

DOA-BAK-I.1711.127.2016

SPRAWOZDANIE

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Tytuł kontroli:

Zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki

Jednostka kontrolowana:

Zarząd Lokali Miejskich w Łodzi z siedzibą w Łodzi przy al. Tadeusza Kościuszki 47 dalej zwany Zarządem lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Andrzej Chojnacki (dalej: dyrektor), zatrudniony na stanowisku p.o. dyrektora od dnia 01.08.2016 r. przeniesiony ze stanowiska dyrektora Biura Gospodarki Mieszkaniowej w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi na podstawie art. 22 ustawy o pracownikach samorządowych¹.

Pan Artur Nogala p.o. dyrektora od dnia 25.06.2016 r. do dnia 31.07.2016 r., a wcześniej p.o. dyrektora (*na czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy Pana Przemysława Mroczkowskiego*) od dnia 04.05.2016 r. do dnia 24.06.2016 r.

Pan Przemysław Mroczkowski zatrudniony na stanowisku dyrektora od dnia 01.04.2016 r. do dnia 24.06.2016 r. przeniesiony ze stanowiska zastępcy dyrektora Wydziału Budynków i Lokali w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi na podstawie art. 22 ustawy o pracownikach samorządowych.

¹ Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. Nr 1202 ze zm.).

JW

Stanowisko zastępcy dyrektora ds. finansowych sprawowała Pani Agnieszka Moczydłowska zatrudniona od dnia 01.04.2016 r. przeniesiona ze stanowiska głównego specjalisty w Administracji Zasobów Komunalnych Łódź – Widzew na podstawie art. 22 o pracownikach samorządowych.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Od dnia 19.12.2016 r. do dnia 13.01.2017 r.

Okres objęty kontrolą:

2016 rok

Kontroler:

Sylwester Przybył – inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, upoważnienie Nr DOA-BAK-III.077.135.2016 z dnia 19.12.2016 r., do przeprowadzenia kontroli doraźnej znak DOA-BAK.-I.1711.127.2016, zatwierdzone przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli (Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli).

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ, w wyniku kontroli zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Zarządu Lokali Miejskich w Łodzi stwierdziło, że:

1. Wartość zaangażowania w jednostce była ujmowana w księgach rachunkowych na koncie syntetycznym 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*. Do konta prowadzono ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacyjnych obowiązującego planu finansowego wydatków budżetowych Zarządu. Powyższe spełniało wymogi określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości².
2. Kwoty zaangażowania wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S sporządzonych na dzień 30.06.2016 r. i 30.09.2016 r. były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*.
3. Na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywano zapisów, które nie wynikały bezpośrednio z umów, decyzji i innych postanowień, których

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.).

kw

- wykonanie powodowało konieczność dokonania wydatków w danym w roku budżetowym lub sporządzonych kalkulacji.
4. Pomimo wcześniejszego zaangażowania środków do wysokości planu po otrzymaniu dokumentów ponownie dokonywano zaangażowania na ich podstawie, co powodowało, że wartość zaangażowania przekraczała limit wydatków zaplanowanych w danym roku budżetowym. Na koniec kwartału dokonywano korekty zapisami zmniejszającymi uprzednio zaksięgowane zaangażowanie. Powyższe świadczyło o braku bieżącej kontroli wysokości zaangażowania, a jego wartość ujęta w ewidencji księgowej w danym okresie nie była zgodna ze stanem rzeczywistym.
Taki sposób prowadzenia ewidencji nie dostarczał na bieżąco informacji o wolnych środkach, co do których mogą zostać podjęte odpowiednie decyzje odnośnie ich wydatkowania w danym roku budżetowym i nie chronił przed zaciągnięciem zobowiązań lub dokonaniem wydatków w wysokości przekraczającej plan finansowy jednostki.
5. Wartość zaangażowania w paragrafach 3020, 4120, 4170, 4280, 4360, 4430, 4480, 4610 ujętego w ewidencji księgowej oraz wykazana w sprawozdaniu RB-28S sporządzonym na dzień 30.09.2016 r. znacząco przewyższała wykonanie wydatków budżetowych w tych paragrafach na dzień 31.12.2016 r. (wykonanie wydatków wynosiło poniżej 80% wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.).
Powyższe wskazywało, że w jednostce nie dokonywano na bieżąco i systematycznie szczegółowej analizy wysokości zaangażowanych środków budżetowych w poszczególnych paragrafach, co sprawiało, że ich wielkość nie odzwierciedlała stanu rzeczywistego.
6. W zasadach (polityce) rachunkowości nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji oraz wersji systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co nie spełniało wymogów art. 10 ustawy o rachunkowości.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Ogólne informacje o jednostce

Zarząd Lokali Miejskich w Łodzi został utworzony dnia 01.04.2016 r. na podstawie uchwały nr XXIII/561/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20.01.2016 r.

Zarząd powstał poprzez połączenie jednostek budżetowych:

- 1) Administracji Zasobów Komunalnych Łódź – Bałuty z siedzibą w Łodzi przy ul. Wielkopolskiej 53;
- 2) Administracji Zasobów Komunalnych Łódź – Górna z siedzibą w Łodzi przy ul. Lubelskiej 9/11;
- 3) Administracji Zasobów Komunalnych Łódź – Polesie z siedzibą w Łodzi przy pl. Barlickiego 11;
- 4) Administracji Zasobów Komunalnych Łódź – Śródmieście z siedzibą w Łodzi przy al. Tadeusza Kościuszki 47;
- 5) Administracji Zasobów Komunalnych Łódź – Widzew z siedzibą w Łodzi przy ul. Wysokiej 44.

Zarząd przejął majątek, należności i zobowiązania połączonych jednostek według stanu na dzień 31.03.2016 r. Pracownicy połączonych jednostek od dnia 01.04.2016 r. stali się pracownikami Zarządu na podstawie art. 23 Kodeksu pracy³.

Zarząd jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Nadzór nad jednostką sprawuje Prezydent Miasta Łodzi. Nadzór merytoryczny nad działalnością Zarządu w imieniu Prezydenta Miasta Łodzi sprawuje Biuro Gospodarki Mieszkaniowej w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi. Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność Zarządu jest Statut, stanowiący Załącznik do uchwały nr XXIII/561/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20.01.2016 r. W dokumencie określono nazwę jednostki, jej siedzibę, przedmiot działalności, sposób organizacji i zarządzania oraz zasady gospodarki finansowej. Przedmiotem działalności Zarządu jest gospodarowanie zasobami lokalowymi Miasta Łodzi, obejmujące czynności prawne, eksploatacyjne, techniczne i administracyjne.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan dochodów i wydatków ustalany na zasadach wskazanych w ustawie o finansach publicznych. Dyrektor zarządza jednoosobowo Zarządem oraz reprezentuje go na zewnątrz działając na podstawie udzielonych upoważnień i pełnomocnictw. Dysponuje środkami finansowymi określonymi w planie finansowym jednostki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości

W okresie kontrolowanym osobą odpowiedzialną za prowadzenie rachunkowości w Zarządzie był Pan Jan Grzegorzczak zatrudniony na stanowisku głównego księgowego w pionie zastępcy dyrektora ds. finansowych w wymiarze czasu pracy 1 etat od dnia 01.04.2014 r. na czas nieokreślony.

