

PROTOKÓŁ

kontroli wynikającej z *art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), przeprowadzonej w jednostce budżetowej – Zarząd Infrastruktury Sportowej (zwanym dalej ZIS), z siedzibą w Krakowie, ul. Walerego Sławka 10, w okresie od 13.07.2009 r. oraz 16.07.2009 r., przez Annę Mroczka – podinspektora Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, na podstawie upoważnienia nr 77/2009, podpisanego dnia 9.07.2009 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Kontrola zrealizowana została zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 r.

Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące:

- przestrzegania procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- realizacji co najmniej 5 % wydatków w 2008 roku.

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe zrealizowane w okresie od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4260 – *Zakup energii,*
- § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.*

Na dzień 31.12.2008 r. zgodnie ze sprawozdaniem RB- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wydatki wynosiły 399.830,97 zł. Zakres przedmiotowej kontroli obejmował kwotę **106.920,00 zł**, tj. **26,74 %** wydatków zrealizowanych na dzień 31.12.2008 r.

Kontrolą objęto w szczególności realizację powyższych wydatków rzeczowych w zakresie:

1. procedur kontroli wewnętrznej,
2. planowania i sprawozdawczości,
3. ewidencji księgowej,
4. dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- Pan Krzysztof Kowal- Dyrektor Zarządu Infrastruktury Sportowej,
- Pani Anna Szlachta – Główny Księgowy Zarządu Infrastruktury Sportowej.

Ilekoć w niniejszym protokole użyto sformułowań i skrótów:

- *ufp* – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),

 1

- *ur* – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- *uzfśś* – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r. Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- *rkl* – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
- *rpk* – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. 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 z późn. zm.),
- *rsb* – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.),
- *skf* - należy przez to rozumieć Komunikat nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z dnia 30 czerwca 2006 r.),
- *uzp* - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r., nr 171, poz. 1058).

W okresie objętym kontrolą:

Dyrektorem kontrolowanej jednostki był **Pan Krzysztof Kowal**, mianowany na to stanowisko od dnia 10 października 2008 r. na czas nieokreślony. Pełnomocnictwem nr 1302/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 9 października 2008 r. udzielono Panu Krzysztofowi Kowalowi upoważnienie do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w zakresie działania kierowanej jednostki, do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w ramach planu finansowego jednostki oraz do reprezentowania Gminy Miejskiej Kraków przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki.

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki była **Pani Anna Szlachta**, przeniesiona do pracy w Zarządzie Infrastruktury Sportowej z Zakładu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie za porozumieniem na podstawie pisma znak: ZIKiT/NK/347/2008 z dnia 10.10.2008 r. powodującego nawiązanie stosunku pracy od dnia 10.10.2008 r. na podstawie umowy o pracę na czas nie określony. Z dniem 10.10.2008 r. na podstawie pisma znak: ZIS/NK/15/2008 Dyrektor ZIS powierzył Pani Annie Szlachcie stanowisko p. o. Głównego Księgowego. W dniu 1.01.2009 r. powierzono stanowisko Głównego Księgowego.

W aktach osobowych Głównego Księgowego znajdował się m.in. dokument „zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 25.01.2007 r. oraz „zakres czynności” z dnia 1.01.2009 r. sporządzony zgodnie z wymogami art. 45 ust. 1 *ufp* i art. 4 ust. 5 *ur*.

Dane ogólne:

Zarząd Infrastruktury Sportowej jest jednostką budżetową, która działa na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych oraz przepisach wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy powołaną do życia na mocy uchwały nr XLIX/637/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 sierpnia 2008 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie. Zgodnie z zapisami § 1 uchwały jw. ZIS został

 2

Handwritten mark

utworzony z dniem 1 października 2008 r., natomiast termin rozpoczęcia działalności ZIS określono na dzień 1 stycznia 2009 r.

Podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy, opracowany przez Dyrektora jednostki na podstawie uchwały budżetowej Rady Miasta Krakowa.

Zasady funkcjonowania Zarządu Infrastruktury Sportowej regulował Statut, stanowiący załącznik do uchwały nr XLIX/637/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 sierpnia 2008 r.

