

Sprawozdanie z realizacji planu kontroli na rok 2009

Zgodnie z par. 35¹ Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny kontrolę wewnętrzną, instytucjonalną w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych prowadzi Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

Podstawą prawną do przeprowadzania przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny kontroli w podległych jednostkach organizacyjnych był art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Regulacje wewnętrzne, dotyczące zasad i metodyki przeprowadzania kontroli zawarto w Regulaminie kontroli wewnętrznej, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0151/153/2006 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny dnia 10 listopada 2006 r.

Zgodnie z zapisem w § 4 Regulaminu zadania kontrolne w roku 2009 były realizowane w oparciu o Plan kontroli zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

W zatwierdzonym przez Burmistrza Planie kontroli na rok 2009 uwzględniono wszystkie jednostki organizacyjne Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

Plan kontroli w roku 2009 został wykonany w całości. Skontrolowano wszystkie gminne jednostki organizacyjne wykazane w Planie kontroli, z tym, że kontrola Przedszkola Nr 9 w Czerwionce-Leszczynach została przeprowadzona w ramach kontroli Przedszkola Nr 8 w Czerwionce-Leszczynach. Przyczyną tej sytuacji była likwidacja w roku 2009 Przedszkola Nr 9, którego mienie oraz wychowanków zgodnie z Uchwałą Nr XXXVI/391/09 Rady Miejskiej w Czerwionce - Leszczynach z dnia 24 kwietnia 2009 r. przejęło Przedszkole Nr 8.

Tematyka planowanych kontroli problemowych dotyczyła przestrzegania przez jednostki organizacyjne realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Zgodnie z art. 187 ust 3 ustawy z dnia 20 czerwca 2005 r. o finansach publicznych kontrola obejmowała co najmniej 5 % wydatków każdej jednostki oraz przestrzeganie przez te jednostki procedur kontroli celowości zaciąganych zobowiązań i dokonywanych wydatków.

Szczegółowy zakres przedmiotowy każdej planowanej kontroli był określany w zatwierdzanych przez Burmistrza Programach kontroli.

Poza planem przeprowadzono kontrolę doraźną w następujących Wydziałach Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny:

- w Kancelarii Urzędu,
- w Wydziale Organizacyjnym,
- w Wydziale Gospodarki Komunalnej,
- w Wydziale Ekologii i Zdrowia,
- w Wydziale Urbanistyki i Architektury,
- w Wydziale Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności

Kontrola doraźna, przeprowadzona w Wydziałach Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny dotyczyła przestrzegania przepisów Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla gmin i związków międzygminnych.

W wyniku przeprowadzonych kontroli planowanych stwierdzono, że najczęściej powtarzające się uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły:

- braku pisemnych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości powyżej 14.000 euro. (art.47 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.);
- nieprawidłowości w określaniu klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.);
- nieprawidłowego sposobu dokonywania poprawek w dowodach księgowych (art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości);
- zaciągania zobowiązań i dokonywania zakupów gotówkowych z pominięciem wstępnej oceny celowości wydatków;
- naruszenia zapisów art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, polegających na niewskazywaniu miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz braku podpisu osób odpowiedzialnych za te wskazania;
- nieumieszczania dat wpływu na dokumentach, co jest niezgodne z § 6 ust.11 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla gmin i związków międzygminnych;
- nieprzestrzegania przepisów dotyczących rozliczeń wyjazdów służbowych, w tym :
 - prowadzenia w sposób nieprawidłowy ewidencji przebiegu pojazdu (art. 23 ust. 5 i ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
 - terminowości rozliczeń wyjazdów wynikających z Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej;
 - zastosowania przy określaniu wysokości zwrotu kosztów podróży, którą pracownik odbywał samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, stawek niezgodnych z rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 201 poz. 1462 z późn. zm.);
- dokonywania korekty Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.03.1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
- prowadzenia gospodarki kasowej;

Na podstawie poczynionych w toku kontroli ustaleń Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny w stosunku do wszystkich skontrolowanych jednostek wydał stosowne zalecenia pokontrolne mające na celu usunięcie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz wprowadzenie zmian w uregulowaniach wewnętrznych jednostek organizacyjnych.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek stanowi załącznik do niniejszego Sprawozdania.

Sporządził:

Podinspektor

inż. Jolanta Kowalska

Zatwierdził:

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny
Wiesław Jamszewski

WYKAZ KONTROLI WEWNĘTRZNYCH PRZEPROWADZONYCH W 2009 ROKU

Lp.	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1	BAK.0913-1/09	Kontrola planowana - problemowa	30.01.2009 10.02.2009	- UGIM Czerwionka- Leszczyny	Kontrola 5 % wydatków poniesionych w 2008 roku w Wydziale Gospodarki Komunalnej	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
2	BAK.0913-2/09	Kontrola dorączna	05.03.2009- 09.03.2009	UGIM Czerwionka- Leszczyny	Przestrzeżenie przepisów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla gmin i związków międzygminnych	Sporządzono 9 wniosków pokontrolnych
3	BAK.0913-3/09	Kontrola planowana - problemowa	06.05.2009 08.05.2009	Biblioteka Publiczna w Czerwionce - Leszczynach ul. 3-go maja	- Kontrola 5 % wydatków poniesionych przez Bibliotekę Publiczną w Czerwionce - Leszczynach w 2008 roku	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
4	BAK.0913-4/09	Kontrola planowana - problemowa	08.06.2009 19.06.2009	- MOK w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola 5 % wydatków poniesionych przez Miejski Ośrodek Kultury w Czerwionce - Leszczynach w 2008 roku	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych,
5	BAK.0913-5/09	Kontrola planowana - problemowa	9.07.2009 22.07.2009	- MOSiR w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 r. przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 16 wniosków pokontrolnych

