



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PKW. 0913 – 14/09

Piotrków Tryb., 2009-08-12

Pan
Jacek Marusiński
Dyrektor
Miejskiego Zarządu Dróg i
Komunikacji
w Piotrkowie Trybunalskim

Zgodnie z § 4 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 344 z dnia 4 września 2007 roku, informuję Pana Dyrektora, że kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych wykazała następujące uchybienia i nieprawidłowości:

w zakresie spraw organizacyjnych

1. Uchwały Nr XXIV/427/08 i XXV/462/08 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dotyczyły uchwalenia statutu Miejskiego Zarządu Dróg i Komunikacji, zostały ogłoszone w dzienniku urzędowym województwa łódzkiego Nr 303 poz. 2604 i 2605 z dnia 24 września 2008 r.

W trakcie kontroli Dyrektor podjął działania eliminując powyższe nieprawidłowości, a mianowicie:

- opracował Statut (tekst jednolity), który został przyjęty Uchwałą Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr XXXVII/652/09 z dnia 26 maja 2009 r.
- opracował schemat organizacyjny jednostki obrazujący strukturę organizacyjną wraz z przypisanym stanowiskiem, w podziale na pracowników funkcyjnych oraz podległych pracowników.

2. W Regulaminie organizacyjnym nie dokonano określenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej w sposób określony w art. 45 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie kontroli jednostka podjęła czynności zweryfikowania Regulaminu organizacyjnego wraz ze schematem organizacyjnym, który dostosowano do struktury organizacyjnej MZDiK oraz zatwierdzenia zarządzeniem Nr 292 przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 29 czerwca 2009 r.

3. Upoważnienie nr 63 z dnia 01 lipca 2008 r. Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dla Kierownika Działu Komunikacji Miejskiej i Inkasa nie obejmowało upoważnienia do wydawania decyzji i postanowień administracyjnych wynikających z przepisów w trybie ustaw, które otrzymał Dyrektor MZDiK, tj. upoważnienie nr 115, 116, 117, 119, 120, 121, 186, 195, w 2007 r. oraz nr 17 i 31 w 2008 r.

W trakcie kontroli, Kierownik Działu Komunikacji Miejskiej i Inkasa otrzymała Upoważnienie Nr 36 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 01 czerwca 2009 r. do załatwiania spraw w imieniu Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

w zakresie realizacji planu finansowego jednostki

1. Kontrola przestrzegania zasad wykonywania wydatków w świetle przepisu art.138 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki z uwzględnieniem dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem wykazała przekroczenie realizacji wydatków budżetowych w dziale 600 w rozdziale 60016 w § 4040 w kwocie 5 787,36 zł. Na dzień poprzedzający zmianę tj. 27 marca 2008 r. limit środków w planie stanowił kwotę 30 000,00 zł, natomiast wykonanie 35 787,36 zł. Zwiększenie środków nastąpiło Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 111 z dnia 28 marca 2008 r.

Powyższe działanie wypełnia przesłanki wymienione w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciąganie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych.

2. Kontrola listy płac za miesiąc grudzień 2008 roku wykazała, że dokumenty płacowe zostały poddane kontroli finansowej w sposób niezgodny z Instrukcją Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo – Księgowych stanowiącą Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 22 Dyrektora Zarządu z dnia 03 września 2004 r.

W trakcie kontroli została opracowana Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo – Księgowych, która uwzględniła po zmianach w strukturze jednostki kontrolę dokumentów wykonywaną przez Kierownika Działu Księgowości i Kadr. Powyższa Instrukcja wprowadzona została Zarządzeniem Nr 28/2009 Dyrektora MZDiK z dnia 04 czerwca 2009 r.

w zakresie wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

1. W 2009 r. zarządzeniem Nr 17/2009 Dyrektora MZDiK wprowadzono do stosowania Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w którym kryterium przyznania pomocy socjalnej określone w § 1 pkt. 5 Regulaminu nie będzie mogło mieć zastosowania w stosunku do pracowników interwencyjnych. Zatrudnienie pracowników interwencyjnych w kontrolowanej jednostce w 2008 r. wynosiło 33,11 etaty.
2. Na podstawie zapisów na koncie 135 oraz wyciągów bankowych za okres styczeń – grudzień 2008 r. ustalono naliczenie i przekazanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie **72 200 zł**.
Biorąc za podstawę przeciętne wynagrodzenie z obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2008 r. (Monitor Polski Nr 16, poz. 181) oraz przeciętną liczbę pracowników zatrudnionych w MZDiK w 2008 roku (82,11) naliczenie odpisu na ZFŚS w 2008 roku winno stanowić kwotę **74 970,77zł** (szczegółowe wyliczenia zawarte są na stronach 22 - 23 protokołu kontroli).
Powyższe działanie wskazuje na nieprawidłowe naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2008 roku – zaniżenie w kwocie 2 770,77zł, tzn. dokonane niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).
3. Kontrola wykazała, że w jednostce udzielano w 2008 r. pożyczek mieszkaniowych na okres dwóch lat bez oprocentowania. Pożyczki mieszkaniowe nieoprocentowane winny być udzielane na okres roku i w sytuacji uzasadnionej wskazanej w Regulaminie. Dyrektor kontrolowanej jednostki Regulaminem stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 17/2009 z dnia 20 marca 2009 roku ustalił, iż oprocentowanie pożyczek mieszkaniowych będzie ustalane corocznie z przedstawicielem załogi w zależności od ilości środków Funduszu przeznaczonych na ten cel.

w zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Analiza uregulowań wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora MZDiK Nr 3/2009 z dnia 14 stycznia 2009 roku o charakterze finansowo – księgowych wykazała że Zarządzenia regulujące dotychczas kwestię gospodarki finansowej nie zostały uchylone, a mianowicie: Zarządzenie Nr 22/2004, Nr 23/2004, Nr 24/2004 z 3 września 2004 roku i Nr 37/2005 z 21 września 2005 roku.
2. Kontrola wykazała, że w bilansie jednostki za 2008 rok w pozycji sumy obce depozytowe, zabezpieczenie umów wykazano kwotę 431 796,54 zł, natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie analitycznym MA 240-2 na dzień 31 grudnia 2008 roku, wynika saldo w kwocie 433 746,67 zł. Różnica w kwocie 1 950,13 zł, nie stanowiła depozytu zabezpieczenia wykonania umów - lecz nie wypłaconych wynagrodzeń 5 pracownikom z powodu zgonu, w związku z powyższym została wykazana w innej pozycji bilansu. Na powyższą kwotę składają się wynagrodzenia z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz miesięczne wynagrodzenie w jednym przypadku. Jednostka zgodnie z ustawą o rachunkowości winna wprowadzić konta analityczne do konta 240 do Zakładowego Planu Kont (subkonta) wyróżniające poszczególne rodzaje depozytów.
3. Kontrola ewidencji księgowej za 2008 rok prowadzonej do konta 130D – rachunek bankowy dochodów budżetowych i sprawozdań budżetowych Rb – 27S wykazała, że sprawozdania budżetowe Rb – 27S dotyczące realizacji planu dochodów budżetowych zawierały dane nie wynikające z ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli. Nieprawidłowości wystąpiły w miesiącach kwiecień, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad 2008 roku. Powyższym działaniem naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 roku, Nr 115, poz. 781 ze zmianami), ponieważ kwoty wykazane w sprawozdaniach nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a poprzez to sprawozdania sporządzone zostały nierzetelnie.
Opisane powyżej działanie wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych wymienione w art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114) w zakresie wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
(strony 29-33 protokołu kontroli)

4. Na podstawie analizy dokumentów źródłowych za 2008 rok ustalono, że pracownicy Działu Księgowości i Kadr dokonywali zmian dekretacji, czyli sposobu ujęcia dokumentów w księgach rachunkowych jednostki po terminie sporządzenia sprawozdań budżetowych za poszczególne okresy sprawozdawcze. Zmiany dokonywane były w sposób bezpośredni, a nie poprzez sporządzenie dokumentu korygującego błędny zapis (przypadki wystąpienia nieprawidłowości opisano na stronach 34 – 35 protokołu kontroli). Zmiany dekretacji nie dotyczyły oznaczenia kont syntetycznych i analitycznych, na których księgowano operację, a jedynie przyporządkowania podziałek klasyfikacji budżetowej do poszczególnych rodzajów dochodów budżetowych oraz uszczegółowienia czy są to dochody, czy wydatki budżetowe.

