

**PROTOKÓŁ**  
**kontroli instytucjonalnej**  
**przeprowadzonej w Miejskiej Zarządzie Budynków Komunalnych**  
**w dniach od 11 marca 2011r. do 31 marca 2011r.**

Kontrolę przeprowadziła Agnieszka Terlecka-specjalista ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Sławków, działając na podstawie planu kontroli Urzędu Miasta Sławkowa zatwierdzonego na 2011r., upoważnienia Nr SO.I.077.30.2011, wydanego przez Burmistrza Miasta Sławkowa i regulaminu kontroli zarządczej Urzędu Miasta Sławków wprowadzonego Zarządzeniem Burmistrza Miasta Sławków Nr RZ-16/10 z dnia 15 marca 2010r. w sprawie określenia sposobu przeprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Sławków i jednostkach organizacyjnych miasta oraz zasad jej koordynacji.

**Przedmiot kontroli:** gospodarka finansowa w 2010r.

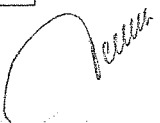
**USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

- Od dnia 01.07.2001 r. obowiązki Kierownika Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Sławkowie pełni **Pani Lidia Kościelniak**, powołana na stanowisko kierownika na podstawie Zarządzenia Nr 42/2001 Zarządu Miasta Sławkowa z dnia 30 czerwca 2001r.
- Od dnia 15 maja 2003r. do dnia 30 lipca 2010r. obowiązki Starszego Księgowego jednostki pełniła **Pani Barbara Tarmas**, na podstawie umowy o pracę z dnia 15.05.2003r. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 30.07.2010r. Pani Barbara Tarmas pełni do nadal funkcję Głównego Księgowego Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Sławkowie

Na dzień kontroli w jednostce zatrudnionych jest 7 pracowników w tym: Kierownik, Główny Księgowy, 2 inspektorów, 2 pracowników na stanowisku pracownika gospodarczego oraz 1 pracownik na stanowisku sprzątaczk. Zakresy obowiązków stanowią Załącznik Nr 1/1-4

Na podstawie upoważnienia z dnia 30.07.2010r. od 01 sierpnia 2010r. Główna Księgowa przyjęła do wiadomości i stosowania obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli
  - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.



**Dokumentację wewnętrzną regulującą prowadzenie gospodarki finansowej w jednostce stanowią:**

- **Statut Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Sławkowie** nadany Uchwałą Nr XLIX/335/06 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 13 stycznia 2006r.,
- **polityka rachunkowości** Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych, przyjęta Zarządzeniem Nr 4/2008 Kierownika MZBK z dnia 01 lipca 2008r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości,
- **instrukcja kontroli i obiegu dokumentów** przyjęta jako Załącznik do Zarządzenia Nr 4/2008 Kierownika MZBK z dnia 01 lipca 2008r.,
- **instrukcja gospodarki kasowej** przyjęta jako Załącznik do Zarządzenia Nr 4/2008 Kierownika MZBK z dnia 01 lipca 2008r.,
- **instrukcja inwentaryzacyjna** przyjęta jako Załącznik do Zarządzenia Nr 4/2008 Kierownika MZBK z dnia 01 lipca 2008r.,
- **zasady kontroli wewnętrznej oraz procedury związane z gromadzeniem środków publicznych, wstępnej celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków** przyjęte jako Załącznik do Zarządzenia Nr 4/2008 Kierownika MZBK z dnia 01 lipca 2008r.,
- **zasady realizacji zamówień publicznych nie przekraczających 14 000 EURO** wprowadzona Zarządzeniem Kierownika MZBK Nr 5/2007 z dnia 30 lipca 2007r. wraz z zmianami przyjętymi w Zarządzeniach Kierownika MZBK Nr 7/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. i 5/2009 z dnia 15 czerwca 2009r.

**Realizacja zaleceń pokontrolnych**

1) sposób realizacji zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu Burmistrza Miasta Sławków Nr KW. 0914-4/2009 z dnia 18 maja 2009r., we wnioskach Nr 2,3,4,5,8,9,11,12,13,14, został sprawdzony w trakcie kontroli zasad prowadzenia gospodarki finansowej w 2010r.,

2) w zakresie kontroli sposobu realizacji Wniosków Nr 10, 1, 6 i 7 ustalono co następuje:

We wniosku Nr 10 Burmistrz Miasta Sławków zobowiązał Kierownika MZBK do przestrzegania art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który mówił, że jednostki sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu Państwa, nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.

W ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) **obowiązek określania wartości nominalnej dla ogółu zobowiązań został zniesiony.** Zgodnie z art. 93 ust. 1 nowej ustawy jednostki sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu

Państwa, nie mogą zaciągać pożyczek lub kredytów, emitować papierów wartościowych oraz udzielać poręczeń i gwarancji, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.

**Wniosek 1:** Zobowiązywał do sporządzenia zestawień obrotów i sald kont rachunkowych ze wskazaniem bilansów otwarcia Wn i Ma kont tzn. prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób określony art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm).

Kontroli poddano zestawienie obrotów i sald sporządzone na dzień 31.12.2010r. (Załącznik Nr 2)

**Brak uwag.**

**Wniosek 6:** Ponawiał wnioski Burmistrza zdefiniowane w wystąpieniach KW. 0912-2/12/2006 z dnia 09 stycznia 2007r. i KW. 0914-3/2008 z dnia 16 czerwca 2008r. tzn. zobowiązujące do określenia w polityce rachunkowości zasad ewidencji zobowiązań i należności wymagalnych.

Zgodnie z planem kont MZBK stanowiącym Załącznik Nr 5 do Zarządzenia kierownika MZBK z dnia 1 lipca 2008r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości:

- **zobowiązania wymagalne** ustala się na podstawie analizy konta **201** w korespondencji z paragrafami zakupu,
- **należności wymagalne** wycenia się na podstawie analizy konta **221** przy czym należności z tytułu najmu lokali są płatne „z góry” co powoduje, że saldo na koniec miesiąca jest saldem należności wymagalnych (z pomniejszeniem o nadpłaty).

W związku z nieścisłością zapisu Główna Księgowa – Pani Barbara Tarmas złożyła dodatkowe wyjaśnienia. Z udzielonej odpowiedzi wynika, że na koniec okresów sprawozdawczych dokonuje się analizy „struktury wiekowej rozrachunków – opcja programu FK”, która umożliwi automatyczne wygenerowanie informacji o wysokości rozrachunków niezapłaconych na wybrany dzień lub koniec miesiąca, z możliwością ustalenia wartości zobowiązań których termin upłynął. Dla pozostałych kont rozrachunkowych zasady ustalania wymagalności należności i zobowiązań ustalane są w taki sam sposób.

Księgowa poinformowała, że w razie wystąpienia zobowiązań lub należności wymagalnych (innych niż należności dotyczące konta 221) dane przeksięgowuje się na konta analityczne stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań Rb. Wydruk określający zobowiązania niezapłacone na dzień 16.03.2011 stanowi Załącznik Nr 3/1-2. **Brak uwag.**

**Wniosek 7:** Zobowiązywał do prowadzenia ewidencji obrotu gotówkowego w sposób określony w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm) oraz zaniechania dokonywania wydatków kasowych z dochodów uzyskanych przez MZBK.

Wniosek został zrealizowany poprzez zmianę zasad prowadzenia dokumentacji kasowej. Dochody stanowiące należność budżetu gminy pobierane są na wyodrębnione raporty kasowe (numery nadawane raportom to kolejny numer raportu/miesiąc/rok, raporty dotyczące gospodarki kasowej ze środków dotacji oznaczane są dodatkowo literą D. )  
Pobrane dochody gminy rozliczane są odrębnie. **Brak uwag.**

## **Prowadzenie gospodarki finansowej w 2010r.**

### **1. Zasady ustalenia planu na 2010r., dokonywania w trakcie roku zmian w planie finansowym jednostki i ewidencja zmian na koncie 980 – plan finansowy wydatków budżetowych.**

W ramach bieżącej kontroli analizie poddano tryb działania zastosowany przez Kierownika MZBK w zakresie przyjęcia /ustalenia i aktualizacji planu finansowego jednostki w 2010r.

Zgodnie § 8 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.), kierownicy samorządowych jednostek budżetowych **w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzają plany finansowe swoich jednostek.**

Z dokumentów otrzymanych od inspektora – Pani ~~...~~ \*pracownika referatu KB UM Sławków odpowiedzialnego za dokumentowanie procesu planowania wydatków i dochodów gminy wynika, że Kierownik MZBK – Pani Lidia Kościelniak, **w dniu 10 stycznia 2010r.** otrzymała od Skarbnika Miasta informację o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej Nr XLIII 457/10 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 04 stycznia 2010r.

