

## SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2019

Zgodnie z par. 35<sup>1</sup> Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny kontrolę wewnętrzną, instytucjonalną w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych przeprowadza Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

Regulacje wewnętrzne dotyczące zasad i metodyki przeprowadzania kontroli zawarte są w Regulaminie Kontroli Wewnętrznej wprowadzonym Zarządzeniem nr 70/10 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 7 kwietnia 2010r. z późniejszymi zmianami.

W okresie sprawozdawczym zadania kontrolne realizowane były w oparciu o roczny plan kontroli zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w dniu 31 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z Regulaminem Kontroli Wewnętrznej Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej może na polecenie Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny przeprowadzić, poza planem, kontrole doraźne. W roku sprawozdawczym kontrole doraźnych nie przeprowadzono.

Roczny Plan kontroli na rok 2019 został zrealizowany w całości. Przeprowadzono 5 kontroli, w wyniku których sporządzono wnioski pokontrolne. Kontrole miały jednocześnie charakter kontroli problemowych jak i sprawdzających.

Kontrole problemowe dotyczyły:

- przestrzegania przez gminne jednostki organizacyjne procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ponoszonych przez jednostki na przestrzeni lat 2017-2019;
- realizowania przepisów w zakresie korzystania ze służbowych kart płatniczych;
- wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń ( §302);
- gospodarki kasowej.

Kontrole sprawdzające miały na celu zbadanie sposobu wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniach pokontrolnych z lat ubiegłych.

Szczegółowy zakres przedmiotowy każdej planowanej kontroli określany był w programie kontroli zatwierdzanym, zgodnie z § 6 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, przez Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

Stwierdzone w toku przeprowadzonych kontroli uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły:

- sklasyfikowania wydatku w sposób niezgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- niezgodności sposobu ewidencji wydatku z faktycznym przebiegiem jego dokonania, co stanowiło naruszenie art.24 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- przypadków braku powierzenia, bądź powierzenia pracownikom poszczególnych czynności i obowiązków w sposób utrudniający ich bezpośrednie powiązanie z konkretnym pracownikiem, co stanowiło ograniczenie w sprawowaniu należytego nadzoru w ramach funkcjonowania kontroli zarządczej;

- braku zapewnienia przejrzystych czy spójności zasad, w zakresie odpowiedzialności za realizację czynności kontrolnych w jednostce;
- braku spójności pomiędzy stosowaną formą pieczętek na dowodach źródłowych, w celu realizacji czynności kontrolnych, a zasadami określonymi w procedurach wewnętrznych jednostki w zakresie kontroli i obiegu dokumentów;
- naruszeń zasad określonych w procedurach wewnętrznych w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej, tj:
  - pobieranie oświadczeń o przyjęciu odpowiedzialności materialnej przez kasjera w formie niezgodnej z procedurami wewnętrznymi, bądź brak ich pobierania;
  - realizowanie operacji kasowych przez główną księgową;
  - brak bieżącego sporządzania dowodów kasowych,
  - brak protokolarnego przekazywania kasy;
  - ujmowanie niepełnych danych w protokołach zdawczo-odbiorczych kasy;
  - opracowanie w jednostce zbyt ogólnych procedur w zakresie gospodarki kasowej;
- braku określenia jasnych zasad w zakresie zabezpieczenia środków pieniężnych w przypadku rozliczeń jednostki w ramach organizowanych wydarzeń kulturalnych realizowanych w formie zaliczki;
- niezapewnienia należytego udokumentowania płatności realizowanych przez jednostkę za pobraniem;
- niezapewnienia udokumentowania w sposób dostateczny konieczności poniesienia wydatku, co utrudnia prawidłową ocenę gospodarowania środkami publicznymi pod względem celowości i oszczędności zgodnie z wymogami określonymi w art. 44 ust.3 ustawy o finansach publicznych;
- braku prowadzenia indywidualnych kart ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, co stanowiło naruszenie §8 ust.3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika oraz §6 pkt 4) Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej;
- błędów powstałych w wyniku nieprzestrzegania przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych jednostki w obszarze dotyczącym zapewnienia przez pracodawcę środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego polegających na:
  - przekraczaniu terminów należnego przydziału,
  - niechronologicznych zapisach w indywidualnych kartach przydziału świadczących o braku bieżącej ewidencji,
  - przypadkach braku umożliwienia powiązania dokonanych wydatków na odzież roboczą, dyżurną z pracownikami, którym udzielono przydziału ( brak należnych opisów na dowodach źródłowych);
  - poszerzaniu katalogu pracowników objętych przydziałem, bądź przekroczenia kwoty zwrotu za zakupioną odzież dyżurną pomimo braku aktualizacji procedur wewnętrznych,
  - braku uszczegółowienia w procedurach wewnętrznych pojęcia odzieży dyżurnej;
- ujęciu w procedurach wewnętrznych, w sprawie refundacji kosztów okularów korygujących wzrok, zapisów niezgodnych z §2 ust.4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe;
- informowania Burmistrza o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych w sposób ogólny