Powyższe działania wskazują na nieprzestrzeganie art. 25 ustawy o rachunkowości, zgodnie, z którym w przypadku, gdy księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera stwierdzone błędy poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

(strony 33 – 35 protokołu kontroli)

5. Kontrola wykazała, że jednostka nie dokonała zamknięcia w komputerowym programie finansowo - księgowym ksiąg rachunkowych MZDiK za miesiące kwiecień – grudzień 2008 roku po sporządzeniu sprawozdań budżetowych za poszczególne miesiące. Powyższe stwarzało możliwość dokonywania przez pracowników Działu Księgowości zmian w zapisach księgowych poszczególnych miesięcy po terminie sporządzenia sprawozdań budżetowych, co w konsekwencji mogło doprowadzić do wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych nie wynikających z ewidencji księgowej. Powyższe działanie wskazuje na słabość systemu kontroli finansowej w jednostce w zakresie mechanizmów kontroli.

(strony 35 – 36 protokołu kontroli)

6. Kontrola ewidencji księgowej 2008 roku pod kątem przestrzegania ustalonych przez kierownika jednostki zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont wykazała następujące nieprawidłowości:

- a. księgowanie zapłaty podatku VAT na rzecz Urzędu Skarbowego dokonywano czerwonym zapisem na stronie Wn konta 130D, a nie zapisem czarnym po stronie Ma konta 130D. Przedmiotowe księgowanie było niezgodne z treścią operacji, bowiem środki finansowe zostały fizycznie przekazane z rachunku bankowego

MZDiK na rachunek Urzędu Skarbowego i winny być ujęte na stronie Ma konta 130D.

- b. księgowanie wypłaty z rachunku bankowego tytułem zwrotu nadpłaty dokonywano czerwonym zapisem na stronie Wn konta 130D i stronie Ma konta 221. Przedmiotowe księgowanie było niezgodne z treścią operacji, bowiem środki finansowe zostały fizycznie przekazane z rachunku bankowego MZDiK na rachunek kontrahenta.

Opisane wyżej działania wskazują na nieprzestrzeganie postanowień Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 37/2005 z dnia 21 września 2005 roku w części dotyczącej opisu do konta 130, zgodnie z którym wypłata z rachunku bankowego jednostki winna być księgowana na stronie Ma konta 130D. W celu zachowania czystości obrotów na koncie 130D winien być wprowadzony do ksiąg rachunkowych dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta. Ponadto w Zakładowym Planie Kont w części dotyczącej opisu do konta 221 wskazano, iż zwrot nadpłaty księgowany winien być na stronie Wn konta 221, a nie czerwonym zapisem na stronie Ma konta 221.

- c. ewidencja analityczna do konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona była w programie komputerowym w I półroczu 2008 roku w podziale na dłużników, natomiast w II półroczu 2008 roku dokonano dodatkowego uszczegółowienia na dłużników i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Z powyższego wynika, że księgowanie należności w I półroczu 2008 roku było niezgodne z postanowieniami Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 37/2005 z dnia 21 września 2005 roku, z którego wynikało, iż ewidencja analityczna do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.
- d. obroty strony Wn konta 760 w kwocie 948.148,87zł dotyczące decyzji za wycinkę drzew (analityczne konta 760-00-900-90004-452- -0001 Urząd Miasta Referat Ochrony Środowiska i 760-00-900-90004-452- -0002 Starostwo Powiatowe) nie zostały przeksięgowane na dzień 31.12.2008 roku na konto 860 – Wynik finansowy. Powyższe działanie wskazuje na nieprzestrzeganie postanowień Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 37/2005 z dnia 21 września 2005 roku w części dotyczącej opisu do konta 760, zgodnie z którym konto 760 nie wykazuje salda na koniec roku.
- e. obroty strony Ma konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów nie zostało zaprezentowane w bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2008 roku.

