

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-13/2014

przeprowadzonej w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu mieszczącym się przy ul. Piastowskiej 11 w Zabrzu. Numer statystyczny jednostki (REGON) 242783530.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska – Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 07.07.2014 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 7 lipca 2014 r. do dnia 20 sierpnia 2014 r. (z przerwą od 14.07.2014 r. do 25.07.2014 r.). Polecenie przeprowadzenia kontroli stanowi **załącznik nr 1**.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej;
- dysponowanie środkami finansów publicznych;
- gospodarowanie mieniem;
- sprawdzenie danych z ankiety za 2013 r.

Kontrolą objęto 2013 r. i I półrocze 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	6
1. System kontroli zarządczej	6
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	7
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	10
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	16
5. Gospodarowanie mieniem	17
6. Sprawdzenie danych z ankiety	18
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	18

I. USTALENIA OGÓLNE

Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej, który został utworzony na podstawie Uchwały Nr VIII/72/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 kwietnia 2011 r. z późn. zm., podlega Prezydentowi Miasta Zabrze, który sprawuje nadzór nad działalnością jednostki budżetowej będącej jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. MZDiI ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Piastowskiej 11 w Zabrzu.

Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej zajmuje się zadaniami zleconymi przez Prezydenta Miasta Zabrze w zakresie określonym w Statucie i działa w granicach administracyjnych Miasta Zabrze w zakresie zarządu dróg oraz na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie społeczeństwa informacyjnego. Głównymi zadaniami jednostki jest zapewnienie prawidłowego funkcjonowania infrastruktury drogowej i obsługi informatycznej miejskich jednostek i sieci szerokopasmowych oraz przygotowanie i realizacja projektów zapisanych w dokumentach e-Zabrze.

Kontrolujący otrzymał do wglądu:

- potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 28.11.2011 r. – NIP 6482763744;
- potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT UE z dnia 10.03.2014 r.;
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 24.11.2011 r. – nr 242783530 (gminne samorządowe jednostki organizacyjne, własność samorządowa, rodzaj przeważającej działalności 5221Z – działalność usługowa wspomagająca transport lądowy).

Działalnością MZDiII kieruje Dyrektor w osobie Pana Kazimierza Ladzińskiego zatrudnionego na podstawie porozumienia o przeniesieniu służbowym. Zgodnie z podpisanym porozumieniem Pan Kazimierz Ladziński – Naczelnik Wydziału Inwestycji w UM w Zabrzu został przeniesiony do pracy w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej na podstawie art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Porozumienie z dnia 14 listopada 2011 r. weszło w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

Dyrektor, zgodnie z zapisami Statutu wprowadzonego Uchwałą Nr VIII/73/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 kwietnia 2011 r., podejmuje decyzje samodzielnie i ponosi za nie pełną odpowiedzialność. Stosunek pracy z Dyrektorem jednostki nawiązuje i rozwiązuje Prezydent Miasta. Dyrektor może wydawać decyzje administracyjne na podstawie udzielonych upoważnień.

Na podstawie Pełnomocnictwa Nr 1A/II/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. (**załącznik nr 2**), udzielonego przez Prezydenta Miasta Zabrze na czas pełnienia funkcji Dyrektora MZDiII, Pan Kazimierz Ladziński uprawniony został do:

- składania oświadczeń woli w zakresie działalności kierowanej jednostki;
- zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego MZDiII;
- udzielenia dalszego pełnomocnictwa swoim zastępcom w zakresie powyższych czynności;
- reprezentowania MZDiII przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich instytucjach oraz w postępowaniach egzekucyjnych związanych z działalnością MZDiII;
- udzielania dalszych pełnomocnictw radcom i adwokatom w zakresie reprezentowania MZDiII wymienionym w punkcie powyżej.

Zgodnie z zapisem Statutu MZDiII jest upoważniony do wykonywania wszelkich czynności związanych z gospodarowaniem zarządzanym majątkiem na podstawie odrębnie udzielonych pełnomocnictw.

Porozumieniem Nr J/LP/01/2012 z dnia 02.01.2012 r. zawartym pomiędzy JOFGN reprezentowanym przez Dyrektora Tomasza Saternusa a MZDiII, w imieniu którego działa Dyrektor Kazimierz Ladziński, ustalono prawo do korzystania z lokalu użytkowego położonego w Zabrzu przy ul. Piastowskiej 11. Przedmiotem porozumienia jest prawo do korzystania z lokalu użytkowego położonego w Zabrzu przy ul. Piastowskiej 11 o pow. 225,42 m² z przeznaczeniem na działalność statutową wykonywaną przez MZDiII. Przekazujący oświadczają, że nieruchomość objęta porozumieniem jest własnością Gminy Zabrze.

Funkcję Głównej księgowej MZDiII od 1 stycznia 2012 r. pełni Pani Halina Bałata, która na podstawie Porozumienia dnia 02 stycznia 2012 r. i zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych została przeniesiona z UM w Zabrzu do MZDiII z dniem 1 stycznia 2012 r.

