

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze	
<p>Zakres kontroli: - gospodarka finansowa, - realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli nr DP.I.1711.24.2011. Okres objęty kontrolą: 2012 rok i I półrocze 2013 roku.</p>	
<p>Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli, działalność Zarządu w zakresie zamówień publicznych ocenia się negatywnie, natomiast w pozostałym zakresie pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W przypadku powierzenia pełnienia obowiązków starszej księgowej, naruszono art. 11 i 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 ze zm.). 2. W jednym przypadku stwierdzono, iż wynagrodzenie naliczono w niższej wysokości niż to wynikało z angażu pracownika, tj. niezgodnie z art. 282 § 1 pkt 1 kodeksu pracy. 3. Na rachunkach przedstawianych przez zleceniobiorców wykonujących zadania wynikające z umów cywilnoprawnych: Nr 7/2011 zawartej w dniu 1 września 2011 r., Nr 2/2012 zawartej w dniu 3 stycznia 2012 r., Nr 6/2012 zawartej w dniu 10 października 2012 r., Nr 1/2013 zawartej w dniu 2 stycznia 2013 r. i Nr 4/2013 zawartej w dniu 5 kwietnia 2013 r. brakowało adnotacji, która potwierdzałaby, że dokonano kontroli pod względem merytorycznym przez upoważnionego kierownika inspektoratu, działu, zespołu. Obowiązek taki wynikał z Działu II Kontrola Wewnętrzna pkt C oraz Działu V Dokumentacja Księgowa pkt 6 obowiązującej wówczas Instrukcji kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych wprowadzonej Zarządzeniem nr 36/2009 Dyrektora Zarządu z dnia 30 grudnia 2009 r. Zarządzenie obowiązywało do 10 lutego 2012 r. Natomiast w przypadku umów cywilnoprawnych Nr 10/2011 zawartej w dniu 25 października 2011 r. oraz Nr 2/2012 zawartej w dniu 3 stycznia 2012 r. Zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie przed zakończeniem zadań wynikających z powyższych umów. 4. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. wykazało niskie wykonanie wydatków zaplanowanych w rozdziale 01008 – Melioracje wodne. Plan po zmianach wyniósł 131.043.567,00 zł i na koniec I półrocza 2013 r. zrealizowany został w kwocie 10.395.163,80 zł, tj. w 7,93 %. Wykonanie wydatków budżetowych w I półroczu 2013 roku w wysokości 7,93 % planu rocznego, jest nieproporcjonalne do upływu czasu i wskazuje na zagrożenie realizacji budżetu jednostki w 2013 roku. 5. W Zarządzie w trakcie roku 2012 nie dokonano korekty podstawy naliczenia odpisu na ZFŚS z kwoty 3.097,00 do 2.917,14 zł. Zgodnie z art. 5a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.), który został wprowadzony Ustawą z dnia 22 grudnia 2011 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 291, poz. 1707) i wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2012 r. jako podstawę naliczania funduszu na rok 2012 należało przyjąć kwotę 2.917,14 zł. Korekty odpisu ZFŚS dokonano niezgodnie z § 1 oraz § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W wyniku błędnych naliczeń odpisu w 2012 roku na konto Funduszu przekazano kwotę wyższą o 12.144, 76 zł. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przestrzegać art. 11 i 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 ze zm.). 2. Prawdłowo naliczać i wypłacać pracownikom wynagrodzenia za pracę aby nie dopuszczać do naruszenia art. 282 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.). 3. Stosownie do postanowień ugody zawartej w dniu 13 listopada 2013 r. zapłacić pracownikowi należną mu kwotę 1.275,00 zł powstałą w związku z nieprawidłowym naliczaniem wynagrodzenia za pracę w okresie od stycznia 2012 r. do października 2013 r. 4. Odpis na ZFŚS naliczać w wysokościach określonych zgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.). 5. Korektę liczby zatrudnionych na koniec roku dokonywać zgodnie z § 1 oraz § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). 6. Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2012 rok w związku z jego zawyżeniem o kwotę 12.144, 76 zł. 7. Przestrzegać art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 10/2012 Dyrektora Zarządu z dnia 10 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych oraz

<p>6. Naruszono art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2009 r. Prawo zamówień publicznych, który stanowi, iż zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości.</p>	<p>obiegu dowodów finansowo-księgowych, tj. dokonywać kontroli pod względem merytorycznym przez osoby upoważnione.</p> <p>8. Przestrzegać zapisów umów cywilnoprawnych, których stroną jest Zarząd.</p> <p>9. Przestrzegać zasady skuteczności wydatkowania środków publicznych, polegającej na optymalnym doborze metod i środków dla osiągnięcia założonych celów.</p> <p>10. Przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia w poszczególnych Inspektoratach i Działach, stosować się do zapisów art. 32 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), tak aby nie dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości, w celu ominięcia stosowania przepisów ww. ustawy.</p>
---	--