(strony 36 – 39 protokołu kontroli)

w zakresie kwalifikowania i ewidencjonowania środków trwałych

1. Kontrola zasad ewidencji środków trwałych wykazała, że w dowodzie przyjęcia środka trwałego OT Nr 6/2008/ST z dnia 31 grudnia 2008 roku dotyczącym nawierzchni ulic w Piotrkowie Trybunalskim nie określono powierzchni przyjętych nawierzchni, ani odcinków ulic na jakich wykonano nawierzchnię. Powyższe działanie wskazuje na nieprzestrzeganie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 1999 roku, Nr 112, poz. 1317 ze zm.) w części odnoszącej się do klasyfikacji obiektów inżynierii lądowej i wodnej zaliczonych do grupy 2 KŚT. Z ww. przepisu wynika, że za odrębny obiekt uważa się w zasadzie każdy samodzielny obiekt inżynierii lądowej i wodnej wraz z fundamentem i konstrukcją nośną. Przy obiektach liniowych, np. rurociągi, drogi, linie energetyczne i telekomunikacyjne, obiektami są poszczególne ich odcinki, odpowiadające bądź istniejącemu podziałowi administracyjnemu lub eksploatacyjnemu, bądź charakteryzujące się odmienną konstrukcją ewentualnie innymi cechami technicznymi.

Uznanie, że nawierzchnie ulic wykonane na podstawie umów 53/MZDiK/DU/2008 z dnia 28 lipca 2008 roku i 67/MZDiK/DU/2008 z dnia 18 września 2008 roku w łącznej ilości 31.083,8m² na 31 ulicach Miasta Piotrkowa Trybunalskiego stanowią jeden środek trwały jest niezgodne z postanowieniami ww. rozporządzenia.

(strona 48 protokołu kontroli)

2. Analiza dowodu OT Nr 12/2008/ST z dnia 31 grudnia 2008 roku dotyczącego przyjęcia na stan majątku sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu Al. Sikorskiego z ul. Kostromską wykazała, że sygnalizację zaliczono do 6 grupy środków trwałych. Powyższe działanie było niezgodne z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 1999 roku, Nr 112, poz. 1317 ze zm.), bowiem sygnalizacja świetlna winna być zaliczona do grupy 2 KŚT podgrupy 20 rodzaju 220.

(strona 48 protokołu kontroli)

3. Kontrola wykazała niespójność postępowania w zakresie kwalifikowania robót budowlanych do wydatków bieżących obciążających koszty bieżącego okresu lub inwestycyjnych zwiększających majątek trwały jednostki, a mianowicie:

- roboty budowlane polegające na remoncie nawierzchni dróg określone w umowach 53/MZDiK/DU/2008 z dnia 28 lipca 2008 roku i 67/MZDiK/DU/2008 z dnia 18 września 2008 roku sfinansowano z § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych i zwiększono majątek trwały jednostki,
- wykonanie przebudowy ulicy Towarowej na podstawie umowy Nr 78/MZDiK/DU/2008 z dnia 7 listopada 2008 roku sfinansowano z § 4270 – usługi remontowe i obciążono koszty roku 2008.

(strona 49 protokołu kontroli)

4. Kontrola wykazała, że w okresie od stycznia do października 2008 roku zapisy na koncie 013 i 020 dokonywane były raz w miesiącu na podstawie dokumentu PK, a nie na podstawie dowodu zakupu lub przyjęcia środka trwałego (wartości niematerialnych i prawnych).