Pismem z dnia 02.01.2012 r. nastąpiło powierzenie obowiązków i odpowiedzialności, zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., Pani Halinie Bałacie zatrudnionej



na stanowisku Głównej księgowej w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej, w zakresie:

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

Szczegółowy zakres obowiązków Głównej księgowej został zawarty w dokumencie: Zakres obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracownika.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pan Kazimierz Ladziński – Dyrektor Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej,
- Pani Halina Bałata – Główna księgowa.

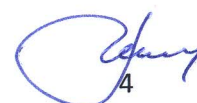
Przedmiotowa kontrola została zrealizowana przede wszystkim w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki kontrolowanej oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest w oparciu o:

- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) - uor;
- Ustawę z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675, z późn. zm.)
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.) - udof;
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm. – zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594, z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 595, z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1137, z późn. zm.);

- Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 260, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 2010 Nr 77, poz. 512, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 674, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144);
- Rozporządzenie Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie (Dz. U. z 1999 r. Nr 43, poz. 430, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616)
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 października 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu postępowania z dokumentami elektronicznymi (Dz. U. z 2006 r. Nr 206, poz. 1518);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 1998 r. Nr 161, poz. 1106, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005);





- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U. 1996 r. Nr 62, poz. 289);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz.U. 1998 r. Nr 148, poz. 973);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 1996 r. Nr 60, poz.281, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 211, poz. 1633);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 r., poz. 289);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1766);
- Rozporządzenie 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. z 2010 r. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.);
- Uchwałę Nr XXXII/487/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2013 rok ze zm;
- Uchwałę Nr XLVI/671/13 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2014 rok ze zm;





- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 895/BK/2012 z dnia 5 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji;
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 818/BK/2011 z dnia 11 października 2011 r. w sprawie Zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Gminie Zabrze oraz w Urzędzie Miejskim w Zabrzu.
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 344/BK/2011 z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz w miejskich jednostkach, którym Miasto powierzyło środki publiczne.

W zakresie ustalonych w jednostce procedur kontroli, o których mowa w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885) oraz realizacji tych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za kolejne lata: 2012 i 2013 r., Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej kontrolowany był systemem ankietowym przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Zarządzeniem Nr 30/DA/2012 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie zasad organizacji systemu kontroli zarządczej w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu zostały wprowadzone:

- zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej określone w załączniku nr 1 – Zasady organizacji systemu kontroli zarządczej w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej;
- Instrukcja zarządzania ryzykiem w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej – załącznik nr 2;
- Wzór informacji o systemie kontroli zarządczej – załącznik nr 3.

W jednostce w postaci tabel sporządzana jest informacja dotycząca identyfikacji ryzyka na okres roczny dotycząca obszarów wrażliwych, dla których przeprowadzana jest analiza ryzyka i ocena skutków występowania ryzyka.

Sporządzana jest również coroczna Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu składana do Wydziału Infrastruktury Komunalnej nadzorującej działalność jednostki.

Kontrolującemu została przedłożona ewidencja z zarządzeniami oraz dokumentacja kontroli zarządczej.

W trakcie kontroli Kontrolowany opracował w formie rejestru zarządzeń MZDiI obowiązujące w placówce procedury, regulaminy i instrukcje, służące ochronie zasobów, procesowi obiegu dokumentów i gospodarowaniu środkami publicznymi wraz z zarządzeniami wprowadzającymi (załącznik nr 3). Opracowano również Regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz interwencji.

Na prośbę Kontrolującego wybrane przepisy wewnętrzne i dokumenty stwierdzające powierzenie obowiązków wraz z informacją o zapoznaniu pracowników z regulacjami zostały przedstawione Kontrolującemu do wglądu.

Kontrolujący stwierdził, iż w jednostce przyjęto i stosuje się procedury ustanowione w ramach kontroli zarządczej przez kierownika jednostki.





W jednostce prowadzony jest Rejestr umów dotyczący zawartych i obowiązujących umów na dostawę usług, mediów i zakup artykułów biurowych itp.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli było zatrudnionych 40 pracowników na 39 etatach, w tym 5 osób zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych, 27 osób administracji i 8 pracowników obsługi (stan zatrudnienia w 2013 r. i 2014 r. - **załącznik nr 4**). Obecny poziom zatrudnienia, zdaniem Kontrolującego, pozwala na realizację działalności statutowej.

Na podstawie wykazu pracowników wraz ze stanowiskami, sporządzonym przez pracownika zatrudnionego na stanowisku pomoc administracyjna ds. kadrowo-płacowych (**załącznik nr 5**), Kontrolujący dokonał wyboru 5 teczek z aktami pracowników. Wytypowano pracowników zatrudnionych na stanowiskach: młodszego referenta, kontrolera, inspektora ds. drogowych, głównego specjalisty ds. zamówień publicznych, głównego specjalisty ds. drogowych.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia akt osobowych wytypowanych pracowników. W wyniku kontroli stwierdzono w sporadycznych przypadkach błędną chronologię dokumentacji, nieprawidłowe przyporządkowanie niektórych dokumentów do części teczek lub niepoprawne umieszczanie dokumentacji w Części C, w której powinny znajdować się dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia oraz brak stwierdzenia „za zgodność z oryginałem” na kserokopii dyplomu umieszczonego w tezcze pracownika (**załącznik nr 6**). Kontrolowany w trakcie trwania kontroli poprawił stwierdzone błędy. W celu uniknięcia nadmiernego gromadzenia dokumentacji w teczkach osobowych Kontrolujący przypomina, iż można wziąć pod uwagę prowadzenie odrębnej ewidencji dotyczącej m.in.: obecności oraz zgłoszeń i zaświadczeń do ZUS-u. Szczegóły dotyczące omówionego zagadnienia znajdują się w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.

Pracownicy administracji i obsługi Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej potwierdzają swoje przybycie i zakończenie pracy poprzez złożenie własnoręcznego podpisu na liście obecności. Kontroli list obecności dokonuje Dyrektor ds. administracyjnych.

Urlopu wypoczynkowego udziela się w dni, które dla pracownika są dniami pracy, zgodnie z obowiązującym rozkładem czasu pracy, w wymiarze godzinowym, odpowiadającym dobowemu wymiarowi czasu pracy pracownika w danym dniu (art. 154² Kp). Urlop pracownika zatrudnionego udzielany jest w dniach, ale rozliczany w godzinach.

Wymiar urlopu wypoczynkowego pracownika zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy wynosi:

- 20 dni, tj. 160 godzin – jeżeli pracownik jest zatrudniony krócej niż 10 lat,
- 26 dni, tj. 208 godzin – jeżeli pracownik jest zatrudniony co najmniej 10 lat.

Pracodawca zobowiązany jest do udzielenia pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo (art. 161 Kp). Urlopu powinny być udzielane zgodnie z planem urlopów, a więc zgodnie z ustalonym harmonogramem korzystania z urlopu wypoczynkowego. Planem urlopów nie obejmuje się części urlopu udzielonego pracownikowi na żądanie.

Zgodnie z art. 168 Kp pracodawca może udzielić niewykorzystany urlop do końca września roku następnego (nie dotyczy urlopu na żądanie).

Zdaniem Kontrolującego, wymiar urlopu dla pracowników MZDiI został ustalony prawidłowo.

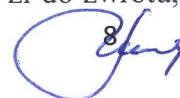
Wnioski o udzielenie zwolnienia od pracy (z tytułu korzystania przez pracowników z przysługujących dni opieki na dziecko w wieku do lat 14 zgodnie z art. 188 Kp) znajdują się w aktach osobowych pracowników.

Na podstawie wykazu osób (**załącznik nr 7**), których wynagrodzenia podlegają zwolnieniu z naliczenia składki na FP w roku 2013 i I półroczu 2014 r., sporządzonego przez pracownika zatrudnionego jako pomoc administracyjna ds. kadrowo-płacowych, Kontrolujący stwierdza, iż zwolnienia z naliczenia składek na Fundusz Pracy są kontrolowane w jednostce, a w przypadku osób nie osiągających wynagrodzenia minimalnego pobierane są stosowne oświadczenia o zatrudnieniu i osiąganiu dochodów w innych miejscach zatrudnienia. Zgodnie z art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415, z późn. zm.), pracodawcy nie opłacają składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego. Zwolnienia dotyczą również kobiet, które ukończyły 55 rok życia i mężczyzn, którzy ukończyli 60 rok życia. Nie nalicza się także składek na FP od wynagrodzeń pracowników, którzy nie osiągają najniższego wynagrodzenia ze wszystkich stosunków pracy.

W Ankiecie za 2013 r. nie wymieniono pracowników nieosiągających najniższego wynagrodzenia, od których następuje zwolnienie z naliczenia składki na Fundusz Pracy, chociaż w załączniku nr 8 do ankiety wykazano takie osoby w zestawieniu wynagrodzeń pracowników MZDiIII. W raporcie do Ankiety za rok 2013 (w sprawie realizacji planu finansowego w 2013 r. oraz zgodności działania z ustalonymi w jednostce procedurami kontroli zarządczej) i zgodnie z pismem z dnia 25.03.2014 r. (znak pisma L.Dz.2527w/2014r.) wykazano kwotę składek nadpłaconych wobec ZUS w latach 2012-2013 w wysokości **2 965,80 zł** (Załącznik nr 3 – Analiza błędnie naliczonej składki na FP). Na podstawie zestawienia korekt Funduszu pracy DRA oraz przelewu składek do ZUS, Kontrolujący stwierdza dokonanie korekt składek na FP za lata 2012-2013 r. Korekty dokonano podczas trwania kontroli (**załącznik nr 8**). Nadpłacone składki wobec ZUS dotyczyły lat ubiegłych, a więc budżetów rozliczonych przez jednostkę z UM po zakończeniu roku budżetowego. W związku z tym wszelkiego rodzaju zwroty wynikające z korekt lat poprzednich stanowią dochody budżetowe podlegający zwrotowi na konto UM, które wykazywane są w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych. Zwrot do UM nienależnie naliczonych składek na FP został dokonany dnia 07.08.2014 r.

Podczas kontroli kart wynagrodzeń Kontrolujący zwrócił uwagę na rozbieżności w naliczonych składkach na ubezpieczenie wypadkowe. Po uzyskaniu wyjaśnienia osoby odpowiedzialnej za naliczanie wynagrodzeń, stwierdzono, iż składka na ubezpieczenie wypadkowe wymagała skorygowania za okres od stycznia do grudnia 2012 i 2013 r. oraz za styczeń i luty 2014 r. Korekty zostały wykonane w marcu 2014 r. (**załącznik nr 9**). Nadpłata wobec ZUS powstała w wyniku sporządzonych korekt została odprowadzona na konto UM w wysokości **9 799,03 zł** w dniu 07.08.2014 r. Pozostała kwota wynikająca z korekty składek na ubezpieczenie wypadkowe dotycząca roku 2014 w kwocie **3 198,89 zł** została ujęta w bieżącym rozliczeniu składek z ZUS. Szczegóły dotyczące skorygowanych składek na FP i ubezpieczenie wypadkowe znajdują się w **załączniku nr 10**. Kontrolujący w tym zakresie nie wnosi żadnych zastrzeżeń.

Kontrolowany w Ankiecie za 2013 r. podał informację, iż w okresie ankietowanym jeden pracownik przebywał na urlopie macierzyńskim, w trakcie którego pobierał, oprócz zasiłku macierzyńskiego, wysługę lat oraz wynagrodzenie zasadnicze. Z podanej informacji nie można było wywnioskować wprost czy w podstawie wypłaconego zasiłku macierzyńskiego ujęto wysługę lat. Pismem z dnia 25.03.2014 r. (znak pisma L.Dz.2527w/2014r.) Kontrolowany złożył wyjaśnienie w tej sprawie, stwierdzając, że dodatek stażowy wypłacany był obok zasiłku macierzyńskiego. Naliczenie prawidłowe zasiłku macierzyńskiego, z uwzględnieniem w podstawie wysługi lat, nastąpiło w miesiącu sierpniu 2014 r. W związku z tym powstała różnica w wysokości **164,51 zł** do zwrotu,



która została wpłacona na konto MZDiII w dniu 18.08.2014 r. Natomiast nienależnie wypłacona w latach 2012-2013 wysługa obok zasiłku podlegająca zwrotowi na konto UM, została wpłacona w dniu 14.08.2014 r. w kwocie **400,11 zł (załącznik nr 11)**. Kontrolujący na podstawie wykazu osób, które przebywały lub przebywają na urlopie macierzyńskim w roku 2013 i 2014 r., stwierdza, iż sposób ustalenia podstawy do naliczenia zasiłku macierzyńskiego przyjęty obecnie w MZDiII jest prawidłowy (**załącznik nr 12**).

Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej, podobnie jak inni płatnicy składek, jest zobowiązany ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK.

Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizę danych przeprowadzono w oparciu o listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty, czerwiec i grudzień 2013 r. oraz luty 2014 r.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442) oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2008 Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.) w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

Rodzaj ubezpieczenia	Stawka łącznie	Finansowana przez pracodawcę	Finansowana przez pracownika
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,50%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Wypadkowe	1,47%	1,47%(do 31.03.2013 r.)	-
	1,73%	1,73%(od 01.04.2013 r.)	

Na podstawie kart wynagrodzeń Kontrolujący dokonał analizy naliczeń indywidualnych za rok 2013 i I półrocze 2014 r. pracowników MZDiII. Kontrolą objęto grupę pracowników, których wytypowano metodą losową. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo. Wyjaśnienia wymagały naliczone składki na ubezpieczenie wypadkowe. Zagadnienie to zostało omówione powyżej.

Dalsza kontrola wykazała, że kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należne od pracownika i pracodawcy, wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA są zgodne z kwotami ze zbiorczych list płac i kwotami przelewów. Wyjaśnienia wymagała rozbieżność powstała w rozliczeniu składek za miesiąc luty 2013 r. w kwocie 13,23 zł, która wynikała z korekty oraz obniżona składka na ubezpieczenie chorobowe wynikająca z dobrowolności składki. Kontrolujący wnosi uwagę odnośnie wzmocnienia nadzoru nad kontrolą sald kont analitycznych konta 229. Zgodnie z obowiązującymi przepisami jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu.

Nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca, Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej dokonuje wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 stwierdzono rozbieżności pomiędzy naliczoną i odprowadzoną zaliczką na podatek dochodowy w miesiącu czerwcu 2013 r. w wysokości 16,00 zł. Rozbieżność była rozliczona w następnym miesiącu. W tej i poprzedniej sprawie, dotyczącej składek na ubezpieczenie społeczne i FP, złożono pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 13**).



3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Zarządzeniem Nr 15/KFK/2012 z dnia 01.02.2012 r. Dyrektor wprowadził zasady prowadzenia rachunkowości w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrze (**załącznik nr 14**).

Ustalenie i aktualizowanie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości spoczywa na kierowniku jednostki zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 16/KFK/2014 z dnia 11.07.2014 r. dokonano aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Wykaz programów stosowanych do prowadzenia ewidencji księgowej dochodów i wydatków, kadr i płac oraz środków trwałych i rejestru umów dla Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej znajduje się w Polityce rachunkowości wraz z aktualnymi wersjami programów.

Kontrolowany zastosował się w związku z tym do zapisu zawartego w uor w art. 10 ust. 1 pkt. 3, który wskazuje na konieczność dopuszczania aktualnych wersji przyjętych do użytkowania programów komputerowych z zachowaniem formy pisemnej.

W Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrze prowadzona jest gospodarka finansowa w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

w ramach działu 600 – Transport i łączność:

- 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu,
- 60016 – Drogi publiczne gminne,
- 60017 – Drogi wewnętrzne,
- 60053 – Infrastruktura telekomunikacyjna,
- 60095 – Pozostała działalność;

w ramach działu 710 – Działalność usługowa:

- 71095 – Pozostała działalność;

w ramach działu 750 – Administracja publiczna:

- 75095 – Pozostała działalność,
- 75414 – Obrona cywilna;

w ramach działu 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem:

- 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw;

w ramach działu 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska:

- 90003 – Oczyszczanie miast i wsi,
- 90095 – Pozostała działalność.

Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej realizuje zadania z m.in. z zakresu:

- „Utrzymanie dróg”,
- „Utrzymanie czystości na drogach”,


10

- „Utrzymanie kanalizacji deszczowej”,
- „Utrzymanie zieleni w pasie drogowym”,
- „Utrzymanie Strefy Płatnego Parkowania Niestrzeżonego w Zabrze”,
- „Śląska Karta Usług Publicznych”,
- „Utrzymanie Jednostki MZDiII”,
- „Utrzymanie oprogramowania, sieci i sprzętu informatycznego”,
- „Utrzymanie łącz światłowodowych”,
- „Zabrzeńska Szerokopasmowa Sieć Światłowodowa – etap II i III wraz z punktem HOT-SPOT”,
- „Gospodarowanie materiałami brukowymi”,
- „Utrzymanie łącz bezprzewodowych”,
- „Utrzymanie HOT-SPOT-ów i PIAP-ów”

i zgodnie z działalnością statutową gromadzi dochody, które w całości podlegają odprowadzeniu na konto UM. Szczegółowy rodzaj wpłacanych dochodów znajduje się w wykazie – **załącznik nr 15**.

Jednostka dysponuje rachunkiem bankowym do realizacji budżetu, obsługi funduszu socjalnego oraz posiada rachunki związane z realizacją projektów. Informacja o rachunkach bankowych obsługiwanych w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu znajduje się w **załączniku nr 16**.

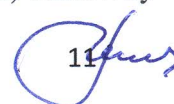
W 2013 r. został ustalony plan finansowy w związku z inwestycjami prowadzonymi przez Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu na ogólną kwotę 20 100 420,00 zł. Zadania określone w tym zakresie przedstawia tabela załączona do protokołu (**załącznik nr 17**).

Plan finansowy i jego wykonanie w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej
w 2013 r. (w zł) – budżet

Rozdział	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
60015	3 204 600,00	4 032 740,00	3 740 101,58	92,74%
60016	3 083 900,00	2 986 776,00	2 640 714,69	88,41%
60017	250 000,00	150 000,00	142 181,24	94,79%
60053	120 000,00	34 869,00	34 869,00	100,00%
60095	3 869 183,00	3 497 258,00	2 799 156,20	80,04%
71095	18 500,00	18 500,00	18 499,50	100,00%
75095	110 000,00	110 000,00	101 462,85	92,24%
75414	65 889,00	65 889,00	65 888,64	100,00%
90003	4 370 928,00	5 354 164,00	5 311 367,63	99,20%
90095	7 000,00	1 100,00	1 100,00	100,00%
Ogółem	15 400 000,00	16 251 296,00	14 855 341,33	91,41%

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w 2013 r. stanowiły 9,88% całości wykonanego planu. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły

 11

2,85% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 0,26%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 0,68% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 54,22% wykonanego planu. Szczegóły dotyczące wykonania planu wydatków znajdują się w **załączniku nr 18**.

Różnica między otrzymanymi w 2013 r. środkami finansowymi a poniesionymi w 2013 r. wydatkami została zwrócona na konto Urzędu Miejskiego w Zabrze (61 547,38 zł i 548,60 zł z konta budżetu).

Plan po zmianach oraz realizacja dochodów budżetowych w 2013 r.

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	należności	wykonanie
600	60015	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,00	26 400,00	26 400,00
600	60016	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	3 333 000,00	933 547,29	617 777,88
600	60016	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,00	7 450,00	7 470,00
600	60016	0690	Wpływy z różnych opłat	207 000,00	232 076,99	212 086,59
600	60016	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątku	0,00	24 900,72	24 455,81
600	60016	0920	Pozostałe odsetki	0,00	2 139,24	2 139,87
600	60095	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 109 086,00	88 280,98	88 287,81
756	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	600 000,00	592 668,45	638 181,95
756	75618	0920	Pozostałe odsetki	0,00	3,06	3,06
900	90095	0970	Wpływy z różnych dochodów	3 960,00	660,00	660,00
Razem				5 253 046,00	1 908 126,73	1 617 462,97

Felly

[Signature]

12 *[Signature]*

Plan finansowy i jego wykonanie w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej
w I półroczu 2014 r. (w zł) – budżet

Rozdział	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
60015	3 492 978,00	3 825 003,00	1 168 884,63	30,56%
60016	2 496 800,00	6 935 300,00	1 710 189,01	24,66%
60017	150 000,00	403 844,00	97 802,22	24,22%
60053	14 000,00	14 000,00	7 000,00	50,00%
60095	3 855 026,00	4 014 866,00	1 577 953,70	39,30%
71095	11 098,00	11 098,00	0,00	-
75095	80 000,00	80 000,00	8 726,14	10,91%
75414	65 889,00	65 889,00	32 944,32	50,00%
90003	4 834 209,00	0,00	0,00	-
60095	0,00	17 676 611,00	6 464 252,70	36,57%
Ogółem	15 000 000,00	33 026 611,00	11 067 752,72	33,51%

Plan po zmianach oraz realizacja dochodów budżetowych w 2014 r.

