

DUK.0914-0002/10

Protokół

Kontroli planowej, przeprowadzonej w Izbie Wyrzeźwień w Tychach w dniach od 19.01.2010 r. do 29.01.2010 r. przez mgr [REDAKTOWANE], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie uchwały Nr 0150/XXXVIII/841/09 Rady Miasta Tychy z dnia 11.12.2009 r. i upoważnienia nr DUK.0914-0002/10 z dnia 14.01.2010 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli

Kontrola sprawozdawczości, spraw pracowniczych, pobierania przychodów, egzekwowania należności, celowości poniesionych kosztów oraz terminowości regulowania zobowiązań. Kontrola dotyczy działalności zakładu za 2009 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/32/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Uchwała Prezydium Miejskiej Rady Narodowej w Tychach z 23.11.1972 r. w sprawie utworzenia Izby Wyrzeźwień w Tychach,

- Uchwała nr 440/97 Rady Miejskiej w Tychach z 28.12.1997 r. nadająca statut Izby Wyrzeźwień w Tychach,
- Zarządzenie nr 0151/53/05 Prezydenta Miasta Tychy z 14.04.2005 r. wprowadzające Regulamin Organizacyjny Izby Wyrzeźwień w Tychach,
- Regulamin Wynagradzania Pracowników Izby Wyrzeźwień w Tychach wraz z załącznikami i aneksami do Regulaminu,
- Zasady Gospodarki kasowej w Izbie Wyrzeźwień w Tychach z dnia 1.01.2001 r.,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych Izby Wyrzeźwień w Tychach z dnia 1.01.2002 r.,
- Zarządzenie nr 8/2009 Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach wprowadzające z dniem 28.09.2009 r. Zasady Rachunkowości wraz z załącznikami.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze statutem Izby Wyrzeźwień w Tychach nadanym uchwałą Rady Miejskiej w Tychach nr 440/97 z 28.12.1997 r., Izba jest wydzieloną jednostką organizacyjną gminy Tychy działającą jako zakład budżetowy.

W Izbie czasowo przybywają osoby w stanie nietrzeźwości, które swoim zachowaniem dają powód do zgorszenia, znajdują się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu albo zagrażają życiu lub zdrowiu innych osób.

Do zadań statutowych Izby należy:

- 1) opieka nad pacjentami poprzez zapewnienie im odpowiednich warunków pozwalających na powrót do normalnego stanu psychicznego i fizycznego bez uszczerbku dla zdrowia,
- 2) udzielanie pacjentom potrzebnych świadczeń sanitarno-higienicznych,
- 3) udzielanie pacjentom opuszczającym Izbę informacji o szkodliwości nadużywania napojów alkoholowych,
- 4) nakłanianie osób uzależnionych od alkoholu do poddania się leczeniu odwykowemu.

Izba prowadzi działalność na podstawie rocznych planów rzeczowo-finansowych.

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy z 14.04.2005 r. nr 0151/53/05 nadany został Izbie Wyrzeźwień Regulamin Organizacyjny. Regulamin określa m.in.:

- 1) strukturę organizacyjną i zarządzania Izby,
- 2) zakres zadań dyrektora,
- 3) zakres zadań kierowników organizacyjnych oraz zadań komórek organizacyjnych.

Zakresem swojego działania Izba obejmuje gminę Tychy i obszary tych gmin, z których przedstawicielami dyrektor zawarł stosowane umowy o świadczenie usług.

Dyrektor zarządza Izbą jednoosobowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami i ponosi pełną odpowiedzialność za całokształt jej pracy. Dyrektor zarządza Izbą osobiście, a swoje funkcje wykonuje przy pomocy głównego księgowego, kierowników komórek organizacyjnych i innych pracowników bezpośrednio mu podporządkowanych.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [REDAKTOWANE] – Dyrektor Izby Wyrzeźwień od dnia 10.01.1997 r. na podstawie umowy o pracę,
- mgr [REDAKTOWANE] - główna księgowa Izby Wyrzeźwień zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1.02.2008 r.

3. Dokumenty poddane kontroli

- Zarządzenie nr 8/2009 Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych Zasad Rachunkowości wraz załącznikami z dnia 28.09.2009 r.
- Sprawozdania budżetowe: Rb-N, RB-Z, Rb-30 za 2009 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy kwartalne w 2009 r.,
- Koszty ujęte na kontach 417, 428, 430, 461 wraz z dokumentami źródłowymi,
- Umowy zlecenie, o dzieło i umowy cywilno-prawne opisane w treści protokołu,
- Gospodarka kasowa obowiązująca w jednostce,
- Dokumenty źródłowe dotyczące wynagrodzeń osobowych,
- Dokumenty dotyczące egzekucji należności.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 298.000 zł, co stanowi 20% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2009 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Zasady rachunkowości

Dyrektor Izby Wyrzeźwień w dniu 28.09.2009 r. wprowadził Zasady Rachunkowości wraz z następującymi załącznikami:

- Instrukcja w sprawie zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych finansowo-księgowych w systemie komputerowym F-K w Izbie Wyrzeźwień w Tychach,
- Zakładowy Plan Kont dla Izby Wyrzeźwień w Tychach,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych,

- Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- Instrukcja kasowa Izby Wyrzeźwień w Tychach,
- Instrukcja magazynowa,
- Instrukcja inwentaryzacyjna.

Polityka rachunkowości została sporządzona przez Dyrektora Izby. Z dokumentacji wynika, iż Główna księgowa nie została zapoznana z nowymi zasadami rachunkowości, aż do dnia 13.11.2009 r.

Przyjęte zasady rachunkowości powinny dotyczyć jednostki, która go sporządziła – tzn. powinny być dostosowane do warunków panujących w jednostce i zdarzeń charakterystycznych dla jednostki. W przedłożonym opisie do planu kont zawarto zapisy dotyczące jednostek budżetowych bądź księgowości, które nie występują w jednostce np. w opisie do konta 201 ujęto zapis, iż na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, ponadto wskazano, iż na stronie Ma konta 700 ujmuje się przeniesienie w końcu roku kosztów uzyskania przychodów ze sprzedaży produktów z konta 490, podczas gdy w ewidencji księgowej nie występuje konto 490.

Ustalono ponadto, iż w planie kont nie wprowadzono konta 995 – „Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych” i nie prowadzono go w ewidencji księgowej, co jest niezgodne z rozporządzeniem 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. W planie kont nie ujęto również konta 202, które faktycznie funkcjonuje w ewidencji księgowej jednostki jednakże ewidencja szczegółowa nie jest prowadzona dla wszystkich kontrahentów tj. brak ewidencji szczegółowej w zakresie usług medycznych z poszczególnymi lekarzami.

W trakcie czynności kontrolnych tj. w dniu 28.01.2010 r. Aneks nr 1/2010 do Zakładowego Planu Kont dokonano zmian wprowadzając konta 202 – Rachunki do zapłaty – zobowiązania, 764 – opłata gwarancyjna do przetargu (konto było w ewidencji księgowej), 995 – zaangażowanie środków zakładów budżetowych.

Zgodnie z Polityką rachunkowości konta analityczne zaplanowane są perspektywicznie od pierwszego poziomu analityki poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów, lecz również według rodzajów wydatków, przeznaczenia, kontrahentów. W planie kont w opisie do konta 400, 700, 750, 760 ujęto, iż ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałki klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz.2132 ze zm.).

Zgodnie z rozporządzeniem 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 konta zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania” służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 400;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego, stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

W zespole 7 wprowadzono konto 762 - pozostałe koszty - służące do ewidencji kosztów takich jak zaokrąglenia, wartość netto likwidowanych wartości niematerialnych i prawnych oraz innych pozostałych kosztów operacyjnych i 763 – pozostałe przychody – służy do ewidencji pozostałych przychodów takich jak zaokrąglenia oraz inne przychody operacyjne.

W kontach tych brak jest przyporządkowania kosztów i przychodów wg klasyfikacji budżetowej.

Ponadto w założowy planie kont w zespole 1 obok konta 140 wprowadzono konto 145- środki pieniężne w drodze – kasa własna, i konto 150 - ZFŚS środki pieniężne w drodze. Zgodnie z opisem konto 145 funkcjonuje w celu ewidencjonowania środków w drodze pomiędzy kontem 131, a kontem 135, natomiast konto 150 zostało wprowadzone w celu ewidencjonowania środków pieniężnych w drodze podjętych z rachunku bankowego do kasy dotyczących środków ZFŚS.

4.2. Sprawozdawczość

Izba Wyrzeźwień jako zakład budżetowy, zgodnie z ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) obowiązana jest sporządzać roczny plan przychodów i wydatków, a także sporządzać półroczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30.

W sprawozdaniach z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 za 2009 r. wykazano: dział 851 - ochrona zdrowia, rozdział 85158 - Izby wyrzeźwień:

Paragraf	Przychody		
	Plan	Wykonanie za I półrocze 2009 r.	Wykonanie za 2009 r.
0690 – Wpływy z różnych opłat	8.400	4.163,75	11.182,35
0830 – Wpływy z usług	1.487.500	85.000,00	1.369.098,00
0920 – Pozostałe odsetki	50.750	30.185,66	82.634,45
0970 – Wpływy z różnych dochodów	160.000	70.095,00	162.100,00
2650 – Dotacja z budżetu	623.000	350.000,00	623.000,00
Pokrycie amortyzacji			2.138,42
Razem	2.329.650	1.129.444,41	2.250.153,22
Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego	82.928	82.927,93	82.927,93
Ogółem	2.412.578	1.212.372,34	2.333.081,15

W sprawozdaniu wykazano w § 0920 i § 0690 koszty postępowania egzekucyjnego i odsetki wyłącznie zapłacone. Na koncie 750 i 760 na podstawie którego wykazano dane w sprawozdaniu nie są przypisywane naliczone, a niezapłacone odsetki od należności oraz koszty postępowania egzekucyjnego.