Zgodnie z przywołanym rozporządzeniem, termin sporządzenia planu jednostki na 2010r. przypadał na dzień 24 stycznia 2010r.

Jako dokument potwierdzający przyjęcie planu MZBK na 2010r., kontrolującej przedłożono **projekt planu finansowego sporządzony przez Kierownika MZBK w dniu 23.11.2009r. z adnotacją „KOREKTA”.**

Uzasadniając brak dokumentacji potwierdzającej przyjęcie planu na 2010r. w oparciu o uchwalony budżet, Kierownik MZBK – Pani Lidia Kościelniak wyjaśniała, że wysokość środków uwzględnionych w projekcie nie uległa zmianie, w związku z czym plan przyjęty nowym dokumentem, w żaden sposób nie różniłby się od projektu planu z 23 listopada 2009r.

Plan jednostkowy na 2010 z dnia 23.11.2009r. stanowi Załącznik Nr 4/1-3.

Na podstawie dokumentacji UM Sławków ustalono, że w dniu 12 stycznia 2010r. Burmistrz Miasta Sławków, działając w oparciu o § 6, pkt 7 i 8 Uchwały Nr XLIII 457/10 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 04 stycznia 2010r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Sławkowa na rok 2010 **upoważnił Kierownika MZBK – Panią Lidię Kościelniak do dokonywania przeniesień w planie wydatków w ramach rozdziałów klasyfikacji budżetowej będących w kompetencji Kierownika.** Upoważnienie Nr SO.I.0113-16/10 stanowi Załącznik Nr 5.

Zgodnie z § 12 pkt 3 i 4 kierownicy jednostek mogą dokonywać przeniesień planowanych wydatków i dochodów własnych w planach finansowych jednostek, w granicach upoważnień przyznanych przez zarząd jst, zawiadamiając zarząd o dokonanych zmianach, w terminie 7 dni od dokonania zmiany.

Zakres samodzielności kierowników jednostek w dokonywaniu zmian w planie wydatków regulowało dodatkowo Zarządzenie Burmistrza Miasta Sławków Nr RZ -17/10 z dnia 16 marca 2010r. w sprawie przekazania kierownikom jednostek budżetowych niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planach finansowych oraz w planach dochodów własnych na 2010r. Zarządzenie stanowi Załącznik Nr 5/2.

Zgodnie z § 3 w/w Zarządzenia, przeniesienia planowanych wydatków pomiędzy paragrafami w ramach rozdziału następować miały w formie przyjętej i zatwierdzonej przez kierownika jednostki, przy czym o dokonanych przeniesieniach kierownicy zobowiązani byli powiadamiać Burmistrza w terminie 7 dni od dokonania zmiany, poprzez przedłożenie dokumentu źródłowego (zarządzenia, pisma, zaktualizowanego planu).

Badając sposób dokonywania zmian w planie wydatków MZBK w trakcie 2010 r. ustalono, że Kierownik jednostki – Pani Lidia Kościelniak **nie korzystała z upoważnienia do samodzielnego dokonywania zmian w planie i każdorazowo zwracała się do Burmistrza Miasta z wnioskami o dokonanie zmian w planie wydatków MZBK.**

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika z dnia 14 marca 2011r. (Załącznik Nr 6/1-2) **zmiany w planie jednostki następowały na podstawie zarządzeń Burmistrza Miasta Sławków.**

*Z dokumentacji wewnętrznej jednostki nie wynika, aby zmiany w planie finansowym wprowadzone zarządzeniami Burmistrza w trakcie 2010r. były następnie regulowane przez Kierownika (np. w formie podjętych zarządzeń).*

Zgodnie z § 12 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.) zarząd jst zawiadamia samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planu dochodów i wydatków wprowadzonych w toku wykonywania budżetu, **a zawiadomienia, o których mowa, stanowią podstawę dokonania zmian w planach finansowych jednostek.**

Z przywołanych przepisów wynika, że nie można uznać „milczącego trybu aktualizacji planu finansowego jednostki w danym roku” za dopuszczalny.

Po przeanalizowaniu dokumentacji źródłowej ustalono, że zarządzenia Burmistrza podjęte w trakcie 2010r. w sprawie zmian w planie finansowym MZBK, wyprzedzają wnioski Kierownika jednostki o dokonanie zmian w planie. Powyższe dotyczy:

- wniosku Kierownika MZBK z dnia 16 czerwca 2010r. zrealizowany Zarządzeniem Burmistrza RZF – 46/10 z dnia 10 czerwca 2010r.
- wniosku Kierownika MZBK z dnia 03 listopada 2010r. zrealizowany Zarządzeniem Burmistrza RZF-99/10 z dnia 28 października 2010r.
- wniosku Kierownika MZBK z dnia 07 grudnia 2010r. zrealizowany Zarządzeniami Burmistrza RZF-117/10 z dnia 03 grudnia 2010r. oraz RZF-119/10 z dnia 06 grudnia 2010r.
- wniosku Kierownika MZBK z dnia 16 grudnia 2010r. zrealizowany Zarządzeniem Burmistrza RZF-120/10 z dnia 14 grudnia 2010r.
- wniosku Kierownika MZBK z dnia 31 grudnia 2010r. zrealizowany Zarządzeniem Burmistrza RZF-127/10 z dnia 29 grudnia 2010r.

Wnioski i Zarządzenia stanowią Załącznik Nr 7/1-21.

Z wyjaśnień złożonych w sprawie przez inspektora – Panią ~~.....~~ \*wynika, że powodem zaistniałej sytuacji jest określanie w zarządzeniach wcześniejszych dat podjęcia.

W ramach bieżącej kontroli sprawdzono czy zmiany w planie wydatków MZBK (70004- różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej), jakie nastąpiły w trakcie 2010r. zostały prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych".

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

W tabeli Nr 1, stanowiącej Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli, sporządzono zestawienie zmian

w planie finansowym, jakie następowały w rozdziale 70004 w trakcie 2010r., z uwzględnieniem daty podjęcia Zarządzenia Burmistrza Miasta, jako właściwej do zmiany planu jednostki i ewidencji na koncie 980.

Zmiany w planie finansowym jakie następowały w trakcie roku zostały zaewidencjonowane na koncie 980 prawidłowo tj. w wartościach i datach odpowiadającym kolejnym Zarządzeniom Burmistrza. Do sposobu prowadzenia ewidencji na koncie 980 w 2010 roku **nie wnosi się uwag.**

Obroty konta stanowią Załącznik Nr 9/1-30.

## 2. Przestrzeganie planu finansowego obowiązującego w trakcie 2010r.

W ramach kontroli analizie poddano czy umowy cywilno-prawne, których realizacja następowała w trakcie 2010r. były zawierane po wcześniejszym zabezpieczeniu planu 4170- wynagrodzenia bezosobowe.



Kontrolę oparto na:

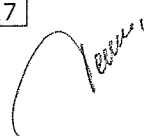
- 1) obrotach konta 998 – 4170 (zaangażowanie wydatków roku bieżącego),
- 2) obrotach konta 136 – 4170 oraz 102 -4170, na których zgodnie z planem kont stanowiącym Załącznik Nr 1 do polityki rachunkowości MZBK wprowadzonej Zarządzeniem Kierownika Nr Nr 4/2008 z dnia 01 lipca 2008r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości jednostka ewidencjonuje kasowe i bankowe wydatki realizowane ze środków dotacji z budżetu gminy.
- 3) dowodach źródłowych tj umowach zawartych w latach 2009 -2010, których realizacja wiązała się z koniecznością zabezpieczenia planu w 2010 roku.

Polityka rachunkowości i plan kont stanowią Załącznik Nr 10/1-11.

