

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2014

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. 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 16 grudnia 2013 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 został zrealizowany w całości. Przeprowadzono 11 kontroli, w wyniku których sporządzono wnioski pokontrolne. Kontrole realizowane w roku 2014 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 na przestrzeni lat 2012 - 2014,
- zorganizowania w jednostkach kontroli zarządczej ze szczególnym uwzględnieniem procesu zarządzania ryzykiem.

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 w szczególności:

- naruszeń art. 22 i 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, polegających na niezamieszczaniu na dowodach księgowych dat dokonywania zapłaty lub na wskazywaniu daty przelewu niezgodnej ze stanem rzeczywistym;
- naruszeń wynikających z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości polegających między innymi na:
 - > rozbudowie kont syntetycznych w sposób nie zawsze adekwatny do podziału kosztów w układzie rodzajowym;
 - > stosowaniu niejednorodnych zasad grupowania kosztów wykazywanych w poszczególnych pozycjach Rachunku zysków i strat;
 - > braku w Polityce rachunkowości opisu funkcjonowania niektórych kont;
 - > przypadków ewidencjonowaniu niektórych wydatków w sposób niezgodny z przyjętym planem kont;

- 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, a także nieunormowanie w procedurach wewnętrznych sposobu ewidencjonowania kosztów, które zgodnie z w/w rozporządzeniem do grudnia 2011 r. ewidencjonowano na koncie 475 „Zakup akcesoriów komputerowych”;
- prowadzenia ewidencji w sposób utrudniający powiązanie poszczególnych pozycji z dowodami księgowymi polegający na odniesieniu do nieprawidłowych numerów dowodów źródłowych czy też błędnym opisie wydatków;
- nieuregulowania w procedurach wewnętrznych zasad wystawiania, zatwierdzania, kontroli i obiegu dokumentu PK – polecenie księgowania;
- naruszenia wynikającego z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, polegającego na braku zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (brak pełnej dekretacji);
- przypadków nieprecyzyjnego dokonywania opisów celowości wydatków na dowodach źródłowych;
- przypadków regulowania zobowiązań po terminie płatności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przypadków nieterminowego przekazywania dowodów źródłowych do jednostki obsługującej placówkę oświatową;
- niewskazywania w zawieranych umowach wszystkich niezbędnych danych wynikających z procedur wewnętrznych danej jednostki;
- przypadków braku zawarcia pisemnych umów przy zaciąganiu zobowiązań powyżej 2.000,00 zł, co stanowiło naruszenie przepisów wewnętrznych jednostki;
- braku pisemnego powierzenia głównej księgowej obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, co stanowiło naruszenie art. 53 ust. 2 w/w ustawy;
- przypadku braku na dowodzie źródłowym akceptacji wydatku przez główną księgową, co stanowiło naruszenie wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych;
- braku określenia w regulaminie organizacyjnym jednostki stanowiska głównej księgowej, czym nie uwzględniono dyspozycji wynikającej z art. 54 ustawy o finansach publicznych w powiązaniu z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej;
- ujęcia w procedurach wewnętrznych zapisu stojącego w sprzeczności z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych umożliwiającego głównej księgowej jednostronne zatwierdzenie wydatków do zapłaty;
- przedłożenia głównej księgowej umowy do kontrasygnowania po zrealizowaniu przedmiotu umowy, co skutkowało naruszeniem art. 46 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
- przypadków dokonania przelewu na konto kontrahenta figurujące w bazie w systemie CUI, które było odmienne od konta wskazanego przez kontrahenta na fakturze, co jednak nie skutkowało rozszczeniem ze strony kontrahenta;

- przypadków braku dokumentowania procesu zarządzania ryzykiem, którego obowiązek wynikał z procedur wewnętrznych opracowanych w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.) oraz przypadku braku określenia w jednostce akceptowalnego poziomu ryzyka;
- niestaranności w dokumentowaniu czynności dotyczących kontroli zarządczej.

