

## SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2017

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 29 grudnia 2016 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 2017 został zrealizowany w całości. Przeprowadzono 10 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 2015-2017;
- realizowania w jednostkach wydatków gotówkowych ( gospodarka kasowa, zaliczki);
- wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń ( §302);
- działań realizowanych w Urzędzie Stanu Cywilnego.

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 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;

- wydawania dyspozycji do dokonania wydatku przed wykonaniem czynności sprawdzających, co stało w sprzeczności z procedurami wewnętrznymi;
- prowadzenia ewidencji w sposób utrudniający powiązanie poszczególnych pozycji z dowodami księgowymi. Utrudnienia polegały na odniesieniu do nieprawidłowych numerów dowodów źródłowych, bądź do niezgodnych ze stanem faktycznym dat dokonania przelewu ( naruszenie art.14 ust.2 ustawy o rachunkowości);
- naruszenia art.24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości polegające na niezamieszczaniu na dowodzie księgowym odniesienia do daty dokonania przelewu;
- błędów dotyczących prowadzenia gospodarki kasowej polegających na:
  - nieprzestrzeganiu terminów sporządzania raportów kasowych określonych w procedurach wewnętrznych;
  - przypadkach braku protokołarnego przekazywania kasy przy zmianie kasjera na koniec miesiąca;
  - rozbiciu operacji z jednego dnia na dwa raporty kasowe;
  - braku formalnego określenia wzoru protokołu przekazania kasy, pomimo odwoływania się do takiego dokumentu w procedurach wewnętrznych;
- błędów w obszarze obrotu gotówkowego polegających na:
  - braku zapewnienia jednolitości w zakresie przechowywania dokumentacji związanej z udzielaniem zaliczek;
  - niewskazywania we wnioskach o zaliczkę rodzaju wydatku,
  - rozliczenia wydatku, który nie został wskazany we wniosku o zaliczkę
  - przypadku przekroczenia terminu rozliczenia zaliczki;
- dokonania przedpłaty tytułem przyszłych zakupów bez dokumentu poświadczającego zaciągnięcie zobowiązania, co stanowiło naruszenie art.44 ust.3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych;
- braku wprowadzenia i uszczegółowienia 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;
- ujęcia w procedurach wewnętrznych jednostki zapisu mogącego przyczynić się do naruszenia przepisu określonego w §8 ust. 2 oraz §2 pkt 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;
- wskazywanie w dowodach źródłowych potwierdzających zakup okularów korygujących wzrok jako nabywcy pracodawcy, co było sprzeczne z regulacjami wewnętrznymi określonymi w jednostce;
- rozbieżności w sposobie rejestrowania wydatków związanych z zapewnieniem okularów korygujących wzrok;
- błędów powstałych w wyniku nieprzestrzegania wewnętrznych procedur w obszarze związanym z zapewnieniem przez pracodawcę środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego polegających na:
  - przydziale odzieży dla osoby zatrudnionej na stanowisku, które nie zostało objęte tabelą przydziału w jednostce;

- zapewnieniu odzieży pracownikom w formie ekwiwalentu, tj w sposób odmienny niż przewidywały to procedury wewnętrzne;
  - nieprzestrzeganiu określonych w procedurach wewnętrznych okresów używalności;
  - przypadkach braku ewidencjonowania przydziału rękawic ochronnych bądź brak ustalenia tych zasad w procedurach wewnętrznych;
- przypadków nieprowadzenia indywidualnych kart ewidencyjnych 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;
  - przypadków naruszenia wynikającego z §134 oraz §135 załącznika do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" polegających na braku umieszczania w zarządzeniach wewnętrznych odwołania do podstawy prawnej warunkującej ich wprowadzenie;
  - 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-Leszczyzny z dnia 7 kwietnia 2010 r. z późniejszymi zmianami;
  - przekroczenia terminu wniesienia opłaty skarbowej przez wnioskodawcę, co stanowiło naruszenie art. 6.1 Ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej ( sporządzenie aktu stanu cywilnego przed wniesieniem stosownej opłaty);

W celu wzmocnienia funkcjonującego systemu kontroli zarządczej Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyzny 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 - Leszczyzny otrzymał informacje o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości od dyrektorów 9 skontrolowanych w 2017 roku jednostek organizacyjnych.

Na dzień sporządzenia sprawozdania kontrolę w Urzędzie Stanu Cywilnego zakończono podpisanym protokołem. Ewentualne wnioski pokontrolne skierowane będą w terminie określonym w §23.5 załącznika do Zarządzenia nr 70/10 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 7 kwietnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia "Regulaminu Kontroli Wewnętrznej" z późniejszymi zmianami.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania.

Sporządził:

INSPEKTOR  
  
 BIURAUDYTUKONTROLI WĘWNETRZNEJ  
 mgr inż. Jolanta Kowalska

Zatwierdził:

Burmistrz  
 Gminy i Miasta  
 Czerwionka-Leszczyzny  
  
 Wiesław Igniszewski

11

BAK.0643.1.2018

Załącznik do sprawozdania z realizacji Planu Kontroli na rok 2017

### WYKAZ KONTROLI WEWNĘTRZNYCH PRZEPROWADZONYCH W 2017 ROKU

Lp	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1	BAK.1711.1.2017	problemowa (ze względu na brak stwierdzenia podczas ostatniej kontroli nieprawidłowości- nie przeprowadzano kontroli sprawdzającej)	10.04.17-24.10.17	Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2016 przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne
2	BAK.1711.2.2017	problemowa sprawdzająca	05.04.17-07.04.17	Przedszkole nr 1 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2016 przez Przedszkole nr 1 z Oddziałem Integracyjnym "Promyczek" w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych
3	BAK.1711.3.2017	problemowa sprawdzająca	12.06.17-16.06.17	Przedszkole nr 3 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2016 przez Przedszkole nr 3 im. Janusza Korczaka w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 5 wniosków pokontrolnych
4	BAK.1711.4.2017	problemowa sprawdzająca	25.07.17-14.08.17	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2017 przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 12 wniosków pokontrolnych
5	BAK.1711.5.2017	problemowa sprawdzająca	18.10.17-20.10.17	Przedszkole w Bełku	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2017 przez Przedszkole w Bełku	Sporządzono 5 wniosków pokontrolnych

*[Handwritten signature]*

6	BAK.1711.6.2017	problemowa sprawdzająca	23.10.17-25.10.17	Przedszkole nr 6 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2017 przez Przedszkole nr 6 "Pod Jarzębiną" w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych
7	BAK.1711.7.2017	problemowa sprawdzająca	26.10.17-30.10.17	Przedszkole nr 7 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2017 przez Przedszkole nr 7 w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych
8	BAK.1711.8.2017	problemowa sprawdzająca	13.12.17-18.12.17	Szkoła Podstawowa nr 3 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2017 przez Szkołę Podstawową Nr 3 w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych
9	BAK.1711.9.2017	problemowa sprawdzająca	19.12.17-22.12.17	Szkoła Podstawowa w Książenicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2017 przez Szkołę Podstawową w Książenicach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
10	BAK.1712.1.2017	problemowa sprawdzająca	29.12.17-22.01.18-09.02.18	Urząd Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny Urząd Stanu Cywilnego	Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	Wnioski zostaną sporządzone w terminie określonym w Regulaminie Kontroli Wewnętrznej

INSPEKTOR  
*Kowalska*  
 BIURA AUFYTY I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
 mgr inż. Jolanta Kowalska

Burmistrz  
 Gminy i Miasta  
 Czerwionka-Leszczyny  
*Wiesław Czerwinski*

.....  
 (podpis sporządzającego)

.....  
 (podpis kierownika jednostki)

*19/17*