Paragraf	Koszty i inne obciążenia			
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie za I półrocze 2009 r.	Wykonania za 2009 r.
3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3.000	3.000	231,00	628,90
4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	825.375	825.375	366.291,88	790.151,04
4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	63.111	63.111	31.555,50	58.286,60
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	134.402	134.402	58.497,32	127.220,08
4120 - Składki na Fundusz Pracy	21.678	21.678	9.445,91	20.543,45
4170- Wynagrodzenia bezosobowe	30.120	33.660	13.975,80	33.536,20
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	60.046	58.326	20.838,13	55.119,34
4220 – Zakup środków żywności	10.404	10.404	3.880,89	8.017,39
4230 - Zakup leków i materiałów medycznych	3.213	4.213	2.412,16	4.197,93

4260 - Zakup energii	45.864	45.864	18.153,38	37.156,21
4270 – Zakup usług remontowych	8.000	9.400	4.244,99	9.240,01
4280 - Zakup usług zdrowotnych	261.420	261.420	100.234,00	200.185,00
4300 - Zakup usług pozostałych	47.201	47.201	16.320,86	41.699,78
4350 - Opłaty za usługi internetowe	2.897	3.097	1.361,40	3.090,02
4360 - Opłaty z tytułu telefonii komórkowej	5.100	5.200	2.599,19	5.176,55
4370 - Opłaty z tytułu telefonii stacjonarnej	4.403	4.403	1.328,86	2.536,20
4400 – Opłaty czynszowe	27.540	23.040	11.187,84	22.375,68
4410 - Podróże służbowe krajowe	4.896	4.896	2.557,86	4.449,33
4430 - Różne opłaty i składki	1.632	1.632	571,87	1.291,90
4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	23.152	23.152	15.425,61	20.817,49
4610 – Koszty postępowania egzekucyjnego	3.060	6.460	1.047,21	4.881,36
4700 - Szkolenia pracowników	9.000	3.340	1.450,00	3.077,00
4740 - Zakup materiałów papierniczych	2.652	2.652	809,24	2.063,85
4750 – Zakup akcesoriów komputerowych	5.540	7.780	3.251,83	7.670,49
Razem	1.603.706	1.603.706	687.681,73	1.463.411,80
Odpisy amortyzacji				2.138,42
Inne zmniejszenia	635.664	635.664	442.856,04	703.498,35
Razem	2.239.370	2.239.370	1.130.537,77	2.169.048,57
Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego	173.208	173.208	81.834,57	164.032,58
Ogółem	2.412.578	2.412.578	1.212.372,34	2.333.081,15

Podczas weryfikacji zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej ustalono, iż na inne zmniejszenia składają się:

- umorzone należności w kwotach: za I półrocze 252.954,95 zł, za cały 2009 r. 498.467,12 zł,
- odpisy aktualizujące należności w kwotach za I półrocze 189.500,43 zł, za cały 2009 r. 202.949,64 zł,

- pozostałe koszty finansowe ujęte na koncie 753 w kwotach za I półrocze 427,50 zł, za cały rok 559,48 zł, **które dotyczyły zapłaconych odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązań.**
- pozostałe koszty operacyjne ujęte na koncie 762 w kwotach za I półrocze 0,11 zł za cały rok 1.549,13 zł, **które dotyczyły w szczególności wykonania wyroku sądowego w przegranej przez jednostkę sprawie pracowniczej,**
- pozostałe przychody operacyjne ujęte na koncie 763 w kwotach za I półrocze minus 26,95 zł za cały rok minus 27,02 zł **dotyczące w szczególności rozliczenia zaległości podatkowej.**

W sprawozdaniu za I półrocze odpisy aktualizujące należności zostały zawyżone, ponieważ nie dokonano rozwiązania odpisów aktualizujących utworzonych do należności, które następnie zostały umorzone. Jest to niezgodne z wyceną aktywów i pasywów obowiązujących w jednostce, zgodnie z którą należności umorzone przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Ponadto zgodnie z Zakładowym Planem Kont obowiązującym w jednostce konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności oraz odsetek należnych, jeszcze niezapłaconych przez kontrahenta. W toku czynności ustalono, iż jednostka nie ewidencjonuje odsetek niezapłaconych, są one przypisywane w momencie zapłaty. W Planie Kont wskazano, iż prowadzi się ewidencję szczegółową do konta 290 wg poszczególnych tytułów i poszczególnych kontrahentów. Z przedłożonej dokumentacji wynika, iż konto 290 analitycznie podzielone jest na odpisy należności zaległej, bieżącej i umorzonej.

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na 30.06.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.
Środki pieniężne	1.465,20	16.194,00	29.295,11
Należności netto	199.024,28	144.981,38	220.950,42
Kwota odpisu aktualizującego należności	3.844.836,95	4.034.337,38	4.047.786,59
Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie	54.686,01	30.185,66	82.634,45
Pozostałe środki obrotowe	-	1.212,46	-
Zobowiązania i inne rozliczenia	117.561,55	80.553,27	86.212,95
Stan środków obrotowych netto	82.927,93	81.834,57	164.032,58
Dane uzupełniające dotyczące należności i zobowiązań			
Należności od pracowników	-	-	-
Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	199.024,28	144.981,38	220.950,42
Zobowiązania z tytułu	41.556,38	21.987,61	40.611,92

wynagrodzeń			
Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne	45.883,62	30.955,95	22.799,44
W tym z tytułu : Składek na FUS	26.109,71	20.779,74	2.255,99
Składek na Fundusz Pracy	19.773,91	10.176,21	20.534,45
Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	19.009,62	19.022,47	17.644,59

W pozycji kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie wykazano również odsetki wynikające z kapitalizacji środków na rachunku bankowym jednostki.

Przeniesień w planie finansowym między paragrafami Dyrektor Izby Wyrzeźwień dokonał decyzją nr 7/2009 z dnia 28.12.2009 r. :

- Zwiększając wydatki:
 - § 417 o kwotę 3.540 zł do kwoty 33.660 zł **podczas gdy z dniem 9.12.2009 r. koszty tego paragrafu wynosiły 30.992,20 zł co skutkowało przekroczenie planu finansowego,**
 - § 475 o kwotę 2.240 zł do kwoty 7.780 zł,
 - § 423 o kwotę 1.000 zł, do kwoty 4.213 zł,
 - § 427 o kwotę 1.400 zł do kwoty 9.400 zł,
 - § 435 o kwotę 200 zł do kwoty 3.097 zł,
 - § 436 o kwotę 100 zł do kwoty 5.200 zł,
 - § 461 o kwotę 3.400 zł do kwoty 6.460 zł **podczas gdy już we wrześniu koszty w ramach tego paragrafu przekroczyły pierwotnie ustalony plan finansowy,**
- Zmniejszając wydatki:
 - § 470 o kwotę 5.660 zł do kwoty 3.340 zł,
 - § 440 o kwotę 4.500 zł do kwoty 23.040 zł.

Natomiast zgodnie z obowiązującymi zasadami gospodarki finansowej dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień.

Weryfikacji poddano również sprawozdania kwartalne Rb-N. Zgodnie z sprawozdaniem Rb-N stan należności za IV kwartał 2009 r. wynosi 4.298.032,12 zł, w tym gotówka i depozyty 29.295,11 zł, co jest zgodne z ewidencją księgową. W sprawozdaniach Rb-N wykazywano podział należności na należności wymagalne i pozostałe należności. Wysokość należności wymagalnych w sprawozdaniu za IV kwartał 2009 r. wykazano w kwocie 4.266.036,86 zł, a pozostałe należności: 2.701,15 zł. Wysokość należności wymagalnych

wyliczana była w poszczególnych kwartałach jako różnica pomiędzy należnościami ogółem, a należnościami niewymagalnymi. **Sposób wyliczenia należności niewymagalnych zdaniem kontrolujących jest nieprawidłowy gdyż jego wysokość ustalano następująco: od przypisów z ostatnich 7 dni (termin płatności za rachunek dotyczący pobytu w Izbie) odejmowano wszystkie zapłaty gotówkowe i bezgotówkowe łącznie z odsetkami i kosztami dokonane w tym okresie bez względu na to, jakich należności dotyczyły (oczywistym jest, że od należności niewymagalnej nie są pobierane odsetki czy koszty upomnienia lub postępowania egzekucyjnego). Wobec powyższego dane dotyczące należności wymagalnej i pozostałych należności są nierzetelne.**

Złożone sprawozdania Rb-Z za 2009 r. były zerowe.

4.3. Kontrola kosztów i wydatków poniesionych przez jednostkę w 2009 r.

Weryfikacji poddano dokumenty źródłowe w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej. Analizie poddano zasadność i zgodność z prawem ponoszonych kosztów, terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość dekretacji i klasyfikacji poszczególnych dokumentów.

Szczegółowo sprawdzono koszty ujęte w następujących paragrafach 4170, 4280, 4300.

4.3.1. Wynagrodzenia bezosobowe i zakup usług zdrowotnych.

Jednostka w 2009 r. z tytułu wynagrodzeń bezosobowych poniosła koszty w kwocie 33.536,20 zł. **Niżej wymienione umowy zlecenie stanowiące około 26 % kosztów wynagrodzeń bezosobowych zostały zawarte z pracownikami:**

- Umowa zlecenie nr 2/2009 z dnia 5.01.2009 r. na wykonywanie prac konserwatorskich – naprawczych w budynkach tut. Izby Wyrzeźwień. Umowa zawarta na okres od 5.01.2009 r. do 31.12.2009 r. za wynagrodzeniem miesięcznym 315 zł brutto,
- Umowa zlecenie nr 11/2009 z dnia 1.09.2009 r. na wykonywanie prac konserwatorskich – naprawczych w budynkach tut. Izby Wyrzeźwień w okresie od 1.09.2009 r. do 15.09.2009 r. za wynagrodzeniem miesięcznym 315 zł brutto. (rachunek na 157,50 zł) oraz umowy: nr 6 z dnia 2.06.2009 r. na miesiąc czerwiec, nr 8 z dnia 1.07.2009 r. na lipiec, nr 11 z dnia 1.09.2009 r. na wrzesień po 315 zł, Ponadto z tym samym pracownikiem zawarto umowę zlecenie nr 14/2009 z dnia 5.10.2009 r. na wykonanie remontu w dwóch salach dla pacjentów (położenie płytek na ścianie, pomalowanie lamperii oraz pomalowanie ścian i sufitu) Izby Wyrzeźwień w okresie 10.10.2009 r. do 23.10.2009 r. za wynagrodzeniem brutto 1.100 zł,

- Umowa zlecenie nr 3/2009 z dnia 5.01.2009 r. na pełnienia funkcji doradczych i kontrolnych w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy – inspektor ds. bhp w okresie od 5.01.2009 r. do 31.12.2009 r. za wynagrodzeniem miesięcznym 280 zł brutto,
- Umowa zlecenie nr 13/2009 z 1.10.2009 r. **do przygotowania pomieszczeń oraz dokumentacji do audytu zewnętrznego** Zintegrowanego Systemu Zarządzania obejmującego systemem zarządzania jakością oraz systemem zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy w okresie od 1.10.2009 r. do 31.10.2009 r. za wynagrodzeniem 350 zł,
- Umowa zlecenie nr 12/2009 z 1.10.2009 r. **do przygotowania pomieszczeń oraz dokumentacji do audytu zewnętrznego** Zintegrowanego Systemu Zarządzania obejmującego systemem zarządzania jakością oraz systemem zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy w okresie od 1.10.2009 r. do 31.10.2009 r. za wynagrodzeniem 350 zł brutto,
- Umowa nr 10/2009 z dnia 14.08.2009 r. **na pełnienie obowiązków Kierownika zmiany** w Izbie Wyrzeźwień w Tychach w dniu 15.08.2009 r. za wynagrodzeniem 211,20 zł.

