

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2011

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 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 2010 r.

W okresie sprawozdawczym zadania kontrolne realizowane były w oparciu o roczny plan kontroli zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny w dniu 27 grudnia 2010 roku.

Zgodnie z § 5 ust. 3 Regulaminu kontroli wewnętrznej jednostka kontrolowana musi być ujęta w planie kontroli co najmniej raz na trzy lata. W związku z powyższym w planie kontroli na rok 2011 ujęto 10 spośród 30 jednostek organizacyjnych gminy.

Niezależnie od przyjętego planu kontroli, na wniosek Burmistrza, Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej może przeprowadzać również kontrole doraźne.

W roku 2011 kontroli doraźnych nie przeprowadzono.

Kontrole realizowane w roku 2011 miały charakter kontroli problemowych, dotyczących przestrzegania przez gminne jednostki organizacyjne realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontroli podlegały wydatki zrealizowane przez jednostki w latach 2009 – 2011.

Równocześnie z kontrolą problemową przeprowadzano w jednostkach kontrolę sprawdzającą, mającą 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 programach kontroli zatwierdzanych, zgodnie z § 6 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, przez Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny.

Najistotniejszymi, bądź najczęściej powtarzającymi się nieprawidłowościami stwierdzonymi w trakcie realizacji planu kontroli były:

- uchybienia związane z administrowaniem środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, polegające na:
 - błędnym naliczaniu odpisu podstawowego na zfśś, co stanowiło naruszenie art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 1994 nr 43 poz. 163 z późn. zm.);
 - przyznawaniu świadczeń i dopłat ze środków zfśś bez uwzględnienia sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionych, co stanowiło naruszenie przepisów art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1994 Nr 43 z późn. zm.);
 - nieutworzeniu odrębnego rachunku środków funduszy specjalnych oraz konta 851 „zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, co stanowiło naruszenie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

- nieprawidłowości związane z prowadzeniem gospodarki kasowej polegające na:
 - sporządzaniu raportów kasowych bez wykazywania ciągłości sald;
 - braku dekretacji w raportach kasowych, co stanowiło naruszenie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad określonych w przepisach wewnętrznych;
 - naruszeniu procedur wewnętrznych związanych z przekazywaniem kasy w przypadku nieobecności kasjera;
- dokonywanie zakupów gotówkowych z prywatnych środków, co uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny ich celowości;
- realizacja wydatków na podstawie dokumentów nie poddanych kontroli merytorycznej i niezatwierdzonych do zapłaty przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną, co stanowi naruszenie art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz wewnętrznych procedur kontroli;
- nieokreślanie w umowach wszelkich niezbędnych ustaleń wynikających z procedur wewnętrznych;
- niezamieszczanie na dokumentach stanowiących podstawę regulacji zobowiązań adnotacji o dacie zapłaty zobowiązania lub numeru i daty wyciągu bankowego, co naruszało przepisy art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

W celu wzmocnienia funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w kontrolowanych jednostkach organizacyjnych, Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny skierował do dyrektorów tychże jednostek stosowane zalecenia pokontrolne, zobowiązując ich jednocześnie do powiadomienia go o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Od wszystkich dyrektorów kontrolowanych jednostek Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny otrzymał informacje o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

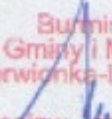
Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik do niniejszego Sprawozdania.

Sporządził:

Podinspektor

mgr inż. Jolanta Kowalska

Zatwierdził:

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny

Wiesław Miszewski



**WYKAZ KONTROLI WEWNĘTRZNYCH
PRZEPROWADZONYCH W 2011 ROKU**

Lp	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1	BAK.1711.1.2011	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	od 21 lutego 2011 do 24 lutego 2011	Przedszkole nr 6 „Pod Jarzębiną”	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2009 – 2010 przez Przedszkole nr 6 „Pod Jarzębiną” w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 3 wnioski pokontrolne
2	BAK.1711.2.2011	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	od 14 marca 2011 do 17 marca 2011	Przedszkole nr 10 im. Juliana Tuwima	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2010 przez Przedszkole nr 10 im. Juliana Tuwima w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 3 wnioski pokontrolne
3	BAK.1711.3.2011	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	od 18 marca 2011 do 23 marca 2011 przedłużenie do 31 marca 2011 r.	Przedszkole nr 1 z Oddziałem Integracyjnym „Promyczek”	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2010 roku przez Przedszkole nr 1 w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 3 wnioski pokontrolne
4	BAK.1711.4.2011	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	od 26 maja 2011 do 30 maja 2011	Przedszkole nr 3 im. Janusza Korczaka	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków i uzyskiwania dochodów w latach 2010 – 2011 przez Przedszkole nr 3 im. Janusza Korczaka w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 3 wnioski pokontrolne
5	BAK.1711.5.2011	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	od 31 maja 2011 do 3 czerwca 2011	Przedszkole nr 11 im. Jana Brzechwy	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków i uzyskiwania dochodów w latach 2010 – 2011 przez Przedszkole nr 11 im. Jana Brzechwy w Czerwionce – Leszczynach	Sporządzono 2 wnioski pokontrolne
6	BAK.1711.6.2011	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	od 1 sierpnia 2011 do 12 sierpnia 2011	Biblioteka Publiczna Czerwionka - Leszczyny	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków w latach 2010 – 2011 przez Bibliotekę Publiczną w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 12 wniosków-pokontrolnych

7	BAK.1711.7.2011	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	od 19 października 2011 do 21 października 2011	Przedszkole nr 7	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2010 – 2011 przez Przedszkole nr 7 im. Skarbnikowa Willa w Czerwoncu – Leszczynach	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne
8	BAK.1711.8.2011	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	od 24 października 2011 do 26 października 2011	Przedszkole nr 8 „Krasnała Hałabały”	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2010 – 2011 przez Przedszkole nr 8 im. Krasnała Hałabały w Czerwoncu – Leszczynach	Sporządzono 10 wniosków pokontrolnych
9	BAK.1711.9.2011	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	od 27 października 2011 do 31 października 2011	Gimnazjum nr 6 w Czerwoncu - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2010-2011 przez Gimnazjum nr 6 w Czerwoncu - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
10	BAK.1711.10.2011	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	od 2 listopada 2011 do 4 listopada 2011	Szkoła Podstawowa im. St. Ligonia w Książenicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2010 – 2011 przez Szkołę Podstawową im. St. Ligonia w Książenicach	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne

sporządził:

Podinspektor
J. Kowalska
mgr inż. Jolanta Kowalska

zatwierdził:

W. Janiszewski
Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwoncu-Leszczyny
Wiesław Janiszewski