W teczce akt osobowych pracownika znajdowały się m.in. dokumenty:

- zakres czynności dla pracownika Zarządu Lokali Miejskich na stanowisku głównego księgowego przyjęty do stosowania przez pracownika w dniu 01.04.2016 r., m.in. w zakresie:
 - organizacji i nadzoru nad prowadzeniem rachunkowości jednostki,
 - wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi z rachunków Zarządu,
 - dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, polegające na stwierdzeniu czy zobowiązanie wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym i czy jednostka posiada środki na ich pokrycie,
 - uczestnictwa przy sporządzaniu planów finansowych, sprawozdań finansowych i analiz ekonomicznych oraz ich terminowe przekazywanie zgodnie z obowiązującymi przepisami,

³ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.).

- odpowiedź na „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego z dnia 24.01.2007 r. z adnotacją – „nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego”,
- kserokopia dokumentu potwierdzającego uzyskania wykształcenia wymaganego na stanowisku głównego księgowego zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴,
- kserokopie dokumentów potwierdzających nabyte doświadczenie zawodowe w księgowości.

Pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego spełniał wymogi art. 54 ustawy o finansach publicznych.

2. Wewnętrzne akty prawne regulujące gospodarkę finansową, obowiązujące w jednostce w okresie kontrolowanym

Do kontroli okazano następujące wewnętrzne akty prawne regulujące gospodarkę finansową zarządu, które obowiązywały w okresie kontrolowanym:

- wstępne zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone okólnikiem dyrektora z dnia 09.05.2016 r. obowiązujące od dnia 01.04.2016 r. i obejmujące:
 - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów,
 - zasady ustalania wyniku finansowego,
 - metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a) zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 1 do wstępnych zasad (polityki) rachunkowości zawierający wykaz kont księgi głównej z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych,
 - c) opis systemu informatycznego, przy zastosowaniu którego prowadzone są księgi rachunkowe, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania (dostępny w systemie DOM 5 firmy SACER s.c. poprzez klawisz F1 klawiatury),
 - d) charakterystyka systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
- zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 2/2016 dyrektora z dnia 12.10.2016 r. obowiązujące od dnia 01.04.2016 r. i obejmujące:
 - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów,
 - zasady ustalania wyniku finansowego,

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

SW

- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a) zakładowy plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych,
 - c) opis systemu informatycznego, przy zastosowaniu którego prowadzone są księgi rachunkowe, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania (dostępny w systemie DOM 5 firmy SACER s.c. poprzez klawisz F1 klawiatury),
 - d) charakterystyka systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W zasadach (polityce) rachunkowości nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co nie spełniało wymogów art. 10 ustawy o rachunkowości⁵.

Miejscem do prowadzenia ksiąg rachunkowych Zarządu Lokali Miejskich w Łodzi była siedziba jednostki w Łodzi przy al. Tadeusz Kościuszki 47. Czasowo księgi rachunkowe Zarządu były prowadzone w Wydziale Finansowo – Księgowym mieszczącym się w Łodzi przy ul. Lubelskiej 9/11, co zapisano w § 2 zasad (polityce) rachunkowości obowiązujących w jednostce.

Rokiem obrotowym w Zarządzie był rok kalendarzowy, za najkrótszy okres sprawozdawczy przyjęto poszczególne miesiące. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywano program komputerowy DOM 5 firmy Sacer s.c. Księgi rachunkowe jednostki obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księga główna (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- zestawienia obrotów sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone były w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont określonego w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

W/w akty prawne poddano sprawdzeniu tylko w zakresie przeprowadzanej kontroli i w tym zakresie sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie poprawności księgowego ujmowania zaangażowania wydatków budżetowych oraz ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S.

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

slw

W wyniku kontroli stwierdzono, że zaangażowanie było ujmowane w księgach rachunkowych przez jednostkę na koncie syntetycznym 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*. Do konta prowadzono ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacyjnych obowiązującego planu finansowego wydatków budżetowych Zarządu. Powyższe spełniało wymogi określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Sprawdzenia dokonano na podstawie okazanych do kontroli:

- sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. (Załącznik nr 3 do sprawozdania),
- wydruków „Zestawień dokumentów konta” wygenerowanych w module *FK systemu Dom 5* firmy Sacer s.c., przy zastosowaniu którego prowadzono księgi rachunkowe w Zarządzie,
- sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (Załącznik nr 4 do sprawozdania).

Ustaień kontroli dokonano na podstawie losowo dobranej próby dokumentów.

Paragraf 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

Wysokość zaangażowania na dzień 30.09.2016 r. w tym paragrafie została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **291.762,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) w oparciu o faktyczne wykonanie, na koniec danego okresu sprawozdawczego - zaewidencjonowano w dniu 31.05.2016 r. kwotę 3.123,64 zł (zgodne ze sprawozdaniem RB-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r. – sprawozdanie stanowi Załącznik Nr 5 do sprawozdania),
- 2) na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie otrzymanych faktur,
- 3) na podstawie (zatwierdzonych wniosków na świadczenia dla pracowników),
- 4) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.06.2016	1/2	2 134,77
2	30.09.2016	2/1	2 134,77
3	30.09.2016	3/1	269 801,14
4	30.09.2016	9/4	(-) 2 134,77
Razem:			271 935,91

Główny księgowy w piśmie z dnia 13.01.2017 r. wyjaśnił, że „w miesiącu wrześniu memoriałem pozabilansowym zaangażowano środki do wysokości planu z uwagi na nie wykonanie należnych zobowiązań wynikających z przepisów BHP (ekwiwalentów za pranie i używanie odzieży), odpraw pieniężnych z tytułu rozwiązania umowy o pracę z przyczyn pracodawcy, zwrotu za okulary korekcyjne”.

Do dowodów wymienionych w tabeli nie przedstawiono szczegółowego zestawienia dokumentów (wniosków, umów, decyzji i innych postanowień oraz kalkulacji) stanowiących podstawę do naliczenia zaangażowania w takiej wysokości, których

wykonanie, powodowało konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym. Pismo głównego księgowego stanowi Załącznik nr 6 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **77.034,12 zł**, co stanowiło **26,4%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016.

Powyższe świadczyło, że ujęcie zaangażowania środków budżetowych w ewidencji księgowej w takiej wysokości nie odzwierciedlało jego rzeczywistego stanu oraz nie dokonywano urealnienia zaangażowania na bieżąco.

Paragraf 3050 – zasądzone renty

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **43.034,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) w oparciu o faktyczne wykonanie, na koniec danego okresu sprawozdawczego – zaewidencjonowano w dniu 31.05.2016 r. kwotę 4.121,64 zł (zgodne ze sprawozdaniem RB-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r.),
- 2) na podstawie wyroków sądowych,
- 3) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.06.2016 r.	2/1	20 979,97
2	30.09.2016 r.	2/10	(-) 4 201,64
3	30.09.2016 r.	3/2	20 157,79
4	30.09.2016 r.	11/2	(-) 20 979,97
Razem:			15 965,15

Główny księgowy w piśmie z dnia 10.01.2017 r. wyjaśnił, że zapis na koncie 998 – 3050 w dniu 30.06.2016 r. w kwocie 20.979,97 zł wynikał z harmonogramu zasądzonych rent. Zapisy w dniu 30.09.2016 r. były wynikiem „*analizy już zapłaconych korygujących zapisy w miesiącach poprzednich, otrzymanie nowych wyroków sądowych koryguje harmonogram już istniejący*”. Wyjaśnienie głównego księgowego i harmonogram stanowią Załącznik nr 7 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło 58.640,58 zł.

Paragraf 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **21.440.565,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na podstawie zawartych umów o pracę i sporządzonych list płac za kwiecień 2016 r. zaewidencjonowano w dniu 30.04.2016 r. kwotę: 17.288.909,90 zł – główny księgowy przedstawił kalkulację, która stanowi Załącznik nr 8 do sprawozdania,
- 2) w oparciu o faktyczne wykonanie, na koniec danego okresu sprawozdawczego – w dniu 31.05.2016 r. zaewidencjonowano kwotę 3.790.644,10 zł (zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r.),

Ju

- 3) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.09.2016 r.	2/2	10 639 788,04
2	30.09.2016 r.	3/3	7 010 132,86
3	30.09.2016 r.	9/2	(-) 17 288 909,90
Razem:			361 011,00

Główny księgowy w piśmie z dnia 10.01.2017 r. wyjaśnił, że zapisy na koncie 998 – 4010 przedstawione w tabeli wynikały ze zwiększenia planu finansowego z tytułu wypłat jednorazowych nie ujętych w planie w kwietniu 2016 r. Pismo stanowi Załącznik nr 8 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło 22.129.242,50 zł.

Paragraf 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **3.632.247,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na podstawie zawartych umów o pracę i sporządzonych list płac za kwiecień 2016 r. zaewidencjonowano w dniu 30.04.2016 r. kwotę 3.182.468,59 zł – główny księgowy przedstawił kalkulację, która stanowi Załącznik nr 8 do sprawozdania,
- 2) w oparciu o faktyczne wykonanie, na koniec danego okresu sprawozdawczego – zaewidencjonowano w dniu 31.05.2016 r. kwotę 334.202,41 zł (zgodne ze sprawozdaniem RB-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r.),
- 3) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.09.2016 r.	2/3	1 960 293,82
2	30.09.2016 r.	3/4	1 337 750,77
3	30.09.2016 r.	9/7	(-) 3 182 468,59
Razem:			115 576,00

Główny księgowy w piśmie z dnia 10.01.2017 r. wyjaśnił, że zapisy na koncie 998 – 4110 przedstawione w tabeli wynikały ze zwiększenia planu finansowego z tytułu wypłat jednorazowych nie ujętych w planie w kwietniu 2016 r. Pismo stanowi Załącznik nr 8 do sprawozdania)

Wysokość wykonanych wydatków na dzień 31.12.2016 r. wynosiła **2.984.892,46 zł**, co stanowiło **82,18%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016.

Powyższe świadczyło, że ujęcie zaangażowania środków budżetowych w ewidencji księgowej w takiej wysokości nie odzwierciedlało jego rzeczywistego stanu oraz nie dokonywano urealnienia zaangażowania na bieżąco.

Paragraf 4120 - Składki na Fundusz Pracy

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **423.599,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na podstawie zawartych umów o pracę i sporządzonych list płac za kwiecień 2016 r. zaewidencjonowano w dniu 30.04.2016 r. kwotę 393.965,51 zł – główny księgowy przedstawił kalkulację, która stanowi Załącznik nr 8 do sprawozdania,
- 2) w oparciu o faktyczne wykonanie, na koniec danego okresu sprawozdawczego – zaewidencjonowano w dniu 31.05.2016 r. kwotę 29.633,49 zł (zgodne ze sprawozdaniem RB-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r.),
- 3) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej
- 4)

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.09.2016 r.	2/4	173 675,19
2	30.09.2016 r.	3/5	220 290,32
3	30.09.2016 r.	9/8	(-) 393 965,51
Razem:			0,00

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **263.986,50 zł**, co stanowiło **62,32%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016.

Powyższe świadczyło, że ujęcie zaangażowania środków budżetowych w ewidencji księgowej w takiej wysokości nie odzwierciedlało jego rzeczywistego stanu oraz nie dokonywano urealnienia zaangażowania na bieżąco.

Paragraf 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **105.086,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) w oparciu o faktyczne wykonanie, na koniec danego okresu sprawozdawczego – zaewidencjonowano w dniu 31.05.2016 r. kwotę 14.104,00 zł (zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r.),
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.04.2016 r.	1/4	226 272,00
2	30.09.2016 r.	2/5	41 952,00
3	30.09.2016 r.	3/6	49 030,00
4	30.09.2016 r.		(-) 226 272,00
Razem:			90 982,00

Główny księgowy w piśmie z dnia 10.01.2017 r. poinformował, że w dniu 30.04.2016 r. zapisem na koncie 998 – 4140 w kwocie 226.272,00 zł zaangażowano w tym paragrafie środki budżetowe do wysokości planu oraz wyjaśnił, że taki sposób zaangażowania środków budżetowych wynikał:

- z braku możliwości ustalenia ilości osób niepełnosprawnych,
- z braku możliwości ustalenia ilości osób ze stanu zatrudnienia na podstawie art. 21 ust. 5 ustawy (urlopy rodzicielskie, wychowawcze, osoby przebywające na świadczeniach rehabilitacyjnych, urlopy bezpłatne przewidziane ustawą itp.),
- zmiany ustawy PFRON od 01.07.2016 r. i ich skutków spowodowane zmniejszeniem kwoty ulgi z 80% wpłaty do 50% wpłaty (jeżeli przysługuje),
- terminowości regulowania zobowiązań przez poprzednie jednostki dotyczące zakładów pracy chronionej.

Natomiast zapisy w miesiącu 09/2016 r. były wynikiem korygowania wcześniej utworzonego zapisu (z dnia 30.04.2016 r.) oraz utworzeniem nowego zaangażowania oraz błędnych zapisów.

Pismo stanowi załącznik nr 9 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **98.409,00 zł**, co stanowiło 93,64% wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016.

Paragraf 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **253.244,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) w oparciu o faktyczne wykonanie, na koniec danego okresu sprawozdawczego zaewidencjonowano w dniu 31.05.2016 r. kwotę 8.720,99 zł (zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r.),
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.04.2016 r.	1/5	47 309,57
2	31.05.2016 r.	4/1	3 089,01
3	30.09.2016 r.	2/6	46 552,57
4	30.09.2016 r.	3/7	197 970,44
5	30.09.2016 r.	9/13	(-) 50 657,58
6	30.09.2016 r.	11/3	259,00
Razem:			244 523,01

Główny księgowy w piśmie z dnia 12.01.2017 r. wyjaśnił, że:

- zaangażowania w kwietniu 2016 r. dokonano na podstawie wniosków radców prawnych skierowanych do Zarządu,
- zapisy we wrześniu 2016 r. wynikały z weryfikacji wcześniej złożonych wniosków oraz wniosków składanych na bieżąco.

Do dowodów wymienionych w tabeli nie przedstawiono szczegółowego zestawienia dokumentów (wniosków, umów, decyzji i innych postanowień oraz kalkulacji) stanowiących podstawę do naliczenia zaangażowania w takiej wysokości, których wykonanie, powodowało konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym.

Pismo i zestawienie wynagrodzeń z tytułu umów cywilno – prawnych oraz zastępstw procesowych stanowi załącznik nr 10 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **141.767,44 zł**, co stanowiło **55,98%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016.

Powyższe świadczyło, że ujęcie zaangażowania środków budżetowych w ewidencji księgowej w takiej wysokości nie odzwierciedlało jego rzeczywistego stanu.