Ponadto wśród kosztów wynagrodzeń bezosobowych znajduje się wynagrodzenie doręczyciela poczty, które w 2009 r. wyniosło 15.971 zł brutto w związku z umową zlecenie nr 1/2009 z dnia 31.12.2008 r. na dostarczanie poczty wychodzącej z tutejszej Izby Wyrzeźwień na terenie miasta oraz na terenie gmin, które podpisały z Izbą Wyrzeźwień umowę o oświadczenie usług. Termin obowiązywania umowy został określony na czas od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. Za wykonanie czynności umowy ustalono wynagrodzenie miesięczne liczone wg ilości dostarczonej korespondencji po niżej przedstawionych opłatach: na terenie Tychów : upomnienie odebrane 5 zł, upomnienie nieodebrane 1 zł, pozostałe listy 1,30 zł pozostałe upomnienia odebrane 5 zł, nieodebrane 2 zł, pozostałe listy 1,30 zł.

W 2009 r. wypłacono ponadto wynagrodzenie z tytułu umów o dzieło na prowadzenie szkolenia dla pracowników izby z zakresu stosowania przymusu bezpośredniego w kwocie 1.160 zł (umowa nr 7/2008 z dnia 11.12.2008 r. z terminem płatności 14 dni za szkolenia odbyte 11.12.2008 r. i 18.12.2008 r.) oraz w kwocie 1.220 zł (umowa nr 4/2009 z dnia 3.11.2009 r. na szkolenia przeprowadzone 4.11.2009 r. i 26.11.2009 r.),

Dyrektor zawarła z **osobą niebędącą pracownikiem umowę o dzieło** nr 2/2009 z dnia 7.09.2009 r. **na utworzenie 160 upomnień** (drukowanie, ewidencja upomnień oraz

drukowanie i wypisywanie zwrotek w okresie 7.09.2009 r. do 18.09.2009 r. za wynagrodzeniem 400 zł oraz kolejną umowę nr 3/2009 z dnia 12.11.2009 r. z tą samą osobą na utworzenie 330 upomnień (drukowanie, ewidencja upomnień oraz drukowanie i wypisywanie zwrotek w okresie 12.11.2009 r. do 24.11.2009 r. za wynagrodzeniem 825 zł **W umowach zawarto zapis, iż wykonawca może powierzyć wykonanie dzieła innej osobie, jednakże jest on odpowiedzialny wobec zamawiającego za jej działania jak za własne. Umowa ta dopuszcza osoby nie będące pracownikiem Izby do danych osobowych pacjentów co zdaniem kontrolujących budzi wątpliwości w kwestii przestrzegania ustawy o ochronie danych osobowych.**

Umowa nr 7/2009 z dnia 7.07.2009 r. na opiekę nad mężczyznami w stanie nietrzeźwym w okresie od 8.07.2009 r. do 31.07.2009 r. za wynagrodzeniem 10 zł za godzinę **budzi wątpliwości w zakresie prawidłowości wyboru formy prawnej zawartej umowy gdyż nosi znamiona umowy o pracę.**

Wśród umów stanowiących wynagrodzenia bezosobowe znajdowała się umowa o dzieło nr 1/2009 zawarta 3.08.2009 r. na utworzenie strony internetowej w terminie 3.08.2009 r. i 17.08.2009 r. za wynagrodzeniem 700 zł płatnym 14 dni od dnia zakończenia dzieła.

Izba Wyrzeźwień wobec specyfiki swej działalności i nie zatrudnienia w drodze umowy o pracę lekarzy, zleca na zewnątrz usługi medyczne. W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość i zgodność z prawem przeprowadzonej procedury udzielenia zamówienia publicznego na usługi medyczne.

Kontrolującym przedłożono Zarządzenie nr 19/2008 z dnia 5.11.2008 r. w którym Dyrektor powołał komisję w składzie czteroosobowym do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zapytania o cenę na zakup usług medycznych w Izbie Wyrzeźwień w Tychach na 2009 r. Przedłożono również regulamin pracy komisji, zgodnie z którym wszelkie oświadczenia, wnioski, zawiadomienia, informacje, a także decyzje lub inne oświadczenia woli w imieniu zamawiającego, kierowane przez komisję do wykonawców, w związku z prowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia – wynikających z realizowanych przez komisję czynności, o których mowa w ust.1, wymagają zatwierdzenia przez dyrektora. Z pisma z dnia 28.11.2008 r. wynika, iż dokonano kalkulacji wartości usług medycznych na 2009 r. w oparciu o ceny usług medycznych za ubiegły rok oraz po rozeznaniu rynku. Do kalkulacji zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę przyjęto stawkę 27 zł za godzinę, co na cały rok stanowiło kwotę 236.520 zł.

Przeliczenia dokonano wg **błędnego kursu euro tj. 3.834 zł**. Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 3,8771 zł. Kurs euro 3,839 zł obowiązuje od 1.01.2010 r.

Wyliczona wartość wynosi 61.690 euro, a w specyfikacji określono, iż jest to zamówienie poniżej 60.000 euro na usługi medyczne (co sugerowało niższą cenę niż przyjęto do oszacowania wartości). Środki te zostały zabezpieczone w planie finansowym w kwocie 261.420 zł.

W SIWZ wskazano, iż termin składania ofert został wyznaczony do dnia 1.12.2008 r. do godz.10.00 w sekretariacie Izby Wyrzeźwien. Otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 1.12.2008 r. o godz. 10.15.

W przedłożonej dokumentacji znajdowały się zaproszenia do składania ofert z dnia 5.11.2008 r. zaadresowane do 7 oferentów tj.

- Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Medyczne „VITA MED” z Tychów,
- Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „SAN – MED” z Tychów,
- Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „T-MED” z Tychów,
- Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „HIPOKRATES” z Tychów,
- Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „ARKA MED” z Tychów,
- Centrum Medycznego „MEDICUS” z Tychów,
- Przychodnia nr 4 z Tychów

Zgodnie z wyjaśnieniami zaproszenia były dostarczane osobiście. Tymczasem **na zaproszeniach znajdowały się tylko pieczętki adresatów, ale bez daty i podpisu osoby odbierającej. Tak prowadzona dokumentacja nie stanowi dowodu, potwierdzającego faktu skutecznego dostarczenia zaproszeń.** W dokumentacji znajdował się protokół z 1.12.2008 r. z posiedzenia komisji, zgodnie z którym przewodniczący komisji poinformował wszystkich członków Komisji, że ze względu na brak wpłynięcia ofert od zaproszonych firm zamówienie publiczne w trybie zapytania ocenę na usługi medyczne na 2009 r. uważa się za nieważne. Protokół został zatwierdzony przez Dyrektora w dniu 2.12.2008 r.

Dyrektor następnie zawarł z lekarzami, między innymi z tymi, którzy do tej pory świadczyli w Izbie usługi medyczne umowy cywilno prawne na organizowanie i wykonywanie świadczeń medycznych na terenie Izby w ramach 12 godzinnego cyklu zmianowego pracy za średnią stawką godzinową:

- Umowa z dnia 31.01.2009 r. ze średnią stawką godzinową 20 zł. Umowa zawarta na okres od 1.02.2009 r. do 30.04.2009 r.

- Umowa z dnia 19.12.2008 r. ze średnią stawkę godzinową 20 zł. Umowa zawarta na okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. Umowa została wypowiedziana przez wykonawcę z dniem 1.04.2009 r.
- Umowy zawierane, co miesiąc począwszy od dnia 31.12.2008 r. aż do 1.09.2009 r. ze średnią stawkę godzinową 20 zł. Umowy objęły okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.
- Umowa z dnia 17.12.2008 r. ze średnią stawkę godzinową 20 zł. Umowa zawarta na okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.
- Umowa z dnia 10.12.2008 r. ze średnią stawkę godzinową 21 zł. Umowa zawarta na okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.
- Umowa z dnia 31.12.2008 r. ze średnią stawkę godzinową 20 zł. Umowa zawarta na okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.
- Umowa z dnia 17.12.2008 r. ze średnią stawkę godzinową 20 zł. Umowa zawarta na okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Z lekarzami, którzy nie prowadzili prywatnej praktyki lekarskiej lub w miarę potrzeb Dyrektor zawarł umowy zlecenie na świadczenie usług medycznych w Izbie Wyrzeźwień wg stawki 20 zł za godzinę:

- Umowa zlecenie nr 19/2009 z dnia 15.12.2009 r. na okres od 15.12.2009 r. do 31.12.2009 r.
- Umowa zlecenie nr 9/2009 z dnia 13.07.2009 r. na okres od 1.08.2009 r. do 31.08.2009 r.
- Umowa zlecenie nr 5/2009 z dnia 15.05.2009 r. na okres od 16.05.2009 r. do 31.05.2009 r.
- Umowa zlecenie nr 4/2009 z dnia 19.03.2009 r. na okres od 20.03.2009 r. do 31.03.2009 r.

Ponadto poniesiono wydatki stanowiące w 2009 r. kwotę 25.270 zł na podstawie umowy o świadczenie usług psychologicznych z dnia 5.01.2009 r. za średnią stawkę godzinową 35 zł. Umowa zawarta została na okres od 5.01.2009 r. do 31.12.2009 r. po pięć dni w tygodniu minimum po 3 godziny z zastrzeżeniem, że w razie konieczności ilość godzin może być zwiększona.

Na odwrocie wszystkich rachunków za świadczenie ww. usług wskazywano jako tryb zamówienia art. 4 ustawy o zamówieniach publicznych. W ramach usług medycznych jednostka poniosła wydatki na badania pracowników w łącznej kwocie 731 zł.

Zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Unieważnienia postępowania o zamówienie publiczne w trybie zapytanie o cenę w związku z brakiem złożonych ofert nie stanowi podstaw do zawarcia umów w sprawie zamówienia publicznego z pominięciem ustawy Prawo zamówień publicznych. Wartość zamówienia obligowała zamawiającego do zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Ustawa ta nie przewiduje możliwości jej nie stosowania w przypadku unieważnienia postępowania, co wynika art. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w którym wymieniono przesłanki do niestosowania ustawy. Powołany na odwrocie rachunków za usługi medyczne art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych o treści, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro nie znajduje zastosowania.

Niniejszy czyn zgodnie z art. 17 ust. 1. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, gdyż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

4.3.2. Wynagrodzenia osobowe.

W 2009 r. w Izbie Wyrzeźwien obowiązywały dwa regulaminy wynagradzania tj. ogłoszony dnia 1.09.2000 r. oraz regulamin podpisany w dniu 15.06.2009 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że regulamin wynagradzania podpisany w dniu 15.06.2009 r. zawiera następujące nieprawidłowości:

- brak zapisu dotyczącego wypłaty wynagrodzenia chorobowego w przypadku pracowników, którzy ukończyli 50 rok życia,
- w § 15 wskazano, iż pracownikowi zatrudnionemu w godzinach nadliczbowych przysługuje dodatkowe wynagrodzenie w wysokości:
 1. 100% wynagrodzenia – za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających:
 - w nocy,
 - w niedzielę i święta niebędące dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy,
 - w dniu wolnym od pracy udzielonym pracownikowi w zamian za pracę w niedzielę lub w święto zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy,

2. 50 % wynagrodzenia – za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających w każdym innym dniu niż określone powyżej.

- w załączniku nr 1 do regulaminu wynagradzania określającym szczegółowe wymagania kwalifikacyjne, maksymalne wynagrodzenie zasadnicze, wysokość dodatku funkcyjnego dla pracowników Izby Wyrzeźwień na podstawie umowy o pracę - w pozycji kategoria zaszeregowania wskazano, iż pracownik porządkowy ma kategorię zaszeregowania VII-IX. Jest to niezgodne z rozporządzeniem gdyż w rozporządzeniu wskazano kategorię VIII.

W trakcie kontroli Dyrektor Izby Wyrzeźwień dokonał korekty dwóch nieprawidłowych zapisów tj. w zakresie wypłaty wynagrodzenia chorobowego oraz wypłaty dodatkowego wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych.

Według stanu na 01.01.2009 r. w jednostce było zatrudnionych 24 osób (w ramach 19,875 etatu) na stanowiskach: Dyrektora, Głównego księgowego, 7 kierowników, 2 starszych referentów, sekretarki, terapeuty, 6 opiekunów zmiany, 6 opiekunów porządkowych.

Jak wynika ze sprawozdania złożonego przez Izbę Wyrzeźwień wynagrodzenia osobowe, bezosobowe oraz pochodne od wynagrodzeń stanowią kwotę 1.029.737,37 zł.

W kontrolowanym okresie wypłacono wynagrodzenia w kwocie 848.437,64 zł z czego m.in. na:

- płaca zasadnicza – 407.147,80 zł,
- premia – 73.651,80 zł,
- dodatek za obsługę osób nietrzeźwych – 31.521,30 zł,
- dodatek nocny – 16.037,10 zł,
- wysługę lat 56.975,60 zł,
- dodatek funkcyjny – 60.233,40 zł,
- nagrodę dyrektora – 27.550 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne – 59.639,65 zł,
- nadgodziny – 6.968,65 zł,
- dodatek specjalny – 2.403,70 zł.

Kontroli poddano wynagrodzenia 7 losowo wybranych pracowników. Kontrolujący chcąc sprawdzić m.in. prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. wypłaconego w 2009 r., poprosili w tym celu o kartoteki wynagrodzeń za 2008 r. Zgodnie z art. 4 ust. 1 wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy

przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.

Po zapoznaniu się z kartotekami wynagrodzeń stwierdzono, że w 2008 r. wypłacano pracownikom wyrównania płac i nadgodzin za 2005 r., 2006 r., 2007 r. W związku z tym, że wypłacone wyrównania brane były pod uwagę przy wyliczeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r., a wypłaconego w 2009 r. kontrolujący poprosili o przedłożenie materiałów w tej sprawie. **Dyrektor jednostki odmówił okazania powyższych materiałów tłumacząc, że kontroli podlegają wynagrodzenia za 2009 r. ponadto oświadczył, że do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w 2009 r. przyjęto prawidłową podstawę. W tej sytuacji kontrolujący nie dokonali pełnej analizy w tym zakresie, z uwagi na odmowę przedstawienia stosownej dokumentacji.**

Ponadto kontrolujący po zapoznaniu się z wyciągiem bankowym numer 43 z dnia 27.02.2009 r. stwierdzili, że w 2009 r. wypłacono pracownikom wyrównania wynagrodzeń za 2006 i 2007 r. W związku z tym poproszono kilkakrotnie Dyrektora Izby Wyrzeźwień o przedłożenie materiałów w tej sprawie. **Dyrektor również i w tym zakresie odmówił okazania dokumentów.**

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednemu z pracowników nieprawidłowo naliczano dodatek za wieloletnią pracę. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Kierownika Administracji i Spraw Pracowniczych do jego wyliczenia przyjęto niezakończony okres pracy. Zgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych do okresów pracy **uprawnających do dodatku za wieloletnią pracę**, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy **wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.** W trakcie kontroli przedłożono do wglądu świadectwo pracy potwierdzające zakończenie z dniem 27.06.2009 r. stosunku pracy. **Świadectwo to do Izby Wyrzeźwień wpłynęło w dniu 25.01.2010 r.**

Podczas kontroli stwierdzono również, że Dyrektor przyznawał pracownikom premie w wysokości wyższej niż wynika to z regulaminu premiowania np. 36%, 40%, 60%. W związku z nasuwającymi się w tej kwestii wątpliwościami kontrolujący wystąpili w tym zakresie o opinie prawną, zgodnie z którą wypłacanie pracownikom premii wyższej niż określona w regulaminie nie znajduje oparcia w obowiązującym w Izbie Wyrzeźwień Regulaminie Wynagradzania Pracowników.

Przepisami prawa pracy regulującymi w Izbie Wyrzeźwien kwestie wynagrodzeń jej pracowników są wydany na podstawie art. 39 § 1 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych – Regulamin Wynagradzania Pracowników Izby Wyrzeźwien oraz stanowiący załącznik nr 3 do rzeczonoego Regulaminu – Regulamin premiowania pracowników Izby Wyrzeźwien w Tychach.

Zgodnie z treścią § 1 ust. 2 ww. Regulaminu premiowania, premie przewidziane w tymże Regulaminie mają charakter uznaniowy, co oznacza, iż nie mają one charakteru roszczeniowego – o przyznaniu bądź nie przyznaniu premii decyduje kierownik jednostki, a pracownikowi nie przysługuje roszczenie o jej przyznanie. W § 3 Regulaminu wskazano, iż decyzję o wysokości premii indywidualnej podejmuje Dyrektor Izby Wyrzeźwien, przy czym należy tutaj mieć na uwadze także brzmienie § 2 Regulaminu, który zakreśla granice w jakich Dyrektor może decydować o wysokości premii. Zgodnie z zapisami wspomnianego § 2 w związku z § 3 ust. 2 Regulaminu, maksymalna wysokość premii ukształtowana została w granicach od 15% do 25% podstawy uposażenia zasadniczego powiększonej o dodatek funkcyjny, w zależności od zajmowanego przez pracownika stanowiska.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w kontrolowanym okresie dokonano wypłaty wynagrodzeń za nadgodziny w kwocie 6.968,65 zł. W tej sytuacji dokonano sprawdzenia jakie składniki wynagrodzenia uwzględniono przy obliczaniu wynagrodzenia za godziny nadliczbowe. Z przedłożonych materiałów wynika, że do wyliczenia wynagrodzenia za godziny nadliczbowe brano płacę zasadniczą, premię uznaniową oraz dodatek stażowy. Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 20.07.2000 r. Sygn. Akt. I PKN 17/00, OSNP 2002/3/77 „Tak zwana premia uznaniowa, która nie ma charakteru roszczeniowego, nie stanowi składnika wynagrodzenia za pracę...”. **W tej sytuacji należy stwierdzić, że nieprawidłowo dokonano wyliczenia wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych.**

4.3.3. Zakup usług pozostałych.

Kontrolowana jednostka w 2009 r. poniosła wydatki na zakup usług pozostałych, w szczególności:

- wywozu i utylizacji odpadów,
- usług pocztowych na które oprócz wcześniej wspomnianej umowy zlecenie poniesiono wydatki w kwocie 6.724 zł,
- obsługę prawną,
- usługi informatyczne.

Wydatki na zakup usług pozostałych ewidencjonowane były na koncie 430 i stanowiły w 2009 r. łącznie kwotę 41.699,78 zł.

