

Czerwionka – Leszczyny, dnia 29 marca 2011 r.

Sprawozdanie **z realizacji planu kontroli na rok 2010**

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 prowadzi Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Zarządzeniem nr 70/10 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny z dnia 7 kwietnia 2010 r. dokonano zmiany Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej wykonuje swoje zadania kontrolne na podstawie rocznego planu kontroli, który zatwierdzany jest przez Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. Niezależnie od przyjętego planu, Biuro może również na wniosek Burmistrza przeprowadzać kontrole doraźne, które nie są ujmowane w rocznym planie kontroli.

Z uwagi na zmiany w podejściu do zagadnienia kontroli w jednostkach sektora finansów publicznych nastąpiła zaakceptowana przez Burmistrza zmiana zakresu podmiotowego kontroli wewnętrznej. Proces planowania kontroli został poprzedzony gromadzeniem i analizowaniem danych, przekazywanych przez komórki organizacyjne Urzędu. Podstawą planowania rocznego były również informacje pochodzące od jednostek podległych lub nadzorowanych. W oparciu o zebrane dane przeprowadzono analizę ryzyka i na jej podstawie wytypowano jednostki do ujęcia w planie kontroli na 2010 rok.

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 zapisem w planie kontroli na rok 2010 ujęto 13 z 30 jednostek organizacyjnych gminy.

Przeprowadzone kontrole miały charakter kontroli problemowych, dotyczących przestrzegania przez kontrolowane jednostki organizacyjne realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych, obejmujących swym zakresem wydatki realizowane w latach 2009 -2010. Ponadto, równocześnie z kontrolą problemową dokonywano kontroli sprawdzającej, mającej na celu zbadanie sposobu wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniach pokontrolnych.

Zgodnie z § 6 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej szczegółowy zakres przedmiotowy każdej planowanej kontroli określany był w zatwierdzanych przez Burmistrza Programach kontroli. W roku 2010 r. w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny nie przeprowadzono kontroli doraźnej – zleconej.

Najistotniejszymi, bądź najczęściej powtarzającymi się nieprawidłowościami, stwierdzonymi w trakcie realizacji planu kontroli były:

- przypadki nieprawidłowości w określaniu klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U. 2010 nr 38, poz. 207);
- nieprawidłowości dotyczące naruszenia art. 8 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.) tj: uzależnianie wysokości dofinansowania od przynależności do określonej grupy uprawnionych; określanie w regulaminach ograniczeń dotyczących okresu pracy po jakim można ubiegać się o dofinansowanie z zfsś;
- przyznanie niektórym grupom uprawnionych niższych kwot dofinansowania do wypoczynku, niż wynikało to z tabel dofinansowania;
- nieprawidłowości wynikające z naruszenia art. 2 pkt 5 ustawy o zfsś tj: założenie w regulaminie możliwości wyłączenia z ubiegania się o dofinansowanie pewnej grupy uprawnionych;
- nieprawidłowości wynikające z nieprzestrzegania regulaminowych terminów wypłaty dofinansowania, czy też składania wniosków i oświadczeń;
- odwoływanie się w regulacjach wewnętrznych do nieaktualnych, bądź też uchylonych podstaw prawnych, czy też wprowadzanie zmian do regulaminu świadczeń socjalnych bez zachowania trybu określonego dla ich wprowadzenia;
- zaniżenie, bądź zawyżenie kwoty planowanego odpisu na zfsś ,a także niedokonanie korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, co stanowi naruszenie §1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- w zakresie kontroli przepisów wewnętrznych dotyczących wynagrodzeń: przekroczenie maksymalnej stawki na stanowisku określonej regulaminem wynagradzania; rozbieżności pomiędzy nazwami stanowisk pracy określonych w regulaminie, a nazwami stanowisk pracy określonych w kartach opisu stanowiska, a także rozbieżności pomiędzy rodzajem przyznanego oraz faktycznie wypłacanego dodatku do wynagrodzenia zasadniczego; zatrudnienie pracownika na stanowisku nieokreślonym w regulaminie;
- nieprawidłowości dotyczące funkcjonowania gospodarki kasowej tj: niedostateczne uregulowanie w przepisach wewnętrznych zasad dotyczących prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania; uchybienia związane z prowadzeniem ewidencji druków ścisłego zarachowania;
- nie umieszczanie na dokumentacji pełnej dekretacji, co stanowiło naruszenie przepisu art 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad określonych w przepisach wewnętrznych,
- uchybienia dotyczące rozliczania kosztów podróży służbowych oraz przyznanych ryczałtów samochodowych za jazdy lokalne, które dotyczyły: braku weryfikacji składanych oświadczeń o dniach nieobecności, bądź niekorzystania z samochodu; przekraczania terminów rozliczenia kosztów podróży służbowych wynikających z przepisów; błędów dotyczących wypłacanych diet – naruszenie §4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. (Dz. U. 2002 Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.); naruszenie wynikające z § 1 ust.1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. (Dz. U. Nr 27 poz.271 z późn. zm.);

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

Szczegółowy wykaz skontrolowanych jednostek stanowi załącznik do niniejszego Sprawozdania.

Sporządził:

Podinspektor
J. Kowalska
mgr inż. Jolanta Kowalska

Zatwierdził:

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny
W. Janiszewski
Wiesław Janiszewski