Dział	Rozdz.	§		plan po zmianach	należności	wykonanie
600	60016	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	1 050 000,00	724 387,01	444 813,55
600	60016	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,00	5 060,00	1 640,00
600	60016	0690	Wpływy z różnych opłat	220 000,00	121 166,66	115 395,86
600	60016	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątku	122 000,00	1 019,76	2 358,00
600	60016	0920	Pozostałe odsetki	0,00	3 596,58	378,30
600	60095	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 109 086,00	5 255,18	5 255,18
756	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	600 000,00	257 863,99	296 018,02
756	75618	0920	Pozostałe odsetki	0,00	3 572,13	0,00
Razem				3 101 086,00	1 121 921,31	865 858,91

13

Wynagrodzenia osobowe (§ 401) pracowników w I półroczu 2014 r. stanowiły 7,1% całości wykonanego planu. Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) stanowiły 1,03% wydatków, a odpis na ZFŚS wyniósł 0,31%. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 0,42% wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) 19,78% wykonanego planu. Szczegóły wykonania planu wydatków znajdują się w **załączniku nr 19**.

Kontrolujący dokonał również sprawdzenia dokumentacji dotyczącej dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków w wybranych miesiącach tj.:

- dowody księgowe dotyczące wydatków budżetowych za grudzień 2013 r. o numerach 223-242, w tym wyciągi bankowe o numerach 236-255,
- dowody księgowe dotyczące dochodów budżetowych za grudzień 2013 r. o numerach 235-261, w tym wyciągi bankowe o numerach 236-255,
- dowody księgowe dotyczące wydatków budżetowych za luty 2014 r. o numerach 20-152, w tym wyciągi bankowe o numerach 23-42,
- dowody księgowe dotyczące dochodów budżetowych za luty 2014 r. o numerach 23-56, w tym wyciągi bankowe o numerach 23-42,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS za 2013 r. o numerach 1-53, w tym wyciągi bankowe o numerach 1-53,
- dowody księgowe dotyczące ZFŚS za 2014 r. o numerach 1-17, w tym wyciągi bankowe o numerach 1-17.

Kontrolujący stwierdził, iż dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i księgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, takich jak: faktury i rachunki, listy płac, przelewy i wyciągi bankowe. Dowodom księgowym nadano numerację, odpowiednią dekretną oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy).

Wątpliwości Kontrolującego budzą wydatki ujęte w klasyfikacji budżetowej w § 421 (FV nr 0/0(012)0003/346033 z dnia 12.12.2013 r. i FV 0/0(012)0007/038044 z dnia 07.02.2014 r.) związane z zakupem artykułów spożywczych – opis merytoryczny znajduje się w **załączniku nr 20**. Wydatki takie planowane są w jednostkach, które ze względu na działalność statutową organizują różnego typu warsztaty, szkolenia czy kursy. W Statucie Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej nie znajduje się żaden zapis, który jednoznacznie wskazywałby na możliwość dokonywania wydatków związanych z zakupem artykułów spożywczych. Fundusz reprezentacyjny natomiast tworzony jest na poziomie budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Brak więc odpowiedniej podstawy prawnej, na podstawie której jednostka miałaby prawo do dokonywania tego typu wydatków.

Kontrolowany powinien zwrócić uwagę na przyjęty sposób księgowania operacji w księgach ZFŚS. Przyjęta metoda kasowa nie jest zgodna z przepisami uor, która wskazuje na konieczność stosowania zasady memoriału, tzn. dokument księgowany jest z chwilą zaistnienia zdarzenia (oddzielnie dla zaciągania zobowiązania lub powstania należności i odrębnie z chwilą jego uregulowania).

W MZDiII sporadycznie realizowane są wypłaty gotówkowe, ponieważ rzadko pojawia się konieczność zakupów gotówką. Nie zwalnia to jednak z obowiązku ewidencjonowania obrotu gotówkowego przy pomocy konta 101 – „Kasa”. W **załączniku nr 21** znajdują się informacje dotyczące sposobu prowadzenia obrotu gotówkowego przyjętego w MZDiII oraz trybu pobierania i rozliczania opłat w Strefie Płatnego Parkowania.

Kontrolowany powinien wzmocnić nadzór w zakresie ujętych nieprawidłowości.

14

Kontrolujący zwrócił się również o przedstawienie sposobu prowadzenia ewidencji i naliczania odsetek od nieterminowych wpłat. Pobierane dochody ewidencjonowane są w podsystemie WPBUD, a odsetki naliczane są od terminu wymagalności wpłat i windygowane są razem z należnościami głównymi (**załącznik nr 22**). W związku z prowadzonymi postępowaniami egzekucyjnymi w administracji naliczane są opłaty komornicze, które pokrywane są ze środków wierzyciela, czyli MZDiII (**załącznik nr 23**). Do powyższych zagadnień nie sformułowano zastrzeżeń.

W Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w okresie kontrolowanym korzystano ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w następujących formach:

- dofinansowanie do wypoczynku;
- dofinansowanie do wyjazdu zorganizowanego dzieci pracowników;
- paczki świąteczne dla dzieci pracowników;
- świadczenia okolicznościowe dla pracowników;
- świadczenia dla osób przebywających na dłuższym chorobowym;
- organizacja wycieczek dla pracowników;
- zapomogi losowe.

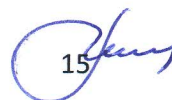
Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do rodzaju wypłacanych świadczeń. Przypadająca na pracownika wartość nieodpłatnego świadczenia z funduszu socjalnego może zostać zwolniona od podatku dochodowego na mocy art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o pdof., który dopuszcza zwolnienie świadczeń łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł. Zwolnienie takie zostało zastosowane w MZDiII podczas ustalania podatku dochodowego w kontrolowanym okresie (**załącznik nr 24**).

Zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem nr 3/KFK/2014 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej z dnia 15.01.2014 r. środki funduszu przeznacza się m.in. na bezzwrotną pomoc finansową i materialną w przypadku długotrwałej choroby – pozostawania pod opieką lekarską przez okres nie krótszy niż 30 dni. Zdaniem Kontrolującego świadczenie to mając charakter uznaniowy również powinno być uzależnione od sytuacji materialnej osoby uprawnionej, co nie znalazło swojego odzwierciedlenia w załącznikach do Regulaminu ZFŚS w postaci tabel, tak jak uczyniono to w innych przypadkach (**załącznik nr 25**).

Przepisy zawarte w Dz. U. z 2012 r. poz. 592 w art. 5a. i art. 5b. określają, iż w 2013 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.

Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w § 1 ustala, że: „Podstawą naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej „ustawą”, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)”.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 r. Z planu finansowego wynika, że na 2013 rok zaplanowano odpis w wysokości 45 948 zł. W ciągu roku plan ZFŚS został skorygowany i zmniejszony do kwoty 37 992 zł.



15

ZFŚS w MZDiII w 2013 r.

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
60095	4440	45 948,00 zł	37 992,00 zł	37 992,00 zł

Środki ZFŚS zostały przekazane na konto funduszu w prawidłowych terminach oraz dokonano odpowiednich korekt dostosowując wielkość odpisu do zatrudnienia w 2013 r. Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. pracowników wyniosło 34,56 etatu. Oprócz odpisu w wysokości 1 093,93 zł na jednego pracownika, dokonano zwiększenia odpisu w kwocie 182,32 zł na pracownika z oznaczonym stopniem niepełnosprawności.

ZFŚS w MZDiII w 2014 r.

Rozdział	§	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zmianach
60095	4440	44 000,00 zł	44 000,00 zł	33 815,00 zł

Z danych uzyskanych podczas trwania kontroli wynika, że średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. wynosi 40,72 etatu, odpis na 2014 r. uwzględnia 3 osoby z oznaczonym stopniem niepełnosprawności. W okresie objętym kontrolą Kontrolujący nie stwierdził przekroczenia odpisu na ZFŚS. Odpisy na ZFŚS zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach.

Dokumentacja dotycząca badanego zagadnienia stanowi **załącznik nr 26**.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w okresie kontrolowanym obowiązywały następujące uregulowania dotyczące wydatkowania środków publicznych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych:

1. Regulamin udzielania i kontroli zamówień publicznych w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury informatycznej w Zabrzu wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2012 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej z dnia 01.02.2012 r.
2. Regulamin wydatkowania środków publicznych, których wysokość nie przekracza równowartości 14 000 euro wprowadzony Zarządzeniem Nr 37/DR/2012 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej z dnia 01.06.2012 r.
3. Regulamin wydatkowania środków publicznych, których wysokość nie przekracza równowartości 30 000 euro wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/DR/2014 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej z dnia 16.04.2014 r.

Kontrolujący zapoznał się z wykazem dotyczącym inwestycji, dla których w okresie kontrolowanym przeprowadzono postępowanie związane z zamówieniami publicznymi.

Oprócz wykazu inwestycji przeprowadzanych w drodze zamówień publicznych, Kontrolowanemu przedstawiono spis zamówień dokonywanych poza ustawą o zamówieniach publicznych obejmujących usługi, dostawy i roboty budowlane.

W Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej na wydatki związane z zakupem usług remontowych łącznie w 2013 r. wydatkowano kwotę 3 992 099,37 zł, na wydatki inwestycyjne przeznaczono łącznie 150 162,09 zł. Natomiast w I półroczu 2014 r. wydatki dotyczące wydatków remontowych wynosiły 939 766,74 zł, a wydatki inwestycyjne – 14 925,44 zł. Natomiast płatności finansowane w zakresie budżetu środków europejskich w I półroczu 2014 r. wyniosły – 5 494 614,78 zł, a projekty finansowane ze środków pochodzących z funduszy unijnych – 969 637,92 zł.




5. Gospodarowanie mieniem

Instrukcja w sprawie udokumentowania zmian w stanie środków trwałych stanowi Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 16/KFK/2014 Dyrektora MZDiII w Zabrzu z dnia 11.07.2014 r.

W Polityce rachunkowości, w części dotyczącej planu kont, zostały określone m.in. zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (powyżej 3 500 zł) i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości powyżej 1 000 zł do 3 500 zł) prowadzona jest w systemie OTAGO w podsystemie ST (**załącznik nr 27**).

Środki trwałe Kontrolowanego klasyfikowane są zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r., Nr 242, poz. 1622).

W systemie ewidencji księgowej majątek ewidencjonuje się na kontach:

- 011 – ewidencja środków trwałych,
- 013 – pozostałe środki trwałe,
- 020 – wartości niematerialne i prawne,
- 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje).

Majątek jednostki na dzień 31.12.2013 r. przedstawiał się następująco (**załącznik nr 28**):

Konto 011	–	12 408 173,92 zł
Konto 013	–	234 841,39 zł
Konto 020	–	224 806,94 zł
Konto 080	–	886 342,96 zł
RAZEM		13 754 165,21 zł

Majątek jednostki na dzień 30.06.2014 r. przedstawiał się następująco (**załącznik nr 29**):

Konto 011	–	3 107 938,23 zł
Konto 013	–	237 653,20 zł
Konto 020	–	116 550,14 zł
Konto 080	–	7 365 521,10 zł
RAZEM		10 827 662,67 zł

Zakres uszczegółowienia i sposób prowadzenia ewidencji w ujęciu analitycznym określa kierownik jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (art. 10 ust. 1 uor).

Jednym z ważniejszych procesów mającym miejsce w jednostce jest przeprowadzenie inwentaryzacji, której głównym celem jest przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej jednostki. Inwentaryzacja jest formą wewnętrznej kontroli i istotniejszym elementem kontroli zarządczej w szerszym ujęciu określonej w art. 68 ustawy o finansach publicznych.

W Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej obowiązuje Instrukcja w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu stanowiąca Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 16/KFK/2014 Dyrektora MZDiII z dnia 11.07.2014 r., która reguluje tryb organizacji, zakres i rozliczenie inwentaryzacji.

Zarządzeniem Nr 55/FKF/2012 Dyrektora MZDiII w Zabrzu z dnia 24 września 2012 r. w sprawie uznania siedziby Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej terenem strzeżonym

została określona częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych co cztery lata. Pozostałe składniki majątku inwentaryzowane są zgodnie z uor na koniec każdego roku obrotowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym (**załącznik nr 30**).

Zarządzeniem Nr 22/FKF/2012 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu z dnia 10 lutego 2012 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej wyznaczono stałą Komisję w celu nadzoru nad prawidłowym gospodarowaniem rzeczowym i ruchomym majątkiem przekazanym do Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu (przykładowy protokół z przeprowadzonej likwidacji składników majątku stanowi **załącznik nr 31**). Natomiast Zarządzeniem Nr 25/FKF/2012 Dyrektora MZDiI w Zabrzu w sprawie wprowadzenia Procedury kontroli druków ścisłego zarachowania zostały określone zasady postępowania z drukami ścisłego zarachowania, m.in. arkuszami spisu z natury (**załącznik nr 32**).

Z uwagi na powstanie jednostki w 2012 r. nie miała jeszcze miejsca pełna inwentaryzacja, która przypadnie w roku w 2015 r. W związku z powyższym należy mieć na uwadze odpowiednie przygotowanie do prawidłowego przeprowadzenia spisu z natury i wzmocnienie nadzoru przez kierownika jednostki w powyższym zakresie, który zgodnie z art. 18 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest odpowiedzialny za: „zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości” (art. 26 uor).

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia danych zawartych w ankiecie za 2013 r. i stwierdzone rozbieżność wyjaśniono w trakcie trwania kontroli (szczegóły zawarto na str. 7-8 niniejszego protokołu).

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

W związku zastrzeżeniami zawartymi w Rozdziale II - str. 15 niniejszego protokołu, Kontrolujący zobowiązuje Kontrolowanego do doprecyzowania sposobu wypłacania świadczeń z ZFŚS w związku z przebywaniem pracownika na długotrwałym zwolnieniu lekarskim w ujęciu kryteriów dochodowych.

O skutkach podjętych działań Kontrolowany zobowiązany jest powiadomić Kontrolującego w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 19 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 32 załączników o łącznej liczbie stron 140.

Kierownik jednostki Pan Kazimierz Ladziński został poinformowany o przysługującym mu, z mocy przepisów § 13 Regulaminu kontroli, prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień (w szczególności odnośnie do okoliczności i przyczyn opisanych nieprawidłowości) co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni oraz prawie do odmowy podpisania niniejszego protokołu.

Protokół kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnienie informacji w nim zawartych następuje w trybie określonym w Statucie Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na podstawie których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń /~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

¹ niepotrzebne skreślić


18

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 08.09.2014 r. przekazano Dyrektorowi Panu Kazimierzowi Ładzińskiemu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu w dniu 07.07.2014 r. pod pozycją 6.

Zabrze, dnia 08.09.2014 r.

Inspéktor
Ramona Szaniawska

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR

Kazimierz Ładziński

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Halina Bałata

**MIEJSKI ZARZĄD DRÓG
I INFRASTRUKTURY INFORMATYCZNEJ**
41-800 Zabrze, ul. Piastowska 11
REGON 242783530, NIP6482763744