

Czerwionka – Leszczyny, dnia 31 marca 2014 r.

## **SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2013**

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 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 28 grudnia 2012 roku. W toku realizacji planu kontroli, w dniu 16 grudnia 2013 roku, dokonano jego zmiany zgodnie z §5 ust. 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

Roczny Plan kontroli został zrealizowany w całości. Przeprowadzono 12 kontroli, w wyniku których sporządzono wnioski pokontrolne.

Kontrole realizowane w roku 2013 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, oceny funkcjonowania w jednostkach systemu kontroli zarządczej, inwentaryzacji oraz rozliczania dotacji. 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 :

- powoływania się w regulacjach wewnętrznych na nieobowiązujące bądź na niewłaściwe podstawy prawne;
- 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 wpisywaniu daty niezgodnej ze stanem rzeczywistym;
- nieprzestrzegania procedur wewnętrznych dotyczących kontroli dokumentów księgowych;
- nieprzestrzegania przez kontrolowane jednostki oświatowe określonych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych terminów przekazywania dokumentów do Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół;
- przypadków zatwierdzania i akceptowania do zapłaty kwot wynikających z dowodów źródłowych bez uprzedniego dokonania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, co naruszało zapisy wynikające z procedur wewnętrznych;

- braku w zawieranych umowach niezbędnych danych wynikających z procedur wewnętrznych obowiązujących w jednostkach oświatowych;
- 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 nieustalenia prawidłowych zasad podziału, na poszczególne typy szkół, tj. gimnazjum i szkołę podstawową, kosztów wspólnych ponoszonych przez Zespoły Szkół;
- dokonywania zakupów gotówkowych z pominięciem udzielania przewidzianej w procedurach wewnętrznych zaliczki;
- przypadków przeznaczania pobranych zaliczek na cele inne niż wskazane we wniosku o zaliczkę;
- działania na podstawie pełnomocnictwa udzielonego w roku 1998 dyrektorowi jednostki oświatowej przez Zarząd Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym, pomimo tego, iż organ który go udzielił nie istnieje;
- zatwierdzania wydatków do zapłaty pomimo tego, iż osoba dokonująca zatwierdzania nie posiadała uprawnień w tym zakresie;
- nieterminowego składania oświadczeń o używaniu własnego samochodu osobowego do celów służbowych w przejazdach lokalnych, co stanowiło naruszenie zapisów umów w tej sprawie;
- niewywiązywania się zespołów ds. kontroli zarządczej ze wszystkich zadań, do których zostały one zobligowane uregulowaniami wewnętrznymi, w tym nieprzeprowadzenie samooceny systemu kontroli zarządczej, do której szczegółowe wytyczne ujęto w załączniku do Komunikatu Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. ( Dz. Urz. MF z dnia 11 marca 2011 roku);
- niedokumentowania procesu zarządzania ryzykiem, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z procedur wewnętrznych opracowanych w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Komunikat Nr 23 MF z dnia 16 grudnia 2009 roku Dz. Urz. MF Nr 15, poz., 84);
- nieprzeprowadzenia szkolenia dla członków zespołów spisowych i osób materialnie odpowiedzialnych, pomimo tego, iż wymóg ten wynikał z obowiązującej Instrukcji inwentaryzacyjnej;
- nieprawidłowości związanych z podziałem jednostki kontrolowanej na pola spisowe;
- nieprawidłowości dotyczących opisywania arkuszy spisowych;
- niezgodnego z procedurą wewnętrzną uczestniczenia przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w czynnościach spisowych;
- uchybień związanych z określaniem na arkuszach spisowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji;

- naruszenia przepisu art.26 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości polegającego na zastosowaniu niewłaściwej metody inwentaryzacji sald zerowych na kontach rozrachunków z kontrahentami;
- uczestniczenia w pracach zespołu spisowego osoby, która nie została powołana do zespołu przez kierownika jednostki;
- nieprzestrzegania zapisów umowy zawartej ze stowarzyszeniem w części dotyczącej sankcji związanych z nieterminowym złożeniem sprawozdań z realizacji projektów wspieranych dotacją z budżetu Gminy;
- nieprzeprowadzania przez Komisję Kontrolującą realizację zadań wspieranych dotacjami z budżetu Gminy kontroli w pełnym zakresie przedmiotowym określonym w zarządzeniach Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny;
- opracowywania projektów zarządzeń w sprawie powołania komisji kontrolującej i oceniającej realizację przez kluby sportowe projektów z zakresu rozwoju sportu i komisji kontrolującej i oceniającej realizację przez organizacje pozarządowe zadań publicznych wspieranych w formie dotacji z budżetu Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny w terminie ograniczającym prawidłowe wywiązywanie się członków komisji z powierzonych im zadań.

W celu wzmocnienia funkcjonującego systemu kontroli zarządczej, Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka–Leszczy skierował do dyrektorów kontrolowanych jednostek oraz do naczelnika Wydziału Rozwoju Gminy i Miasta stosowne zalecenia pokontrolne, zobowiązując ich jednocześnie do powiadomienia go o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych. Od dyrektorów kontrolowanych jednostek organizacyjnych Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka–Leszczyny otrzymał informacje o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Odpowiedź na wnioski pokontrolne skierowane do naczelnika Wydziału Rozwoju Gminy i Miasta, zgodnie z obowiązującymi w procedurach wewnętrznych terminami, powinna zostać udzielona Burmistrzowi do 25.04.2014 r.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik do niniejszego Sprawozdania.

Sporządził:

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

Zatwierdził:

Burmistrz  
 Gminy i Miasta  
 Czerwionka–Leszczyny  
*Wiesław Jankowski*  
 Wiesław Jankowski

**WYKAZ KONTROLI WEWNĘTRZNYCH  
PRZEPROWADZONYCH W 2013 ROKU**

Lp	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1	BAK.1711.1.2013	problemowa sprawdzająca	07.03.13 - 19.03.13	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011 – 2012 przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
2	BAK.1711.2.2013	problemowa sprawdzająca	25.04.13 - 30.04.13	Zespół Szkół Nr 1 w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011 – 2012 przez Zespół Szkół Nr 1 w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych
3	BAK.1711.3.2013	problemowa sprawdzająca	6.05.13 - 10.05.13	Zespół Szkół Nr 2 w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011 – 2012 przez Zespół Szkół Nr 2 w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
4	BAK.1711.4.2013	problemowa sprawdzająca	19.06.13 - 24.06.13	Zespół Szkół Nr 3 w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011 – 2012 przez Zespół Szkół Nr 3 w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych
5	BAK.1711.5.2013	problemowa sprawdzająca	25.06.13 - 28.06.13	Zespół Szkół Nr 4 w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011 – 2012 przez Zespół Szkół Nr 4 w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
6	BAK.1711.6.2013	problemowa sprawdzająca	4.09.13 - 6.09.13	Gimnazjum nr 2 w Czerwionce Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011 – 2012 przez Gimnazjum nr 2 w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych

*[Handwritten signature]*

7	BAK.1711.7.2013	problemowa sprawdzająca	16.09.13 -18.09.13	Szkoła Podstawowa Nr 3	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011 – 2012 przez Szkołę Podstawową Nr 3 w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 9 wniosków pokontrolnych
8	BAK.1711.8.2013	problemowa sprawdzająca	19.09.13 -23.09.13	Przedszkole w Bełku	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011 – 2012 przez Przedszkole w Bełku	Sporządzono 11 wniosków pokontrolnych
9	BAK.1711.9.2013	problemowa sprawdzająca	24.09.13 -30.09.13	Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011 – 2012 przez Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 12 wniosków pokontrolnych
10	BAK.1712.1.2013	problemowa	19.11.13 -27.11.13 przedłużenie upoważnienia do 28.02.2014	Urząd Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny (Wydział Rozwoju Gminy i Miasta)	Kontrola finansowo – budżetowa dotacji udzielonych z budżetu Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny w 2013 roku wybranym stowarzyszeniom.	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne
11	BAK.1711.10.2013	problemowa sprawdzająca	9.12.13 -13.12.13	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, w wybranym okresie dotyczącym lat 2011 – 2013 przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
12	BAK.1711.12.2013	problemowa sprawdzająca	30.12.13 -9.01.14	Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2011 – 2013 przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwionce - Leszczynach	Nie sformułowano wniosków i zaleceń pokontrolnych

INSPEKTOR  
*J. Nowalska*  
 BIURAUDYTUKONTROLI WĘWNETRZNEJ  
 mgr inż. Jolanta Nowalska

(podpis sporządzającego)

Burmistrz  
 Gminy i Miasta  
 Czerwionka-Leszczyny  
*Wiesław Janiszewski*

(podpis kierownika jednostki)