6	BAK.0913-6/09	Kontrola planowana - problemowa	17.08.2009- 31.08.2009	ZEAS w Czerwonice - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 r. przez Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Czerwonice - Leszczynach	Sporządzono 16 wniosków pokontrolnych
7	BAK.0913-7/09	Kontrola planowana - problemowa	14.09.2009-15.0 9.2009	Przedszkole Nr 6 "Pod Jarzębiną" Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez Przedszkole Nr 6 w Czerwonice - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
8	BAK.0913-8/09	Kontrola planowana - problemowa	16.09.2009-17.0 9.2009	Zespół Szkół Nr 3 w Czerwonice Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez ZS-3 w Czerwonice - Leszczynach	Sporządzono 11 wniosków pokontrolnych
9	BAK.0913-9/09	Kontrola planowana - problemowa	18.09.2009	Przedszkole Nr 10 w Czerwonice Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez Przedszkole Nr 10 w Czerwonice - Leszczynach	Sporządzono 10 wniosków pokontrolnych
10	BAK.0913-10/09	Kontrola planowana - problemowa	21.09.2009- 22.09.2009	Zespół Szkół Nr 1 w Czerwonice Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez ZS-1 w Czerwonice - Leszczynach	Sporządzono 11 wniosków pokontrolnych
11	BAK.0913-11/09	Kontrola planowana - problemowa	23.09.2009- 24.09.2009	Zespół Szkół Nr 2 w Czerwonice Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez ZS-2 w Czerwonice - Leszczynach	Sporządzono 11 wniosków pokontrolnych

12	BAK.0913-12/09	Kontrola planowana – problemowa	25.09.2009	Przedszkole Nr 1 w Czerwoncu Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez P-1 w Czerwoncu - Leszczynach	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych
13	BAK.0913-13/09	Kontrola planowana – problemowa	5.10.2009	Zespół Szkół nr 4 w Czerwoncu Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez ZS-4 w Czerwoncu - Leszczynach	Sporządzono 14 wniosków pokontrolnych
14	BAK.0913-14/09	Kontrola planowana – problemowa	6.10.2009	Gimnazjum Nr 6 w Czerwoncu Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez G-6 w Czerwoncu - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
15	BAK.0913-15/09	Kontrola planowana – problemowa	7.10.2009	Szkoła Podstawowa w Książenicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez SP-Książenice	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych
16	BAK.0913-16/09	Kontrola planowana – problemowa	8.10.2009	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Czerwoncu Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez SP-3 w Czerwoncu - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
17	BAK.0913-17/09	Kontrola planowana – problemowa	9.10.2009	Przedszkole w Beku	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez Przedszkole w Beku	Sporządzono 12 wniosków pokontrolnych
18	BAK.0913-18/09	Kontrola planowana – problemowa	19.10.2009	Zespół Szkół Nr 5 w Beku	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez ZS-5 w Beku	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych

19	BAK.0913-19/09	Kontrola planowana – problemowa	20.10.2009	Gimnazjum Nr 2 w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie w/celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez G-2 w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 11 wniosków pokontrolnych
20	BAK.0913-20/09	Kontrola planowana – problemowa	21.10.2009	Szkoła Podstawowa Nr 8 w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez SP-8 w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 9 wniosków pokontrolnych
21	BAK.0913-21/09	Kontrola planowana – problemowa	21.10.2009-28.10.2009	Zarząd Dróg i Służby Komunalne Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie w/celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2008-2009 r. przez ZdiSK	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
22	BAK.0913-22/09	Kontrola planowana – problemowa	22.10.2009	Szkoła Podstawowa w Palowicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez Szkołę Podstawową w Palowicach	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych
23	BAK.0913-23/09	Kontrola planowana – problemowa	23.10.2009	Szkoła Podstawowa w Szczejkowicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez Szkołę Podstawową w Szczejkowicach	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych
24.	BAK.0913-24/09	Kontrola planowana – problemowa	26.10.2009	Szkoła Podstawowa w Przegędzy	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez Szkołę Podstawową w Przegędzy	Sporządzono 10 wniosków pokontrolnych
25	BAK.0913-25/09	Kontrola planowana – problemowa	27.10.2009	Szkoła Podstawowa w Stanowicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez Szkołę Podstawową w Stanowicach	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych

26	BAK.0913-26/09	Kontrola planowana – problemowa	28.10.2009	Przedszkole Nr 3 w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie zaciągania zobowiązań – finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez P-3 w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 9 wniosków pokontrolnych
27	BAK.0913-27/09	Kontrola planowana – problemowa	29.10.2009	Przedszkole Nr 7 w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez Szkołę P-7 w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
28	BAK.0913-28/09	Kontrola planowana – problemowa	30.10.2009	Przedszkole Nr 11 w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez P-11 w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
29	BAK.0913-29/09	Kontrola planowana – problemowa	3.11.2009	Przedszkole Nr 8 w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 przez Szkołę P-8 w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
30	BAK.0913-30/09	Kontrola planowana – problemowa	08.12.2009-15.12.2009	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 oraz 2009 przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 13 wniosków pokontrolnych
31	BAK.0913-31/09	Kontrola planowana – problemowa	17.12.2009-31.12.2009	Ośrodek Społecznej Pomocy w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 oraz 2009 przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 14 wniosków pokontrolnych

sporządził:

Podinspektor

Podinspektor

mgr inż. Jolanta Kowalska

zatwierdził:

Burmistrz

Gminy i Miasta

Czerwionka-Leszczyń

Wiesław Jankowski

Nowy