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji niżej wymienione umowy:

- Dwie umowy z ZP-U „EROW” z Tychów jedna z 7.11.2008 r., a druga z 5.11.2009 r. na systematyczne przegląd instalacji i urządzeń wchodzących w skład systemu telewizji przemysłowej zainstalowanego na obiekcie za wynagrodzeniem miesięcznym 300 zł netto. Obroty z ww. firmą w 2009 r. stanowiły kwotę 9.212,62 zł.
- Umowę z Informatics Systems „PROFIS” z Siemianowic Śląskich z dnia 1.08.2009 r. na świadczenie usług związanych z eksploatacją u zamawiającego komputerowego systemu informatycznego do obsługi Izby oraz systemu finansowego – księgowego FK za miesięcznym wynagrodzeniem 500 zł brutto. Umowa została zawarta na okres od 1.08.2009 r. do 31.12.2010 r. Wcześniejsza umowa obowiązywała od 1.09.2006 r. za wynagrodzeniem 396,50 zł brutto. Obroty w związku z realizacją tej umowy wyniosły w 2009 r. 2.154,65 zł
- Umowę z Pracownią Komputeryzacji Przedsiębiorstw Bilans z Tychów z dnia 21.05.2007 r. na nadzór nad sprzętem i oprogramowaniem licencjonowanym zainstalowanym w siedzibie zamawiającego za wynagrodzeniem ryczałtowym za nadzór 345 zł netto miesięcznie. Inne zlecenia płatne dodatkowo. Umowa zawarta do 20.05.2010 r. Obroty z ww. firmą w 2009 r. stanowiły kwotę 11.777,63 zł
- Umowę z Polską IZBĄ Handlu Zagranicznego CERTYFIKACJA Sp z o.o. z Gdyni z dnia 12.11.2007 r. na nadzór nad zintegrowanym systemem zarządzania klienta w wyniku pozytywnego rezultatu auditu certyfikującego odbytego w dniu 30.10.2007 r. i nadania klientowi certyfikatu ISO 9001:2000 nr 584/2007 oraz PN-N-18001 nr 585/2007. Certyfikat został przyznany na 3 lata. W umowie ustalono opłatę za dwa audyty pośrednie w kwocie 540 euro każdy i za audit odnowieniowy 1.080 euro przeliczone na PLN po średnim kursie ogłaszającym przez NBP oraz inne opłaty tj. stałą roczną opłatę certyfikacyjną wynoszącą 350 euro i koszty podróży auditorów. W 2009 r. poniesione koszty wynikające z umowy wyniosły 4.642,37 zł.
- Umowę z PHU MED.-TRANS s.c. K-ce z dnia 1.04.2008 r. na wywóz i utylizację odpadów za wynagrodzeniem 43,50 zł netto miesięcznie. Umowa obowiązuje do dnia 31.03.2010 r.
- Umowę z EDEN SPRINDS Sp. z o.o. z dnia 12.02.2009 r. na dostawę wody eden na okres 36 m-cy za wynagrodzeniem 364,54 zł dodatkowa woda każda powyżej dwudziestej w cenie 15,08 zł. Izba w 2009 r. poniosła z tego tytułu wydatki w kwocie 5.014,93 zł,

- Umowę z „Master” Sp. z o.o. z dnia 28.05.2007 r. na wywóz odpadów komunalnych w cenie 35 zł netto za jednorazowe opróżnienie pojemnika. Umowa zawarta została do 26.05.2010 r. W 2009 r. w związku z umową poniesiono wydatki w kwocie 3.279,16 zł.
- Umowę 1/E/2008 o świadczenie usług nr z dnia 18.04.2008 r. z biegłym rewidentem. Przedmiotem umowy było ustalenie i określenie nieprawidłowości w księgach rachunkowych zamawiającego dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za lata 2004, 2005, 2006, 2007. Ustalenie i określenie nieprawidłowości w księgach rachunkowych w zakresie zgodności bilansu zamknięcia za rok 2006 z bilansem otwarcia na rok 2007 za wynagrodzeniem 1.830 zł brutto. Raport miał być przedstawiony do dnia 31.05.2008 r. z terminem płatności 7 dni od daty wystawienia faktury,
- Umowa 1/k/2009 o świadczenie usług z dnia 22.01.2009 r. z biegłym rewidentem. Przedmiotem umowy było udzielenie bieżących konsultacji finansowo-księgowych w zakresie zamknięcia roku 2008 oraz w związku z ustaleniami w umowach 1/E/2008 i 1/k/2008. Wysokość wynagrodzenia ustalono w kwocie 100 zł brutto za 1h. Umowa została zawarta na okres od 1.01.2009 r. do 31.03.2009 r. Poniesione wydatki w 2009 r. z tytułu korzystania z usług biegłego rewidenta wynosiły 1.800 zł
- Umowa zawarta w dniu 2.12.2008 r. z Kancelarią Prawniczą na obsługę prawną zlecającego w pełnym zakresie za wynagrodzeniem 800 zł/m-c na okres od 2.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

4.3.4. Nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli dokumentacji źródłowej dotyczącej poniesionych kosztów.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono terminowość regulowania przez Izbę zobowiązań. **Weryfikacja dokonana na podstawie dokumentów za pierwszy kwartał 2009 r. wykazała, iż nieterminowo uregulowano zobowiązania wynikające z niżej wymienionych faktur:**

- Faktura nr 651 z dnia 2.01.2009 r. na kwotę 5.116,81 zł z terminem płatności 10.01.2009 r. została zapłacona 12.02.2009 r. (data wpływu 8.01.2009 r.),
- Faktura nr 7957/MAG/12/2008 z dnia 17.12.2008 r. na kwotę 96,30 zł z terminem płatności 16.01.2009 r. została zapłacona 20.01.2009 r. (data wpływu 22.12.2008 r.),
- Faktura nr 135/12/08 z dnia 31.12.2008 r. na kwotę 61,53 zł z terminem płatności 14.01.2009 r. została zapłacona 20.01.2009 r. (brak daty wpływu, ale do zapłaty zatwierdzone przez Dyrektora 7.01.2009 r.),

- Faktura nr 00021/U/2009 z dnia 2.01.2009 r. na kwotę 279,70 zł z terminem płatności 16.01.2009 r. została zapłacona 20.01.2009 r. (data wpływu 16.01.2009 r.) zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora 7.01.2009 r.,
- Faktura nr 2/7/09 z dnia 5.01.2009 r. na kwotę 619,79 zł z terminem płatności 19.01.2009 r. została zapłacona 20.01.2009 r. (data wpływu 8.01.2009 r.),
- Faktura nr A00850/01/2009 z dnia 10.01.2009 r. na kwotę 37,48 zł z terminem płatności 24.01.2009 r. została zapłacona 29.01.2009 r. (data wpływu 13.01.2009 r.)
- Faktura nr 03/01/2009 z dnia 15.01.2009 r. na kwotę 732,00 zł z terminem płatności 14 dni została zapłacona 4.02.2009 r. (data wpływu 20.01.2009 r.),
- Faktura nr FRB21848223/002/09 z dnia 6.02.2009 r. na kwotę 459,61 zł z terminem płatności 20.02.2009 r. została zapłacona 23.02.2009 r. (data wpływu 17.02.2009 r.),
- Faktura nr 8/09 z dnia 6.02.2009 r. na kwotę 400 zł z terminem płatności 13.02.2009 r. została zapłacona 26.02.2009 r. (data wpływu 9.02.2009 r.),
- Faktura z dnia 31.12.2008 r. na kwotę 732 zł za doradztwo w zakresie zintegrowanego systemu zarządzania wystawiona przez Audytor BHP z terminem płatności 15.01.2009 r. została zapłacona 26.02.2009 (wpłynęła 22.01.2009 r.),
- Faktura nr A02082/01/2009 z dnia 23.01.2009 r. na kwotę 75,52 zł z terminem płatności 6.02.2009 r. została zapłacona 27.02.2009 r. (data wpływu 23.01.2009 r.),
- Faktura nr 00154FAK0901/MTW z dnia 23.01.2009 r. na kwotę 494,10 zł z terminem płatności 14 dni wpłynęła 26.01.2009 r., a została zapłacona 27.02.2009 r.,
- Faktura nr A00296/01/2009 z dnia 29.01.2009 r. na kwotę 624,99 zł z terminem płatności 4.02.2009 r. została zapłacona 27.02.2009 r. (data wpływu 28.01.2009 r.),
- Faktura nr 10/2009 z dnia 4.02.2009 r. na kwotę 422,66 zł z terminem płatności 15.02.2009 r. została zapłacona w dniu 27.02.2009 r. (data wpływu 6.02.2009 r.),
- Faktura nr 118/1/09 z dnia 31.01.2009 r. na kwotę 61,53 zł z terminem płatności 14.02.2009 r. została zapłacona 2.03.2009 r. (data wpływu 3.02.2009 r.),
- Faktura nr A03405/02/2009 z dnia 9.02.2009 r. na kwotę 394,96 zł z terminem płatności 23.02.2009 r. została zapłacona 2.03.2009 r. (data wpływu 9.02.2009 r.),
- Faktura nr A02424/01/2009 z dnia 28.01.2009 r. na kwotę 250,62 zł z terminem płatności 11.02.2009 r. zapłacona 2.03.2009 r. (data wpływu 28.01.2009 r.),
- Faktura nr 00308/U/2009 z dnia 2.02.2009 r. na kwotę 260,44 zł z terminem płatności 16.02.2009 r. została zapłacona 2.03.2009 r. (data wpływu 5.02.2009 r.),
- Faktura nr 69/2009/40 z dnia 13.02.2009 r. na kwotę 154,94 zł z terminem płatności 20.02.2009 r. została zapłacona 2.03.2009 r. (data wpływu 16.02.2009 r.),

- Faktura nr 31/03222764 z dnia 30.01.2009 r. na kwotę 771,67 zł z terminem płatności 21.02.2009 r. została zapłacona 2.03.2009 r. (data wpływu 11.02.2009 r.),
- Faktura nr Fa 00013131/2009 z dnia 28.01.2009 r. na kwotę 81,81 zł z terminem płatności 11.02.2009 r. została zapłacona 2.03.2009 r. (data wpływu 3.02.2009 r.),
- Faktura nr A02425/01/2009 z dnia 28.01.2009 r. na kwotę 88,05 zł z terminem płatności 11.02.2009 r. została zapłacona 2.03.2009 r. (data wpływu 28.01.2009 r.),
- Faktura nr CUS-2000344/2009 z dnia 26.01.2009 r. na kwotę 65,59 zł z terminem płatności 14.02.2009 r. została zapłacona 2.03.2009 r. (data wpływu 30.01.2009 r.),
- Faktura nr 29/MI/2009 z dnia 28.01.2009 r. na kwotę 183 zł z terminem płatności 11.02.2009 r. została zapłacona 2.03.2009 r. (data wpływu 29.01.2009 r.),
- Faktura nr 697/MAG/01/2009 z dnia 29.01.2009 r. na kwotę 27,29 zł z terminem płatności 28.02.2009 r. została zapłacona 3.03.2009 r. (data wpływu 30.01.2009 r.),
- Faktura nr 218/FHU/2009 z dnia 27.01.2009 r. na kwotę 12,14 zł z terminem płatności 26.02.2009 r. została zapłacona 3.03.2009 r. (data wpływu 29.01.2009 r.),
- Faktura nr 628/MAG/01/2009 z dnia 27.01.2009 r. na kwotę 67,41 zł z terminem płatności 28.02.2009 r. została zapłacona 3.03.2009 r. (data wpływu 29.01.2009 r.),
- Faktura nr 239/7/09 z dnia 12.02.2009 r. na kwotę 673,44 zł z terminem płatności 26.02.2009 r. została zapłacona 3.03.2009 r. (data wpływu 13.02.2009 r.),
- Faktura nr A00508/02/2009 z dnia 18.02.2009 r. na kwotę 420,90 zł z terminem płatności 25.02.2009 r. została zapłacona 4.03.2009 r. (data wpływu 18.02.2009 r.),
- Faktura nr 00299FAK0902/PUZ z dnia 10.02.2009 r. na kwotę 106,14 zł z terminem płatności 24.02.2009 r. została zapłacona 11.03.2009 r. (data wpływu 12.02.2009 r.),
- Faktura nr 00509/02/09 z dnia 18.02.2009 r. na kwotę 115 zł z terminem płatności 25.02.2009 r. została zapłacona 11.03.2009 r. (data wpływu 25.03.2009 r.),
- Faktura nr 02/02/09 z dnia 11.02.2009 r. na kwotę 366 zł z terminem płatności 25.02.2009 r. została zapłacona 11.03.2009 r. (data wpływu 11.02.2009 r.),
- Faktura nr 7/02/09 z dnia 27.02.2009 r. na kwotę 800 zł z terminem płatności 7 dni została zapłacona 11.03.2009 r. (data wpływu 2.03.2009 r.),
- Faktura nr A00568/02/2009 z dnia 24.02.2009 r. na kwotę 240,02 zł z terminem płatności 3.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 25.02.2009 r.),
- Faktura nr Fa00025376/2009 z dnia 25.02.2009 r. na kwotę 57,25 zł z terminem płatności 11.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 12.03.2009 r.),
- Faktura nr 00666/U2009 z dnia 2.03.2009 r. na kwotę 260,44 zł z terminem płatności 16.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 3.03.2009 r.),

