

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2016

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 2010r. 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 2015 roku. W toku realizacji planu kontroli, w dniu 29 grudnia 2016 roku, dokonano jego zmiany zgodnie z §5 ust. 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

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 na rok 2016 został zrealizowany w całości. Przeprowadzono 10 kontroli, w wyniku których sporządzono wnioski pokontrolne. Kontrole 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 ponoszonych przez jednostki na przestrzeni lat 2014-2016 (§421, §424, §426, §430, §441);
- prowadzenie rachunkowości i wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi dla szkół;
- realizowania w jednostkach wydatków gotówkowych (zaliczki stałe, jednorazowe, gospodarka kasowa).

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 rozbieżności w opisach kont w zapisach proceduralnych wprowadzanych zarządzeniami dyrektora jednostki oraz odwołań do nieaktualnych przepisów w zakresie podstawy prawnej wydawanych zarządzeń;
- jednostkowych 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;

- jednostkowego przypadku braku zawarcia pisemnej umowy przy zaciąganiu zobowiązania powyżej 2.000,00 zł, co stanowiło naruszenie przepisów wewnętrznych jednostki;
- 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 polegające na występowaniu błędów w opisach pozycji, bądź stosowaniu niezrozumiałych skrótów, co stanowiło naruszenie art.14 ust.2 oraz art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości;
- przypadków braku dokonania przez główną księgową, na dowodach skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych, wstępnej kontroli wydatku, co stanowiło naruszenie wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych;
- dokonania przedpłaty przed zaciągnięciem zobowiązania, co stanowiło naruszenie art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, bądź dokonania przelewu bez oryginału dokumentu podlegającego zapłacie;
- braku egzekwowania od pracowników rozliczających koszty podróży informacji na temat zapewnionego wyżywienia, która ma istotny wpływ na prawidłową kontrolę rozliczenia należnej diety;
- uchybień w zakresie terminowości oraz prawidłowości rozliczenia udzielonych zaliczek oraz przypadku udzielenia zaliczki przed rozliczeniem poprzednio pobranej, co stanowiło naruszenie procedur wewnętrznych;
- zrekompensowania zaliczką wydatku dokonanego uprzednio ze środków prywatnych zaliczkobiorcy oraz dwa przypadki udzielenia zaliczek stałych, których zasadność udzielenia nie znalazła odzwierciedlenia w dokonywanych wydatkach (w 2015 roku - 1 wydatek; w 2016 - 3 wydatki w ciągu całego roku);
- wystąpienia z wnioskiem o zaliczkę przez dyrektora jednostki, co stoi w sprzeczności ze Standardem nr 14 ogłoszonym Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
- przypadku wprowadzenia zmian do umowy w nieprawidłowy sposób oraz dokonanie płatności w sposób odmienny niż wynikało to z zapisu umowy;
- ujęcia w Zarządzeniu wewnętrznym jednostki zapisu niezgodnego z §8 ust.2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe;
- wskazywanie w dowodach źródłowych potwierdzających zakup okularów korygujących wzrok jako nabywcy pracodawcy, co było sprzeczne z regulacjami wewnętrznymi określonymi w jednostce;
- błędów w obliczeniach rachunkowych skutkujących nieznacznym zaniżaniem kwoty należnego ryczałtu samochodowego oraz nieprzestrzeganie terminu składania oświadczeń o używaniu własnego samochodu osobowego do celów służbowych określonego w umowie;

- błędów dotyczących prowadzenia gospodarki kasowej polegających na:
 - przekraczaniu wysokości ustalonego pogotowia kasowego;
 - jednoczesnym sporządzaniu i sprawdzaniu raportów kasowych przez główną księgową jednostki;
 - błędach w podsumowaniach raportów kasowych.

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 Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny otrzymał informacje o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości od dyrektorów 9 skontrolowanych w 2016 roku jednostek organizacyjnych.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik do niniejszego Sprawozdania.

Sporządził:

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

Zatwierdził:

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka - Leszczyny
Wiesław Janiszewski
Wiesław Janiszewski

Załącznik do sprawozdania z realizacji Planu Kontroli na rok 2016

**WYKAZ KONTROLI WEWNĘTRZNYCH
 PRZEPROWADZONYCH W 2016 ROKU**

Lp	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1	BAK.1711.1.2016	problemowa sprawdzająca	05-07.04.16	Szkoła Podstawowa w Przegędzy	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2014-2015 przez Szkołę Podstawową w Przegędzy	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych
2	BAK.1711.2.2016	problemowa sprawdzająca	11-13.04.16	Szkoła Podstawowa w Szczejkowicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2014-2015 przez Szkołę Podstawową w Szczejkowicach	Sporządzono 3 wnioski pokontrolne
3	BAK.1711.3.2016	problemowa sprawdzająca	14-18.04.16	Zespół Szkół nr 5 w Belku	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2014-2015 przez Zespół Szkół nr 5 w Belku	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
4	BAK.1711.4.2016	problemowa sprawdzająca	19-21.04.16	Zespół Szkół nr 1 w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2014-2015 przez Zespół Szkół nr 1 w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 5 wniosków pokontrolnych
5	BAK.1711.5.2016	problemowa sprawdzająca	12-13.09.16	Zespół Szkół nr 2 w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2016 przez Zespół Szkół nr 2 w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 2 wnioski pokontrolne
6	BAK.1711.6.2016	problemowa sprawdzająca	14-15.09.16	Zespół Szkół nr 3 w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2016 przez Zespół Szkół nr 3 w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 2 wnioski pokontrolne

7	BAK.1711.7.2016	problemowa sprawdzająca	16-19.09.16	Zespół Szkół Nr 4 w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2016 przez Zespół Szkół nr 4 w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 3 wnioski pokontrolne
8	BAK.1711.8.2016	problemowa sprawdzająca	21-22.09.16 przedłużenie upoważnienia do 3.10.16	Gimnazjum nr 2 w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2016 przez Gimnazjum nr 2 w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 3 wnioski pokontrolne
9	BAK.1711.9.2016	problemowa sprawdzająca	23-26.09.16	Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2016 przez Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych
10	BAK.1711.10.2016	problemowa sprawdzająca	29.12.16-09.01.17 przedłużenie upoważnienia do 06.02.17	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czerwionce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2015-2016 przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czerwionce-Leszczynach	Sporządzono 8 wniosków pokontrolnych

INSPEKTOR

 BIURA AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
 mgr inż. Jolanta Kowalska

.....
 (podpis sporządzającego)

Burmistrz
 Gminy i Miasta
 Czerwionka-Leszczyny

 Wiesław Janiszewski

.....
 (podpis kierownika jednostki)