

BAK.0643.1.2013

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2012

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 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 2011 roku.

Zgodnie z § 5 ust. 3 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej jednostka kontrolowana musi być ujęta w planie kontroli co najmniej raz na trzy lata. W związku z powyższym w planie kontroli na rok 2012 ujęto 7 spośród 30 jednostek organizacyjnych gminy, które zamykają trzyletni okres kontrolny.

Zgodnie z Regulaminem Kontroli Wewnętrznej, Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej może na polecenie Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny przeprowadzać, poza planem, kontrole doraźne. W roku sprawozdawczym kontrole doraźnych nie przeprowadzono.

Kontrole realizowane w roku 2012 miały jednocześnie charakter kontroli problemowych, jak i sprawdzających.

Kontrole problemowe dotyczyły przestrzegania przez gminne jednostki organizacyjne realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. W dwóch jednostkach kontroli podlegały wydatki zrealizowane w latach 2010 – 2011, natomiast w pięciu jednostkach – wydatki zrealizowane w latach 2011 – 2012.

Kontrole sprawdzające miały na celu zbadanie sposobu wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniach pokontrolnych z lat ubiegłych.

Wszystkie kontrole przeprowadzone były na podstawie imiennego upoważnienia Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny. O planowanej kontroli powiadamiano kierowników jednostek kontrolowanych, zgodnie z § 8 ust. 1 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, nie później niż 3 dni przed planowaną kontrolą.

Szczegółowy zakres przedmiotowy każdej planowanej kontroli określany był w programach kontroli zatwierdzanych, zgodnie z § 6 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, przez Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny.

Najistotniejsze, bądź najczęściej powtarzające się uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone w toku przeprowadzonych kontroli, to:

- ▲ brak wskazywania w zawieranych umowach wszelkich niezbędnych danych wynikających z procedur wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniami dyrektorów placówek oświatowych;
- ▲ dokonywanie zakupów gotówkowych z pominięciem udzielania przewidzianej w procedurach wewnętrznych zaliczki;
- ▲ przypadki przeznaczania pobranych zaliczek na cele inne niż wskazane we wniosku o zaliczkę;

- ▲ brak na dowodach źródłowych dotyczących rozliczeń wyjazdów służbowych pozycji sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym, czym naruszano procedury wewnętrzne;
- ▲ nieokreślenie w regulaminie wynagradzania maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach, czym nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 39 ust. 1 pkt. 2 ustawy o pracownikach samorządowych;
- ▲ niedoprecyzowanie w regulaminie wynagradzania wysokości dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach pracy;
- ▲ uchybienia w zakresie gospodarowania środkami gromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów związane między innymi z brakiem pisemnych procedur dotyczących zasad pobierania opłat przez intendenci, odprowadzania gromadzonych środków do banku czy niepobieraniem odsetek za nieterminowe wpłaty za wyżywienie;
- ▲ niewywiązywanie się zespołów ds. kontroli zarządczej ze wszystkich zadań, do których zostały one zobligowane uregulowaniami wewnętrznymi, polegające na nieprzeprowadzeniu samooceny systemu kontroli zarządczej, której szczegółowe wytyczne ujęto w załączniku do Komunikatu Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011r. (Dz.Urz. MF z dnia 11 marca 2011 roku);
- ▲ niepodjęcie działań, w obszarze zarządzania ryzykiem, wynikających z procedur wewnętrznych opracowanych przy uwzględnieniu „ Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” (Komunikat Nr 23 MF z dnia 16 grudnia 2009 roku Dz.Urz. MF Nr 15, poz., 84);
- ▲ przypadki nieumieszczenia dat na dokumentach wytwarzanych w związku z wprowadzonymi procedurami dotyczącymi funkcjonowania kontroli zarządczej.

W celu wzmocnienia funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w kontrolowanych jednostkach organizacyjnych, Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny skierował do dyrektorów tychże jednostek stosowane zalecenia pokontrolne, zobowiązując ich jednocześnie do powiadomienia go o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych. Jednocześnie w ramach kontroli sprawdzającej zobligowano dyrektorów jednostek, w których ponownie stwierdzono uchybienia, do złożenia stosownych wyjaśnień w tym względzie.

Od wszystkich dyrektorów kontrolowanych jednostek Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny otrzymał informacje o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, bądź wyjaśnienia dotyczące kontroli sprawdzającej.


Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik do niniejszego Sprawozdania.

Sporządził:

Podinspektor

 mgr inż. Jolanta Kowalska

Zatwierdził:

Z up. Burmistrza

 mgr Andrzej Raudner
 Zastępca Burmistrza

Jam

**WYKAZ KONTROLI WEWNĘTRZNYCH
PRZEPROWADZONYCH W 2012 ROKU**

Lp.	Sygnatura sprawy	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli	Wyniki kontroli
1	BAK.1711.1.2012	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	28.02.2012 – -2.03.2012	Szkoła Podstawowa Nr 8 w Czerwonce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2010 – 2011 przez Szkołę Podstawową nr 8 w Czerwonce - Leszczynach	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
2	BAK.1711.2.2012	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	5.03.2012 – -8.03.2012	Szkoła Podstawowa w Palowicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2010 – 2011 przez Szkołę Podstawową im. Śl. Zeromskiego w Palowicach	Sporządzono 4 wnioski pokontrolne
3	BAK.1711.3.2012	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	23.07.2012 – -3.08.2012	Zarząd Dróg i Służby Komunalne w Czerwonce - Leszczynach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011-2012 przez Zarząd Dróg i Służby Komunalne	Sporządzono 6 wniosków pokontrolnych
4	BAK.1711.4.2012	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	8.10.2012 – -12.10.2012	Szkoła Podstawowa w Stanowicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011-2012 przez Szkołę Podstawową w Stanowicach	Sporządzono 5 wniosków pokontrolnych
5	BAK.1711.5.2012	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	15.10.2012 – -19.10.2012	Szkoła Podstawowa w Przegędzy	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011-2012 przez Szkołę Podstawową w Przegędzy	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych
6	BAK.1711.6.2012	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	22.10.2012 – -26.10.2012	Szkoła Podstawowa w Szczekowicach	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011-2012 przez Szkołę Podstawową w Szczekowicach	Sporządzono 7 wniosków pokontrolnych
7	BAK.1711.7.2012	Kontrola planowana, problemowa, sprawdzająca	29.10.2012 – -6.11.2012	Zespół Szkół Nr 5 w Belku	Kontrola realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2011-2012 przez Zespół Szkół Nr 5 w Belku	Sporządzono 5 wniosków pokontrolnych

sporządził:

Podinspektor
Kowalska
mgr inż. Jolanta Kowalska

zatwierdził:

Z up. Burmistrza
Burmistrz
mgr Andrzej Burmistrz
Zastępca Burmistrza