

Zarządzenie Nr 211/14
Burmistrza Orzysza
z dnia 07 sierpnia 2014 r.

w sprawie zaleceń pokontrolnych zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w
Administracji Budynków Komunalnych w Orzyszu.

Na podstawie § 17 ust. 2 Zarządzenia Nr 98/10 Burmistrza Orzysza z dnia 07 sierpnia 2014 r. w sprawie kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz i w Urzędzie Miejskim w Orzyszu zarządzam co następuje:

§ 1

W dniach 09 czerwca 2014 r. – 04 lipca 2014 r.. przeprowadzono kontrolę kompleksową w Administracji Budynków Komunalnych w Orzyszu dotyczącą :

- 1/ Prawdłości księgowañ ,
 - 2/ Rozliczenia należności i zobowiązań oraz prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach Rb z danymi księgowymi,
 - 3/ Pozostałe zagadnienia organizacyjne ujęte w protokole kontroli.
- Wyniki kontroli i wykaz nieprawidłowości stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Treść zaleceń pokontrolnych stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Z up. BURMISTRZA
mgr Monika Łepicka-Gij
SEKRETARZ GMINY

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 211/14
Burmistrza Orzysza
z dnia 07 sierpnia 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte w protokole kontroli z dnia 07.08.2014 r..

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy – sprawdzono gospodarkę pieniężną Zakładu w 2013 r. i stwierdzono iż dochody w 2013 r. były mniejsze od wydatków ogółem i wynosiły:
- dochody łącznie 1.535.822,00 zł natomiast wydatki obowiązkowe wynosiły ogółem 1.652.700,00 zł. Różnica między wpłatami a wydatkami to – 116.878,00 zł – załącznik nr 1.
Pogotowie kasowe Zarządzeniem Dyrektora ABK zostało ustalone na kwotę 200,- zł.
2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania – W ABK w Orzyszu prowadzone są księgi druków ścisłego zarachowania od 1996r. – nieprawidłowości nie stwierdzono.
3. Księgi rachunkowe budżetu zakładu:
- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych – Administracja Budynków Komunalnych pracuje na programie FORSA zakupionym od firmy „API-LINK” Sp. z o.o. w Warszawie. Firma potwierdziła zgodność programu z ustawą o rachunkowości oraz pracuje na programie czynszowym „SMERF”. Księgi rachunkowe prowadzone są w firmie w Orzyszu na ul. Ciernika Nr 1.
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych – księgowanie odbywa się komputerowo na w/w programach. Ręcznie prowadzona jest ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.
Drogą losową dokonano sprawdzenia poprawności księgowania zdarzeń w miesiącu maju 2013 r. i w miesiącu listopadzie 2013 r. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłową klasyfikację kosztów za abonament za system Publikator ujęto zdarzenie na koncie 443 jako opłata a winno być na koncie zakup usług obcych. (Dowód księgowy RZ-20; RZ-21 Fra 660/2013 i Fra 842/2013, Załącznik Nr 5 i Nr 6, oraz mylnie ujęto Frę 892/11/29/2013 i Frę 893/11/29/2013 (Dowód Księgowy RZN-1229 i RZN-1228) dotyczącą kontroli stanu technicznego przewodów kominowych. Ujęto na koncie „427” jako zakup usług remontowych a winno być jako zakup usług obcych. Załącznik Nr 7 i Nr 8. Dowód księgowy RZN-1230 Fra 348/13 sprawdzenie instalacji elektrycznej zakwalifikowano jako zakup remontowych a winno być jako zakup usług obcych. Załącznik Nr 9.
Skontrolowano konto 225- podatek dochodowy od osób prawnych i od osób fizycznych, ; konto podatku VAT (naliczonego i należnego). Załącznik Nr 10,11,12,13,14. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
Skontrolowano rozrachunki z tytułu ZUS – Zapłacono w terminie. Załącznik Nr 15. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
Zapisy na koncie analitycznych – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” są zgodne z syntetyką. Załącznik Nr 16. -Nie stwierdzono nieprawidłowości.
4. Kontrola kont zespołu 0 –

Stan środków	Wartość środków
Stan środków konto 010 na BO	6.523.140,29
Zwiększenie w roku 2013	325,20
Zmniejszenie w roku 2013	543.738,33

Stan środków konta 010 na BZ	5.979.727,16
------------------------------	--------------

W wyniku kontroli stwierdzono, że pozostałe środki trwale „0100014” są niezgodne. Konto syntetyczne wykazane jest w kwocie 24.061,96 zł a konto analityczne w kwocie 24.547,81 zł. - różnica o kwotę 485,85 zł. – niszczarka Shredcat 8240 zakupiona w dniu 18 stycznia 2013 r. Fra 95/01/2013 a ujęta w księgach roku 2014 r. w miesiącu styczniu. Niezgodne z ustawą o rachunkowości. Załącznik Nr 17 i Nr 18.

