

Czerwionka – Leszczyny, dnia 30 marca 2016 r.

BAK.0643.1.2016

## SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2015

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 Biura 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 12 grudnia 2014 roku. W toku realizacji planu kontroli, w dniu 16 grudnia 2015 roku, dokonano jego zmiany zgodnie z §5 ust. 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej. Zmiany wynikały z dodatkowych czynności wykonywanych przez kontrolującego, poza planem kontroli, i polegały na wykreśleniu z Planu kontroli na 2015 rok trzech jednostek organizacyjnych. Zmiany podyktowane były uczestnictwem kontrolującego w zadaniach audytowych jako osoba wspomagająca audytora.

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 został zrealizowany w całości. Przeprowadzono 4 kontrole, w wyniku których sporządzono wnioski pokontrolne. Kontrole realizowane w roku 2015 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 2013 - 2015,
- realizowania w jednostce wydatków gotówkowych (zaliczki; podróże służbowe);
- 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:

- 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,
- prowadzenia ewidencji w sposób utrudniający powiązanie poszczególnych pozycji z dowodami księgowymi. Utrudnienia polegały na odniesieniu do nieprawidłowych numerów dowodów źródłowych;
- dwóch przypadków uregulowania zobowiązań po terminie płatności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- nieterminowego odprowadzania do banku należności za wyżywienie dzieci;
- kontrasygnowania umów przez główną księgową dopiero po zrealizowaniu przedmiotu umowy, co stanowiło naruszenie art. 46 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
- niestaranności w dokumentowaniu czynności dotyczących kontroli zarządczej polegające na niewskazywaniu dat na wytwarzanych dokumentach, bądź też na niewypełnianiu wszystkich pozycji w dokumentacji, której wzory zostały określone w procedurach wewnętrznych jednostki;
- nieuwzględnieniu Standardów kontroli zarządczej określonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w obszarze zarządzania ryzykiem polegające na nieustaleniu akceptowalnego poziomu ryzyka w jednostce oraz na niedokumentowaniu czynności związanych z zarządzaniem ryzykiem;
- przypadków rozbieżności i błędów pisarskich w zapisach proceduralnych wprowadzanych zarządzeniami dyrektora jednostki oraz braków opisów lub błędnych opisach na załącznikach do zarządzeń wewnętrznych;
- niedostosowania regulacji wewnętrznych jednostki, dotyczących zwrotu kosztów wjazdach lokalnych, do przepisów szczegółowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy;
- nierzetelnej kontroli oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych oraz dokonywanie odliczeń za dni nieobecności w pracy w sposób niezgodny z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r.;
- nieuwzględnienia na wzorze druku rozliczenia wyjazdu służbowego pozycji dla potwierdzenia przeprowadzenia sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym;

- przypadków przeprowadzenia kontroli prawidłowości rozliczenia kosztów podróży pod względem rachunkowym przez osobę nieuprawnioną, tj. osobę delegowaną;
- przypadku udzielenia zaliczki na poczet kosztów podróży służbowej z naruszeniem zasad określonych w §11 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej;
- braku podpisów kierowników komórek kontrolowanych na protokołach z kontroli wewnętrznych przeprowadzanych w jednostce w ramach sprawowanej kontroli zarządczej oraz braku określenia w procedurach wewnętrznych obowiązku przekazywania egzemplarza protokołu komórce kontrolowanej.

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.

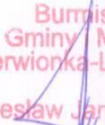
Do dnia sporządzenia sprawozdania Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyzny otrzymał informacje o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości od dyrektorów 3 skontrolowanych w roku 2015 jednostek organizacyjnych.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik do niniejszego Sprawozdania.

Sporządził:

INSPEKTOR  
  
 BIURA AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
 mgr inż. Jolanta Kowalska

Zatwierdził:

Burmistrz  
 Gminy i Miasta  
 Czerwionka-Leszczyzny  
  
 Wiesław Janiszewski

BAK.0643.1.2016

Załącznik do sprawozdania z realizacji Planu Kontroli na rok 2015

## WYKAZ KONTROLI WEWNĘTRZNYCH PRZEPROWADZONYCH W 2015 ROKU

Lp	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1	BAK.1711.1.2015	problemowa sprawdzająca	od 18 do 21 maja 2015 r.	Szkoła Podstawowa nr 8 w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2013 – 2014 przez Szkołę Podstawową nr 8 w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne
2	BAK.1711.2.2015	problemowa sprawdzająca	od 26 do 29 maja 2015 r.	Szkoła Podstawowa w Palowicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2013 – 2014 przez Szkołę Podstawową im. St. Żeromskiego w Palowicach	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne
3	BAK.1711.3.2015	problemowa sprawdzająca	od 1 do 3 czerwca 2015 r.	Szkoła Podstawowa w Stanowicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2013 – 2014 przez Szkołę Podstawową w Stanowicach	Sporządzono 5 wniosków pokontrolnych
4	BAK.1711.4.2015	problemowa sprawdzająca	22.12.2015 oraz od 8 do 20 stycznia 2016 r.	Zarząd Dróg i Służby Komunalne w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2014 – 2015 przez Zarząd Dróg i Służby Komunalne w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych

INSPEKTOR

*Kowalska*  
BIURAUDYTOREKONTROLIWEWNE-FRZNEJ  
mgr inż. Jolanta Kowalska

Burmistrz  
Gminy i Miasta  
Czerwionka-Leszczyny  
*Wiesław Jakubczewski*

.....  
(podpis sporządzającego)

.....  
(podpis kierownika jednostki)

*Jolanta Kowalska*