

**Sprawozdanie**  
**z kontroli przeprowadzonych**  
**przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej.**  
**w 2008 r.**

Zgodnie z § 35<sup>1</sup> Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny kontrolę wewnętrzną w Urzędzie i w gminnych jednostkach organizacyjnych prowadzi Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

Regulacje wewnętrzne dotyczące zasad i metodyki przeprowadzania kontroli są zawarte w Regulaminie kontroli wewnętrznej, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0151/153/2006 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 10 listopada 2006 r.

Zgodnie z zapisem § 4 Regulaminu zadania kontrolne w roku 2008 realizowane były w oparciu o Plan kontroli zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

Plan kontroli na rok 2008 został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 14 grudnia 2007 r. W Planie ujęto 31 kontroli problemowych we wszystkich gminnych jednostkach organizacyjnych.

W roku sprawozdawczym Plan kontroli został zrealizowany w 100 %.

Tematyka kontroli problemowych dotyczyła przestrzegania przez jednostki organizacyjne realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych kontrolą objęto co najmniej 5% wydatków każdej jednostki, sprawdzając jednocześnie przestrzeganie procedur kontroli, celowość zaciąganych zobowiązań i dokonywanych 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 (9 Przedszkolach, 7 Szkołach Podstawowych, 2 Gimnazjach, 5 Zespołach Szkół),
- w 2 instytucjach kultury (Miejski Ośrodek Kultury, Biblioteka Publiczna),
- w Ośrodku Pomocy Społecznej,
- w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji,
- w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół,
- w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej,
- w Zarządzie Dróg i Służb Komunalnych,
- w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

Na wniosek Burmistrza przeprowadzono również kontrolę doraźną w Klubie Sportowym KS 23 Górnik w Czerwionce-Leszczynach.

W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono, że najczęściej powtarzającymi się uchybieniami i nieprawidłowościami były:

- nieprzestrzeganie terminów zapłaty zobowiązań, (art. 35 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych),
- korygowanie błędów w dokumentach finansowych niezgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. z 2002 r. Dz. U. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.),
- uchybienia związane z administrowaniem środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- nieaktualizowanie regulacji wewnętrznych, stosownie do zmieniających się przepisów (regulamin wynagradzania, regulamin organizacyjny, regulamin ZFŚS, statut),
- nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji udzielonej na realizację zadań z zakresu upowszechnienia kultury fizycznej i sportu.

Na podstawie poczynionych w toku kontroli ustaleń, Burmistrz Gminy i Miasta w stosunku do 25 skontrolowanych jednostek, wydał stosowne zalecenia pokontrolne mające na celu usunięcie uchybień i nieprawidłowości oraz wprowadzenie zmian w uregulowaniach wewnętrznych jednostek organizacyjnych.

Szczegółowy wykaz jednostek skontrolowanych stanowi załącznik do niniejszego Sprawozdania.

Czerwionka-Leszczyny, dnia 24 marca 2009 r.

Z UPN BURMISTRZA  
Naczelnik Biura Audytu  
i Kontroli Wewnętrznej

.....

Sporządził

.....

Zatwierdził

Załącznik  
do Sprawozdania z kontroli  
przeprowadzonych przez Biuro  
Audytu i Kontroli Wewnętrznej  
w 2008 r.

WYKAZ KONTROLI PRZEPROWADZONYCH W 2008 ROKU

Lp.	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1.	BAK.0913-1/08	Kontrola planowana-problemowa	Miejski Ośrodek Kultury w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono trzy wnioski pokontrolne
2.	BAK.0913-2/08	Kontrola planowana-problemowa	Urząd Gminy i Miasta Czerwionka- Leszczyny	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono cztery wnioski pokontrolne
3.	BAK.0913-3/08	Kontrola doraźna	Klub Sportowy KS „23 Górnik” w Czerwionce-Leszczynach ul. Wolności 2 a 44-230 Czerwionka-Leszczyny	Wykorzystanie dotacji udzielonych w latach 2005 i 2006 na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Sporządzono dwa wnioski pokontrolne
4.	BAK.0913-4/08	Kontrola planowana-problemowa	Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Nie sporządzono wniosków pokontrolnych
5.	BAK.0913-5/08	Kontrola planowana-problemowa	Biblioteka Publiczna w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Nie sporządzono wniosków pokontrolnych

6.	BAK.0913-6/08	Kontrola planowana- problemowa	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
7.	BAK.0913-7/08	Kontrola planowana- problemowa	Zarząd Dróg i Służby Komunalne w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2008	Sporządzono dwa wnioski pokontrolne
8.	BAK.0913-8/08	Kontrola planowana- problemowa	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2008	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
9.	BAK.0913-9/08	Kontrola planowana- problemowa	Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
10.	BAK.0913-10/08	Kontrola planowana- problemowa	Zespół Szkół Nr 2 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
11.	BAK.0913-11/08	Kontrola planowana- problemowa	Przedszkole Nr 9 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
12.	BAK.0913-12/08	Kontrola planowana- problemowa	Gimnazjum Nr 6 w Czerwionce- Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
13.	BAK.0913-13/08	Kontrola planowana- problemowa	Przedszkole Nr 8 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
14.	BAK.0913-14/08	Kontrola planowana- problemowa	Zespół Szkół nr 3 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
15.	BAK.0913-15/08	Kontrola planowana- problemowa	Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Szczekowicach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny

16.	BAK.0913-16/08	Kontrola planowana- problemowa	Zespół Szkół Nr 1 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Nie sporządzono wniosków pokontrolnych
17.	BAK.0913-17/08	Kontrola planowana- problemowa	Przedszkole w Belku	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Nie sporządzono wniosków pokontrolnych
18.	BAK.0913-18/08	Kontrola planowana- problemowa	Zespół Szkół Nr 5 w Belku	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
19.	BAK.0913-19/08	Kontrola planowana- problemowa	Szkoła Podstawowa Nr 8 im. R. i Z. Pietrasów	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Nie sporządzono wniosków pokontrolnych
20.	BAK.0913-20/08	Kontrola planowana- problemowa	Przedszkole Nr 7 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
21.	BAK.0913-21/08	Kontrola planowana- problemowa	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Władysława Broniewskiego w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
22.	BAK.0913-22/08	Kontrola planowana- problemowa	Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Palowicach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
23.	BAK.0913-23/08	Kontrola planowana- problemowa	Szkoła Podstawowa w Przegędzy	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
24.	BAK.0913-24/08	Kontrola planowana- problemowa	Szkoła Podstawowa w Książenicach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
25.	BAK.0913-25/08	Kontrola planowana- problemowa	Przedszkole Nr 3 im. Janusza Korczaka w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny

26.	BAK.0913-26/08	Kontrola planowana- problemowa	Szkola Podstawowa w Stanowicach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
27.	BAK.0913-27/08	Kontrola planowana- problemowa	Gimnazjum nr 2 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
28.	BAK.0913-28/08	Kontrola planowana- problemowa	Przedszkole nr 10 im. Juliana Tuwima w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
29.	BAK.0913-29/08	Kontrola planowana- problemowa	Przedszkole nr 11 im. Jana Brzechwy w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Nie sporządzono wniosków pokontrolnych
30.	BAK.0913-30/08	Kontrola planowana- problemowa	Przedszkole Nr 1 „Promyczek” w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Nie sporządzono wniosków pokontrolnych
31.	BAK.0913-31/08	Kontrola planowana- problemowa	Zespół Szkół Nr 4 w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny
32.	BAK.0913-32/08	Kontrola planowana- problemowa	Przedszkole Nr 6 „Pod Jarzębiną” w Czerwionce-Leszczynach	Kontrola 5% wydatków poniesionych w roku 2007	Sporządzono jeden wniosek pokontrolny

Z UP. BURMISTRZA  
Naczelnik Biura Audytu  
i Kontroli Wykonawczej

mgr Danuta Jurasz

1