

## SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2018

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 28 grudnia 2017 roku. W związku ze zmianą organizacji komórki Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej oraz ograniczeniem, od 01 lipca 2018 roku, do 1/2 etatu dla pracownika realizującego sprawy w zakresie kontroli wewnętrznej dokonano zmian w Planie kontroli na rok 2018. Zmian planu kontroli dokonano w dniu 14.08.2018 r. zgodnie z §5 ust. 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

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 kontroli doraźnych nie przeprowadzono.

Roczny Plan kontroli na rok 2018 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 2015-2018;
- realizowania w jednostkach wydatków gotówkowych;
- wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń ( §302);
- jawności informacji publicznej.

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 w szczególności dotyczyły:

- przypadków braku dokonania przez główną księgową, na dowodach skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych, wstępnej kontroli wydatku, co stanowiło naruszenie wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych;

- przypadków zatwierdzenia zobowiązań do wypłaty przed dokonaniem wstępnej kontroli przez główną księgową;
- przypadków klasyfikowania wydatków 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;
- przypadku braku przestrzegania obowiązku wynikającego z art. 44 ust.3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie terminowości dokonania wydatku;
- naruszenia art.24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości polegającego na zamieszczaniu na dowodzie księgowym odniesienia do niezgodnych ze stanem faktycznym dat dokonania wstępnej kontroli bądź przelewu zobowiązania;
- prowadzenia ewidencji w sposób utrudniający powiązanie poszczególnych pozycji z dowodami księgowymi polegające na odniesieniu do nieprawidłowych numerów dowodów źródłowych ( naruszenie wynikające z art. 24 oraz 14 ust.2 ustawy o rachunkowości);
- braku zapewnienia zgodności pomiędzy określonymi w procedurach wewnętrznych zasadami dokonywania czynności kontrolnych, a faktycznie realizowanymi czynnościami kontrolnymi w obszarze zakupów gotówkowych;
- braku należytej dbałości o zapewnienie przejrzystości procedur wewnętrznych polegające na obowiązywaniu w jednym okresie dwóch regulujących je dokumentów;
- umieszczenia nieprecyzyjnych zapisów w zawartej umowie;
- braku wprowadzenia w jednostce procedur określających zasady zapewnienia pracownikom okularów korygujących wzrok w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe;
- realizacji obowiązku zapewnienia pracownikom okularów korygujących wzrok z naruszeniem zapisów wynikających z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe;
- błędów powstałych w wyniku nieprzestrzegania czy też na skutek braku aktualizacji wewnętrznych procedur w obszarze związanym z zapewnieniem przez pracodawcę środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego polegających na:
  - braku przydziału niektórych elementów odzieży ochronnej określonej w tabeli przydziału dla danego stanowiska;
  - braku poświadczenia przez pracownika odbioru bądź zdania odzieży ochronnej;
  - nieprecyzyjnych zapisach w kartach przydziału nazw przydzielonej odzieży ( nieadekwatnej do nazw określonych w tabelach przydziału);
  - nieprzestrzeganiu określonych w procedurach wewnętrznych okresów używalności;
  - niechronologicznych zapisów przydziałów w indywidualnych kartach przydziału;
  - przypadkach braku ewidencjonowania przydziału rękawic ochronnych;
- nieprzestrzegania określonych procedurami wewnętrznymi częstotliwości przeprowadzania okresowych szkoleń dla sprzątaczek;

- wskazywania na dowodach źródłowych potwierdzających zakup okularów korygujących wzrok jako nabywcy pracodawcy, co było sprzeczne z regulacjami wewnętrznymi określonymi w jednostce;
- braku spełnienia przez jednostkę wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej oraz w Ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej;
- nieprzestrzegania terminu udzielenia Burmistrzowi odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, co stanowiło naruszenie § 23 pkt 6 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 70/10 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 7 kwietnia 2010 r. z późniejszymi zmianami;

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 2018 roku jednostek organizacyjnych.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania.

Sporządził:

INSPEKTOR  
  
 BIURAUDYTUKONTROLIWEWNĘTRZNEJ  
 mgr inż. Jolanta Kowalska

Zatwierdził:

  
 Burmistrz  
 Gminy i Miasta  
 Czerwionka-Leszczyny  
 Wiesław Janiszewski

Załącznik do sprawozdania z realizacji Planu Kontroli na rok 2018

**WYKAZ KONTROLI WEWNĘTRZNYCH  
 PRZEPROWADZONYCH W 2018 ROKU**

Lp	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1	BAK.1711.1.2018	problemowa sprawdzająca	16.04.18-27.04.18	Biblioteka Publiczna w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2017 przez Bibliotekę Publiczną w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych
2	BAK.1711.2.2018	problemowa sprawdzająca	07.06.18-18.06.18	Zarząd Dróg i Służby Komunalne w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2016-2018 przez Zarząd Dróg i Służby Komunalne w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych
3	BAK.1711.3.2018	problemowa sprawdzająca	10.09.18-13.09.18	Przedszkole nr 8 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2016-2018 przez Przedszkole nr 8 "Krasnala Hatabały"	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne
4	BAK.1711.4.2018	problemowa sprawdzająca	14.09.18-19.09.18	Przedszkole nr 10 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2016-2018 przez Przedszkole nr 10 im. Juliana Tuwima	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne
5	BAK.1711.5.2018	problemowa sprawdzająca	20.09.18-25.09.18	Przedszkole nr 11 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2016-2018 przez Przedszkole nr 11 im. J.Brzechwy	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych

INSPEKTOR  
  
 BIURA UCY: KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
 mgr inż. Jolanta Kowalska

(podpis sporządzającego)

Burmistrz  
 Gminy Miasta  
 Czerwionka-Leszczyny  
  
 Wiesław Jankowski

(podpis kierownika jednostki)