11.2007 r., szesnastu dokumentów z dnia 07.11.2008 r. i siedmiu dokumentów z 08.11.2008 r. na łączną kwotę 2309,77 zł;</p> <p>Ponadto nie zostały usunięte w jednostce stwierdzone w toku kontroli za 2006 r. nieprawidłowości w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wdrożenia programu komputerowego do obsługi kasowej, zapewniającego właściwe parametry zabezpieczeń dla gospodarki kasowej; – wprowadzenia zmian w strukturze organizacyjnej uwzględniającej zapisy art. 6 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.); – ujmowania w umowach cywilno – prawnych poprawnych danych wykonawcy – w skontrolowanych umowach zleceń zawartych w kwietniu 2008 r. o numerach od 7/08 do 18/08 stwierdzono w dwóch umowach dla osób o różnych imionach i nazwiskach są jednakowe dane adresowe, numery PESEL i NIP (dotyczy umów nr 9/08 i 14/08); – rzetelnej kontroli zapisów umów cywilno – prawnych – w skontrolowanych umowach w 9 przypadkach umów zawartych na okres od 04.04.2008 do 29.04.2008 r. określono termin zwrotu narzędzi wydanych do pracy na dzień 05.04.2008 r. - dot. umów nr 9/08, 10/08, 11/08, 12/08, 13/08, 14/08, 15/08, 16/08, 17/08; – terminowego regulowania zobowiązań zgodnie 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.) - w skontrolowanych dokumentach finansowych zaksięgowanych w maju 2008 r. o numerach ewidencji wewnętrznej od Z-102 do Z-128 stwierdzono w jednym przypadku zapłatę faktury po określonym terminie – faktura nr 799/08/MAG/08 z dnia 20.05.2008 r. na kwotę 606,80 zł z terminem płatności 27.05.2008 (7 dni), zapłacona 03.06.2008 r.; – wprowadzenia norm zużycia paliwa w formie uregulowań wewnętrznych dla dmuchawy do ogrzewania hali warsztatowej i Multicar M-26; – brak podstaw do wprowadzenia i stosowania norm zużycia paliwa dla samochodów i urządzeń nie posiadających protokołów z ustalania norm zużycia, tj. dla: STAR SPH-240, Nissan MD21, Husqvarna – rider, VWT4-DOKA 4x4, Man 19.372, Unimog 424, kosi spalinowe – 3 szt., dmuchawa do liści, nożyce spalinowe, agregat Wacker, płyta zagęszczająca, piła do cięcia asfaltu, walec drogowy, piła do cięcia drzewa; – stosowania zwiększonych norm zużycia paliwa bez zgody Burmistrza Karpacza; – nie wprowadzono uregulowań dotyczących stosowanego programu komputerowego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.); – przestrzegania zapisów uchwały Nr XX/205/08 Rady Miejskiej w Karpaczu z dnia 26 czerwca 2008r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLIII/276/05 Rady Miejskiej w Karpaczu z dnia 28 kwietnia 2005r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. – rzetelnego prowadzenia ewidencji wykonywanych remontów z uwzględnieniem kosztów materiałowych i robocizny, z podziałem na koszty ponoszone w budynkach gminnych i w budynkach wspólnot, prawidłowe rozliczanie kosztów utrzymania nieruchomości w budynkach wspólnot i prawidłowe ujmowanie kosztów pracowniczych w ewidencji kosztowej.
Postępowanie pokontrolne :	Wydano zalecenia pokontrolne