czy nieodpowiadający faktycznie podjętym działaniom;

- ustaleniu dla jednostki obsługującej oraz jednostek obsługiwanych jednolitych zasad w zakresie polityki rachunkowości oraz instrukcji inwentaryzacyjnej, co uniemożliwiło konieczność uwzględnienia w procedurach różnic w funkcjonowaniu poszczególnych jednostek;
- określenia przez dyrektora ZEAS dokumentacji w zakresie obiegu dokumentacji dla jednostek obsługiwanych, co wykraczało poza zakres powierzonych jednostce obsługującej zadań w ramach sprawowania wspólnej obsługi;
- braku egzekwowania od pracowników rozliczających koszty podróży służbowej informacji, w zakresie zapewnionego wyżywienia, warunkujących prawidłowość naliczenia należnych diet zgodnie z §7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługującej pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ;
- składania przez pracownika oświadczenia o używaniu własnego samochodu do celów służbowych w przejazdach lokalnych bez wskazywania wszystkich niezbędnych danych określonych we wzorze dokumentu wprowadzonego procedurami wewnętrznymi;

W celu wzmocnienia funkcjonującego systemu kontroli zarządczej Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny skierował do dyrektorów kontrolowanych jednostek stosowne zalecenia pokontrolne zobowiązując ich jednocześnie do powiadomienia go o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Do dnia sporządzenia sprawozdania Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny otrzymał informacje o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości od dyrektorów wszystkich skontrolowanych w 2019 roku jednostek organizacyjnych.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania.

Sporządził:

INSPEKTOR  
*Jolanta Kowalska*  
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
mgr inż. Jolanta Kowalska

Zatwierdził:

Burmistrz  
Gminy i Miasta  
Czerwionka-Leszczyny  
*Wiesław Janiszewski*

**WYKAZ KONTROLI WEWNĘTRZNYCH  
PRZEPROWADZONYCH W 2019 ROKU**

Lp	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1	BAK.1711.1.2019	problemowa sprawdzająca	24.06.19 - 12.07.19	Miejski Ośrodek Kultury w Czerwionce- Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2017-2019 przez Miejski Ośrodek Kultury w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 9 wniosków pokontrolnych
2	BAK.1711.2.2019	problemowa sprawdzająca	05.08.19- 14.08.19; 02.09.19- 10.09.19	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czerwionce- Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2017-2019 przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 9 wniosków pokontrolnych
3	BAK.1711.3.2019	problemowa sprawdzająca	25.10.19- 29.10.19	Przedszkole nr 1 w Czerwionce- Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2018-2019 przez Przedszkole nr 1 w Czerwionce- Leszczynach	Sporządzono 3 wnioski pokontrolne
4	BAK.1711.4.2019	problemowa sprawdzająca	30.10.19- 31.10.19	Przedszkole nr 3 w Czerwionce- Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2018-2019 przez Przedszkole nr 3 w Czerwionce- Leszczynach	Sporządzono 1 wniosek pokontrolny
5	BAK.1711.5.2019	problemowa sprawdzająca	4.11.19- 5.11.19	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2018-2019 przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół Gminy i Miasta w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne

INSPEKTOR  
*Jolanta Kowalska*  
BIURAUDYTU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
mgr inż. Jolanta Kowalska

(podpis sporządzającego)

Burmistrz  
Gminy i Miasta  
Czerwieńsk Leszczyński  
Mieszkaniec  
*Jolanta Kowalska*

(podpis kierownika jednostki)