

KA I/0914/22/2010
KA/04/2010

**Sprawozdanie z kontroli kompleksowej przeprowadzonej
w Zarządzie Zasobów Komunalnych w Skarżysku-Kamiennej**

Na podstawie upoważnienia Nr 13/2010 z 11.03.2010 r. Prezydenta Miasta Skarżyska-Kam. w dniach od 15.03.2010 do 29.04.2010 r., pracownik Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta przeprowadził kontrolę kompleksową jednostki. Zakres kontroli obejmował regulacje wewnętrzne z zakresu gospodarki finansowej i rachunkowości, prowadzenie rachunkowości, gospodarka pieniężna i rozrachunki, wykonanie planu finansowego, w tym realizację wybranych dochodów oraz wydatków, udzielanie zamówień publicznych, gospodarowanie składnikami majątkowymi.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia zawarte w protokole były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania bądź błędnej interpretacji przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki budżetowej.

W trakcie kontroli ustalono:

1. Jednostka nie posiada opracowanych procedur gospodarowania mieniem stanowiącym własność gminy.
2. W przypadku dokonywania naliczeń za czynsz w lokalach mieszkalnych kontrolujący stwierdził brak ustalenia i wprowadzenia zarządzeniem kierownika jednostki obowiązujących stawek czynszowych.
3. Opracowana polityka rachunkowości nie spełnia wszystkich unormowań zawartych w art. 10 ustawy o rachunkowości.
4. Brak zasad prowadzenia i rozliczania inwentaryzacji, zasad i trybu pracy komisji inwentaryzacyjnej.
5. W roku 2009 r. jak i w poprzednim 2008 r. stwierdzono brak wydania stosownego zarządzenia kierownika jednostki w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w jednostce zgodnie z przepisem art. 26 ust. 1.
6. W jednostce brak instrukcji kasowej regulującej zasady obrotu gotówkowego, który ma miejsce w ZZK. Nie sporządza się raportów kasowych mimo że dokonywane są operacje kasowe typu: zakup artykułów różnych za gotówkę, wypłata wynagrodzenia z tytułu umów cywilno prawnych, rozliczenia z najemcami.
7. Brak opracowanych i wdrożonych zarządzeniem kierownika jednostki przepisów

wewnętrznych dotyczących wydatków na cele strukturalne.

8. W niektórych przypadkach wprowadzone regulacje wewnętrzne wskazują niepełne informacje na temat podstaw prawnych np. regulaminy wynagradzania.
9. Nie dotrzymano terminu 30 września 2008 r. przekazania projektów planów finansowych na rok 2009 oraz harmonogramu planu wydatków.
10. W kilku przypadkach nie można ustalić w jakich terminach złożono projekty planów finansowych do jednostki samorządu terytorialnego, (brak daty złożenia w Urzędzie Miasta Skarżyska–Kam.)
11. Stwierdzono naruszenie właściwych terminów składania sprawozdań budżetowych za okres od stycznia do czerwca (spóźnienie od 1 dnia do 19 dni).
12. Stwierdzono brak wypełnienia obowiązku pracodawcy w zakresie przydziału odzieży w roku 2009.
13. Na czas kontroli brak dokonania zmiany Zarządzenia Nr 1/2009 w zakresie przydziału odzieży roboczej w związku ze zmianą struktury organizacyjnej jednostki. Nie ustalono i nie wprowadzono zarządzeniem ekwiwalentu za dany rok jak stanowi § 4 pkt. 2 w/w zarządzenia.
14. Stwierdzono naruszanie zasad wynikających z regulacji wewnętrznych w zakresie rozliczenia zaliczki (niedotrzymanie terminu rozliczenia).
15. Stwierdzono, że osoby dokonujące rozliczeń czekiem nie mają w zakresie czynności – określonych obowiązków co do dokonywania takich transakcji (zaopatrzenie), brak w aktach osobowych oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne.
16. Stwierdzono brak na dowodach źródłowych informacji o sposobie dokonania zakupu na płaszczyźnie ustawy prawo zamówień publicznych.
17. Stwierdzono błędną klasyfikację wydatków w zakresie szkoleń jak i opłat za ścieki, a także kosztów zarządu od wspólnot mieszkaniowych z naruszeniem rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006 Nr 107 poz.726 z późn.zm). W przypadku dwóch pierwszych wydatków błędy w klasyfikacji już zostały skorygowane.
18. W przypadku opisywania „Not Księgowych” od wspólnot mieszkaniowych stwierdzono stosowanie uproszczeń (oznaczanie pieczętką o treści „potwierdza się naliczenie opłat za lokale będące własnością Gminy...”, bez podpisu osoby upoważnionej do tej czynności)

brak jednak stosownych zapisów w regulacjach wewnętrznych pozwalających na te uproszczenia.

19. Stwierdzono dokonywanie kontroli merytorycznej i formalno-prawnej list płac przez osobę sporządzającą te dokumenty.
20. Stwierdzono ustalenie niewłaściwej daty nabycia praw do wypłaty nagrody jubileuszowej z naruszeniem § 8 pkt. 2. rozporządzenia **[rWPS1]** co skutkowało ustaleniem nagrody w niższej wysokości niż pracownikowi przysługiwała.
21. Stwierdzono nieprawidłowość przy rozliczaniu umów zleceń za prace w obsłudze technicznej kotłowni olejowej w budynku Ekonomii 5
 - dokonanie rozliczenia i wypłaty wynagrodzenia z danego miesiąca przed jego zakończeniem.
22. W brak określenia w regulaminie ZFŚS w trybu ubiegania się o świadczenia; brak procedur wystąpienia o świadczenie, zakres wymaganych dokumentów, formę składanych wniosków, termin ich rozpatrzenia oraz zasad odpłatności za usługi itp.
23. W jednostce stwierdzono regulowanie zobowiązań wynikających ze świadczonych świadczeń i usług socjalnych przy udziale konta podstawowego. Dokonywanie wydatków z ZFŚS w ten sposób jest naruszeniem zasad rachunkowości wynikających z rozporządzenia **[rZR]**, które określa że na koncie podstawowym dokonuje się ewidencji wydatków wyłącznie ujętych w planie finansowym.