Wartości niematerialne i prawne konto 020 syntetyczne zgodne z analityką. Saldo na dzień 31.12.2013 r. wynosi 26.825,082, wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych jest zgodnie.

5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna – Sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniu Rb 30 - różnic nie stwierdzono.

6. Inwentaryzacja – Pełną inwentaryzację składników majątkowych pozostających w ewidencji ABK w Orzyszu przeprowadzono w 2012 r. Stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.

7. Dochody Zakłady w podziale na źródła – przychody zakładu w 2013 r. wynosiły 1.808.414,55 zł i składały się z sześciu źródeł, przedstawia je załącznik nr 2.

Sprawdzono naliczenia i wpłaty w roku 2013 czynszu w budynkach gminnych oraz lokali gminnych w budynkach Wspólnot Mieszkaniowych bez wpłat funduszy remontowych (regulowanych bezpośrednio przez gminę). Stwierdzono iż ABK rozlicza wpłaty czynszu w 69 Wspólnotach Mieszkaniowych, należności czynszowe w tych budynkach w 2013 r. wynosiły 992.276,34 zł a wpływy wyniosły 829.979,42 zł, łączne zadłużenie zamknęło się kwotą – 162.396,92 zł – szczegółowe rozliczenia roczne przedstawia załącznik nr 4.

Naliczenia czynszowe w budynkach gminnych to kwota 679.058,50 zł a wpływy czynszowe to kwota 597.851,85 zł, łączne zadłużenia lokatorskie to kwota -81.206,65 zł – szczegółowe rozliczenia przedstawia załącznik nr 4.

8. Wydatki Zakładu – koszty zakładu w 2013 wynosiły 1.802.497,70 zł, podział kosztów przedstawia załącznik nr 3.

9. Kontrola wydatków bieżących – Składki ZUS zostały odprowadzone z zachowaniem terminu płatności. Podatek dochodowy od osób fizycznych został odprowadzany z zachowaniem terminów płatności. Sprawdzono prawidłowość prowadzenia Akt osobowych pracowników, stwierdzono iż pracownicy posiadają aktualne zaświadczenia lekarskie oraz aktualne szkolenia BHP.

Sprawdzono prawidłowość rozliczenia zużycia paliwa w 2013 r.

a) stan początkowy licznika 216 453 km

b) stan licznika na koniec roku 222 773 km

c) ilość kilometrów 6 320

Zużycie rzeczywiste paliwa 821,18 l - szczegółowe rozliczenie przedstawia załącznik nr 21,

w tym: 2494 km x 12,5 l/100 + 10% dodatek zimowy = 342,925 l

3826 km x 12,5 l/100 = 478,25 l

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

10. Wydatki majątkowe – ABK otrzymało dotacje celową w wysokości 70.000 zł na remont budynków komunalnych. Dotacja została w całości wykorzystana. Z przedstawionej dokumentacji

wynika, że odbiór poszczególnych etapów remontów był potwierdzony przez lokatorów poszczególnych mieszkań. Roboty budowlano-montażowe były zawarte w drodze przetargu z Firmą BUDOMEX GLASS s.c. z Gołdapi. Fra 108/2013 na kwotę 44.486,28 zł. Załącznik Nr 19 i Fra 135/2013 na kwotę 1394,28 zł. Załącznik Nr 20.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki wymienione w protokole.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 211/14
Burmistrza Orzysza
z dnia 07 sierpnia 2014 r.

1	Numer kontroli	Nr 2
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Administracja Budynków Komunalnych w Orzyszu
3	Adres jednostki kontrolowanej	Cierniaka 1 , 12-250 Orzysz
4	Termin kontroli	09 czerwca 2014 r. do 04 lipca 2014 r.
5	Osoby uczestniczące w kontroli	Skarbnik Gminy – Krystyna Harlożyńska Z-ca Głównego Księgowego - Teresa Nagórska
6	Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu	Ustalenia kontroli znajdują się w Protokole Kontroli z dnia 07 sierpnia 2014 r.
7	Zalecenia instytucji kontrolującej	<ol style="list-style-type: none"> 1) w opisach dokumentach księgowych nie uwzględniano prawidłowego kwalifikowania dowodów księgowych według klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), naruszając art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a od 11 marca 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), który określa jedną z podstawowych zasad rachunkowości - zasadę memorialową i stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym; 2) zwiększyć skuteczność egzekucji zaległości czynszowych, 3) przeprowadzić analizę wydatków obowiązkowych i wprowadzić w życie program oszczędnościowy po uprzednim przedstawieniu Burmistrzowi Orzysza w celu akceptacji w/ w programu.