Paragraf 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **531.595,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na koniec danego okresu sprawozdawczego na podstawie otrzymanych faktur za zakupione materiały i wyposażenie,
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.04.2016 r.	1/6	(-) 45 390,06
2	31.05.2016 r.	2/8	399 996,84
3	30.09.2016 r.	3/8	(-) 308 553,00
4	30.09.2016 r.	9/15	45 390,06
Razem:			91 443,84

W piśmie z dnia 12.01.2017 r. główny księgowy wyjaśnił, że w maju 2016 r. zaangażowano środki w wysokości 399.996,84 zł na podstawie umów zawartych przez przejęte Administracje Zasobów Komunalnych. Do pisma załączono wykaz zawartych umów oraz ich kopie (pięć z sześciu umów ujętych w wykazie).

Zapisy dokonywane we wrześniu 2016 r. były zapisami korygującymi zmniejszającymi wysokość zaangażowania do wysokości planu. Konieczność dokonania korekty wynikała z ujmowania zaangażowania w tym paragrafie po dniu 31.05.2016 r. na podstawie otrzymanych faktur (pomimo wcześniejszego zaangażowania środków na podstawie umów), co spowodowało, że wartość zaangażowania przekraczała limit wydatków zaplanowanych dla danego roku budżetowego. Powyższe świadczyło o niedokonywaniu na bieżąco kontroli wysokości zaangażowania, a jego wartość ujęta w ewidencji księgowej w danym okresie nie była zgodna ze stanem rzeczywistym.

Pismo głównego księgowego, wykaz oraz kopie umów stanowią Załącznik nr 11 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło: 721.513,13 zł.

Paragraf 4260 - Zakup energii

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **40.549.423,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na podstawie otrzymanych rachunków, faktur i rozliczeń,
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

201

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.04.2016 r.	1/7	20 161 240,96
2	31.05.2016 r.	2/9	9 326 271,59
3	30.09.2016 r.	3/9	9 977 945,84
4	30.09.2016 r.	9/17	(-) 20 161 240,96
Razem:			19 304 217,43

Główny księgowy w piśmie z dnia 13.01.2017 r. wyjaśnił, że:

- zapisów w ewidencji w kwietniu i maju 2016 r. dokonano „w celu zabezpieczenia zaangażowania do wysokości planu finansowego w tym paragrafie”,
- zapisy we wrześniu 2016 r. „to wynik zaewidencjonowanego zaangażowania na podstawie dokumentów źródłowych w celu utrzymania zaangażowania do wysokości planu finansowego (minus 20.161.240,96 i plus 9.977.945,84 zł) Wysokość zaangażowania w § 4260 zakup energii nie jest możliwa do określenia z uwagi na niewiadome jakie wpływają na wykonanie: wysokość zużycia wody, dostaw ciepła uzależnione od warunków atmosferycznych, zużycie energii elektrycznej, ilości sprzedaży lokali i ich zużycie indywidualne, przejęte nieruchomości do administrowania”.

Konieczność dokonania korekty we wrześniu 2016 r. wynikała z ujmowania zaangażowania w tym paragrafie w miesiącach poprzednich na podstawie otrzymanych faktur (pomimo zaangażowania środków do wysokości planu w kwietniu i maju 2016 r.), co spowodowało, że wartość zaangażowania przekraczała limit wydatków zaplanowanych dla danego roku budżetowego. Powyższe świadczyło o niedokonywaniu na bieżąco kontroli wysokości zaangażowania, a jego wartość ujęta w ewidencji księgowej w danym okresie nie była zgodna ze stanem rzeczywistym.

Pismo głównego księgowego stanowi Załącznik nr 12 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **38.264.458,50 zł**, co stanowiło **94,36%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Paragraf 4270 - Zakup usług remontowych

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta w wysokości **22.481.135,04** tj. **70,19%** wartości planu finansowego jednostki zatwierdzonego na dzień 30.09.2016 r. i wynoszącego **32.029.770,00 zł**.

Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na podstawie zawartych umów oraz otrzymanych faktur i rachunków za usługi,
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.04.2016 r.	1/24	12 372,55
2	30.04.2016 r.	1/28	(-) 193 633,71
3	30.04.2016 r.	1/30	(-) 409 523,78
4	31.05.2016 r.	2/23	2 384 103,90
5	31.05.2016 r.	2/24	6 008 640,05
6	31.05.2016 r.	2/25	262 119,64
7	31.05.2016 r.	4/12	(-) 539 177,87
8	31.05.2016 r.	4/13	(-) 1 369 242,21

Jub

9	30.06.2016 r.	1/50	55 385,05
10	30.06.2016 r.	1/51	841 744,57
11	30.06.2016 r.	1/52	4 171 619,60
12	30.09.2016 r.	3/10	(-) 152 054,87
13	30.09.2016 r.	3/11	169 654,80
14	30.09.2016 r.	3/12	(-) 2 380 576,93
15	30.09.2016 r.	3/13	(-) 964 055,58
16	30.09.2016 r.	3/105	(-) 247 140,49
17	30.09.2016 r.	3/106	(-) 512 463,50
18	30.09.2016 r.	3/107	2 901 239,04
19	30.09.2016 r.	3/108	3 798 099,60
20	30.09.2016 r.	4/1	300 000,00
21	30.09.2016 r.	9/47	539 177,87
22	30.09.2016 r.	9/50	1 369 242,21
23	30.09.2016 r.	9/51	(-) 55 385,05
24	30.09.2016 r.	9/53	(-) 12 372,55
25	30.09.2016 r.	9/57	247 245,36
26	30.09.2016 r.	9/58	512 463,50
27	30.09.2016 r.	9/60	(-) 5 169 915,54
28	30.09.2016 r.	9/61	1 748 707,24
29	30.09.2016 r.	9/62	(-) 1 748 707,24
30	30.09.2016 r.	10/1	1 657 850,00
31	30.09.2016 r.	10/2	(-) 1 657 850,00
Razem:			11 567 565,66

Główny księgowy w piśmie z dnia 13.01.2017 r. wyjaśnił, że wysokość zapisów w kwietniu, maju i czerwcu na łączną kwotę 11.224.407,79 zł określono na podstawie:

- bilansu otwarcia zakupu usług remontowych § 4270 zapłacone przez ZLM ewidencjonowane w AZK – 2.948.556,21 zł,
- umowy konserwacyjne nie zrealizowane przez AZK – 6.433.539,89 zł na tych umowach ZLM pracowało do końca 2016 r.,
- umowy na remonty lokali pozostałych i socjalnych 824.607,78 zł,
- remonty na wykonane przez najemców lokali użytkowych w okresie działalności AZK, gdzie realizacja tych umów przypada na okresy miesięczne poprzez kompensatę 50% czynszu w zapłacie 1.017.703,91 zł

W piśmie główny księgowy nie wyjaśnił na jakiej podstawie dokonano zapisów w ewidencji w miesiącu wrześniu 2017 r. Pismo głównego księgowego oraz zestawienia obrotów i sald stanowią Załącznik nr 13 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **22.075.755,80 zł**, co stanowiło **98,2%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Paragraf 4280 - Zakup usług zdrowotnych

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta w wysokości **32.000,00 zł** tj. **80,58%** wartości planu finansowego jednostki zatwierdzonego na dzień 30.09.2016 r. i wynoszącego **39.714,00 zł**.

Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

Ruf

- 1) na koniec danego okresu sprawozdawczego na podstawie otrzymanych faktur za zakup usług zdrowotnych,
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	31.05.2016 r.	2/10	39 714,00
2	31.05.2016 r.	4/2	(-) 5 360,00
3	30.09.2016 r.	3/14	(-) 19 493,00
4	30.09.2016 r.	9/19	5 360,00
Razem:			20 221,00

Główny księgowy w piśmie z dnia 12.01.2017 r. wyjaśnił, że

- w związku z „połączeniem pięciu AZK, w których umowy dotyczące świadczeń medycznych były podpisane z różnymi jednostkami opieki zdrowotnej oraz brakiem możliwości ustalenia jaka liczba pracowników musi przeprowadzić badania” zapisami na koncie 998 – 4280 w maju 2016 r. zaangażował środki do wysokości planu w tym paragrafie,
- zapisami we wrześniu 2016 r. dokonał skorygowania wysokości ujętego zaangażowania do kwoty 32.000,00 zł. Konieczność dokonania korekty wynikała z ujmowania zaangażowania w tym paragrafie po dniu 31.05.2016 r. na podstawie otrzymanych faktur (pomimo zaangażowania środków do wysokości planu w maju 2016 r.), co spowodowało, że wartość zaangażowania przekraczała limit wydatków zaplanowanych dla danego roku budżetowego. Powyższe świadczyło o niedokonywaniu na bieżąco kontroli wysokości zaangażowania, a jego wartość ujęta w ewidencji księgowej w danym okresie nie była zgodna ze stanem rzeczywistym.

Pismo głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. stanowi Załącznik nr 14 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **23.458,00 zł**, co stanowiło **73,31%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Paragraf 4300 - Zakup usług pozostałych

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta w wysokości **28.200.673,40** tj. **98,91%** wartości planu finansowego jednostki zatwierdzonego na dzień 30.09.2016 r. i wynoszącego **28.510.437,00 zł**.

Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na podstawie zawartych umów oraz otrzymanych faktur i rachunków za usługi,
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.04.2016 r.	1/13	20 910 978,53
2	31.05.2016 r.	2/26	186 629,31

3	31.05.2016 r.	4/8	(-) 174 463,43
4	30.09.2016 r.	3/69	(-) 118 073,69
Razem:			20 805 070,72

Główny księgowy w piśmie z dnia 13.01.2017 r. wyjaśnił, że:

- w kwietniu 2016 r. zaangażowano środki w kwocie 20.910.978,53 zł w celu zabezpieczenia zaangażowania do wysokości planu finansowego w tym paragrafie,
- księgowania w maju i wrześniu 2016 r. są wynikiem sprostowania ewidencji między rozbudowaną analityką w § 4300, korekty wcześniej zaewidencjonowanego zaangażowania w celu utrzymania zaangażowania do wysokości planu. Powyższe świadczyło o niedokonywaniu na bieżąco kontroli wysokości zaangażowania, a jego wartość ujęta w ewidencji księgowej w danym okresie nie była zgodna ze stanem rzeczywistym.

Pismo głównego księgowego stanowi Załącznik nr 15 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło 27.884.712,34 zł.

Paragraf 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **356.253,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie otrzymanych faktur za usługi,
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.04.2016 r.	1/8	18 144,14
2	31.05.2016 r.	2/11	293 823,59
3	30.09.2016 r.	3/15	(-) 76 801,78
4	30.09.2016 r.	9/21	(-) 18 144,14
Razem:			217 021,81

Główny księgowy w piśmie z dnia 12.01.2017 r. wyjaśnił, że:

- zapis w kwietniu 2016 r. dotyczył zawartej umowy na usługi telekomunikacyjne z firmą Toya (kontrolującemu nie przedstawiono umowy),
- w maju 2016 r. zwiększono zaangażowanie do wysokości planu „z uwagi na różnorodność umów na dostawy usług telekomunikacyjnych zawartych przez przejęte jednostki, jak również ilość siedzib jakie ma Zarząd, w których dostawy tych usług są trudne do oszacowania”,
- zapisy dokonywane we wrześniu 2016 r. były zapisami korygującymi zmniejszającymi wysokość zaangażowania do wysokości planu. Konieczność dokonania korekty wynikała z ujmowania zaangażowania w tym paragrafie w poprzednich miesiącach na podstawie otrzymanych faktur (pomimo wcześniejszego zaangażowania środków do wysokości planu w maju 2016 r.), co spowodowało, że wartość zaangażowania przekraczała limit wydatków

zaplanowanych dla danego roku budżetowego. Powyższe świadczyło o niedokonywaniu na bieżąco kontroli wysokości zaangażowania jego wartość ujęta w ewidencji księgowej w danym okresie nie była zgodna ze stanem rzeczywistym.

Pismo głównego księgowego stanowi Załącznik nr 16 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **210.659,57 zł**, co stanowiło **59,13%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Paragraf 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **279.848,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na podstawie otrzymanych rachunków i faktur za zakupione usługi,
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	31.05.2016 r.	2/12	114 196,70
2	31.05.2016 r.	4/3	(-) 138 059,04
3	31.07.2016 r.	1/14	138 059,04
4	30.09.2016 r.	3/16	37 772,26
5	30.09.2016 r.	9/23	1,00
Razem:			151 969,96

Główny księgowy w piśmie z dnia 13.01.2017 r. wyjaśnił, że:

- w maju 2016 r. nastąpiło angażowanie środków w kwocie 114.196,70 zł na podstawie zestawienia zawartych umów przez przejęte AZK, a termin ich wykonania przypadł już na okres administrowania przez ZLM – kontrolującemu nie okazano zestawienia umów,
- kwota minus 138.059,04 zł została zaewidencjonowana w wyniku pomyłki i została skorygowana zapisem w lipcu 2016 r.,
- zapisów we wrześniu 2016 r. dokonano na podstawie podpisanych wniosków „na uruchomienie procedury przetargowe, które przekształciły się w umowy we wrześniu i październiku 2016 r.”

Pismo głównego księgowego i „zestawienie z plików dodatkowych do monitorowania zaangażowania” stanowi Załącznik nr 17 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **238.668,24 zł**, co stanowiło **85,28%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Paragraf 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta w wysokości **42.106.707,19** tj. **99,61%** wartości planu finansowego jednostki zatwierdzonego na dzień 30.09.2016 r. i wynoszącego **42.272.406,00 zł**.

Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na podstawie zawartych umów i otrzymanych faktur i rachunków za usługi,

- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.04.2016 r.	1/9	18 359 343,09
2	30.04.2016 r.	1/10	23 703,36
3	30.04.2016 r.	1/11	4 074 794,02
4	31.05.2016 r.	2/13	6 483 428,05
5	31.05.2016 r.	2/14	606 446,47
6	30.06.2016 r.	2/6	(-) 2,00
7	30.09.2016 r.	3/17	7 129 072,88
8	30.09.2016 r.	3/18	158 741,64
9	30.09.2016 r.	3/19	3 266 619,18
10	30.09.2016 r.	9/32	(-) 18 359 343,09
11	30.09.2016 r.	9/36	(-) 23 703,36
12	30.09.2016 r.	9/37	(-) 4 074 794,02
Razem:			17 644 306,22

Główny księgowy w piśmie z dnia 13.01.2017 r. wyjaśnił, że:

- zaangażowania w kwietniu 2016 r. na łączną kwotę w wysokości 22.457.840,47 zł dokonano na podstawie zestawienia uchwał i ustalonych zaliczek na koszty utrzymania „WM” (dowód zestawienie Excel dla 2197 nieruchomości),
- „zwiększenie zaangażowania o kwotę 10 554 433,52 zł jako zaangażowanie środków wg zadań budżetowych dotyczących § 4400 tj. zadanie 2218031 – wydatki ZLM „bieżące na koszty utrzymania nieruchomości”, zadanie 2218041 „Remonty budynków – udział gminy we WM i zadanie „Rewitalizacja obszarów centrum Łodzi” – udział gminy w WM”,
- zapisów korygujących we wrześniu 2016 r. dokonano w celu zmniejszenia wysokość zaangażowania do wysokości planu. Konieczność dokonania korekty wynikała z ujmowania zaangażowania w tym paragrafie w poprzednich miesiącach na podstawie dokumentów źródłowych (pomimo wcześniejszego zaangażowania środków z tego w kwietniu i maju 2016 r.), co spowodowało, że wartość zaangażowania przekraczała limit wydatków zaplanowanych dla danego roku budżetowego. Powyższe świadczyło o niedokonywaniu na bieżąco kontroli wysokości zaangażowania, a jego wartość ujęta w ewidencji księgowej w danym okresie nie była zgodna ze stanem rzeczywistym.