Tabela Nr 2

### Wykaz umów zawartych w latach 2009 -2010, których realizacja wiązała się z koniecznością zabezpieczenia planu w 2010 roku.

umowa	zawarta na okres	miesięczna /jednorazowa wartość zobowiązania	zaangażowanie dotyczące 2010 roku wynikające z zawartej umowy	zaangażowanie ujęte w księgach rachunkowych
umowa 10/09 zawarta w dniu 01 października 2009r. Z Panem  wykonywanie pracy na stanowisku palacza - Łosińska	od 01 października 2009 do 30 kwietnia 2010r.	800	3 200,00	nie ujęto kwoty 3.200 na koncie 999 w 2009r. W 2010. umowy angażowano na koncie 998 miesięcznie - w dniu przygotowania listy płac
umowa Nr 12/09 zawarta 11 grudnia 2009r. Z Panem  pełnienie czynności palacza w budynku Dom Nauczyciela	na okres od 11 grudnia 2009 do 30 kwietnia 2010	400	1 600,00	jak wyżej



umowa Nr 1/10 zawarta w dniu 04.01.2010 o nadzór inwestorski z Panem *	od 04 stycznia do 31.12.2010	7.200 zł/miesięcznie brutto 600 zł	7 200,00	umowy angażowane miesięcznie w kwocie brutto pod data przygotowania listy wypłat
umowa Nr 2/10 zawarta 04 stycznia 2010 z Panem * na pełnienie funkcji administratora bezpieczeństwa informacji	04 stycznia do 30 czerwca 2010	356,04 miesięcznie	2 136,24	
umowa o dzieło Nr 3/10 zawarta 14 stycznia 2010 z Panem * na opracowanie dokumentacji dotyczącej ochrony przetwarzania danych osobowych przez MZBK	do 31 marca 2010	934	934,00	
umowa zlecenie Nr 7/10 zawarta 4 maja 2010r. Z Panią * utrzymanie czystości w pomieszczeniach Mały Rynek	od 04 maja 2010 do 17 maja 2010	350	350,00	
umowa Nr 8/10 zawarta 18 maja 2010 z Panią * utrzymanie czystości w budynku Mały Rynek 10	18-31 maja 2010	350	350,00	
umowa Nr 9/10 zawarta 01 czerwca 2010 z Panią * utrzymanie czystości Mały Rynek 10	01-30 czerwca 2010	652	652,00	
plan finansowy obowiązujący do dnia 10 czerwca 2010 wynosił 12.000 zł	zaangażowanie wynikające z zawartych umów 16.422,24 zł tj. wyższe od obowiązującego planu o 4.422,24 zł		16 422,24	
umowa Nr 10/10 z dnia 1 lipca 2010r. Zawarta z Panią * na	od 01.07.2010 do 31.12.2010	652,00	3 912,00	umowy angażowane miesięcznie w kwocie brutto pod data przygotowania listy wypłat
umowa Nr 11/10 zawarta 01 lipca 2010 z Panem * na pełnienie funkcji administratora bezpieczeństwa informacji	od 01.07.2010 do 31.12.2010	474,73	2 848,38	
umowa Nr 12/10 zawarta 01 października 2010r. Z Panem * na pełnienie czynności palacza w budynku Dom Nauczyciela	od 01.10.2010 - 30.04.2011	400,00	1 200,00	nie ujęto kwoty 1.600 na koncie 999 w 2010r.



umowa 13/10 zawarta w dniu 01 października 2010r. Z Panem <del>.....</del> *o wykonywanie pracy na stanowisku palacza - Łosińska	od 01.10.2010 - 30.04.2011	800,00	2 400,00	kwota 2.400 zł nie została wprowadzona na konto 999 w 2010r.
umowa Nr 18/10 zawarta w dniu 10 listopada 2010r. Z Panią <del>.....</del> *o mycie okien w budynkach Łosińska i Ratusz	od 10 listopada 2010 do 20 grudnia 2010	1 000,00	1 000,00	umowa angażowana miesięcznie w kwocie brutto pod data przygotowania listy wypłat
od 10 czerwca do 2010 do 06 grudnia 2010r. Obowiązywał plan w wysokości 24.600	zaangażowanie wynikające z zawartych umów 27.782,62 zł tj. wyższe od obowiązującego planu o 3.182,62 zł			27 782,62
od 06 do 31.12.2010 obowiązywał plan w wysokości 27.600	zaangażowanie wynikające z zawartych umów 27.782,62 zł tj. wyższe od obowiązującego planu o 182,62 zł			27 782,62

Umowy stanowią Załącznik Nr 11/1-13. Ewidencja konta 980-4170 stanowi Załącznik Nr 9/28-30. Tabela określająca zmiany w planie stanowi Załącznik Nr 12. Obroty konta 136-4170 i 102-4170 za 2010 rok stanowią Załącznik Nr 13/1-3, obroty konta 998-4170 za 2010 rok stanowią Załącznik Nr 14/1-3. Listy płac z 2010 stanowią Załącznik 15/1-12.

Z powyższego wynika, że zobowiązania zaciągnięte poprzez zawarcie umów:

- Nr 2/10 z dnia 04 stycznia 2010 r., zawartej z Panem ~~.....~~ \* na pełnienie funkcji administratora bezpieczeństwa informacji na kwotę **2.136,24 zł**,
- Nr 3/10 z dnia 14 stycznia 2010 r., zawartej z Panem ~~.....~~ \* na opracowanie dokumentacji ochrony przetwarzania danych osobowych na kwotę **934 zł**,
- Nr 7/10 z dnia 4 maja 2010 r., zawartej z Panią ~~.....~~ \* na utrzymanie czystości w pomieszczeniach Mały Rynek na kwotę **350 zł**,
- Nr 8/10 z dnia 18 maja 2010 r., zawartej z Panią ~~.....~~ \* na utrzymanie czystości w budynku Mały Rynek 10 na kwotę **350 zł**,
- Nr 9/10 z dnia 01 czerwca 2010 r., zawartej z Panią ~~.....~~ \* na utrzymanie czystości w budynku Mały Rynek 10 na kwotę **652 zł**,
- Nr 13/10 z dnia 01 października 2010r., zawartej z Panem ~~.....~~ \* na wykonywanie pracy na stanowisku palacza na kwotę **2 400 zł** (plan jaki pozostawał w dyspozycji Kierownika na dzień 01 października 2010 pozwalał na zaciągnięcie zobowiązania do kwoty 217,38 zł),
- Nr 18/10 z dnia 10 listopada 2010r., zawartej z Panią ~~.....~~ \* na mycie okien w budynkach Łosińska i Ratusz na kwotę **1 000 zł**

**nie posiadały zabezpieczenia w obowiązującym planie finansowym MZBK. Powyższe naruszało:**

- art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który mówi, że kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, **w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki,**

- art. 46 ust 1 ustawy o finansach publicznych, który określa, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153.

Po sprawdzeniu zasad dokumentowania obiegu umów zawieranych przez Kierownika MZBK w trakcie 2010 roku ustalono, że zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów wprowadzoną jako załącznik do polityki rachunkowości (Zarządzenie Kierownika Nr 4/2008 z dnia 01 lipca 2008r.) w jednostce prowadzi się dwa rejestry umów:

- 1) rejestr umów cywilno-prawnych,
- 2) rejestr umów na roboty budowlane, zleceń.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1) w instrukcji określono zasady prowadzenia dwóch rejestrów: rejestru umów cywilno - prawnych i rejestru umów na roboty budowlane, podczas gdy umowy budowlane mieszczą się w katalogu umów cywilnoprawnych,

2) w instrukcji niedookreślono zasad nadawania numeracji poszczególnym umowom,

W praktyce umowy zlecenie i umowy o dzieło numerowane są poprzez nadanie cyfry oznaczającej kolejną umowę oraz rok w którym umowa została zawarta (np. umowa Nr 1,2,3/2010), umowy na roboty budowlane numerowane są nadanym numerem j.rwa 7102, kolejnym numerem zawartej umowy, oznaczeniem U, oraz rokiem, w którym umowa została zawarte (np. umowa 7102-1,2,3/U/2010). W wyniku analizy dokumentów ustalono, że doszło do nadania tej samej wewnętrznej numeracji dwóm różnym umowom: umowie Nr 1/10 z dnia 04 stycznia 2010r. na nadzór inwestorski, oraz umowie Nr 1/2010 z dnia 04 stycznia 2010 na konserwację i utrzymanie sieci elektrycznych w budynkach.

Instrukcja stanowi Załącznik Nr 43/1-4.

**Kontroli poddano, czy umowy zawierane w trakcie 2010 roku pokrywają się w swoim przedmiocie z zadaniami jakie realizować powinni w ramach swoich czynności pracownicy MZBK.**

Kontrolę oparto na weryfikacji umów o dzieło i umów zlecenie zawartych przez Kierownika MZBK w trakcie 2010r., a wpisanych i ujętych w „rejestrze umów cywilnoprawnych”.