Zgodnie z zapisami § 3 ww. Statutu przedmiotem podstawowej działalności ZIS jest realizowanie, organizowanie i prowadzenie w ramach planu finansowego zadań związanych z:

- pełnieniem funkcji inwestorskich dla zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Miejską Kraków,
- realizacją zadań miasta w zakresie kultury fizycznej w sposób zapewniający efektywne wykorzystanie powierzonego mienia,
- zarządzaniem i gospodarowaniem obiektami i urządzeniami sportowo-rekreacyjnymi oraz terenami sportowo-rekreacyjnymi będącymi własnością Gminy Miejskiej Kraków,
- udostępnianiem, w tym odpłatne, bazy sportowo-rekreacyjnej mieszkańcom, związkom sportowym i szkołom,
- eksploatacją i konserwacją istniejącej bazy sportowej, rekreacyjnej oraz jej rozbudową,
- organizację imprez sportowych, rekreacyjnych, zawodów edukacyjnych imprez sportowo-rekreacyjnych.

Nadzór nad działalnością Zarządu Infrastruktury Sportowej sprawuje Prezydent Miasta Krakowa.

Ad. 1. Procedury kontroli wewnętrznej

Do kontroli przedłożono:

- 1) dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont,
- 2) obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne opisujące procedurę kontroli w zakresie dokonywania wydatków rzeczowych, tj. w szczególności:
 - Instrukcję określającą zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych,
 - Zasady obiegu faktur i dokumentów księgowych wpływających do ZIS.
- 3) wypełniony formularz kontroli w zakresie uregulowań wewnętrznych.

Ustalenia:

Ad. 1)

Zakładowy Plan Kont, wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 1/2008 Dyrektora ZIS z dnia 14 października 2008 r., opracowany na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. *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 z późn. zm.).

W regulacji określono pojęcie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych. Zawarto zapisy mówiące o ogólnych zasadach ewidencji składników

Plan

majątkowych oraz o metodach wyceny aktywów i pasywów. Podani wykaz kont księgi głównej stosowanych przez jednostkę, zasady funkcjonowania kont, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczej na poszczególnych kontach księgi głównej, a także zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi głównej.

Należy wskazać, iż zakładowy plan kont został opracowany z uwzględnieniem specyfiki działania oraz struktury organizacyjnej jednostki. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do treści ww. uregulowań.

Ad. 2)

Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w zakresie działania ZIS, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2/06 Dyrektora ZIS z dnia 27 października 2008 r. W regulacji zawarto zapisy mówiące o zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych, podziale i formach sporządzania dokumentów oraz wymagań, jakie winny spełniać prawidłowo opracowane dowody księgowe. Wskazano dowody księgowe stosowane w ZIS oraz podano szczegółowy wykaz dokumentów w podziale na rodzaje operacji gospodarczych tj. dowody księgowe dotyczące środków pieniężnych, dowody księgowe płacowe, dowody księgowe rozliczeniowe, polecenia księgowania, noty księgowe, dokumenty przychodowe i rozchodowe obrotu materiałowego, dokumenty dotyczące inwestycji i obrotu środkami twymi oraz pozostałe dokumenty. Ponadto zawarto zapisy mówiące o zasadach dokonywania kontroli każdego dokumentu, tj. sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym, a także o przechowywaniu i archiwizowaniu dokumentów księgowych.

Instrukcję opracowano z uwzględnieniem specyfiki działania jednostki oraz struktury organizacyjnej i zasobów kadrowych jednostki, prawidłowo, w sposób zapewniający sprawne działanie jednostki. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do treści ww. uregulowania.

Zasady wprowadzenia zasad szczegółowego obiegu faktur i dokumentów księgowych wpływających do ZIS, wprowadzone do stosowania poleceniem służbowym nr 1/2009 Dyrektora z dnia 17 lutego 2009 r. W regulacji zawarto zapisy dotyczące kompetencji w zakresie obiegu faktur i dokumentów księgowych spoczywający na poszczególnych komórkach organizacyjnych wchodzących w skład urzędu.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do treści ww. uregulowania.