Pismo głównego księgowego stanowi Załącznik nr 18 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **37.314.675,79 zł**, co stanowiło **88,62%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Paragraf 4410 - Podróże służbowe krajowe

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **94.741,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na podstawie otrzymanych rachunków i faktur oraz rozliczeń delegacji służbowych,
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	31.05.2016 r.	2/15	26 230,00
2	30.06.2016 r.	1/13	37 521,00
3	30.09.2016 r.	3/20	3 379,20
4	30.09.2016 r.	9/25	(-) 37 521,00
Razem:			29 609,20

Główny księgowy w piśmie z dnia 12.01.2017 r. wyjaśnił, że:

- w maju i czerwcu 2016 r. zaangażowano środki budżetowe do wysokości planu finansowego na podstawie wniosków złożonych w kwietniu i maju 2016 r. na zakup biletów jednorazowych i okresowych oraz delegacji służbowych,
- zapisy dokonywane we wrześniu 2016 r. były zapisami korygującymi zmniejszającymi wysokość zaangażowania do wysokości planu. Konieczność dokonania korekty wynikała z ujmowania zaangażowania w tym paragrafie w poprzednich miesiącach na podstawie dowodów zakupu (pomimo wcześniejszego zaangażowania środków do wysokości planu w czerwcu 2016 r.), co spowodowało, że wartość zaangażowania przekraczała limit wydatków zaplanowanych dla danego roku budżetowego. Powyższe świadczyło o niedokonywaniu na bieżąco kontroli wysokości zaangażowania, a jego wartość ujęta w ewidencji księgowej w danym okresie nie była zgodna ze stanem rzeczywistym.

Pismo głównego księgowego oraz „kalkulacja do wydatków na podróże służbowe” stanowią Załącznik nr 19 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **94.723,60 zł**, co stanowiło **99,98%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Paragraf 4430 - Różne opłaty i składki

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **267.895,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) w oparciu o faktyczne wykonanie, na koniec danego okresu sprawozdawczego – zaewidencjonowano w dniu 31.05.2016 r. kwotę 14.470,50 zł (zapis zgodny ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r.),
- 2) na podstawie dowodów potwierdzających dokonanie opłaty,
- 3) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.06.2016 r.	1/54	148 837,81
2	30.09.2016 r.	2/7	148 887,81
3	30.09.2016 r.	3/21	94 429,69

4	30.09.2016 r.	9/63	(-) 148 837,81
Razem:			243 317,50

Główny księgowy w piśmie z dnia 12.01.2017 r. wyjaśnił, że:

- zapis ujęty w ewidencji w czerwcu 2016 r. wynikał z zobowiązań przejętych przez Zarząd Administracji Zasobów Komunalnych z tytułu różnych opłat i składek,
- zapisy we wrześniu 2016 r. na kwotę 148.887,81 zł i minus 148.837,81 zł były zapisami korygującymi, natomiast kwota 94.429,60 zł została ujęta na podstawie wyroku sądowego (sygn. akt IC 470/15), która po dodatkowych wyjaśnieniach została ostatecznie zakwalifikowana w całości w paragrafie 4590.

Pismo głównego księgowego, zestawienie stanów kont oraz wyrok sądowy stanowią Załącznik nr 20 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **26.142,52 zł**, co stanowiło **9,76%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Powyzsze świadczylo, że ujęcie zaangażowania środków budżetowych w ewidencji księgowej w takiej wysokości nie odzwierciedlało jego rzeczywistego stanu.

Paragraf 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **968.900,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) w oparciu o faktyczne wykonanie na koniec danego okresu sprawozdawczego – zaewidencjonowano w dniu 31.05.2016 r. kwotę 625.207,00 zł (opis: *wykonanie wydatków na 31.05.2016 r.*),
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	31.05.2016 r.	2/17	625 207,00
2	31.05.2016 r.	4/4	(-) 416 804,00
3	30.09.2016 r.	3/22	(-) 281 514,00
4	30.09.2016 r.	9/27	416 804,00
Razem:			343 693,00

Główny księgowy w piśmie z dnia 12.01.2017 r. wyjaśnił, że zapisów w ewidencji w maju i wrześniu 2016 r. dokonano na podstawie „zaangażowanych (zarachowanych kosztów odpisów na ZFŚS do 31.03.2016 r. przez przejęte AZK a nie przekazanych na wyodrębnione konto bankowe ZFŚS) oraz na podstawie wyliczeń przez pracowników Wydziału Zasobów Ludzkich”. Na podstawie powyższej kalkulacji we wrześniu 2016 r. zaangażowano środki w tym paragrafie do wysokości planu. Po ostatecznej weryfikacji naliczeń zmniejszono wysokość odpisu na ZFŚS za 2016 r. do wysokości 785.752,52 zł.

Pismo głównego księgowego i kalkulacje stanowią Załącznik nr 21 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **785.752,52 zł**, co stanowiło **81,1%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Rus

Powyższe świadczyło, że ujęcie zaangażowania środków budżetowych w ewidencji księgowej w takiej wysokości nie odzwierciedlało jego rzeczywistego stanu.

Paragraf 4480 - Podatek od nieruchomości

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie na dzień 30.09.2016 r. została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **4.752.483,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) w oparciu o faktyczne wykonanie, na koniec danego okresu sprawozdawczego zaewidencjonowano w dniu 31.05.2016 r. kwotę 1.020.736,00 zł (zgodne ze sprawozdaniem RB-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r.),
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	30.06.2016 r.	1/19	3 731 747,00
2	30.09.2016 r.	2/8	1 801 280,00
3	30.09.2016 r.	3/23	1 930 467,00
4	30.09.2016 r.	9/30	(-) 3 731 747,00
Razem:			3 731 747,00

Główny księgowy w piśmie z dnia 13.01.2017 r. wyjaśnił, że zaangażowania w maju i czerwcu 2016 r. dokonał do wysokości planu na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 za 2016 rok złożonej 15.04.2016 r. Pismo głównego księgowego i kopia deklaracji stanowią Załącznik nr 22 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 30.09.2016 r. wyniosło **2.822.016,00 zł**, co stanowiło **59,38%** wartości zaangażowanych środków.

Powyższe świadczyło, że ujęcie zaangażowania środków budżetowych w ewidencji księgowej w takiej wysokości nie odzwierciedlało jego rzeczywistego stanu oraz nie dokonywano urealnienia zaangażowania na bieżąco.