Miesięczne zmiany wartości wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych księgowano w momencie zakupu w koszty, natomiast przyjęcie środków na stan księgowano na kontach Wn 013 (lub 020-02), Ma 072. Powyższe działanie było niezgodne z postanowieniami Załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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), zgodnie z którym księgowanie winno przedstawiać się następująco:

- przyjęcie pozostałych środków trwałych (lub wnip) o wartości do 3.500zł - Wn 013 lub 020 / Ma 201 – kontrahent, lub 101, lub 080,
- zaksięgowanie kosztu umorzenia od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych Wn 400 / Ma 072.

(strony 50-52 protokołu kontroli)

w zakresie inwentaryzacji

1. Arkusze spisu z natury wykorzystane dla potrzeb inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2008 roku nie zostały zaewidencjonowane w ewidencji druków ścisłego zarachowania. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej prowadził ewidencję arkuszy spisu z natury wydanych i przekazanych do wyceny i rozliczenia.
2. Kontrola wykazała, że kierownik jednostki nie zarządził przeprowadzenia inwentaryzacji w pełnym zakresie, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt.2 ustawy o rachunkowości, a

mianowicie w części dotyczącej zinwentaryzowania należności drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów. Analiza sprawozdania z inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2008 roku wykazała, że Komisja Inwentaryzacyjna wraz z Kierownikiem Działu Księgowości i Kadr oraz Dyrektorem MZDiK dokonała weryfikacji sald kont 011/071, 020/071, 013/072, 080, 201, 221, 225, 226, 229, 231, 800, 851, 860. Weryfikacja polegała na porównaniu dokumentacji księgowej z dokumentacją źródłową i ze stanem faktycznym. Z powyższego wynika zatem, że należności zostały zinwentaryzowane poprzez weryfikację, mimo, iż kierownik jednostki nie określił w Zarządzeniu Nr 58/2008, iż ww. aktywa finansowe jednostki będą inwentaryzowane. Z art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości wynika jednak, iż należności winny być inwentaryzowane drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego salda w księgach rachunkowych.

(strony 54 – 56 protokołu kontroli)

w zakresie zamówień publicznych

Kontroli poddano prawidłowość 8 przeprowadzonych postępowań przetargowych zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r., Nr 223, poz. 1655).

W jednym przypadku analiza przeprowadzonej procedury **ZP.3410/22/2008** wykazała niespójność postępowania przetargowego z zawartą umową na wykonanie usługi remontowej.

Procedura postępowania przetargowego od sporządzenia wniosku do wyłonienia wykonawcy dotyczyła **wykonania remontu ulicy Towarowej** w Piotrkowie Trybunalskim. Umowa z wyłonionym wykonawcą zawarta w dniu 07 listopada 2008 r. nr 78/MZDiK/DU/2008 dotyczyła natomiast **wykonania przebudowy ulicy Towarowej w Piotrkowie Trybunalskim**. Załącznik Nr 1, Formularz ofertowy stanowiący integralną część zawartej umowy cywilnoprawnej wskazuje natomiast na **wykonanie remontu ulicy Towarowej** w Piotrkowie Trybunalskim.

Wyjaśnienie sporządzone w dniu 17 czerwca przez inspektora MZDiK potwierdza, iż w dokumentacji tj. projekt umowy, specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w samej umowie określono przebudowę ul. Towarowej.

Powyższe wskazuje na nieprzestrzeżenie Zarządzenia Nr 32/2007 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Komunikacji w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 02 lipca 2007 r. Podział obowiązków i odpowiedzialności uczestników postępowania o udzielenie

zamówienia publicznego (Rozdział IV) określony został w pkt. 2 ppkt. 2 Regulaminu dla stanowiska ds. zamówień. Pracownik zatrudniony na tym stanowisku weryfikuje pod względem ustawy Prawo Zamówień Publicznych opis przedmiotu zamówienia, wymagania wobec wykonawców, projekt umowy i wniosek przygotowany przez dział/stanowisko merytoryczne odpowiedzialne za realizację danego zamówienia.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 25 czerwca 2009 roku.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, na podstawie § 4 ust. 20 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej oraz zapobieżenia ich powstawania w przyszłych okresach zalecam:

1. Przestrzegać zasady gospodarki finansowej określonej w art. 138 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dokonywać wydatki w granicach kwot określonych w planie finansowym.
2. Przy tworzeniu regulacji wewnętrznych zachować zasadę przejrzystości w zakresie terminów obowiązywania poszczególnych uregulowań.
3. Określić w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kryterium przyznania pomocy socjalnej pracownikom interwencyjnym do których nie będzie mógł mieć zastosowania § 1 pkt. 5 Regulaminu.
4. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).
5. Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 roku, Nr 115, poz. 781 ze zmianami).
6. Zweryfikować zgodność danych wykazanych we wszystkich sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez jednostkę za 2008 rok z ewidencją księgową oraz sporządzić korekty sprawozdań budżetowych za 2008 rok o ustalone błędy oraz o błędy wskazane w protokole kontroli z dnia 25 czerwca 2009 roku.
7. Ewidencję księgową prowadzić zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, postanowieniami Załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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) oraz Zakładowym Planem Kont obowiązującym w jednostce, w szczególności w zakresie kont 221, 760, i 840.

8. Wprowadzić do Zakładowego Planu Kont - konto analityczne (subkonto) wyróżniające inne depozyty od sum depozytowych dotyczących zabezpieczenia wykonania umów.
9. Przestrzegać art. 25 ustawy o rachunkowości, stwierdzone błędy eliminować przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.
10. Ewidencję pozabilansową dotyczącą zobowiązań warunkowych z tytułu opłaty za wycinkę drzew w pasie drogowym prowadzić zgodnie z zasadami ustalonymi przez kierownika jednostki w Zakładowym Planie Kont.
11. Przestrzegać rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 1999 roku, Nr 112, poz. 1317 ze zm.) w części odnoszącej się do klasyfikacji obiektów inżynierii lądowej i wodnej zaliczonych do grupy 2 KŚT.
12. Dokonać ponownej klasyfikacji środków trwałych ujętych zbiorczo w dowodzie przyjęcia środka trwałego OT Nr 6/2008/ST z dnia 31 grudnia 2008 roku, a mianowicie za odrębne obiekty uznać poszczególne odcinki dróg odpowiadające podziałowi administracyjnemu, eksploatacyjnemu lub charakteryzujące się odmiennością konstrukcji, ewentualnie cechami technicznymi.
13. Dokonać przeklasyfikowania sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu Al. Sikorskiego z ul. Kostromską przyjętej na stan majątku dowodem OT Nr 12/2008/ST z dnia 31 grudnia 2008 roku z 6 grupy środków trwałych do grupy 2 KŚT podgrupy 20 rodzaju 220.
14. Na etapie tworzenia planu finansowego jednostki precyzyjnie określać zakres robót budowlanych realizowanych przez jednostkę w celu przyporządkowania § klasyfikacji budżetowej wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2006 roku, Nr 107, poz. 726 ze zmianami), a mianowicie:
 - roboty obejmujące ulepszenie środka trwałego polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową kwalifikować do § 6050, czyli do wydatków inwestycyjnych zwiększających majątek trwały jednostki,

- roboty remontowe obciążające koszty bieżącego okresu kwalifikować do § 4270, czyli do zakupu usług remontowych.

Analizę kwalifikowania robót budowlanych do wydatków bieżących lub inwestycyjnych przeprowadzać w oparciu o przepisy prawa budowlanego i art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

15. Inwentaryzację przeprowadzać w pełnym zakresie, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt.2 ustawy o rachunkowości, należności inwentaryzować drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.
16. Podjąć działania wzmacniające system kontroli finansowej w jednostce w zakresie ustanowienia mechanizmów kontroli.
17. Wzmocnić kontrolę przestrzegania Regulaminu zamówień publicznych obowiązującego w jednostce.
18. W prowadzonej działalności przestrzegać unormowań wewnętrznych oraz prawnych.

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Komunikacji o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, przy czym podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak

GŁÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Ewa Bujak

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli wewnętrznej

Izabela Wroniszewska

WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Adam Karzewnik