URZĄD MIASTA KNURÓW
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. dr. Floriana Ogana 5
44-190 Knurów

Knurów, 03.06.2019 r.

BAiKW.1712.1.2019
BAiKW.ZD.0020.2019

Naczelnicy Wydziałów
Kierownicy Referatów
Pracownicy na samodzielnych stanowiskach

W trakcie kontroli dot. stosowania procedur kontroli oraz zasad wstępnej oceny celowości, legalności ponoszonych wydatków w 2018 roku przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 247/FB/15 Prezydenta Miasta – Kierownika Urzędu Miasta Knurów z dnia 23.12.2015 r. w sprawie: Procedury kontroli wydatków ponoszonych w urzędzie ze środków publicznych, stosowanych zasad wstępnej oceny ich celowości, legalności i gospodarności oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli - Protokół z dnia 20.05.2019r. BAiKW.ZD.0016.2019, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Niestosowanie § 9 i 10 Zarządzenia nr 247/FB/15 Prezydenta Miasta – Kierownika Urzędu Miasta Knurów z dnia 23.12.2015 r. - nadmiarowe wystawianie arkuszy ocen (arkusze wystawiane są na kwoty niższe niż 5 000,00 zł) oraz niestosowanie wzoru arkusza wskazanego w powyższym zarządzeniu (IOD, BI, SM, BWP, UA, GKRiOŚ).
- Brak chronologii w arkuszach – wydziały nie zachowują kolejności numeracji wystawianych arkuszy (BI, GKRiOŚ).
- Dowolność w wypełnianiu arkuszy – arkusze ocen w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta wypełniane są wg uznania pracownika (GKRiOŚ, UA, BWP, SDG, SO).
- Stosowanie błędnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przy:
  - ewidencji usługi budowlanej polegającej na wykonaniu rozbiórki obiektu budowlanego – zastosowany jest § 427 „Zakup usług remontowych", a winien być zastosowany § 430 „Zakup usług pozostałych",
  - dekretacji delegacji zastosowano § 441 „ Podróże służbowe krajowe", mimo że dotyczyło wyjazdu na szkolenie i powinien być zastosowany § 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej".
- Sposób poprawiania błędów na dowodach księgowych poprzez używanie tzw. korektora i wymazywanie błędnego zapisu i wpisywanie poprawnego.
- Niestosowanie zapisów Zarządzenia nr 335/FB/2018 Prezydenta Miasta Knurów z dnia 12.08.2018 r

dotyczących opisów na fakturze statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT oraz zweryfikowania poprawności rachunku bankowego dostawcy (GKRiOŚ, UA, FN, BRM, SM).

W związku z powyższym należy zwrócić większą uwagę na dokładność wystawiania przez komórki merytoryczne arkusza oceny, w szczególności na:

1. stosowanie wzoru arkusza zgodnie z Zarządzeniem,
2. poprawne wpisywanie kwoty zaplanowanej na dane zadanie,
3. zachowywanie chronologii przy wystawianiu arkuszy.

Zaleca się również zwiększenie kontroli poprzez:

1. stosowanie poprawnie klasyfikacji budżetowej przez komórki merytoryczne i weryfikację prawidłowości przez pracowników Wydziału FB,
2. poprawianie błędów na dokumentach księgowych w sposób zgodny z art. 25 ustawy o rachunkowości,
3. stosowanie zapisów § 10 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 335/FB/2018 Prezydenta Miasta Knurów z dnia 12.08.2018 r dotyczących opisów na fakturze statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT oraz zweryfikowania poprawności rachunku bankowego dostawcy.

Pisemną informację o stanie realizacji podjętych dalszych działań w celu usunięcia w/w nieprawidłowości należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Knurów za pośrednictwem Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Knurów w terminie 14 dni od daty wysłania niniejszego dokumentu SEKAP - em.

PREZYDENT MIASTA
Adam Rams

SEKRETARZ MIASTA
Piotr Dudło

INSPEKTOR
Marzena Filuś

ZASTĘPCA PREZYDENTA
Krystyna Kasielecka