W dniu 10 listopada 2010r. Kierownik MZBK – Pani Lidia Kościelniak zawarła umowę Nr 18/10

z Panią [imię], której przedmiotem było mycie okien w budynkach Ratusza oraz Łosińskiej za kwotę brutto 1.000 zł. Umowa miała zostać zrealizowana w okresie od 10 listopada do 20 grudnia 2010r.

Ustalono, że w zakresach czynności pracowników zatrudnionych w MZBK – Pań [imię] oraz [imię] widnieje zapis, że do obowiązków pracownika należy mycie okien trzy razy w roku. Zakresy stanowią Załącznik Nr 17/1-4.

W dniu 21 marca 2010r. kontrolująca wystąpiła do Kierownika MZBK z zapytaniem w sprawie podstaw zawarcia dodatkowej umowy.

Z udzielonej odpowiedzi wynika, że dodatkowa umowa związana była z koniecznością umycia okien czwarty raz w 2010r. (święta i wybory) ponieważ w ramach czynności pracownicy zrealizowali trzykrotne mycie okien w budynkach urzędu.

Pytanie i odpowiedź stanowi Załącznik Nr 16/1-2

W dniu 14 stycznia 2010r. Kierownik MZBK – Pani Lidia Kościelniak zawarła umowę Nr 3/10 z Panem [imię] na opracowania dokumentacji dotyczącej ochrony przetwarzania danych osobowych w MZBK na kwotę 934 zł. Zgodnie z par. 3 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych, przedmiotową **dokumentację wdraża administrator danych**. Od dnia 04 stycznia 2010r. funkcję ABI w jednostce pełnił Pan [imię]

Zgodnie z umową Nr 2/2010 do zadań Pana [imię] należało „**Pełnienie funkcji administratora informacji**, serwis sprzętu informatycznego, serwis oprogramowania, administracja systemami informatycznymi oraz prowadzenie dokumentacji dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych w systemie informatycznym”

W dniu 21 marca 2010r. kontrolująca wystąpiła do Kierownika MZBK z zapytaniem w sprawie podstaw zawarcia umowy.

Z udzielonej odpowiedzi wynika, że odpłatne opracowanie dokumentacji przez administratora bezpieczeństwa informacji wynikało z braku dostatecznej wiedzy pracowników jednostki w zakresie przedmiotowego zadania. Pan [imię] wycenił zlecony zakres na kwotę zawartą w umowie o dzieło Nr 3/10.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 16 lipca 2009r. o finansach publicznych (Dz.U Nr 157 poz 1240), wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów **oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów**.

Pytanie i odpowiedź stanowi Załącznik Nr 18/1-2 Umowy stanowią Załącznik Nr 11/5 i 11/13.

### 3. Przestrzeganie klasyfikacji budżetowej w trakcie 2010r.

W ramach kontroli sposobu realizacji wniosku Burmistrza przeanalizowano zasady klasyfikowania wydatków zrealizowanych w ramach wszystkich umów o dzieło i umów zlecenie (18 umów) zawartych przez Kierownika MZBK w trakcie 2010r. Ustalono, że umowy o dzieło zawarte z osobami fizycznymi, których przedmiotem było wrzucanie opału w budynkach komunalnych (7 umów) ewidencjonowano na paragrafie **4300 – zakup usług pozostałych**. Powyższe naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207), zgodnie z którym wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło i umów zlecenie należy ewidencjonować na paragrafie 4170 – wynagrodzenia bezosobowe.

*Powyższe dotyczy:*

- umowa Nr 4/10 zawarta z Panem ..... \* w dniu 31 stycznia 2010 na kwotę 103,20 zł,
- umowa Nr 5/10 zawarta z Panem ..... \* w dniu 22 lutego 2010 na kwotę 150,40 zł,
- umowa Nr 6/10 zawarta z Panem ..... \* w dniu 09 kwietnia 2010 na kwotę 100,80 zł,
- umowa Nr 14/10 zawarta z Panem ..... \* w dniu 30 września 2010 na kwotę 79,20 zł,
- umowa Nr 15/10 zawarta z Panem ..... \* w dniu 07 października 2010 na kwotę 45,60 zł,
- umowa Nr 16/10 zawarta z Panem ..... \* w dniu 04 listopada 2010 na kwotę 116,40 zł,
- umowa Nr 17/10 zawarta z Panem ..... \* w dniu 10 listopada 2010 na kwotę 85,80 zł,

Wartość umów zaliczonych do paragrafu 4300 wyniosła łącznie 681,4 zł co stanowi 2,5% wartości umów zlecenie i o dzieło ogółem.

Umowy stanowią Załącznik Nr 19/1-7.

**Wniosek Burmistrza nie został zrealizowany.**

### 4. Ujmowanie zobowiązań i należności jednostki w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania.

Wniosek Burmistrza dotyczący obowiązku przestrzegania art. 28 ust. 11 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz.694 ze zm.) tj. ujmowania zobowiązań i należności jednostki w księgach rachunkowych MZBK na dzień ich nabycia lub powstania definiowany był dwukrotnie:

- 1) jako wniosek Nr 7 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW. 0914-3/2008 z dnia 16 czerwca 2008r.,
- 2) jako wniosek Nr 11 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW. 0914-4/2009 z dnia 18 maja 2009r.

Kontrolę przeprowadzono poprzez sprawdzenie czy F-ry, rachunki i inne dowody potwierdzające powstanie zobowiązań zaewidencjonowane w kwietniu 2010r., dotyczyły miesiąca marca 2010r. tj. innego okresu sprawozdawczego.

W polityce rachunkowości stanowiącej Załącznik Nr IV do Zarządzenia Kierownika MZBK Nr 4/2008 znajduje się zapis, że zobowiązania i należności MZBK wycenia się na dzień nabycia lub powstania.

*W wyniku kontroli ustalono, że:*

1) F-ra VAT Nr 120, wystawiona przez Spółdzielnię Mieszkaniową „Sami Swoi” w dniu 31.03.2010r. na kwotę 306,4 zł, tytułem C.O. za okres od 01 do 31 marca 2010r. została przyjęta na stronę Ma konta 201 pod datą 07.04.2010r.

2) F-rę VAT Nr 484/W/03/10 wystawioną 31.03.2010 r. przez MZWiK w Sławkowie na kwotę 3.809,99 zł tytułem zużycia wody, kanalizacji oraz opłaty abonamentowej za marzec 2010r., zaewidencjonowano na koncie 201 pod datą 02.04.2010r.

3) F-rę VAT Nr 55/N/03/10 wystawioną 31.03.2010 r. przez MZWiK w Sławkowie na kwotę 291,04 za nieczystości płynne ul. Fabryczna za marzec 2010r., zaewidencjonowano na koncie 201 pod datą 02.04.2010r.

4) F-rę VAT Nr 56/N/03/10 wystawioną 31.03.2010 r. przez MZWiK w Sławkowie na kwotę 342,40 zł za nieczystości płynne ul. Walcownia za marzec 2010r., zaewidencjonowano na koncie 201 pod datą 02.04.2010r.

5) F-rę VAT Nr 57/N/03/10 wystawioną 31.03.2010 r. przez MZWiK w Sławkowie na kwotę 633,44 zł za nieczystości płynne ul. Michałow za marzec 2010r., zaewidencjonowano na koncie 201 pod datą 02.04.2010r.

6) F-rę VAT Nr 58/N/03/10 wystawioną 31.03.2010 r. przez MZWiK w Sławkowie na kwotę 51,36 zł za nieczystości płynne ul. Łosińska za marzec 2010r., zaewidencjonowano na koncie 201 pod datą 02.04.2010r.

Wyszczególnione zobowiązania wyniosły łącznie **5.434,63 zł**. W związku z zastosowanym sposobem ewidencji tj. przyjęciem do ksiąg w kolejnym okresie sprawozdawczym, zobowiązania nie zostały wykazane w sprawozdaniu RB 28-S za I kwartał 2010r.

Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), który mówi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz § 9 pkt 1 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz.U. Nr 20 poz. 103) w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który mówi, że kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

**Wnioski nie zostały zrealizowane.**

F-ry i obroty analitycznych kont 201 MZWiK I Sami Swoi stanowią Załącznik Nr 20/1-8.