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 od dyrektorów 10 jednostek organizacyjnych Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny otrzymał informacje o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości. Zgodnie z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej odpowiedź na wnioski pokontrolne skierowane do dyrektora Szkoły Podstawowej w Książenicach, powinna zostać udzielona Burmistrzowi do dnia 01 kwietnia 2015 r.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik do niniejszego Sprawozdania.

Sporządził:

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

Zatwierdził:

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

**WYKAZ KONTROLI WEWNĘTRZNYCH
PRZEPROWADZONYCH W 2014 ROKU**

Lp	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1	BAK.1711.1.2014	problemowa sprawdzająca	31.03.14 – 18.04.14	Miejski Ośrodek Kultury w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2012 – 2013 przez Miejski Ośrodek Kultury w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 9 wniosków pokontrolnych
2	BAK.1711.2.2014	problemowa sprawdzająca	3.06.14 – 5.06.14	Przedszkole nr 6 „Pod Jarzębiną” w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2012 – 2013 przez Przedszkole nr 6 „Pod Jarzębiną” w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 5 wniosków pokontrolnych
3	BAK.1711.3.2014	problemowa sprawdzająca	6.06.14 – 10.06.14	Przedszkole Nr 10 im. Juliana Tuwima w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2012 – 2013 przez Przedszkole nr 10 im. Juliana Tuwima w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
4	BAK.1711.4.2014	problemowa sprawdzająca	11.06.14 – 13.06.14	Przedszkole Nr 1 z Oddziałem Integracyjnym „Promyczek” w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2012 – 2013 przez Przedszkole nr 1 z Oddziałem Integracyjnym „Promyczek” w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 5 wniosków pokontrolnych
5	BAK.1711.5.2014	problemowa sprawdzająca	16.06.14 – 18.06.14	Przedszkole nr 3 im. Janusza Korczaka w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2012 – 2013 przez Przedszkole nr 3 im. Janusza Korczaka w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 5 wniosków pokontrolnych

6	BAK.1711.6.2014	problemowa sprawdzająca	23.06.14 – 25.06.14	Przedszkole nr 11 im. Jana Brzechwy w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2012 – 2013 przez Przedszkole nr 11 im. Jana Brzechwy w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych
7	BAK.1711.7.2014	problemowa sprawdzająca	15.10.14 – 28.10.14	Biblioteka Publiczna Gminy i Miasta w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2013 – 2014 przez Bibliotekę Publiczną Gminy i Miasta w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 10 wniosków pokontrolnych
8	BAK.1711.8.2014	problemowa sprawdzająca	4.12.14 – 9.12.14	Przedszkole Nr 7 w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2013 – 2014 przez Przedszkole nr 7 im. Skarbnikowa Willa w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
9	BAK.1711.9.2014	problemowa sprawdzająca	10.12.14 – 12.12.14	Przedszkole Nr 8 „Krasnala Hałabały” w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2013 – 2014 przez Przedszkole nr 8 im. Krasnala Hałabały w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
10	BAK.1711.10.2014	Problemowa sprawdzająca	15.12.14 – 17.12.14	Gimnazjum nr 6 w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2013 – 2014 przez Gimnazjum nr 6 w Czerwionce - Leszczynach.	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne
11	BAK.1711.11.2014	problemowa sprawdzająca	18.12.14 – 22.12.14	Szkoła Podstawowa im. St. Ligonia w Książenicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2013 – 2014 przez Szkołę Podstawową w Książenicach	Sporządzono 5 wniosków pokontrolnych

INSPEKTOR

 BIURO AUDYTU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
 mgr inż. Jolanta Kowalska

.....
 (podpis sporządzającego)

Burmistrz
 Gminy i Miasta
 Czerwionka-Leszczyń

 Wiesław Janiszewski

.....
 (podpis kierownika jednostki)

