

**Sprawozdanie z działalności kontrolnej realizowanej w roku 2006 przez
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Gminy i Miasta
Czerwionka - Leszczyny.**

Kontrola wewnętrzna w Urzędzie Gminy i Miasta była realizowana w roku 2006 przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej w oparciu o zatwierdzony przez Burmistrza Plan kontroli na rok 2006. W Planie kontroli uwzględniono wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Czerwionka - Leszczyny.

Podstawą prawną do przeprowadzenia kontroli jest art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono 33 zaplanowane kontrole w jednostkach organizacyjnych Gminy. Problematyka kontroli wynikała z ustawy o finansach publicznych i dotyczyła stosowania procedur kontroli finansowej, w tym przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Zgodnie z Planem kontrole przeprowadzono w 28 gminnych jednostkach oświatowych (przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja), 2 instytucjach kultury (Miejski Ośrodek Kultury, Biblioteka Publiczna) oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej, Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji i Zespole Ekonomiczno - Administracyjnym Szkół.

Zrealizowane kontrole dotyczyły przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 245, poz 2109 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. z 2003 r. Dz. U. Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (tekst jednolity, Dz. U. Nr 79 z 2001r.)
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.)

oraz wydanych na ich podstawie przepisów wykonawczych i uregulowań wewnętrznych kontrolowanych jednostek.

Ujawnione w wyniku przeprowadzonych kontroli uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły przede wszystkim:

- nie skorygowania w końcu roku 2005 odpisu podstawowego ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w jednostce (art. 53 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz z §1 Rozporządzenia Ministra Pracy

- i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych),
- rozbieżności w zapisach Regulaminu ZFŚS oraz w umowach pożyczek mieszkaniowych, dotyczących oprocentowania pożyczek mieszkaniowych oraz okresu ich spłaty,
 - nieaktualnych zapisów w Regulaminie ZFŚS, dotyczących sposobu naliczania odpisu podstawowego ZFŚS dla nauczycieli (art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r, Karta Nauczyciela (tj. z 2003 r. Dz. U. Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.).
 - uchybień związanych z nieprzestrzeganiem obowiązku regulowania zaciągniętych zobowiązań pieniężnych w terminach wynikających z zawartych umów bądź z przepisów prawa (art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
 - braku pisemnych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, zgodnie z art. 47 ust 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,,
 - dostosowania Polityki rachunkowości do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - uchybień związane z przestrzeganiem przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju
 - uchybień związane z prowadzeniem gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
 - nieprawidłowości związanych z ustaleniem limitu kilometrów i wypłatą ryczałtu za jazdy lokalne w miesiącu sierpniu 2005 r. (rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy).

W wyniku ustaleń kontroli sporządzono wystąpienia pokontrolne zawierające łącznie 75 wniosków pokontrolnych, które Burmistrz Gminy i Miasta przesłał do Dyrektorów skontrolowanych jednostek, zobowiązując równocześnie do złożenia informacji o sposobie ich realizacji. Ocena sposobu realizacji tych wniosków zostanie przeprowadzona w bieżącym roku w czasie realizacji kontroli ujętych w Planie kontroli na rok 2007.

Wykaz przeprowadzonych w roku 2006 kontroli przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik do sprawozdania.

Załącznik do sprawozdania
z kontroli przeprowadzonych w 2006 roku

Lp.	Rodzaj kontroli/Numer kontroli	Nazwa podmiotu kontrolowanego	Zakres kontroli	Okres objęty kontrolą	Termin przeprowadzenia kontroli
1.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli PdsAiF/0913/1/2006	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czerwionce – Leszczynach ul. 3 Maja 36 c	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola wydatków dokonywanych w latach 2004 i 2005.	2004 i 2005 r.	13.02 – 28.02.2006 r
2.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli PdsAiF/0913/2/2006	Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwionce – Leszczynach ul. 3 Maja 36 b	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola wydatków dokonywanych w latach 2004 i 2005.	2004 i 2005 r.	18.04 – 28.04.2006 r
3.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli PdsAiF/0913/3/2006	Miejski Ośrodek Kultury w Czerwionce - Leszczynach ul. Wolności 2	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola wydatków dokonywanych w roku 2005.	2005 r.	06.06 – 28.06. 2006 r
4.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/1/2006	Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Czerwionce - Leszczynach ul. Wolności 11	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	10.10 - 30.11 2006 r

5.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/2/2006	Szkoła Podstawowa w Książenicach ul. Ks. Pojdy 100	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006	2005 i 2006 r.	19.10. 2006 r
6.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/3/2006	Przedszkole Nr 6 w Czerwionce - Leszczynach ul. Wolności 11	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006,	2005 i 2006 r.	24.10. 2006 r
7.	Kontrola planowana-problemowa. Nr Kontroli BAK/0913/4/4/2006	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Czerwionce - Leszczynach ul. Szkolna 3	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	25.10 – 26.10.2006 r

8.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/5/2006	Gimnazjum Nr 4 w Czerwionce - Leszczynach ul. Szkolna 3	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006 .	2005 i 2006 r.	25.10 – 26.10.2006 r
9.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/6/2006	Szkoła Podstawowa Nr 4 w Czerwionce - Leszczynach ul. Furgoła 71	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2005 i 2006 r.	2005 i 2006 r.	08.11.2006 r
10.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/7/2006	Gimnazjum Nr 3 w Czerwionce - Leszczynach ul. Furgoła 71	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	08.11.2006 r

11.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/8/2006	Gimnazjum Nr 7 w Bełku ul. Szymochy 16	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	09.11.2006 r.
12.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/9/2006	Szkoła Podstawowa w Bełku ul. Szymochy 16	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	10.11.2006 r.
13.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/10/2006	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Czerwionce - Leszczynach ul. Broniewskiego 11	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	22.11 – 23.11.2006 r.

14.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/11/2006	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Czerwionce - Leszczynach ul. Ks. Pojdy 77c	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	22.11 – 23.11.2006 r
15.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/12/2006	Przedszkole Nr 1 w Czerwionce - Leszczynach ul. Ks. Pojdy 62	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	01.12 – 04.12.2006 r
16.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/13/2006	Gimnazjum Nr 6 w Czerwionce – Leszczynach ul. H. Kołłątaja 1	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	01.12 – 04.12.2006 r.

17.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/14/2006	Szkoła Podstawowa w Palowicach ul. Dębowa 3	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	01.12 – 04.12.2006 r.
18.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/15/2006	Szkoła Podstawowa w Szczękowicach ul. Wiejska 10	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	01.12 – 04.12.2006 r.
19.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/16/2006	Szkoła Podstawowa w Stanowicach ul. Szkolna 7	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	04.12 – 05.12.2006 r.

20.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/17/2006	Szkoła Podstawowa w Przegędzy ul. Szkolna 1	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	05.12 – 06.12.2006 r.
21.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/18/2006	Gimnazjum Nr 1 w Czerwionce - Leszczynach ul. Ks. Pojdy 77c	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	05.12 – 07.12.2006 r.
22.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/19/2006	Gimnazjum Nr 2 w Czerwionce - Leszczynach ul. Ogrodowa 6	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	05.12 – 07.12.2006 r.

23.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/20/2006	Gimnazjum Nr 5 w Czerwionce - Leszczynach ul. Gliwicka 2	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	05.12 – 07.12.2006 r.
24.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/21/2006	Przedszkole Nr 3 w Czerwionce - Leszczynach ul. Mostowa 3	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	11.12 – 12.12.2006 r.
25.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/22/2006	Przedszkole Nr 7 w Czerwionce - Leszczynach ul. Młyńska 2	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	12.12 – 13.12.2006 r.

26.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/23/2006	Przedszkole Nr 8 w Czerwionce - Leszczynach ul. Kołłątaja 2	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS - kontrola wydatków dokonywanych z „Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	14.12 – 15.12.2006 r.
27.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/24/2006	Przedszkole Nr 9 w Czerwionce - Leszczynach ul. Zabrzeńska 25	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	14.12 – 15.12.2006 r.
28.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/25/2006	Przedszkole Nr 10 w Czerwionce - Leszczynach ul. Jana Pawła II 18	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	14.12 – 15.12.2006 r.

29.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/26/2006	Przedszkole Nr 11 w Czerwionce - Leszczynach ul. Morcinka 6	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	14.12 – 15.12.2006 r.
30.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/27/2006	Przedszkole w Bełku ul. Kościelna 4	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	14.12 – 15.12.2006 r.
31.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/28/2006	Szkoła Podstawowa Nr 6 w Czerwionce - Leszczynach ul. Gliwicka 2	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	18.12 – 19.12.2006 r.

32.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/29/2006	Szkoła Podstawowa Nr 8 w Czerwionce - Leszczynach ul. Prosta 8	Zakres przedmiotowy kontroli: - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2005 i 2006.	2005 i 2006 r.	19.12 – 20.12.2006 r.
33.	Kontrola planowana-problemowa Nr Kontroli BAK/0913/5/2006	Biblioteka Publiczna w Czerwionce - Leszczynach ul. 3 Maja	Zakres kontroli: - kontrola wydatków poniesionych w latach 2005 i 2006 pod kątem realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - ewidencja wydatków, sprawozdawczość.	2005 i 2006 r.	27.12.2006 r. do 05.01.2007r.

Czerwionka - Leszczyny, dnia 28 marca 2007 r.

Sporządził:

Z UP. BURMISTRZA
Naczelnik Biura Audytu
i Kontroli Wewnętrznej
mgr Danuta Jarosz

REFERENT
mgr Michał Cichoń

Zatwierdził:

Burmistrz Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny
mgr Wiesław Janiszewski