**5. Przestrzeganie procedury udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej 14 000 euro, wprowadzonej Zarządzeniem Kierownika MZBK Nr 5/2007 z dnia 30 lipca 2007r.**

W ramach kontroli sposobu realizacji wniosku Burmistrza przeanalizowano sposób przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości najwyższej spośród zamówień udzielonych przez Kierownika MZBK w trakcie 2010 roku. Wartość zadania pod nazwą „wykonanie odwodnienia budynku oraz odprowadzenie wody z rynien w budynku przy ul. Olkuska 4 w Sławkowie” została ustalona na podstawie kosztorysu uproszczonego, sporządzonego przez inspektora nadzoru – Pana

na kwotę **33.187,43 zł** (kosztorys nie zawiera informacji czy ustalona wartość jest ceną netto czy brutto, na dokumencie nie zamieszczono informacji o dacie wpływu dokumentu do jednostki bądź dacie jego sporządzenia). Z wyjaśnień udzielonych przez inspektora – Panią \* która zgodnie z obowiązującymi zakresami obowiązków odpowiedzialna jest za przygotowanie dokumentacji i prowadzenie postępowań w sprawach udzielenia zamówień wynika, że wartość zadania określona w kosztorysach uproszczonych (jeśli z treści nie wynika wprost, że jest ceną brutto) traktowana jest każdorazowo jako cena netto.

Zgodnie z zasadami udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej 14 tys euro, określonymi przez Kierownika MZBK w Zarządzeniu Nr 5/2007 z dnia 30 lipca 2007r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej 14 000 euro oraz zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Nr 7/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. i Nr 5/2009 z dnia 15 czerwca 2009r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej 14 000 euro, w 2010r. w jednostce obowiązywał następujący tryb prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na usługi i roboty budowlane:

- 1) negocjacje na wykonanie usługi lub roboty budowlanej przeprowadza się z co najmniej dwoma wykonawcami,
- 2) dopuszcza się prowadzenie negocjacji z jednym wykonawcą, jeżeli wymagane jest natychmiastowe ich wykonanie,
- 3) przed przystąpieniem do negocjacji na roboty budowlane zamawiający winien posiadać kosztorys inwestorski,
- 4) z przeprowadzonych negocjacji sporządza się protokół, który zawiera co najmniej:
  - nazwę i adres wykonawcy,
  - wynegocjowaną cenę netto i brutto oraz warunki płatności,
  - określone warunki usługi lub roboty budowlanej,
- 5) protokół sporządzany i podpisywany jest przez pracownika odpowiedzialnego za realizację zamówienia,
- 6) na realizację usług i robót budowlanych wymagane jest zawarcie umowy cywilno-prawnej,
- 7) rozliczenie winno nastąpić F-rą VAT, rachunkiem lub notą obciążeniową z adnotacją „wydatkowano zgodnie z Zarządzeniem Nr 5/2007 [..]”

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że postępowanie przeprowadzono z udziałem dwóch wykonawców do których zwrócono się telefonicznie z propozycją złożenia oferty.

Z protokołu sporządzonego w dniu 01.12.2010r. przez inspektora – Panią \* wynika, że w dniu 29 listopada 2010r. oferty złożyły 2 firmy:

- Firma Zakład Usługowy Kanalizacji Deszczowo Ściekowej Melioracji Wodnych i Czyszczenia Obiektów Budowlanych Jerzy Walentek

Wartość oferty netto **31.490,11 zł**, płatne w terminie 7 dni od złożenia F-ry.

- Firma PRU „EFEKT” Sp.z o.o

Wartość oferty netto **33.362,42 zł**, płatne w terminie 7 dni od złożenia F-ry.

Po wyłonieniu korzystniejszej oferty, z wykonawcą prowadzono dodatkowe rozmowy w kwestii obniżenia zaproponowanej ceny.

W wyniku rozmów strony ustaliły wartość zadania na kwotę netto **27.000 zł**

Protokół stanowi Załącznik Nr 21/1-2, umowa stanowi Załącznik Nr 22/1-2, zasady udzielania zamówień o wartości poniżej 14 tys euro stanowią Załącznik Nr 23/1-4.

**Brak uwag.**

**6. Prowadzenie ewidencji na kontach 998 i 999 z zastosowaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).**

***Z danych ujętych w Tabeli Nr 1 wynika, że wniosek Burmistrza nie został zrealizowany zarówno w zakresie prowadzenia ewidencji na koncie 999 – zaangażowanie wydatków przyszłych lat, jak i 998 – zaangażowanie wydatków roku bieżącego.***

*Pomimo zawarcia w 2009r. umów Nr 10/09 (w dniu 01 października 2009 r.) oraz 12/09 ( w dniu 11 grudnia 2009r.), których realizacja związana była z zaangażowaniem wydatków budżetowych roku 2010 (paragraf 4170 – wynagrodzenia bezosobowe), odpowiednio na kwotę 3.200 zł i 1.600 zł, konto 999 – 4170 zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat na koniec 2009r. nie wykazywało obrotów i salda. Zgodnie z zestawieniem obrotów konta 999 (Załącznik Nr 24/1-2) sporządzonego na koniec 2009r. saldo Ma wykazywało wyłącznie konto analityczne 999-4040 na kwotę 21.329,48 zł dotyczące naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.*

*Po przeanalizowaniu zasad ewidencji zaangażowania wydatków roku 2010 w zakresie paragrafu 4170, ustalono, że zapisy na koncie dotyczyły miesięcznych naliczeń wynagrodzeń związanych z realizacją zawartych wcześniej umów a nie jak wynika z opisu konta, angażowania wartości umowy.*

Zaniechanie wprowadzania do ksiąg jednostki zaangażowania wynikającego z zawartych umów narusza:

- przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek sektora finansów publicznych oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,
- postanowienia zakładowego planu kont MZBK wprowadzonego Zarządzeniem Kierownika MZBK Nr 4/2008 z dnia 01 lipca 2008r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości.

Zgodnie w/w przepisami, kontem właściwym do prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków jest konto 998 – zaangażowanie wydatków roku bieżącego i konto 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat. Z opisu zasad funkcjonowania konta 998 wynika, że ewidencja na koncie prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej:

- na stronie Wn ujmuje się równowartość wydatków budżetowych sfinansowanych w danym roku oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,
- na stronie Ma ujmuje się natomiast zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowanie środków publicznych w roku bieżącym.

Wg stanu faktycznego (obowiązujących umów – Tabela Nr 1) na dzień 31.03.2010 r. zaangażowanie wydatków na paragrafie 4170 wynosiło **15.070,24 zł**, podczas gdy w sprawozdaniu Rb 28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, sporządzonym za I kwartał 2010r. wykazano zaangażowanie w kwocie **4.312,08 zł** (jak wynikało z ewidencji księgowej).

Zgodnie z § 9 pkt 1 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz.U. Nr 20 poz. 103) w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdanie stanowi Załącznik Nr 25, obroty konta 998-4170 za 2010r. stanowią Załącznik Nr 14/1-3.

**7. Wykazywanie w sprawozdaniach finansowych danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki tj. sporządzania sprawozdawczości w sposób określony w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz. 103).**

Uwagi w zakresie rzetelności i prawidłowości danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb 28S za I kwartał 2010 ujęto w pkt. 4 i 6.

W ramach kontroli sposobu realizacji bieżącego wniosku sprawdzono zgodność danych wykazanych w RB 28 za I kwartał z ewidencją księgową na dzień 31.03.2010r.

**Plan** – zgodnie z ewidencją analityczną konta 980,

**Zaangażowanie** – zgodnie z ewidencją na subkontach 998,



**Wydatki wykonane** – zgodnie z ewidencją kont 136 i 102 na których zgodnie z planem kont rozlicza się bankowe i kasowe wydatki realizowane ze środków dotacji. Załącznik Nr 27.

*Zgodnie z rozdziałem 4 § 8 ust 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz. 103), w kolumnie "Wydatki wykonane" sprawozdania Rb-285 wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości **analitycznej do rachunku bieżącego.***

**Zobowiązania** – zweryfikowano na podstawie analizy kont kontrahentów, na których na koniec 31.03.2010 r. pozostały salda. Kwoty zobowiązań wykazane na paragrafach są zgodne z wartością zobowiązań wyszczególnionych na kartach kontrahentów wg paragrafów. Ewidencja stanowi Załącznik Nr 26/1-4.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej stanowi Załącznik Nr 27/1-4.

