

Sprawozdanie z działalności kontrolnej realizowanej w roku 2007
przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny.

Podstawą prawną do przeprowadzenia kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych jest art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Regulacje wewnętrzne dotyczące zasad i metodyki przeprowadzania kontroli są zawarte w Regulaminie kontroli wewnętrznej wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 0151/153/2006 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny z dnia 10 listopada 2006 r.

Zgodnie z zapisem § 4 Regulaminu zadania kontrolne realizowane są w oparciu o plan kontroli zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta. Kontrole doraźne przeprowadza się na polecenie Burmistrza poza planem kontroli. Plan kontroli na rok 2007 został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 5 stycznia 2007 r. W Planie tym ujęto wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Czerwionka - Leszczyny.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono 31 kontroli w tym 29 kontroli planowanych oraz 2 kontrole doraźne. Problematyka kontroli wynikała z ustawy o finansach publicznych i dotyczyła stosowania procedur kontroli finansowej, w tym przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Szczegółowa problematyka kontroli w każdej gminnej jednostce organizacyjnej była określona w zatwierdzanych przez Burmistrza Programach kontroli.

Zgodnie z Planem kontrole przeprowadzono w 23 gminnych jednostkach oświatowych (przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja, zespoły szkół), 2 instytucjach kultury (Miejski Ośrodek Kultury, Biblioteka Publiczna) oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej, Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji, Zespole Ekonomiczno - Administracyjnym Szkół i w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Kontrole doraźne przeprowadzono w Urzędzie Gminy i Miasta oraz w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

W wyniku ustaleń kontroli sporządzono wystąpienia pokontrolne zawierające łącznie 77 wniosków pokontrolnych. Wystąpienia pokontrolne Burmistrz Gminy i Miasta przesłał do Dyrektorów skontrolowanych jednostek, zobowiązując równocześnie do złożenia informacji o sposobie ich realizacji.

Ujawnione w wyniku przeprowadzonych kontroli uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły przede wszystkim:

- nieprzestrzegania terminów zapłaty zobowiązań, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę, (art. 35 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych),
- nieprawidłowości w opisywaniu faktur, (art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości),
- nieprawidłowości w naliczaniu odsetek od świadczeń nienależnie pobranych, (art. 30 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych),
- nieprawidłowości związanych z prowadzoną działalnością socjalną, w tym dokonywaniem wydatków na cele nie związane z działalnością socjalną, (art. 2 pkt. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych),
- nieprzestrzegania zasady uzależniania wysokości świadczeń socjalnych od sytuacji materialnej i życiowej pracowników, (art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych),
- niesłusznego naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od świadczeń finansowanych z ZFSS , (§ 2 pkt. 19 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe),
- braku pisemnych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych i innych nieprawidłowości związanych z udzielaniem zamówień publicznych, (art. 47 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych),

- braku regulacji wewnętrznych w przepisach określających politykę rachunkowości w zakresie ochrony danych i ich zbiorów, (art. 10 ust.1 pkt. 3 ppkt. 4 ustawy o rachunkowości).

W wyniku ustaleń kontroli w jednym przypadku skierowano do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienie o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

WYKAZ KONTROLI PRZEPROWADZONYCH W ROKU 2007

Lp.	Rodzaj kontroli /numer kontroli	Nazwa podmiotu kontrolowanego	Zakres kontroli	Okres objęty kontrolą	Termin kontroli
1.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913/1/2007	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Czerwionce - Leszczynach	<ul style="list-style-type: none"> procedury kontroli finansowej, procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, kontrola wydatków dokonywanych z ZFŚS w roku 2005 i 2006, kontrola wynagrodzeń (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne), 	2005 – 2006 r.	29.01 - 28.02.2007 r.
2.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913/2/2007	Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwionce – Leszczynach	<ul style="list-style-type: none"> procedury kontroli finansowej, procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, kontrola prawidłowości naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, kontrola wydatków dokonywanych z ZFŚS w roku 2006, kontrola wynagrodzeń 	2006 r.	06.03 – 23.03.2007 r.
3.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913/3/2007	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czerwionce – Leszczynach	<ul style="list-style-type: none"> procedury kontroli finansowej, procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, kontrola prawidłowości 	2006 r.	10.04 – 30.04.2007 r

			<ul style="list-style-type: none"> - naliczania odpisu podstawowego i terminowości przekazywania na rachunek środków ZFŚS, - kontrola wydatków dokonywanych z ZFŚS w roku 2006, - kontrola wynagrodzeń (nagrody jubileuszowe) 		
4.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913/4/2007	Miejski Ośrodek Kultury w Czerwionce - Leszczynach, ul. Wolności 2	<ul style="list-style-type: none"> - procedury kontroli finansowej, - procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - kontrola wydatków na wynagrodzenia w roku 2006, 	2006r.	28.05 – 20.07. 2007 r.
5.	Kontrola doraźna, problemowa Nr Kontroli BAK/0913/5/2007	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Czerwionce – Leszczynach	<ul style="list-style-type: none"> - plan finansowy, - wydatki, gospodarka pieniężna i rozrachunki, - księgowość, - sprawozdawczość budżetowa 	2004 -2007r.	26.06 – 27.07. 2007 r.
6.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913/6/2007	Biblioteka Publiczna w Czerwionce - Leszczynach, ul. 3 Maja	<ul style="list-style-type: none"> - Procedury kontroli finansowej, - kontrola 5 % wydatków 	2006 r.	27.08 – 14.09. 2007 r.
7.	Kontrola doraźna, problemowa Nr Kontroli BAK/0913/7/2007	Urząd Gminy i Miasta - Biuro ds Świadczeń Rodzinnych w Czerwionce – Leszczynach	<ul style="list-style-type: none"> - Postępowanie w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej 		22.08 – 24.08. 2007 r.
8.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913/8/2007	Szkoła Podstawowa w Szczekowicach ul. Wiejska 10	<ul style="list-style-type: none"> - Procedury kontroli finansowej, - kontrola 5 % wydatków 	2006 r. r.	27.09 – 01.10.2007 r.
9.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913/9/2007	Szkoła Podstawowa w Stanowicach ul. Szkolna 7	<ul style="list-style-type: none"> - Procedury kontroli finansowej, - kontrola 5 % wydatków 	2006r.	02.10 – 04.10.2007 r.
10.	Kontrola planowana, problemowa	Szkoła Podstawowa w Przegędzy ul. Szkolna 1	<ul style="list-style-type: none"> - Procedury kontroli finansowej, - kontrola 5 % wydatków 	2006r.	05.10 – 09.10.2007 r.

	Nr Kontroli BAK/0913 /10/2007				
11.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /11/2007	Szkoła Podstawowa w Palowicach ul. Dębowa 3	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006r.	10.10 – 12.10.2007 r.
12.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /12/2007	Przedszkole Nr 11 w Czerwionce - Leszczynach, ul. Morcinka 6	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006r.	29.11.2007r.
13.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /13/2007	Szkoła Podstawowa w Książenicach ul. Ks. Pojdy 100	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006r.	17.10 – 18.10.2007 r.
14.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /14/2007	Szkoła Podstawowa Nr 8 w Czerwionce - Leszczynach ul. Prosta 8	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006r.	22.10 – 23.10.2007 r.
15.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /15/2007	Gimnazjum Nr 6 w Czerwionce – Leszczynach ul. H. Kołłątaja 1	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	24.10 – 25.10.2007 r.
16.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /16/2007	Zespół Szkół Nr 5 w Bełku ul. Szymochy 16	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	05.11 – 07.11.2007 r.
17.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /17/2007	Przedszkole w Bełku, ul. Kościelna 4	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	08.11 – 09.11.2007 r.
18.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /18/2007	Przedszkole Nr 10 w Czerwionce - Leszczynach, ul. Jana Pawła II 18	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	13.11.2007 r.
19.	Kontrola	Przedszkole Nr 8	Procedury kontroli	2006 r.	14.11.2007 r.

	planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /19/2007	w Czerwionce - Leszczynach, ul. Kołtąja 2	finansowej, kontrola 5 % wydatków		
20.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /20/2007	Przedszkole Nr 9 w Czerwionce - Leszczynach, ul. Zabrzeńska 25	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006	15.11.2007 r.
21.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /21/2007	Zespół Szkół Nr 4 w Czerwionce - Leszczynach ul. Gliwicka 2	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	16.11 – 19.11.2007 r.
22.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /22/2007	Przedszkole Nr 7 w Czerwionce - Leszczynach, ul. Młyńska 2	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	30.11.2007 r.
23.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /23/2007	Przedszkole Nr 3 w Czerwionce - Leszczynach, ul. Mostowa 3	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	03.12.2007 r.
24.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /24/2007	Przedszkole Nr 6 "Pod Jarzębiną" w Czerwionce - Leszczynach, ul. Wolności 11	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	04.12.2007 r.
25.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /25/2007	Przedszkole Nr 1 "PROMYCZEK" w Czerwionce - Leszczynach, ul. ks. Pojdy 62	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	05.12.2007 r.
26.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /26/2007	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Czerwionce - Leszczynach ul. Broniewskiego 11	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	13.12.2007 r.
27.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli	Gimnazjum Nr 2 w Czerwionce - Leszczynach, ul. Ogrodowa 6	Procedury kontroli finansowej, kontrola 5 % wydatków	2006 r.	13.12.2007 r.

	BAK/0913 /27/2007				
28.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /28/2007	Zespół Szkół Nr 1 w Czerwionce – Leszczynach ul. Ks. Pojdy 77c	– Procedury kontroli finansowej, – kontrola 5 % wydatków	2006 r.	17.12.2007 r.
29.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /29/2007	Zespół Szkół Nr 2 w Czerwionce – Leszczynach ul. Furgoła 71	– Procedury kontroli finansowej, – kontrola 5 % wydatków	2006 r.	18.12.2007 r.
30.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /30/2007	Zespół Szkół Nr 3 w Czerwionce – Leszczynach ul. Szkolna 3	– Procedury kontroli finansowej, – kontrola 5 % wydatków	2006 r.	19.12.2007 r.
31.	Kontrola planowana, problemowa Nr Kontroli BAK/0913 /31/2007	Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Czerwionce - Leszczynach, ul. Wolności 11	– Procedury kontroli finansowej, – kontrola 5 % wydatków	2006 r.	19.12 - 31.12 2007 r.

Czerwionka - Leszczyny, dnia 30 stycznia 2008 r.

Sporządził:

Zatwierdził: