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

Knurów, 22.06.2020 r.

BAiKW.1712.2.2020
BAiKW.ZD.0034.2020

Naczelnicy Wydziałów
Kierownicy Referatów
Pracownicy na samodzielnych stanowiskach

W trakcie kontroli dot. stosowania procedur kontroli oraz zasad wstępnej oceny celowości, legalności ponoszonych wydatków w 2019 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 09.06.2020r. BAiKW.ZD.0027.2020, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- błędne klasyfikowanie poniesionych wydatków do poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej m.in.:
  - opłata sądowa winno być § 451 a jest § 430.
  - wymiana słupów oświetleniowych, wymiana oprawy parkowej, przegląd i konserwacja syren, konserwacja i eksploatacja oświetlenia ulicznego – winno być § 427 jest § 430,
  - opłata miesięczna za czynsz – winno być § 440 jest § 443,
  - zakup tablicy informacyjnej – winno być § 421 jest § 430.
- Zaksięgowanie zakupu praw autorskich do zdjęć bezpośrednio w koszty (konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe") zamiast na konto 020 „Wartości niematerialne i prawne"
- Czynności kontrolne wykazały również, że nie zawsze są stosowane zapisy § 10 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 335/FB/18 Prezydenta Miasta Kierownika Knurów z dnia 22.08.2018 r dotyczące wprowadzenia zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem od towarów i usług (VAT) w Gminie.
- Nie stosowano zapisów Zarządzenia 124/FB/2012 Prezydenta Miasta – Kierownika Urzędu Miasta Knurów z dnia 14.08.2012 r. dotyczących terminu ujęcia dokumentów do okresów sprawozdawczych oraz terminów przekazywania dokumentów księgowych przez wydziały merytoryczne do Wydziału FB.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących wypełniania formularza arkusza oceny, można stwierdzić, że procedury kontroli wprowadzone

Zarządzeniem Nr 247/FB/15 Prezydenta Miasta – Kierownika Urzędu Miasta Knurów z dnia 23.12.2015 r., stosownie do ustawy o finansach publicznych, były przestrzegane przez wszystkie Komórki Organizacyjne Urzędu Miasta Knurów. Zarządzenie powyższe przestało obowiązywać z dniem 01.01.2020 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości regulowania zaciągniętych zobowiązań.

W związku z powyższym **zalecam:**

1. stosowanie poprawnie klasyfikacji budżetowej przez komórki merytoryczne i weryfikację prawidłowości przez pracowników Wydziału FB,
2. księgowanie zakupu praw majątkowych na odpowiednich kontach księgowych,
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,
4. stosowanie zapisów polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miasta w zakresie terminów przekazywania dokumentów księgowych do FB,
5. stosowanie zapisów polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miasta w zakresie przypisywania dokumentów księgowych do odpowiednich okresów sprawozdawczych.

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.

Z up. PREZYDENTA
Piotr Surowka
ZASTĘPCA PREZYDENTA

KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
Alicja Jureczko-Wyżgolik

INSPEKTOR
Marzena Filus