*W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18 maja 2009r. Nr KW. 0914-4/2009 zapisano, że „sposób prowadzenia ewidencji księgowej kont rozrachunkowych uniemożliwiało ustalenie wartości zobowiązań dotyczących poszczególnych paragrafów. Analityka konta 201 prowadzona była w szczególności kontrahentów bez wskazania podziałki klasyfikacyjnej zobowiązań. Powyższe naruszało § 12 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), który mówi, że jeżeli przepisy dotyczące sporządzania sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania **w sprawozdaniu obrotów na określonych kontach, to stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów.***

*W wyniku bieżącej kontroli stwierdzono, że wniosek Burmistrza (Nr 5) zobowiązujący do prowadzenia ewidencji księgowej w sposób odpowiadający § 12 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...] został zrealizowany połowicznie tj. poszczególne zobowiązania wprowadzone na konta kontrahentów posiadają w opisie zdarzenia informację o paragrafie, którego dotyczą i która umożliwia weryfikację danych (ustalenie pojedynczych zobowiązań dotyczących poszczególnych paragrafów). Dane te nie wynikają z zestawień sald i obrotów kont rozrachunkowych na koniec okresów sprawozdawczych.*

## **8. Terminowość realizacji wydatków w trakcie 2010r.**

Kontroli poddano czy wydatki realizowane w kwietniu 2010r. następowały w terminach określonych na dowodach źródłowych. **Brak uwag.**

## 9. Aktualizacja należności jednostki

Zgodnie z ewidencją księgową na dzień 31.12.2009 r. i 31.12.2010r. należności jednostki z tytułu czynszów wynosiły odpowiednio:

	31.12.2009	31.12.2010
Należność główna	180.697,35	207.728,00
odsetki	53.077,78	58.949,02
<b>razem</b>	<b>233.775,13</b>	<b>266.677,02</b>

Z zestawienia wynika, że należności jednostki na koniec 2010r. wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o **13%**, natomiast wzrost wartości odsetek wynosił **10%**.

**Mając na względzie konieczność księgowego urealnienia wartości należności gminy w 2011r. kontroli poddano przyjęty i stosowany w jednostce sposób ich aktualizacji.**

Zgodnie z brzmieniem § 7 ust. 3 rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006 r., wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem § 7 ust. 4-7. W świetle zaś art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, wartość należności aktualizuje się **uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego**, w odniesieniu min do:

- należności kwestionowanych przez dłużników, oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Wspomniany wyżej § 7 ust. 3 rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006 r. wprowadza więc również zasadę księgowania odpisów aktualizujących wartości należności pobieranych przez jednostki. Według zasad określonych w art. 35b ust. 2 ustawy o rachunkowości, czyli odpowiednio **w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis**. Odpisy aktualizujące należności od przychodów z tytułu dochodów budżetowych, będą zaliczane w większości do kosztów finansowych. Natomiast odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów zaliczanych do dochodów własnych jednostek budżetowych, będą księgowane jako pozostałe koszty (operacyjne) lub koszty finansowe - w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy.

Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. (Dz.U. Nr 72, poz. 422) wynika, że operacje związane z aktualizacją wartości należności i rozliczaniem odpisów, ewidencjonowane są na koncie **290 "Odpisy aktualizujące należności"**, przy czym wartość odpisów księgowana jest na stronie Ma tego konta, zapisem:

Protokół kontroli MZBK – gospodarka finansowa 2010r.
Nr KW.1711.1.2011
Strona 18 z 27

- Wn konto **760 "Pozostałe przychody i koszty"** lub **750 "Przychody i koszty finansowe"**,  
(art.35 b ust. 2 ustawy o rachunkowości)

- Ma konto **290 "Odpisy aktualizujące należności"**.

Zmniejszenie wartości odpisu księgowane jest zapisem odwrotnym: Wn konto 290, Ma konto 760 lub 750.

*Z ewidencji księgowej jednostki wynika, że obroty na stronie Ma konta 290 w 2009 roku wynosiły 53.077,78 zł natomiast w 2010 roku 58.949,02 zł i dotyczyły ujęcia na koncie łącznej wartości odsetek naliczonych na koniec roku od należności z tytułu czynszów.*

*Z PK 4/12/2010 i PK 5/12/2010, na podstawie których dokonano księgowania wynika, że naliczenie odsetek oraz aktualizacja należności została przyjęta do ksiąg rachunkowych 2009 i 2010r. jednym (równoczesnym) zapisem: Wn konta 221 – należności i Ma konta 290 – odpisy aktualizujące należności.*

*Powyższe działanie narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.) zgodnie z którym naliczenie odsetek oraz zaewidencjonowanie odpisów aktualizujących powinny nastąpić niezależnie, ponieważ nie można przyjąć ich za tożsame:*

- naliczenie odsetek (zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości należności jednostki na dzień bilansowy ustala się w kwocie wymagalnej zapłaty) powinno zostać zaewidencjonowane na str Wn konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych i stronie Ma konta 750 – przychody i koszty finansowe,*
- odpisy aktualizujące należności (zgodnie z art. 35b powinny zostać ustalone po wcześniejszym uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty, przy czym jako należności rozpatrywać należy indywidualne (pojedyncze) należności główne wraz z naliczonymi od nich odsetkami) należy ewidencjonować wg wcześniej podanego schematu tj. Wn 750 – przychody i koszty finansowe, Ma 290 – odpisy.*

*Zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do przywołanego rozporządzenia:*

*„konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności [...] **odsetki za zwłokę w zapłacie należności.***

*Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych, mogą być ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej. Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego lub:*

- 1) w zakresie przychodów finansowych - przychody z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności;*
- 2) w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.*

*W końcu roku obrotowego przenosi się: przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750); koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.”*

Z ksiąg rachunkowych MZBK wynika, że w 2009r. i 2010r. na koncie 750 nie zaewidencjonowano żadnych operacji.

W dniu 18 marca 2011r. kontrolująca zwróciła się do Głównej Księgowej MZBK – Pani Barbary Tarmas o wyjaśnienie:

- zastosowanych zasad aktualizowania należności jednostki na dzień bilansowy tj uznawania kwoty odsetek naliczonych od należności na koniec roku jako należności obarczonych 100% ryzykiem nieściągalności w oderwaniu od analizy prawdopodobieństwa zapłaty należności, głównej której te odsetki dotyczą,

- dokonywania przypisu wartości odsetek naliczonych na koniec okresu sprawozdawczego księgowaniem **221/290** mając na względzie plan kont dla jednostek stanowiący Załącznik Nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz.U. z 2006, Nr 142, poz.1020).

**Z odpowiedzi udzielonej w sprawie wynika, że w jednostce nie tworzy się odpisu aktualizującego należności. Na koncie 290 ewidencjonuje się kwartalne odsetki naliczone od kwot należnych a nie wpłacone. Zdaniem Głównej Księgowej jest to czynność techniczna mająca na celu pokazanie ewentualnych wpływów z tytułu odsetek.**

Pytanie i odpowiedź stanowią Załącznik Nr 28/1-2.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (Dz.U.z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm) kierownik jednostki zobowiązany jest do określenia w polityce rachunkowości metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

*W polityce rachunkowości MZBK przyjętej Zarządzeniem Nr 4/2008 Kierownika MZBK z dnia 01 lipca 2008r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości, w zakresie:*

- *stosowanych zasad aktualizacji należności zapisano wyłącznie, że należności jednostki wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Należności aktualizuje się dokonując odpisów aktualizacyjnych kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, postawionych w stan likwidacji bądź zagrożonych upadłością. Jednostka działa na podstawie przepisów KC (zawieranie umów, terminów płatności, terminów przedawnienia należności oraz dziedziczenia długów). Polityka MZBK nie określa sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności.*
- *w opisie zasad funkcjonowania konta **290** – odpisy aktualizujące należności zapisano, że konto służy do ewidencji odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych w terminach kwartalnych.*

Z powyższego wynika, że Kierownik MZBK – Pani Lidia Kościelniak naruszyła § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniającego rozporządzenie [...] (Dz.U. Nr 72, poz. 422), który mówi, że kierownicy jednostek i placówek zobowiązani byli do dostosowania prowadzenia rachunkowości do szczególnych zasad rachunkowości określonych w rozporządzeniu w terminie **3 miesiący od dnia wejścia w życie rozporządzenia tj. 14 sierpnia 2008r.**

PK stanowi Załącznik Nr 29/1-2. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2009 r. i 31.12.2010 r. stanowi Załącznik Nr 30/1-2. Polityka rachunkowości oraz plan kont MZBK stanowią Załącznik Nr 10/1-11.

Z uwagi na fakt, że należności z tytułu czynszów pobieranych przez MZBK **stanowią dochód gminy**, kontrolująca zwróciła się do Skarbnika – Pani Agaty Ślęzak o wyjaśnienie czy jednostka otrzymała wytyczne w sprawie zasad jakie należy stosować do odpisów aktualizujących należności. Pytanie stanowi Załącznik Nr 31.

Z odpowiedzi udzielonej w dniu 21 marca 2011 r. przez Skarbnika Miasta – Panią Agatę Ślęzak wynika, że Kierownik MZBK zgodnie z art. 53 ustawy o finansach publicznych, odpowiedzialny jest za całość gospodarki finansowej jednostki. Mając powyższe na względzie po wejściu w życie rozporządzenia z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...] zobowiązany był wprowadzić i określić zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności w MZBK.

Pani Skarbnik powołała się również na Zarządzenie Burmistrza Nr RZ-90/09 z dnia 15 września 2009 r., w którym został zaktualizowany plan kont UM Sławków i określone szczegółowe zasady dokonywania odpisów w księgach UM Sławków na dzień bilansowy.

Odpowiedź stanowi Załącznik Nr 32. Zarządzenia Burmistrza Miasta Sławków Nr RZ-90/09 z dnia 15 września 2009 r. stanowi Załącznik Nr 33.

#### **10. Prawidłowość ustalenia odsetek od należności czynszowych na dzień bilansowy 31.12.2009r.**

W ramach bieżącej kontroli analizie poddano prawidłowość naliczenia odsetek od należności na dzień 31.12.2009r., które wg ksiąg wynosiły łącznie 53.077,78 zł. Na podstawie analizy należności jednego losowo wybranego dłużnika (221-\*) sprawdzono wartość należnych odsetek od zaległości powstałych w latach 2006-2009. Wartość odsetek przyjęta do ksiąg wyniosła 986,55 zł i jest zgodna z wyliczeniem kontrolującej. Do wyliczenia odsetek kontrolująca posłużyła się kalkulatorem odsetkowym dostępnym na stronie WWW.money.pl. Dokumentacja stanowi Załącznik Nr 34.

**Brak uwag.**

#### **11. Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej majątku.**

W planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Kierownika MZBK Nr 4/2008 z dnia 1 lipca 2008r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości określono następujące zasady ewidencji zdarzeń na poszczególnych kontach:

**011 – środki trwałe**, na koncie ewidencjonuje się środki trwałe, których wartość początkowa w dniu nabycia lub otrzymania przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych tj. 3.500 zł. Analityczne zapisy prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych. **(powyżej 3.500 zł)**

**013 – pozostałe środki trwałe w użyciu**, na koncie ewidencjonuje się środki trwałe

nie podlegające ujęciu na kontach 011, 014, 020 wydane do używania na potrzeby jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Na koncie nie księguje się składników, których wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 1.500 zł. Analityka konta prowadzona jest w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych. (**więcej od 1.500 i mniej niż 3.500 zł**). Umorzenie ewidencjonuje się **na koncie 072**.

**020 – wartości niematerialne i prawne**, na koncie ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się min. programy komputerowe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok oraz inne nabyte prawa majątkowe (**bez względu na wartość**). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział wg ich tytułów i/ lub osób odpowiedzialnych. Umorzenie ewidencjonuje się **na kontach 071 i 072**.

W części polityki rachunkowości, opisującej zasady funkcjonowania kont pomocniczych zapisano, że ewidencja **środków trwałych niskocennych (o wartości jednostkowej poniżej 1.500 zł)** prowadzona jest ilościowo w księdze inwentarzowej wyposażenia niskocennego.

W opisie zasad funkcjonowania ksiąg pomocniczych polityki rachunkowości określono, że umorzenia środków trwałych **ewidencjonuje się na koncie 071** przy czym umorzenia wartości majątku trwałego powinny być prowadzone na kartach po wyliczeniu właściwych dla poszczególnych środków trwałych stawek amortyzacyjnych.

Wg zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej obroty na kontach grupy „0” w 2010 roku kształtowały się następująco:

konto	BO (na 01.01.2010)	Obroty w trakcie roku	BZ (na 31.12.2010)	uwagi
011	54.058,35 (Wn) Na BO składa się PT 1/09 i 2/09 – Trwały zarząd	1. 31.12.2010r. 976 (Wn) odkurzacz Rowenta 2. 31.12.2010r. 2.999 zł aparat Nikon 3. 31.12.2010r. 3.450 zł zestaw komputerowy Harry 4 . 31.12.2010r. 4.267,56 zł xero Canon 5. 31.12.2010r. 3.240,90 zł zestaw komputerowy Mustang <b>Razem 14.933,46 zł</b>	68.991,81	<i>Z 5 środków trwałych przyjętych na 011 o łącznej wartości 14.933,46 zł wyłączenie jeden – xero Canon – 4.267,56 zł spełnia warunki określone w planie kont tj. posiada wartość powyżej 3.500 zł. Pozostałe środki powinny zostać przyjęte do następującej ewidencji: 1) odkurzacz o wartości 976 zł – do ewidencji ilościowej środków trwałych niskocennych (wartość poniżej. 1.500 zł.) 2) Aparat Nikon (2.999 zł) i 2 zestawy komputerowe 3.240,90 zł i 3.450 zł) powinny zostać przyjęte na konto 013 – pozostałe środki trwałe w użyciu (wartość pow. 1500 zł i poniżej 3.500). Z powyższego wynika, że zgodnie z polityką rachunkowości (w tym planem kont) obroty konta 011 zostały zawyżone o kwotę 10.665,90 zł.</i>

013	-	-	-	W 2010r. na koncie powinny zostać zaewidencjonowane środki o wartości łącznej <b>9.689,90 zł:</b> 1. 31.12.2010r. 2.999 zł aparat Nikon 2. 31.12.2010r. 3.450 zł zestaw komputerowy Harry 3. 31.12.2010r. 3.240,90 zł zestaw komputerowy Mustang
020	3.115,65 (Wn)	Wn 189,35	3.305	Doksięgowanie obrotów – brak dowodu księgowego mogącego stanowić podstawę zapisu.
071	9.788,02 (Ma) Na BO składały się: 1) umorzenie trwały zarząd 5.470,54 (PT 2/09) 2) umorzenie trwały zarząd z 2009r. 1.201,83 z 2009r. 3) umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 3.115,65 zł	1. 31.12.2010r. 976 (Wn) odkurzacz Rowenta 2. 31.12.2010r. 2.999 zł aparat Nikon 3. 31.12.2010r. 3.450 zł zestaw komputerowy Harry 4. 31.12.2010r. 2.890,70 zł xero Canon 5. 31.12.2010r. 3.240,90 zł zestaw komputerowy Mustang 6. Windows XP 189,35 7. Umorzenie trwały zarząd 1.311,09 zł <b>Razem 15.057,04</b>	24.845,06	Zgodnie z planem kont MZBK wyłącznie księgowanie dotyczące umorzenia xero Canon na kwotę 2.890,70 zł oraz umorzenie dotyczące trwałego zarządu na kwotę 1.311,09 zł powinny zwiększyć obroty konta w 2010r. Na koncie nie powinna zostać ujęta również wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, bowiem obroty konta 020 wskazują, że jednostka nie posiada licencji o wartości jednostkowej powyżej 3.500 zł
072	-	-	-	W 2010r. na koncie powinny zostać zaewidencjonowane umorzenia pozostałych środków trwałych o wartości (powyżej 1.500 i poniżej 3.500 zł) tj. oraz umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3.500 zł

W ramach kontroli sprawdzono:

- 1) czy na kontach pomocniczych ewidencjonuje się majątek zgodnie z zasadami określonymi przez Kierownika w polityce rachunkowości i planie kont,
- 2) czy ewidencja majątku dokonywana jest zgodnie z treścią dokumentacji źródłowej (czy wartości i daty ujęte w księgach są zgodne z rzeczywistym przebiegiem zdarzenia),
- 3) czy istnieje zgodność zapisów pomiędzy ewidencją na kontach księgi głównej i kontami ksiąg pomocniczych.

Z przedłożonej księgi inwentarzowej wynika, że księgi pomocnicze majątku jednostki nie są prowadzone wg zasad określonych przez Kierownika MZBK w polityce rachunkowości tj. odstąpiono od prowadzenia oddzielnych ewidencji dla:

- środków trwałych,

- pozostałych środków trwałych,
- wyposażenia niskocennego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- umorzeń i amortyzacji.

W przedłożonej w trakcie kontroli księdze inwentarzowej ewidencjonuje się środki trwałe bez względu na wartość, przy czym z jej zapisów nie jest możliwe ustalenie wartości odnoszących się do poszczególnych kont księgi głównej. obroty nie są sumowane i nie można ich uzgodnić z obrotami i saldami kont księgi głównej.

Po zweryfikowaniu zdarzeń zaewidencjonowanych w księdze ustalono, że jest ona łączną ewidencją środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wyposażenia niskocennego przy czym sposób prowadzenia ewidencji nie pozwala na odniesienie konkretnych zapisów do zapisów na kontach księgi głównej. Część wyposażenia niskocennego (o wartości poniżej 1.500 zł) ujmowana jest wartościowo, z kolei środki trwałe i pozostałe środki trwałe w niektórych przypadkach ujęte są bez wartości (np. aparat nikon na kwotę 2.999 zł, ksero Canon na kwotę 4.267,56 zł). Informacje o dacie przychodu, symbolu i numerze dowodu, miejscu znajdowania się przedmiotu i narastającym stanie wszystkich środków danego rodzaju nie są kompletne.

Po wrywkowym sprawdzeniu czy numery szaf w księdze inwentarzowej pokrywają się z numerami środka (naklejka na środku trwałym) stwierdzono zgodność (8/80/808-1/1 i 2).

W dniu 29 marca 2010r. Główna Księgowa – Pani Barbara Tarmas złożyła pisemną informację w sprawie zasad uzgadniania sald kont księgi głównej i sald kont pomocniczych. Z wyjaśnienia wynika, że obroty kont 011, 020 i 071 na koniec roku 2010 uzgodniono z dokumentacją OT i ewidencją środków trwałych. Pismo stanowi Załącznik Nr 35.

Prowadzenie ksiąg pomocniczych na opisanych zasadach narusza art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. (Dz.U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm), który mówi, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, **uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.**

Po zliczeniu wszystkich wartości ujętych w księdze inwentarzowej ustalono następujące obroty narastające na poszczególnych grupach:

1	2	3	4
grupa	łączne obroty	obroty wg wartości jednostkowej w podziale określonym przez politykę rachunkowości	wartość wykazana w kolumnie 3 wg charakterystyki konta
8/80/808-1	459,00	niskocenne	
8/80/808-2		niskocenne	
8/80/808-3		niskocenne	
8/80/808-5	1 656,48	niskocenne	
6/62/626-1	743,44	niskocenne	
8/80/808-6	213,50	niskocenne	



4/48/486-1	1 729,56	niskocenne	
4/41/491-1	13 758,11	11 085,98	.013
razem	18 560,09	11 085,98	.013

Z ustaleń wynika, że:

- 1) w księdze inwentarzowej nie wskazano wartości dla żadnego środka trwałego o wartości powyżej 3.500 zł,
- 2) wartościowo ujęto wyposażenie niskocenne na kwotę 7 474,11 zł,
- 3) ujęto środki trwałe o wartości (powyżej 1.500 i poniżej 3.500) tj. spełniające warunki wskazane w polityce dla grupy pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 11.085,98 zł, podczas gdy na koniec 2010r. konta 013 i 072 nie wykazują żadnych obrotów,
- 4) w księdze nie ujęto wartości początkowej trwałego zarządu, która wynosiła 54.058,35 zł.

Ustalono, że na dzień 31.12.2010 narastające zestawienie obrotów księgi inwentarzowej nie zostało sporządzone. Odstąpienie od sporządzenia zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych na dzień bilansowy narusza art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. (Dz.U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm), który mówi, że co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych.

Z ustaleń wynika, że w jednostce nie prowadzi się ksiąg pomocniczych dla wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych.

Odstąpienie od prowadzenia powyższej ewidencji narusza art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. (Dz.U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm), który mówi, że konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla: środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,

Ustalono, że ewidencja zdarzeń na koncie 011 w trakcie 2010r. następowała pod koniec roku, podczas gdy dokumenty PT – protokoły przekazania środków trwałych z UM do MZBK oraz dokumenty zakupu określają inne daty zdarzeń:

- 1) **OT 1/OT/2010** na kwotę 4.267,56 zł sporządzone na podstawie PT z dnia 08.09.2010r. otrzymanego od Urzędu Miasta Sławków w związku z przekazaniem kserokopiarki Canon wprowadzono na konto 011 pod datą 31.12.2010 r.,
- 2) **OT 2/OT/2010** na kwotę 3.450 zł sporządzone na podstawie PT z dnia 08.09.2010r. otrzymanego od Urzędu Miasta Sławków w związku z przekazaniem zestawu komputerowego Harry wprowadzono na konto 011 pod datą 31.12.2010 r.,
- 3) **OT 3/OT/2010** na kwotę 2.999 zł sporządzone na podstawie PT otrzymanego od Urzędu Miasta Sławków dotyczącego przekazania w dniu 22.09.2010r. aparatu Nikon, wprowadzono na konto 011 pod datą 31.12.2010 r.,

4) **OT 4/OT/2010** na kwotę 2.950 zł dotyczące zakupu zestawu komputerowego na kwotę 3.599 zł z dnia 21.12.2010 (netto 2.950 zł) wprowadzono na Konto 011 pod datą 31.12.2010 r.

Zgodnie z art. 24 ust 3 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Obroty kont 011,020,071 za 2010 rok stanowią Załącznik 36/1-3. OT z 2010r. stanowią Załącznik Nr 37/1-12. PT z 2009 roku stanowią Załącznik Nr 38/1-2.

Księga inwentarzowa stanowi Załącznik Nr 39/1-14. Polecenie księgowania z 2010 roku stanowi Załącznik Nr 40.

## **12. Kontrola kasy.**

W dniu 22 marca 2011r. przeprowadzono kontrolę kasy MZBK. Protokół stanowi Załącznik Nr 41/1-2.

**Brak uwag.**

## **13. Koszty zastępstwa prawnego i procesowego.**

W ramach kontroli analizie poddano czy ze środków MZBK w 2010r. (i latach poprzednich) ponoszone były koszty zastępstw prawnych i procesowych w toczących się sprawach sądowych oraz czy ewentualnie poniesione koszty były celowe.

Ze sprawozdania Rb 28 S sporządzonego za 2010r. nie wynika aby w roku sprawozdawczym jednostka poniosła koszty sądowe. W dniu 28 marca 2011 r. kontrolująca zwróciła się do Kierownika o złożenie oświadczenia w sprawie.

Pismem z dnia 28 marca 2011 roku Kierownik MZBK – Pani Lidia Kościelniak potwierdziła, że zarówno w 2010 r. jak i latach poprzednich korzystała wyłącznie z obsługi prawnej prowadzonej przez Kancelarie obsługujące gminę. Pismo stanowi Załącznik Nr 42. **Brak uwag.**

## **14. Koszty odsetek karnych.**

Z ewidencji księgowej jednostki wynika że w trakcie 2010 roku ze środków MZBK nie pokryto kosztów odsetek karnych (brak wydatków zaklasyfikowanych do paragrafu 557, 458). W dniu 23.03.2011r. Główna Księgowa – Pani Barbara Tarmas potwierdziła taki stan pisemnie. Pismo stanowi Załącznik Nr 44.

Kierownik Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych – Pani Lidia Kościelniak została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 18 pkt 8 Zarządzenia Nr RZ-16/10 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 15 marca 2010r. w sprawie określenia sposobu przeprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Sławków i jednostkach organizacyjnych miasta oraz zasad jej koordynacji, prawie **zgłoszenia w ciągu siedmiu dni** zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Kierownikowi Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych – Pani Lidia Kościelniak. Z treścią protokołu kontrolująca zapoznała Burmistrza Miasta Sławkowa w dniu 01 kwietnia 2011 roku.

Sławków, dnia 01 kwietnia 2011 roku

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący:

1. ....  
KIEROWNIK  
Miejskiego Zarządu Budynków  
Komunalnych w Sławkowie  
mgr Lidia Kościelniak  
2. ....

Z UP. BURMISTRZA MIASTA

mgr Agnieszka Terlecha  
1. GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. Kontroli Wewnętrznej.....

(...)\* DOKONANO WYŁĄCZENIA JAWNOŚCI DANYCH NA PODST. ART 5 UST. 2 USTAWY Z DN. 6.IX.2001  
O DOSTĘPIE DO INFORMACJI PUBLICZNEJ (DZ.U. NR 112 POZ. 198 Z PÓZN. ZM. 3) PRAWO DO  
INFORMACJI PUBLICZNEJ PODLEGA OGRANICZENIU ZE WZGLĘDU NA PRAWOŚĆ OSOBY FIZYCZNEJ.  
WYŁĄCZENIA DOKONAŁA: LIDIA KOŚCIELNIAK