- Faktury z MZBM: nr 1301 z dnia 2.02.2009 r. na kwotę 5.507,21 zł z terminem płatności 10.02.2009 r. (data wpływu 6.02.2009 r.), korygująca nr 25 do faktury 651 z m-c 1/2009 z dnia 2.02.2009 r. na kwotę 390,40 zł z terminem płatności 7 dni od otrzymania (data wpływu 6.02.2009 r.) korygująca nr 1890 z dnia 20.01.2009 r. z nadpłatą 4.403,46 zł różnicą zostały zapłacone 26.03.2009 r.,
- Faktura nr A05661/03//2009 z dnia 5.03.2009 r. na kwotę 118,22 zł z terminem płatności 19.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 5.03.2009 r.),
- Faktura nr CUS-8004628/2009 z dnia 26.02.2009 r. na kwotę 65,59 zł z terminem płatności 17.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 2.03.2009 r.),
- Faktura nr 31/03272124 z dnia 27.02.2009 r. na kwotę 455,01 z terminem płatności 21.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 12.03.2009 r.),
- Faktura nr 128/2/2009 r. z dnia 27.02.2009 r. na kwotę 59,65 zł z terminem płatności 13.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 2.03.2009 r.),
- Faktura nr A04828/02/2009 z dnia 24.02.2009 r. na kwotę 287,83 zł z terminem płatności 10.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 25.02.2009 r.),
- Faktura IIK-4004101/2009 z dnia 18.02.2009 r. na kwotę 19,73 zł z terminem płatności 4.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 25.02.2009 r.).
- Faktura z MZBM nr 1954 z dnia 3.03.2009 r. na kwotę 5.508,22 z terminem płatności 10.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 9.03.2009 r.)
- Faktura nr 00502FAK0903/PUZ z dnia 9.03.2009 r. na kwotę 96,99 zł z terminem płatności 23.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 12.03.2009 r.),
- Faktura nr 106/TS/09 z dnia 10.02.2009 r. na kwotę 73,20 zł z terminem płatności 30 dni została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 11.02.2009 r.),
- Faktura Nr 278/FHU/2009 z dnia 4.02.2009 r. na kwotę 164,92 zł z terminem płatności 6.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (brak daty wpływu),
- Faktura nr A 06170/03/2009 z dnia 11.03.2009 r. na kwotę 157,07 zł z terminem płatności 25.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r. (data wpływu 11.03.2009 r.)
- Faktura nr 491/FHU/2009 z dnia 26.03.2009 r. na kwotę 21,47 zł z terminem płatności 28.03.2009 r. została zapłacona 30.03.2009 r. (data wpływu 27.02.2009 r.).
- Faktura nr 26/2009 z dnia 27.02.2009 r. na kwotę 400 zł z terminem płatności 7 dni od daty wpływu tj. 5.03.2009 r. została zapłacona 26.03.2009 r.

Wyrywkowo sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań w kolejnych kwartałach również stwierdzając nieterminowe regulowanie zobowiązań np.:

- Faktura nr 665/FHU/2009 z dnia 18.03.2009 r. na kwotę 132,86 zł z terminem płatności 17.04.2009 r. została zapłacona 20.04.2009 r. (data wpływu 20.03.2009 r.)

- Faktura nr A01017/04/09 z dnia 8.04.2009 r. na kwotę 420,90 zł z terminem płatności 15.04.2009 r. została zapłacona 23.04.2009 r. (data wpływu 9.04.2009 r.),
- Faktura z MZBM nr 2612 z dnia 1.04.2009 r. na kwotę 5.508,22 zł z terminem płatności 10.04.2009 r. została zapłacona 27.04.2009 r. (data wpływu 14.04.2009 r.),
- Faktura nr 605/7/09 z dnia 29.04.2009 r. na kwotę 619,76 zł z terminem płatności 6.05.2009 r. została zapłacona 7.05.2009 r. (data wpływu 4.04.2009 r.),
- Faktura nr S/0073/2009 z dnia 29.04.2009 r. na kwotę 1.050 zł z terminem płatności 13.05.2009 r. została zapłacona 19.05.2009 r. (data wpływu 8.05.2009 r.),
- Faktura nr 196/AP/2009 z dnia 29.04.2009 r. na kwotę 345,26 zł z terminem płatności 13.05.2009 r. została zapłacona 20.05.2009 r. (data wpływu 4.05.2009 r.),
- Faktura nr 01887/U/2009 z dnia 7.05.2009 r. na kwotę 322,50 zł terminem płatności 21.05.2009 r. została zapłacona 26.05.2009 r. (data wpływu 14.05.2009 r.),
- Faktura nr 2807/09 z dnia 27.04.2009 r. na kwotę 1.542,94 zł terminem płatności 18.05.2009 r. została zapłacona 26.05.2009 r. (data wpływu w 28.04.2009 r.),
- Faktura nr A01348/05/2009 z dnia 18.05.2009 r. na kwotę 1.350,02 zł z terminem płatności 27.05.2009 r. została zapłacona 15.06.2009 r. (data wpływu 19.05.2009 r.),
- Faktura z MZBM nr 3932 z dnia 1.06.2009 r. na kwotę 3.659,89 zł z terminem płatności 10.06.2009 r. została zapłacona 16.06.2009 r. (data wpływu 9.06.2009 r.),
- Faktura nr A14201/06/2009 z dnia 18.06.2009 r. na kwotę 393,51 zł z terminem płatności 2.07.2009 r. została zapłacona 6.07.2009 r. (data wpływu 18.06.2009 r.),
- Faktura z MZBM nr4598 z dnia 1.07.2009 r. na kwotę 3.659,89 zł z terminem płatności 10.07.2009 r. została zapłacona 13.07.2009 r. (data wpływu 8.07.2009 r.),
- Wezwanie z dnia 22.08.2009 r. do uiszczenia zaliczki na wydatki w kwocie 56,50 zł od Komornika Sadowego przy Sądzie Rejonowym w Puławach z terminem zapłaty 7 dni (data wpływu 11.08.2009 r.), a data zapłaty 8.09.2009 r.,
- Faktura nr A02491/10/09 z dnia 1.10.2009 r. na kwotę 295,24 zł z terminem płatności 8.10.2009 r. została zapłacona 19.10.2009 r. (data wpływu 2.10.2009 r.),
- Faktura nr A02502/10/09 z dnia 2.10.2009 r. na kwotę 270 zł z terminem płatności 9.10.2009 r. została zapłacona 19.10.2009 r. (brak daty wpływu),
- Rachunek nr 37/2009 z dnia 21.08.2009 r. na kwotę 140 zł z tytułu składek członkowskich wystawiony przez Stowarzyszenie Dyrektorów i Głównych Księgowych Izby Wyrzeźwien w Polsce z siedzibą w Szczecinie z terminem płatności 14 dni został zapłacony 12.11.2009 r. (data wpływu 19.10.2009 r.),

- Rachunek nr 10/09 z dnia 30.10.2009 r. na kwotę 1.440 zł z terminem płatności zgodnie z umową do 10 następnego miesiąca został zapłacony 4.12.2009 r. (data wpływu 30.10.2009 r.),
- Faktura nr A 29153/12/2009 z dnia 8.12.2009 r. na kwotę 177,10 zł z terminem płatności 8.12.2009 r. została zapłacona 22.12.2009 r. (data wpływu 8.12.2009 r.).

Zgodnie z jedną z obowiązujących zasad gospodarki finansowej określoną w art. 35 ust. 3. pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dowodzi uchybieniu tej zasadzie jak również niżej przedstawione sytuacje, które doprowadziły do konieczności zapłacenia odsetek od nieterminowego uregulowania zobowiązań.

W ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w art. 16 ust. 1 wskazano iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat jak również dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli zarządczej.

Kontrolowana jednostka zapłaciła odsetki od nieterminowej płatności zobowiązań tj.:

- w fakturze nr FRB21848223/003/09 z dnia 6.03.2009 wystawionej przez Telekomunikację Polska S.A. na kwotę 452,21 zł zostały naliczone odsetki w kwocie 4,34 zł,
- nocie debetowej nr 7 z dnia 9.12.2009 r. wystawionej przez MZBM na kwotę 131,98 zł,
- z tytułu odsetek od nieterminowej płatności podatku dochodowego od osób fizycznych za 2006 i 2007 r. w kwocie 427,50 zł (wyciąg bankowy nr 29 z dnia 9.02.2009 r.

Dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej poniesionych wydatków:

- faktury dotyczącej zakupu prenumeraty - całą wartość kwalifikowano do wydatków § 4210 łącznie z kosztami pakowania i wysyłki, które winny być ujęte w wydatkach § 4300 np. dokument księgowy nr 90334 poz. 28, 91036 poz.1, 90836 poz. 32).