Paragraf 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **4.967.200,00 zł**. Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	31.05.2016 r.	1/18	1 030 947,00
2	30.06.2016 r.	2/8	3 936 253,00
3	30.09.2016 r.	2/9	2 034 726,00
4	30.09.2016 r.	3/24	1 901 527,00
5	30.09.2016 r.	11/5	(-) 3 936 253,00
Razem:			4 967 200,00

Główny księgowy w piśmie z dnia 12.01.2017 r. wyjaśnił, że:

- zapisu w dniu 31.05.2016 r. dokonano na podstawie zrealizowanych wydatków w kwietniu i maju 2016 r. (zgodne ze sprawozdaniem RB-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r.),
- zapisu w dniu 30.06.2016 r. dokonano do wysokości obowiązującego planu na podstawie średnich zapłat dokonywanych przez przejęte Administracje Zasobów Komunalnych (kontrolującemu nie przedstawiono dokumentów i kalkulacji na podstawie których dokonano obliczenia wysokości zaangażowania),
- „Zastosowanie takiego angażowania środków finansowych wynikało z ciągłej zmiany ilości osób w zarządzanych nieruchomościach jak i zmian wynikających z fluktuacji w lokalach użytkowych, z także przejmowanymi w zarząd nieruchomości Gminy Łódź”.

Pismo głównego księgowego stanowi Załącznik nr 23 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło **4.594.382,00 zł**, co stanowiło **92,49%** wartości zaangażowanych środków.

Paragraf 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie została ujęta w wysokości **368.171,40 zł** tj. **99,86%** wartości planu finansowego jednostki zatwierdzonego na dzień 30.09.2016 r. i wynoszącego **368.678,00 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. zaangażowania w tym paragrafie dokonywano w ewidencji księgowej na podstawie wyroków sądu i kar.

Wyjaśnienie głównego księgowego stanowi Załącznik nr 24 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło: 507.432,65 zł.

Paragraf 4600 - Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie została ujęta w wysokości **14.684,34 zł** tj. **39,27%** wartości planu finansowego jednostki zatwierdzonego na dzień 30.09.2016 r. i wynoszącego **37.396,00 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. zaangażowania w tym paragrafie dokonywano w ewidencji księgowej na podstawie wyroków sądu i kar.

Wyjaśnienie głównego księgowego stanowi Załącznik nr 24 do sprawozdania.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosło: 59.866,74 zł.

Paragraf 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

Wysokość zaangażowania w tym paragrafie została ujęta do wysokości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. w wysokości **1.807.978,00 zł**. Główny księgowy w piśmie z dnia 12.07.2016 r. wyjaśnił, że zaangażowania w tym paragrafie dokonywano na podstawie wniosków na zapłatę kosztów sądowych i komorniczych.

Ponadto stwierdzono w trakcie kontroli ujmowanie zaangażowania w księgach rachunkowych zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK – polecenie księgowania, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	31.05.2016 r.	1/20	183 999,23
2	30.06.2016 r.	1/26	(-) 155 601,72
3	30.09.2016 r.	3/28	684 004,41
4	30.09.2016 r.	9/41	155 601,72
Razem:			868 003,64

Główny księgowy w piśmie z dnia 12.01.2017 r. wyjaśnił, że zapisu w dniu 31.05.2016 r. dokonano na podstawie zrealizowanych wydatków w kwietniu i maju 2016 r. (zapis zgodny ze sprawozdaniem RB-28S sporządzonym na dzień 31.05.2016 r.). Główny księgowy nie wyjaśnił na jakiej podstawie dokonano zapisów w czerwcu i wrześniu ujętych w tabeli.

Pismo głównego księgowego z dnia 12.07.2017 r. stanowi Załącznik nr 25 do sprawozdania.

Wysokość wykonanych wydatków na dzień 31.12.2016 r. wynosiła **1.327.491,73 zł**, co stanowiło **73,42%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Paragraf 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
Wysokość zaangażowania w tym paragrafie została ujęta w wysokości **93.440,29 zł** tj. **84,47%** wartości planu finansowego jednostki zatwierdzonego na dzień 30.09.2016 r. i wynoszącego **110.621,00 zł**.

Zaangażowanie w księgach rachunkowych ujmowano w następujący sposób:

- 1) na koniec danego okresu sprawozdawczego na podstawie otrzymanych faktur za zakupione usługi,
- 2) zapisami dokonywanymi na podstawie dokumentów PK, które przedstawiono w formie tabelarycznej

Lp.	Data dokonania księgowania	Nr dok/Nr poz.	Kwota /zł/
1	31.05.2016 r.	2/22	24 127,70
2	31.05.2016 r.	4/7	(-) 24 319,41
3	30.06.2016 r.	2/9	130,00
4	30.09.2016 r.	3/29	48 862,59
5	30.09.2016 r.	9/34	24 319,41
6	30.09.2016 r.	11/6	(-) 130,00
Razem:			72 990,29

Główny księgowy w piśmie z dnia 13.01.2017 r. wyjaśnił, że zapisów w miesiącu wrześniu 2016 r. dokonano na podstawie zgłoszonych wniosków na szkolenia pracowników Zarządu z programów Excel i Word, z prawa zamówień publicznych oraz z obowiązkowych szkoleń BHP. Wyjaśnienie głównego księgowego, kopia wniosku i protokół wyboru wykonawcy na szkolenia z programów Word oraz Excel stanowią

Załącznik nr 26 do sprawozdania (nie przedłożono dokumentacji dotyczącej pozostałych szkoleń).

Wysokość wykonanych wydatków na dzień 31.12.2016 r. wynosiła **88.232,29 zł**, co stanowiło **94,43%** wartości zaangażowanych środków na dzień 30.09.2016 r.

Główny księgowy w piśmie z dnia 13.01.2017 r. wyjaśnił, że duże trudności w płynnym angażowaniu środków finansowych spowodowane były między innymi:

- powstaniem Zarządu Lokali Miejskich w wyniku połączenia pięciu Administracji Zasobów Komunalnych w ciągu roku budżetowego,
- udostępnieniem jednostce programu DOM 5 przy zastosowaniu, którego prowadzono księgi rachunkowe jednostki w połowie maja 2016 r.,
- przejęcie przez Zarząd (jako następcy prawnego) wszystkich umów zawartych przez Administrację Zasobów Komunalnych, które były zawarte na różne okresy czasu,
- zmiennością zdarzeń gospodarczej w jednostce oraz przejęciem w trakcie roku kilkudziesięciu nowych nieruchomości.

W celu monitorowania na bieżąco zaangażowania w poszczególnych paragrafach ze względu wdrażanie i konfigurowanie sytemu DOM 5 w Zarządzie, zaangażowanie do niektórych paragrafów było wyliczane przy wykorzystaniu programu MS Excel (co nie zostało opisane w polityce rachunkowości jednostki). Ponadto główny księgowy oświadczył, że na podstawie zebranych doświadczeń w 2016 r. w jednostce wdrażany są rozwiązania poprzez odpowiednie skonfigurowanie programu DOM 5 pozwalające na bieżące monitorowanie zaangażowania środków finansowych w czasie rzeczywistym w 2017 r.

3. Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w badanym okresie

W okresie kontrolowanym w jednostce przeprowadzono kontrole zewnętrzne, które ujęto w układzie tabelarycznym

L.p.	Data przeprowadzonej kontroli	Organ kontrolujący	Zakres kontroli	Zalecenia wydane przez kontrolującego	Wykonanie zaleceń pokontrolnych
1.	04.11.2016 r. – 22.11.2016 r.	Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy	Przestrzeganie przepisów prawa pracy	Wystąpienie z dnia 29.11.2016 r.: 1) poinformowanie wymienionych pracowników o obowiązujących ich wymiarach urlopów wypoczynkowych i okresach wypowiedzenia, 2) nie stosowanie rozkładów czasu pracy przewidujących różne godziny rozpoczynania pracy w dniach, które zgodnie z tym	Informacja o wykonaniu zaleceń z dnia 05.01.2017 r.: 1) poinformowano na piśmie wskazanych w wystąpieniu pracowników, o obowiązujących ich wymiarze urlopu wypoczynkowego i okresie wypowiedzenia umowy o pracę, 2) po konsultacjach ze stroną związkową zostanie podpisane porozumienie w sprawie wprowadzenia w ZLM ruchomego czasu pracy, przewidującego różne

			<p>rozkładem są dla pracowników dniami pracy, do czasu zawarcia w tym zakresie porozumienia ze związkami zawodowymi lub złożenia indywidualnego wniosku w tym zakresie,</p> <p>3) niezwłoczne rozliczenie czasów dyżurów, podczas których pracownicy wykonywali pracę, poprzez udzielenie czasu wolnego w wymiarze odpowiadającym długości dyżuru, a w razie braku możliwości udzielenie czasu wolnego, rozliczenie finansowe,</p> <p>4) przeanalizowanie dokumentów wszystkich pracowników pełniących dyżury od 01.07.2016 r. i w przypadku stwierdzenia, że w czasie dyżuru pracownicy wykonywali pracę, rozliczenie czasu dyżuru zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 27 ust 3 regulaminu pracy,</p> <p>5) zapewnienie pracownikom pełniącym dyżury telefoniczne w każdej dobie co najmniej 11 godzin nieprzerwanego odpoczynku,</p> <p>6) zapewnienie pracownikom pełniącym dyżury telefonicznie w każdym tygodniu prawa do co najmniej</p>	<p>godziny rozpoczynania pracy w dniach, które zgodnie z tym rozkładem są dla pracowników dniami pracy (porozumienie zostało przesłane do związków zawodowych),</p> <p>3) rozliczono czas dyżurów, podczas których pracownicy wykonywali pracę poprzez udzielenie im czasu wolnego w wymiarze odpowiadającym długości dyżuru, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 27 ust 3 regulaminu pracy,</p> <p>4) przeanalizowano dokumenty pracowników pełniących dyżury w okresie od 01.07.2016 r. w przypadkach, w których stwierdzono, że w okresie dyżuru pracownicy wykonywali pracę dokonano do dnia 31.12.2016 r. rozliczenia czasu dyżuru,</p> <p>5) pracownikom pełniącym dyżury telefoniczne w każdej dobie zapewnia się co najmniej 11 godzin nieprzerwanego odpoczynku (wniosek realizowany na bieżąco),</p> <p>6) pracownikom pełniącym dyżury telefonicznie w każdym tygodniu zapewnia się prawo do co najmniej 35 godzin nieprzerwanego</p>
--	--	--	---	---

				35 godzin nieprzerwanego odpoczynku, obejmującego co najmniej 11 godzinnie przernanego odpoczynku dobowego.	odpoczynku, obejmującego co najmniej 11 godzin nieprzerwanego odpoczynku dobowego (wniosek realizowany na bieżąco).
2.	05.12.2016 r.	Biuro Gospodarki Mieszkaniowej w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi	Prawidłowość wynajmowania lokali użytkowych w przetargach	brak protokołu po kontroli	
3.	05.12.2016 r.- 16.12.2016 r.	Biuro Gospodarki Mieszkaniowej w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi	Prawidłowość sprawowania zarządu nieruchomościami stanowiącymi w 100% własność osób fizycznych	brak zaleceń	nie dotyczy
4.	08.12.2016 r.	Biuro Gospodarki Mieszkaniowej w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi	Prawidłowość wynajmowania lokali użytkowych w trybie bezprzetargowym	brak protokołu po kontroli	

Kontrola została odnotowana w dniu jej rozpoczęcia na stronie numer 7 w książce kontroli Zarządu Lokali Miejskich.

Sprawozdanie zawiera 28 kolejno ponumerowanych i zaparafowanych stron przez kontrolującego, oraz 27 kolejno ponumerowanych załączników.

IV. UWAGI I WNIOSKI

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi, na podstawie § 40 ust. 2 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20.05.2015 r. zobowiązuje Dyrektora Zarządu Lokali Miejskich do:

1. Dokonywania zapisów na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*:
 - na podstawie poszczególnych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność poniesienia wydatków budżetowych w danym roku lub sporządzonych kalkulacji, a przypadku doraźnych dostaw i usług na podstawie otrzymanych dowodów zakupu,
 - terminowo zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w celu pozyskiwania z ewidencji zaangażowania informacji umożliwiających dokonywania oceny przebiegu realizacji zadań i wprowadzania ewentualnych zmian.
2. Doprecyzowania procedur i zasad prowadzenia ewidencji zaangażowania obowiązujących w jednostce oraz dokonywania na bieżąco i systematycznie szczegółowej analizy wysokości zaangażowanych środków budżetowych w poszczególnych paragrafach.

Jan

3. Określenia w zasadach (polityce) rachunkowości zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości daty rozpoczęcia eksploatacji oraz wersji systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce.

V. INFORMACJE I POUCZENIA

Sprawozdanie zostało sporządzone w trzech egzemplarzach: jeden dla Pani Prezydent, drugi dla Dyrektora Zarządu Lokali Miejskich i trzeci do akt kontroli.

Zgodnie z § 40 ust. 4 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20.05.2015 r. kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do przedstawienia swojego stanowiska w ciągu 3 dni od dnia otrzymania sprawozdania. Przedstawienie stanowiska nie wstrzymuje realizacji działań zaleconych w wyniku czynności kontrolnych.

SPIS ZAŁĄCZNIKÓW:

1. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli
2. Oświadczenie o bezstronności z dnia 19.12.2016 r.
3. Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do 30 września 2016 r.
4. Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do 30 września 2016 r.
5. Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do 31 maja 2016 r.
6. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 3020
7. Pismo głównego księgowego z dnia 10.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 3050 wraz z harmonogramem
8. Pismo głównego księgowego z dnia 10.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4010, § 4110, § 4120 wraz z kalkulacją
9. Pismo głównego księgowego z dnia 10.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4140
10. Pismo głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4170 wraz z zestawieniem wynagrodzeń
11. Pismo głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4210, wykaz oraz kopie 5 umów
12. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4260
13. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4270 oraz zestawienia obrotów i sald
14. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4280
15. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4300
16. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4360
17. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4390 wraz z zestawieniem
18. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4400

19. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4410 wraz z kalkulacją
20. Pismo głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4430, zestawienie stanów kont oraz wyrok sądowy
21. Pismo głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4440
22. Pismo głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4480 wraz z deklaracją DN-1
23. Pismo głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4520
24. Pismo głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4590 i § 4600
25. Pismo głównego księgowego z dnia 12.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4610
26. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków w § 4700
27. Pismo głównego księgowego z dnia 13.01.2017 r. odnośnie zaangażowania środków

(podpis kontrolującego)

INSPEKTOR
Przybył
Sylwester Przybył

.....

(pieczęćka i podpis zarządzającego kontrolę)

DYREKTOR
Biura Analiz Wewnętrznych
i Kontrolnych
Wosik

.....

Łódź, dnia 26 stycznia 2017 r.