Wnioski:

1. Ujęte w formularzu kontroli, stanowiącym **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu, szczegółowe dane dotyczące uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce znajdują potwierdzenie w przedłożonych do kontroli dokumentach.
2. Na podstawie analizy danych ujętych w formularzu kontroli oraz zapisów uregulowań wewnętrznych stwierdzono:
 - uregulowania wewnętrzne zostały szczegółowo opracowane w formie pisemnej,
 - zapisy Zakładowego Planu Kont wypełniają wymogi *ur*,
 - procedury opisują sposób dokumentowania i rejestrowania operacji dotyczących wydatków rzeczowych,
 - pracownicy potwierdzają podpisem zapoznanie się z uregulowaniami wewnętrznymi,
 - procedury zawierały aktualne na dzień kontroli podstawy prawne,
 - procedury zostały wprowadzone w życie zarządzeniami Dyrektora.

Olivia

Ponadto należy wskazać, iż, opisane regulacje wewnętrzne zawierały podpisy pracowników jednostki stwierdzające zapoznanie się z treścią obowiązujących procedur. W związku z czym należy stwierdzić, że Kierownik jednostki, wypełnił powinność w zakresie zapoznania pracowników z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami niezbędnymi do prawidłowego wykonywania przez nich zadań („Standardy kontroli finansowej” – punkty 25-27).

Ad. 2. Planowanie i sprawozdawczość

Do kontroli przedłożono:

- plan finansowy dochodów i wydatków na 2008 r.,
- zmiany w planie finansowym wydatków na 2008 r.,
- miesięczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008 rok sporządzonych za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r.

Ustalenia:

Plan wydatków ZIS na rok 2008 wprowadzony został na podstawie uchwały nr LIII/682/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 8 października 2008 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Krakowa na rok 2008 oraz Zarządzenia nr 1988/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 13 października 2008 r. w sprawie zmian w układzie wykonawczym budżetu Miasta Krakowa. Plan wprowadzono w:

- dziale 926 *Kultura fizyczna i sport*,
 - rozdziale 92695 *Pozostała działalność*.

Jak wynika z danych przedstawionych w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. plan wydatków jednostki na koniec roku wynosił ogółem **2.800.000,00 zł**, natomiast wykonanie planu wydatków ogółem wyniosło **399.830,97 zł**, co stanowi **14,28 %** planu.

Przedmiotem niniejszej kontroli w badanej jednostce były zrealizowane w 2008 r. wydatki zakwalifikowane do:

- § 4260 – *Zakup energii* w kwocie 7.000,00 zł,
 - § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* w kwocie 99.920,00 zł,
- w łącznej wysokości **106.920,00 zł**, co stanowi **26,74 %** wszystkich wydatków zrealizowanych na dzień 31.12.2008 r.

Plan i wykonanie wydatków w paragrafach objętych kontrolą na dzień 31.12.2008 r.

<i>Dział/Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>plan na dzień 31.12.2008 r. [w zł]</i>	<i>wykonanie na dzień 31.12.2008 r. [w zł]</i>	<i>% wykonania</i>	<i>Wydatki objęte kontrolą [w zł]</i>	<i>% wydatków objętych kontrolą do wydatków ogółem [w zł]</i>
926 <i>Kultura fizyczna i sport</i>	4260 <i>Zakup energii</i>	7.000,00	7.000,00	100,00	7.000,00	1,75

92695 <i>Pozostała działalność</i>	6060 <i>Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych</i>	100.000,00	99.920,00	99,92	99.920,00	24,99
Ogółem wydatki w paragrafach klasyfikacji budżetowej poddane kontroli		107.000,00	106.920,00	99,93	106.920,00	26,74

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

1. dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S dotyczące planu wydatków były zgodne z danymi wykazanymi po stronie Wn konta księgowego 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*,
 2. kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r., (§ 4260 *Zakup energii*, § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy § 9 ust. 2 *rsb*,
 3. poddane kontroli wydatki jednostki, wykonane w okresie od początku roku do dnia 31.12.2008 r. poniesione zostały w wysokościach ustalonych w planie finansowym, do czego zobowiązują zapisy art. 35 ust. 1 *ufp*,
 4. zmiany w planie zostały dokonane zgodnie z zarządzeniem 31/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 9.01.2008 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego (...) na rok 2008.
- Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. stanowi **akta kontroli [karty od nr 1 do nr 5]**.

Ad. 3. Ewidencja księgowa

Do kontroli przedłożono:

- dzienniki za 2008 rok,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych,
- obroty strony Ma konta 130 dla paragrafów rzeczowych klasyfikacji budżetowej, tj.:
 - § 4260 – *Zakup energii*,
 - § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*,
- wypełniony formularz kontroli w zakresie ewidencji księgowej.

Ustalenia:

1. Ujęte w formularzu kontroli, stanowiącym **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu, szczegółowe dane dotyczące prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej znajdują potwierdzenie w przedłożonych do kontroli dokumentach.
2. Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, iż wydatki w okresie od 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., klasyfikowane do § 4260 – *zakup energii*, w podziale na poszczególne media, przedstawiały się następująco:
 - energia cieplna 7.000,00 zł

Łącznie wydatki w paragrafie 4260 – *zakup energii*, za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., wyniosły **7.000,00 zł**.

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

3. Na podstawie analizy danych ujętych w formularzu kontroli oraz ewidencji księgowej stwierdzono:
- księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce na zasadach określonych w *ur*,
 - dziennik zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku były kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwiał ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Dziennik umożliwiał uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Powyższe działanie było zgodne z zapisami art. 14 ust. 1 i 2 *ur*,
 - na podstawie zapisów na kontach księgi głównej w jednostce sporządzane są zestawienia obrotów i sald, zgodnie ze szczegółowymi zapisami ujętymi w art. 18 *ur*,
 - w jednostce prowadzone są konta ksiąg pomocniczych w szczególności wymaganej zapisami art. 17 *ur*,
 - konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej, zgodnie z zapisami art. 16 *ur*,

Ad. 4. Dowody księgowe oraz źródłowe dokumentujące realizację wydatków

a) w zakresie wydatków poniesionych w § 4260 – *Zakup energii*

Do kontroli przedłożono:

- dowody księgowe dokumentujące zrealizowane wydatki w ww. paragrafie rzeczowym,
- umowy dotyczące dostaw mediów, obowiązujące w roku 2008,
- wypełniony formularz kontroli w zakresie dokumentów księgowych.

Ustalenia:

1. Kontroli poddano **100 %** dowodów dotyczących § 4260, co stanowi liczbę 1 dokumentu. Szczegółowe zestawienie poddanych kontroli dokumentów stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu kontroli.
2. Na podstawie analizy danych ujętych w formularzu kontroli oraz poddanych kontroli dokumentów księgowych stwierdzono:
 - dowody księgowe spełniają wymagania wynikające z przepisów art. 22 ust.1-3 *ur*,
 - dokumenty finansowo-księgowe wpływające do jednostki tj. rachunki i faktury zewnętrzne obce posiadały informację o dacie wpływu do jednostki i numerze pozycji, pod którym zostały ujęte w dzienniku korespondencji (100 % badanych dokumentów),
 - na fakturach ujmowano numer umowy, z której wynika realizacja wydatku,
 - dowody księgowe zawierały klauzule sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zawierały zatwierdzenie do wypłaty,
 - wszystkie faktury i rachunki bezgotówkowe posiadały informację o dacie uregulowania zobowiązania,
 - dowody były opisane numerem księgowym, na dowodach księgowych wskazano miesiąc księgowy, którego dotyczyły, do czego zobowiązuje art. 21 ust 1 pkt 6 *ur*,
 - dowody posiadały dekretację księgową, tj. wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych,
 - poddane kontroli wydatki zostały ujęte w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnej z zapisami *rkl*,

Amel

 7

- faktury płatne przelewem były rejestrowane jako odrębne dokumenty księgowe w momencie wpływu do jednostki i ujmowane w ewidencji księgowej przez konto zespołu 2-go „Rozrachunki i rozszczenia”,
- terminy regulowania płatności za dostarczane media były określone w otrzymywanych przez jednostkę fakturach,
- faktury były regulowane w wymaganych terminach,

3. Ujęte w formularzu kontroli, stanowiącym **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu, szczegółowe dane dotyczące dokumentów księgowych znajdują potwierdzenie w przedłożonych do kontroli dokumentach.

b) w zakresie wydatków poniesionych w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Do kontroli przedłożono:

- dowody księgowe dokumentujące zrealizowane wydatki w ww. paragrafie rzeczowym,
- umowę dotyczącą zakupu samochodów osobowych na potrzeby ZIS,
- procedurę udzielenia zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę,
- wypełniony formularz kontroli w zakresie dokumentów księgowych.

Ustalenia:

W 2008 r. badana jednostka przeprowadziła postępowania w trybie zapytania o cenę, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) na zakup i dostawę 3 samochodów osobowych na potrzeby ZIS. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 81.967,21 zł netto, co stanowi równowartość 21.141,37 euro.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, dokonano wstępnych ustaleń w zakresie obowiązku stosowania przepisów ustawy oraz zasadności zastosowania wybranego trybu zamówienia. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że:

1. Ze względu na wartość zamówienia, stosownie do treści art. 4 pkt 8 *uzp*, jednostka była zobligowana do stosowania przepisów *uzp*,
2. Zamówienie na zakup i dostawę samochodów spełniało ustawowe przesłanki wyboru trybu zapytania o cenę zawarte w art. 70 *uzp*.

Kontrolujący dokonał analizy przedłożonych dokumentów, dotyczących postępowania przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę na zakup i dostawę samochodów pod względem prawidłowości zastosowania przepisów *uzp*.

Materiały stanowiące dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę na zakup i dostawę samochodów, zawierały:

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych,
- informacje o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu oraz streszczenie oceny i porównania złożonych ofert,
- oświadczenia członków komisji o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania,
- listę obecności członków komisji z podpisami,
- listę obecności wykonawców,

  8



- pisemne zawiadomienie z dnia 15.12.2008 r. o posiedzeniu komisji przetargowej z zastrzeżeniem, iż obecność członków komisji na posiedzeniu jest obowiązkowa,
- pismo z dnia 16.12.2008 r. informujące o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego w trybie zamówienia o cenę i składania ofert do dnia 30.12.2008 r.

Analiza treści ww. dokumentacji oraz dokumentów potwierdzających realizację zamówienia, wykazała, że:

- otrzymano dwie oferty: Oferent nr 1 Firma AZMOT oraz Oferent nr 2 Firma INTER AUTO Wiesław Siwek,
- ww. oferty były zgodne z zapisami art. 82 ust.2 *uzp*, zgodnie z którym, cyt.: „Ofertę składa się pod rygorem nieważności w formie pisemnej, albo za zgodą zamawiającego w postaci elektronicznej, opatrzoną bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu”. Przepis art. 78 § 1 Kodeksu Cywilnego mówi, że cyt.: „Do zachowania pisemnej formy czynności prawnej wystarcza złożenie własnoręcznego podpisu na dokumencie obejmującym treść oświadczenia woli (...)”. Badane oferty zawierały własnoręczne podpisy wykonawców,
- sposób złożenia ofert spełniał wymogi zawarte w art. 86 ust. 1 *uzp*, cyt.: „Z zawartością ofert nie można zapoznać się przed upływem terminu otwarcia ofert”. Dla spełnienia wymogu, bez względu na formę złożonej oferty (pisemna, elektroniczna), oferent przekazuje ofertę w zamkniętej kopercie, uniemożliwiającej zapoznanie się z treścią oferty przed terminem jej otwarcia,
- protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, zawierał następujące informacje:
 - opis przedmiotu zamówienia,
 - informację o trybie udzielenia zamówienia,
 - informacje określające zamawiającego,
 - informacje o wykonawcach (nazwy firm i adresy),
 - uzasadnienie wyboru oferty najkorzystniejszej,
 - wskazanie wybranej oferty,
- w protokole wskazano przyjęte kryterium wyboru oferty, którym była najniższa cena – cena brutto (100% punktów).

W ramach prac komisja przetargowa wybrała ofertę firmy INTER AUTO jako najkorzystniejszą. Wśród przedłożonych dokumentów stwierdzono zawarcie umowy z ww. oferentem w dniu 29.12.2009 r. na zakup 3 samochodów na łączną kwotę 98.700,00 zł (1 szt. 32.900,00 zł).

Zapłata za nabyte samochody nastąpiła na podstawie wystawionych przez Wykonawcę:

- Faktury VAT nr FV/AN/973/08 z dnia 29.12.2008 r. (pozycja księgowa nr FK/W/43/2008) na kwotę 32.900,00 zł (Skoda Fabia sztuk 1)
- Faktury VAT nr FV/AN/974/08 z dnia 29.12.2008 r. (pozycja księgowa nr FK/W/45/2008) na kwotę 32.900,00 zł (Skoda Fabia sztuk 1)
- Faktury VAT nr FV/AN/975/08 z dnia 29.12.2008 r. (pozycja księgowa nr FK/W/44/2008) na kwotę 32.900,00 zł (Skoda Fabia sztuk 1).

Na podstawie analizy przedłożonych do kontroli materiałów należy stwierdzić, iż postępowanie w trybie zapytania o cenę przeprowadzono stosując przepisy *uzp*, a w szczególności:

- przestrzegano zasad udzielania zamówień publicznych określonej art. 9 ust. 1 *uzp*, dotyczącej prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia z zachowaniem formy pisemnej,
- sporządzono dokument „Zaproszenia do składania ofert”, o którym mowa w art. 71 ust 2 *uzp*,
- sporządzono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zgodnie z treścią art. 36 ust. 1 pkt 1-4, 7-11, 13-19, 21,22 *uzp*,
- członkowie Komisji podpisali oświadczenia o braku okoliczności, które mogłyby skutkować wyłączeniem ich, z wykonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z wymogami art. 17, ust. 2 *uzp*,
- stwierdzono złożenie oświadczenia Wykonawcy, o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z treścią art. 73 *uzp*, odwołującego się do art. 44 *uzp*,
- zapewniono konkurencyjność i w konsekwencji wybór najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 71 ust. 1 *uzp*, zgodnie z którym warunki te są spełnione, gdy do postępowania zaproszono minimalnie pięciu oferentów,
- sporządzono zbiorcze zestawienia złożonych ofert (druk ZP-12),
- przedłożony przez jednostkę protokół z postępowania spełniał wymogi określone w art. 96. ust. 1 *uzp*. Protokół został sporządzony na druku przewidzianym do stosowania dla wybranego trybu przetargowego,
- wyboru oferty dokonano stosując kryterium właściwe dla przyjętego trybu postępowania, jakim jest cena zgodnie z treścią art. 72, ust. 2 *uzp*,
- zawarto umowę w sprawie zamówienia publicznego stosownie do zapisów art. 2. pkt 13 *uzp*, zgodnie z którym przez zamówienie publiczne, należy rozumieć „umowy odpłatne zawierane między zamawiającym a wykonawcą, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane” oraz stosownie do art. 139 ust. 2 *uzp*, zgodnie z którym umowa wymaga pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej.

Na podstawie powyższych ustaleń, stwierdzono, iż postępowanie w trybie zapytania o cenę zostało przeprowadzone zgodnie z wymogami *uzp*.

1. Kontroli poddano **100 %** dowodów dotyczących § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, co stanowi liczbę 4 dokumentów. Szczegółowe zestawienie poddanych kontroli dokumentów stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu kontroli.
2. Na podstawie analizy danych ujętych w formularzu kontroli oraz poddanych kontroli dokumentów księgowych stwierdzono:
 - dowody księgowe spełniają wymagania wynikające z przepisów art. 22 ust.1-3 *ur*,
 - dokumenty finansowo-księgowe wpływające do jednostki tj. rachunki i faktury zewnętrzne obce posiadały informację o dacie wpływu do jednostki i numerze pozycji, pod którym zostały ujęte w dzienniku korespondencji,
 - na fakturach ujmowano numer umowy, z której wynika realizacja wydatku,
 - dowody księgowe zawierały klauzule sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zawierały zatwierdzenie do wypłaty,
 - wszystkie faktury i rachunki bezgotówkowe posiadały informację o dacie uregulowania zobowiązania,
 - dowody były opisane numerem księgowym, na dowodach księgowych wskazano miesiąc księgowy, którego dotyczyły, do czego zobowiązuje art. 21 ust 1 pkt 6 *ur*,
 - dowody posiadały dekretację księgową, tj. wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych,




- poddane kontroli wydatki zostały ujęte w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnej z zapisami *rkl*,
 - faktury płatne przelewem były rejestrowane jako odrębne dokumenty księgowe w momencie wpływu do jednostki i ujmowane w ewidencji księgowej przez konto zespołu 2-go „Rozrachunki i rozszczenia”,
 - terminy regulowania płatności za dostarczane media były określone w otrzymywanych przez jednostkę fakturach,
 - faktury były regulowane w wymaganych terminach,
3. Ujęte w formularzu kontroli, stanowiącym **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu, szczegółowe dane dotyczące dokumentów księgowych znajdują potwierdzenie w przedłożonych do kontroli dokumentach.

WNIOSKI

Ustalenia będące wynikiem kontroli wynikającej z *art. 187 ust. 2 i ust. 3* ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wykazały, że:

1. Procedury kontroli funkcjonujące w jednostce, zapewniają dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków rzeczowych.
2. Regulaminy funkcjonujące w jednostce właściwie i wyczerpująco opisują sposób dokumentowania i rejestrowania operacji dotyczących wydatków rzeczowych.
3. Opracowane Regulacje umożliwiają realizację następujących ogólnych celów:
 - prowadzenie uporządkowanej, etycznej, gospodarnej, skutecznej i wydajnej działalności,
 - wypełnianie przez pracowników obowiązków związanych z odpowiedzialnością,
 - działanie w zgodności z prawem i przepisami,
 - ochronę zasobów przed utratą, niewłaściwym wykorzystaniem i zniszczeniem.
4. Regulaminy oraz procedury zawierały aktualne na dzień kontroli podstawy prawne.
5. Wszystkie regulaminy i procedury zostały wprowadzone w życie Zarządzeniami Dyrektora.
6. Kontrola w zakresie przestrzegania wymogów określonych w *skf* wykazała, że:
 - w jednostce wdrożone zostały mechanizmy kontroli w zakresie dokonywania wydatków objętych przedmiotową kontrolą,
 - operacje dotyczące realizacji, rejestrowania i zatwierdzania dokumentów zostały rozdzielone między różnych pracowników, co minimalizowało ryzyko niepożądanych działań w tym zakresie,
 - system kontroli finansowej dotyczący procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych został udokumentowany w formie pisemnych regulacji wewnętrznych, dostępnych dla wszystkich pracowników jednostki,
 - kierownik kontrolowanej jednostki wypełnił powinność w zakresie zapoznania pracowników z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami niezbędnymi do prawidłowego wykonywania przez nich zadań,
7. Wydatki rzeczowe dokonywane były w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i procedurami funkcjonującymi w kontrolowanej jednostce oraz dokonywane były zgodnie z wytycznymi zawartymi *skf*, tj.:
 - wszystkie operacje finansowe i gospodarcze były rzetelnie dokumentowane,
 - dokumenty księgowe były łatwo dostępne dla osób upoważnionych,

 11

- dokumentacja księgowa była pełna i umożliwiała prześledzenie każdej operacji finansowej, od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu,
- operacje finansowe i gospodarcze oraz inne znaczące zdarzenia były bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane,
- poszczególne operacje finansowe i gospodarcze określone w regulaminach dokonywane były z uwzględnieniem obowiązków i odpowiedzialności przez pracowników wyłącznie do tego upoważnionych, co umożliwiało sprawne funkcjonowanie systemu kontroli finansowej,

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Treść niniejszego protokołu, sporządzonego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, omówiono z Dyrektorem i Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki.

Dyrektor i Główny Księgowy jednostki kontrolowanej zostali poinformowani o:

- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i konieczności złożenia w tym zakresie pisemnego wyjaśnienia. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego,
- możliwości przedłożenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń w terminie trzech dni roboczych od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli wraz z załącznikami przekazano jednostce kontrolowanej do użytku służbowego. Drugi egzemplarz protokołu wraz z załącznikami i przedłożonymi przez jednostkę dokumentami stanowiącymi akta kontroli przechowywany jest w siedzibie Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

PODINSPEKTOR


Anna Mroccka

.....
Podinspektor

DYREKTOR


Krzysztof Kowal

.....
Dyrektor jednostki
kontrolowanej

Główny Księgowy


Anna Szlachta

.....
Główny Księgowy
jednostki kontrolowanej

Kraków, dnia 23.08.2008 r.