Podczas kontroli przedłożono kontrolującym dokument PK z 31.12.2009 r. którym dokonano korekty błędnej klasyfikacji budżetowej kosztów przesyłek,

- Rachunki dotyczące naprawy kozetek na łączną kwotę 1.470 zł zakwalifikowano do wydatków § 4300 zamiast zgodnie z klasyfikacją budżetową do wydatków § 4270,
- Odsetki w kwocie 271,90 zł z kapitalizacji środków od dotacji na rachunku bankowym zakwalifikowano do wydatków § 4430.

Nie zastosowano klasyfikacji wydatków ujętych na kontach 762 i 753 wykazując je w pozostałych zmniejszeniach podczas gdy dotyczyły kosztów zastępstwa sądowego, opłaty sądowej wynikającej z wyroku, odsetek z tytułu nieterminowej płatności podatku dochodowego od osób fizycznych oraz odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązania wobec MZBM.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż w księgach nie ujęto wszystkich dokumentów dotyczących danego okresu sprawozdawczego tj. w dniu 16.06.2009 r. zapłacono koszty postępowania egzekucyjnego na podstawie postanowień wydanych przez Naczelników poszczególnych Urzędów Skarbowych:

- z dnia 21.01.2009 r. w kwocie 4,41 zł (**data wpływu 27.01.2009 r.**),
- z dnia 23.01.2009 r. w kwocie 9,19 zł (**data wpływu 30.01.2009 r.**),
- z dnia 16.03.2009 r. w kwocie 6,87 zł (**data wpływu 23.03.2009 r.**),
- z dnia 20.01.2009 r. w kwocie 11,23 zł (**data wpływu 26.01.2009 r.**),
- z dnia 22.12.2008 r. w kwocie 20,50 zł (**data wpływu 6.01.2009 r.**),
- z dnia 13.01.2009 r. w kwocie 13,04 zł (brak daty wpływu),
- z dnia 20.02.2009 r. w kwocie 3,79 zł (**data wpływu 27.02.2009 r.**),
- z dnia 10.03.2009 r. w kwocie 9,84 zł (**data wpływu 17.03.2009 r.**),

które ujęto w księgach rachunkowych w kosztach dopiero pod datą 30.04.2009 r.

Ponadto w księgach rachunkowych pod datą 31.12.2009 r. ujęto koszty wynikające z zawiadomień Naczelników poszczególnych Urzędów Skarbowych

- z dnia 1.04.2009 r. w kwocie 9,75 zł (data wpływu 10.04.2009 r. po czym przekreślono datę i wpisano 10.12.2009 r.),
- z dnia 3.04.2009 r. w kwocie 30,65 zł (data wpływu przeprowadzona na datę 9.12.2009 r.).

Zgodnie z art. 24 ust. 1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

4. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

- 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
- 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
- 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

5. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli:

- 1) pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- 2) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym;
- 3) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Ponadto dokumenty księgowe „Polecenie księgowania” sporządzane przez głównego księgowego lub kierownika działu administracji i spraw pracowniczych nie są numerowane tym samym jako dowód księgowy nie spełniają wymogów określonych w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości.

4.3.5. Kontrola gospodarki kasowej obowiązującej w Izbie Wyrzeźwień.

W kontrolowanej jednostce obrót gotówkowy w 2009 r. regulują:

- Zasady gospodarki Kasowej w Izbie Wyrzeźwień w Tychach z dnia 1.01.2001 r.,
- Instrukcja kasowa Izby Wyrzeźwień w Tychach wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Izby Wyrzeźwień z dnia 28.09.2009 r.
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Izby Wyrzeźwień z dnia 28.09.2009 r.

Zgodnie z ww. instrukcjami Izba Wyrzeźwień prowadzi kasę główną i dwie kasy pomocnicze. Kasę główną prowadzi kasjer, kasy pomocnicze prowadzą: kierownicy zmiany oraz pracownicy działu windykacji.

Obroty na koncie 101 – kasa w jednostce stanowiły 338.363,04 zł. Ewidencja analityczna do konta 101 prowadzona jest w następujący sposób:

- konto 101-01 wpłaty za pobyt w Izbie,
- konto 101-02 pozostałe wpłaty i wypłaty,
- konto 101-03 wypłaty dotyczące wynagrodzeń,
- konto 101-10 wpłaty i wypłaty dotyczące ZFŚS.

Obrót gotówkowy ewidencjonowany jest w raporcie kasowym. Zgodnie z obowiązującymi w Izbie uregulowaniami w zakresie gospodarki kasowej, zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym nastąpił przychód i rozchód. Raporty kasowe w Izbie Wyrzeźwień w Tychach sporządzane są przez kasjera co 10 dni.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż przychody w raportach kasowych nie są ujmowane chronologiczne, nie jest więc możliwe ustalenie na podstawie raportu kasowego stanu gotówki na dany dzień. Np. w RK nr 8/2009 za okres od 11 do marca 2009 r. w poz. 14 RK, pod datą 20.03.2009 r. wpisano po stronie przychodu kwotę 5.226,17 zł jako wpłaty wynikające z zestawienia wpłat od pacjentów pobranych w okresie od 11.03.2009 r. do 20.03.2009 r.

Zgodnie z Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych protokół kontroli kasy służy do ustalenia rzeczywistego stanu gotówki w kasie i powinien być sporządzony komisyjnie w 2 egzemplarzach w obecności kasjera. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż raz w miesiącu główna księgowa w obecności kasjerki dokonywała sprawdzenia stanu gotówki w kasie w porównaniu ze stanem końcowym raportu kasowego. Na tę okoliczność sporządzano notatkę, w której odnotowywano jedynie, iż stan gotówki jest zgodny ze stanem końcowym raportu kasowego nie podając jednak wartości stanu gotówki.

4.4. Kontrola przychodów pozyskiwanych przez Izbę Wyrzeźwień.

Izba Wyrzeźwień jako zakład budżetowy jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych, która zgodnie z ustawą o finansach publicznych odpłatnie wykonuje wyodrębnione zadania i pokrywa koszty swojej działalności z przychodów własnych. Zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu dotacje przedmiotowe. W zakresie określonym w odrębnych przepisach zakład budżetowy może otrzymywać dotację podmiotową lub dotację celową na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

W 2009 r. w jednostce przypisano należności główne z tytułu sprzedaży usług na rzecz nietrzeźwych w kwocie 1.369.098 zł. Stan należności łącznie z należnościami z lat poprzednich wynosi 4.268.737,01 zł. W 2009 r. uzyskane wszystkie należności wraz z odsetkami i kosztami upomnienia i kosztami egzekucyjnymi stanowią kwotę 830.952,96 zł, co stanowi 19,5%. Jednostka w sprawozdaniu opisowym wykazuje ściągalność na poziomie 60,7% wyliczoną jako stosunek należności przypisanych w roku 2009 do należności zapłaconych w 2009 r., ale dotyczących wszystkich lat, jakich dotyczą należności.

Ze sprawozdania opisowego wynika, iż stan należności za wszystkie lata dotyczy 18.185 pacjentów w tym należności niewymagalne w kwocie 2.701,15 zł dotyczą 377 pacjentów, co by oznaczało, że na jednego pacjenta przypada niewymagalna zaległość w kwocie 7,16 zł.

Izba Wyrzeźwień w Tychach pozyskuje ponadto przychody na podstawie umów zawartych z innymi gminami. Przedmiotem umów jest realizacja zadań wynikających z przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi związanych z profilaktyką i analizowaniem zjawiska alkoholizmu. W 2009 r. pozyskano środki w łącznej kwocie 162.100 zł na podstawie następujących umów:

- Umowa z dnia 1.01.2009 r. nr 158/U/IS/09 z Gminą Bieruń za wynagrodzeniem 22.765 zł brutto płatnym kwartalnie w wysokości 25% wynagrodzenia na podstawie faktury,
- Umowa z dnia 1.12.2008 r. Nr 62/08 z Gminą Bojszowy za wynagrodzeniem 3.430 zł brutto płatnym w dwóch ratach do 15.03.2009 r. i do 15.10.2009 r. na podstawie not księgowych,
- Umowa z dnia 2.01.2009 r. Nr S0I-1/09 z Chełmem Śląskim za wynagrodzeniem 3.320 zł brutto płatnym w dwóch ratach do 31.05.2009 r. i do 31.10.2009 r. na podstawie faktur,
- Umowa z dnia 8.12.2008 r. Nr 99/08 z Gminą Chełmek za wynagrodzeniem 5.950 zł brutto płatnym kwartalnie na podstawie rachunku,

- Umowa z dnia 19.12.2008 r. pomiędzy Miastem Imielin za wynagrodzeniem 4.350 zł brutto płatym w czterech ratach 26.02.2009 r., 15.05.2009 r., 15.08.2009 r., 15.11.2009 r.,
- Umowa z dnia 5.01.2009 r. Nr SO.0717/4/09 z Gminą Kobiór za wynagrodzeniem 2.840 zł brutto płatym w czterech ratach 31.03.2009 r., 30.06.2009 r., 30.09.2009 r., 15.12.2009 r.,
- Umowa z dnia 2.01.2009 r. nr BA/1/GPPiRPAL/2009 z Gminą Łęczyny za wynagrodzeniem 21.150 zł brutto płatym w czterech ratach 31.03.2009 r., 30.06.2009 r., 30.09.2009 r., 15.12.2009 r.
- Umowa z dnia 22.12.2008 r. Nr EZK.8170-1/2009 z Łaziskami Górnymi za wynagrodzeniem 16.700 zł brutto płatym kwartalnie na podstawie faktury,
- Umowa z dnia 2.01.2009 r. Nr UG/III/1/2009 z Gminą Miedźna za wynagrodzeniem 3.200 zł brutto płatym w dwóch ratach do 15.03.2009 r. i 15.10.2009 r.,
- Umowa z dnia 6.01.2009 r. z Gminą Mikołów za wynagrodzeniem 30.315 zł płatym w terminach 15.02.2009 r., 15.05.2009 r., 15.08.2009 r., 15.11.2009 r.
- Umowa z dnia 27.01.2009 r. nr 71/09 pomiędzy Gminą Oświęcim, a Izłą Wyrzeźwień w Tychach za wynagrodzeniem 4.370 zł brutto płatym w terminach, 15.03.2009 r. i 20.08.2009 r.,
- Umowa z dnia 2.01.2009 r. Nr 342-23/09 z Miastem Oświęcim za wynagrodzeniem 75 zł od jednego pacjenta z terenu miasta Oświęcim nie przekraczającym 18.000 zł , płatym na podstawie faktury,
- Umowa z dnia 2.01.2009 r. nr Or.2222-1/2009 z Gminą Pawłowice za wynagrodzeniem 4.920 zł brutto płatym w terminach, 15.04.2009 r. i 15.10.2009 r.
- Umowa z dnia 2.01.2009 r. Nr OPG/GKRPA/342/71/09 z Gminą Suszec za wynagrodzeniem 3.550 zł brutto płatym w terminach do 30.06.2009 r. i 31.12.2009 r.,
- Umowa z dnia 2.01.2009 r. Nr 1/2009 z Gminą Wry za wynagrodzeniem 3.550 zł brutto płatym w terminach do 15.04.2009 r. i 15.10.2009 r.

Dotacja przekazana przez Urząd Miasta stanowiła 42,57 % wydatków utrzymania Izby i wyniosła 623.000 zł. Izba Wyrzeźwień otrzymuje dotacje miesięcznie. **Zgodnie ze sprawozdaniem z wykorzystania dotacji za 2009 r. faktyczna liczba pacjentów stanowiła 5.476. Wysokość dotacji uzależniona jest od ilości pacjentów. W liczbie tej znajdują się zarówno pacjenci z terenu tyeskiego jak i z pozostałych rejonów, z przedstawicielami których Izba podpisała umowy o świadczenie usług.** Wobec

planowanej liczby pacjentów na poziomie 5.950 zwiększeniu uległa wielkość wykonanej dotacji jednostkowej do kwoty 113,77 zł. Wykonanie wskaźnika zmniejszenia lub zwiększenia nie powodującego zmiany wielkości dotacji wyniosło 8,65 %. Planowany wskaźnik zmniejszenia lub zwiększenia nie powodujący zmiany wielkości dotacji wynosił 5%. Wobec powyższego planowany wskaźnik został przekroczony o 3,65 %.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań przez jednostkę wobec powyższego poddano analizie stan rachunku bankowego za pierwszy kwartał:

Kwota dotacji	Data	Saldo rachunku bankowego	Wysokość pozostałej dotacji
52.000	2.01.2009	31.485,03	28.677,35
	5.01.2009	31.538,70	25.88,67
	6.01.2009	32.411,96	25.88,67
	7.01.2009	34.014,71	25.88,67
	8.01.2009	35.129,27	24.829,48
	9.01.2009	27.555,27	14.875,48
	12.01.2009	23.851,95	7.547,45
	14.01.2009	27.782,61	7.547,45
	15.01.2009	30.392,19	7.203,17
	16.01.2009	34.299,26	6.591,17
	19.01.2009	31.160,84	2.521,17
	20.01.2009	34.308,73	1.167,63
	21.01.2009	31.400,75	0,00
	22.01.2009	32.336,42	0,00
	23.01.2009	32.975,76	0,00
	24.01.2009	33.047,10	0,00
	26.01.2009	33.767,10	0,00
	27.01.2009	344,90	0,00
	28.01.2009	1.179,90	0,00
	29.01.2009	83,07	0,00
	30.01.2009	728,65	0,00
	31.01.2009	915,50	0,00
	2.02.2009	871,87	0,00
77.000	3.02.2009	83.042,62	72.992,00
	4.02.2009	26.250,94	15.391,29
	5.02.2009	15.457,47	15.391,29
	6.02.2009	17.068,82	13.396,29
	9.02.2009	18.223,82	11.211,29
	10.02.2009	19.399,77	11.211,29
	11.02.2009	11.478,38	795,29
	12.02.2009	11.901,18	795,29
	13.02.2009	16.229,62	795,29
	16.02.2009	18.758,62	188,09
	17.02.2009	25.407,87	0,00
	18.02.2009	28.885,40	0,00
	19.02.2009	28.539,28	0,00

	20.02.2009	30.497,51	0,00
	23.02.2009	33.790,20	0,00
	24.02.2009	35.598,96	0,00
	25.02.2009	34.448,96	0,00
	26.02.2009	795,81	0,00
	27.02.2009	203,01	0,00
	28.02.2009	53,86	0,00
60.000	2.03.2009	56.299,98	53.086,72
	3.03.2009	56.769,41	52.306,44
	4.03.2009	10.374,63	4.795,02
	5.03.2009	11.183,81	4.430,54
	6.03.2009	11.545,51	4.430,54
	9.03.2009	13.380,45	4.430,54
	10.03.2009	1.236,74	0,00
	11.03.2009	2.618,11	0,00
	12.03.2009	8.892,48	0,00
	13.03.2009	12.588,92	0,00
	16.03.2009	20.396,66	0,00
	17.03.2009	21.269,03	0,00
	18.03.2009	15.398,86	0,00
	19.03.2009	17.005,49	0,00
	20.03.2009	20.020,24	0,00
	21.03.2009	20.120,24	0,00
	23.03.2009	22.730,76	0,00
20.000	24.03.2009	46.901,18	0,00
	25.03.2009	54.353,15	0,00
	26.03.2009	7.039,21	0,00
	27.03.2009	5.659,78	0,00
	30.03.2009	7.449,48	0,00
	31.03.2009	8.880,15	0,00

Izba Wyrzeźwien posiadała zobowiązania z poprzedniego roku tj. 2008 r. w kwocie 117.561,55 zł.

Sprawdzono prawidłowość wyliczonych i zwróconych odsetek od dotacji za I kwartał, które stanowiły kwotę 57,79 zł. Wyliczenia dokonano prawidłowo przy zastosowania oprocentowania obowiązującego rachunek bankowy Izby w poszczególnych miesiącach.

4.4.1. Egzekucja należności

Z udzielonych wyjaśnień jak również przedłożonych materiałów wynika, że w 2009 r. Izba Wyrzeźwien wystawiła 5.139 tytułów wykonawczych **w szczególności za lata 2007 i 2008**, jak również za 2004, 2005, 2006 oraz 2009 r. w zakresie spraw będących w toku wyjaśniania.

W sprawozdaniu z działalności finansowej Izby Wyrzeźwien za 2009 r. wskazano natomiast, że wszystkie należności znajdują się w trakcie postępowania egzekucyjnego w Urzędach Skarbowych. **Takie stwierdzenie jest jednak niezgodne z prawdą, gdyż**

z przedłożonych materiałów wynika, że należności za 2009 r. nie są w całości objęte postępowaniem egzekucyjnym, a jedynie wystawiono upomnienia.

Z dokumentacji wynika, że w okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.:

- umorzono należność w łącznej kwocie 615.263,87 zł, w tym należność główną w kwocie 498.467,12 zł oraz odsetki w kwocie 116.796,75 zł,
- odroczone termin płatności kwoty 250 zł,
- rozłożono na raty kwotę należności głównej 37.640,12 zł oraz odsetki w kwocie 966,07 zł.

W trakcie kontroli do wglądu przedłożono niżej wskazane decyzje wydane w oparciu o Uchwałę Rady Miasta w Tychach nr 0150/XLVIII/894/06 z dnia 29.06.2009 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania spłaty lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych przypadających gminie Tychy oraz jednostkom organizacyjnym gminy:

Numer decyzji	Umorzona ilość pobyków	Umorzono w stosunku do pacjentów	Kwota umorzenia
1/2009 z dnia 25.02.2009 r.	432	192	101.380,39 zł
2/2009 z dnia 29.04.2009 r.	413	156	100.045,13 zł
3/2009 z dnia 29.05.2009 r.	211	287	51.529,43 zł
5/2009 z dnia 30.07.2009 r.	633	226	150.419,07 zł
6/2009 z dnia 20.10.2009 r.	396	193	95.093,10 zł
Razem			498.467,12 zł

Z powyższych decyzji wynika, że umorzono ogółem 2.085 pobyków w stosunku do 1.054 osób.

W trakcie kontroli sprawdzono ściagalność należności od pacjentów przyjętych w okresie od 1 do 7 lutego 2009 r. Z dokumentów wynika, że w ww. okresie przyjęto 101 pacjentów z czego należności za pobyt uregulowało w całości 21 pacjentów, częściowo uregulowało 9 pacjentów, natomiast 71 pacjentów nie dokonało żadnej wpłaty. **Z przedłożonych materiałów wynika, że w żadnej sprawie uregulowanej częściowo oraz nieuregulowanych w ogóle do dnia kontroli nie wystawiono tytułu wykonawczego, wystawiono jedynie upomnienia. Stwierdza się, że nie podjęto dalszych działań zmierzających do przymusowego ściągnięcia należności.**

W zakresie spraw objętych tytułami wykonawczymi Dyrektor Izby Wytrzeźwień wyjaśnił, że do wysyłanych tytułów wykonawczych każdorazowo dołączane jest pismo, w którym prosi o przyspieszenie postępowania egzekucyjnego.

Kontrolujący zwracają uwagę, że w przypadku stwierdzenia przez wierzyciela przewlekłości postępowania egzekucyjnego może on skorzystać ze środka prawnego w postaci skargi w trybie art. 54 § 2 ustawy z dnia 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W trakcie kontroli stwierdzono również, że na jednej z kart pobytowych w pozycji VII odbiór depozytu wpisano kwotę mniejszą o 18,50 zł. W trakcie kontroli pracownik złożył pisemne wyjaśnienia w tej sprawie, w których w końcowej części wyjaśnia, że kwotę 18,50 zł pacjent otrzymał wraz z pozostałą kwotą, którą otrzymał przy wyjściu. Ponadto na karcie pobytovej w części VII dokumentu dopisano brakującą kwotę 18,50 zł. Takie postępowanie poddaje w wątpliwość rzetelność rozliczeń.

4.4.2. Druki ścisłego zarachowania

Z ewidencji druków ścisłego zarachowania wynika, że kwitariusze przychodowe są wydawane oraz zwracane bez potwierdzenia odbioru przez osobę pobierającą i odbierającą. W ewidencji tej w kolumnie data i podpis zwracającego znajduje się tylko podpis osoby zajmującej się wydawaniem tych druków tj. Kierownika Administracji i Spraw Pracowniczych. **Tym samym Izba Wytrzeźwień nie stosuje uregulowań zawartych w załączniku Nr 3 do Polityki rachunkowości.**

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 35 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Izbie Wyrzeźwień w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki mgr [REDAKTOWANE] – Dyrektor Izby Wyrzeźwień w Tychach, została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 12.02.2010 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDAKTOWANE]	Dyrektor Izby Wyrzeźwień w Tychach
2.	[REDAKTOWANE]	Główna Księgowa Izby Wyrzeźwień w Tychach
3.	[REDAKTOWANE]	Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDAKTOWANE]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy