

## **SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2020**

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 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 31 grudnia 2019 roku. W związku ze zleceniem przez Burmistrza dodatkowych czynności realizowanych przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej dokonano zmian w Planie kontroli na rok 2020. Zmian planu kontroli dokonano w dniu 4 września 2020 r. oraz 16 grudnia 2020 r. zgodnie z zasadami określonymi w §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 kontrole doraźnych nie przeprowadzono.

Roczny Plan kontroli na rok 2020 został zrealizowany w całości. Przeprowadzono 4 kontrole, w wyniku których sporządzono wnioski pokontrolne. Kontrole miały jednocześnie charakter kontroli problemowych jak i sprawdzających.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono następujące kontrole:

- 1) BAK.1711.1.2020 kontrola problemowa, sprawdzająca przeprowadzona w terminie od 8 do 10 czerwca 2020 roku w Szkole Podstawowej imienia Stefana Żeromskiego w Palowicach. Tematyka kontroli obejmowała kontrolę realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2018 - 2020. W wyniku kontroli sporządzono 5 wniosków pokontrolnych;
- 2) BAK.1711.2.2020 kontrola problemowa, sprawdzająca przeprowadzona w terminie od 15 do 17 czerwca 2020 roku w Szkole Podstawowej nr 8 w Czerwionce-Leszczynach. Tematyka kontroli obejmowała kontrolę realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2018 - 2020. W wyniku kontroli sporządzono 2 wnioski pokontrolne;
- 3) BAK.1711.3.2020 kontrola problemowa, sprawdzająca przeprowadzona w terminie od 14 do 16 września 2020 roku w Szkole Podstawowej w Stanowicach. Tematyka kontroli obejmowała kontrolę realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2018 - 2020. W wyniku kontroli sporządzono 7 wniosków pokontrolnych;

- 4) BAK.1711.4.2020 kontrola problemowa przeprowadzona w terminie od 17 do 21 września 2020 roku w Szkole Podstawowej nr 7 w Czerwionce-Leszczynach. Tematyka kontroli obejmowała kontrolę realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2018 - 2020. W wyniku kontroli sporządzono 5 wniosków pokontrolnych;

Przeprowadzone kontrole problemowe dotyczyły:

- przestrzegania przez gminne jednostki organizacyjne procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ponoszonych przez jednostki na przestrzeni lat 2018-2020;
- wykonania Uchwały Nr LII/575/18 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 12 lipca 2018 r. w sprawie przyjęcia regulaminu określającego wysokość stawek dodatku: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy i szczegółowe warunki przyznawania tych dodatków oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny z późniejszymi zmianami ( w zakresie dodatku motywacyjnego i funkcyjnego);

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 braku przestrzegania obowiązku wynikającego z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie terminowości dokonania wydatków;
- braku umieszczania w dokumentacji rozliczenia kosztów podróży służbowych istotnych danych w zakresie:
  - daty wyjazdu;
  - środka lokomocji ( naruszenie wynikające z §3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługującej pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowe
  - zapewnienia wyżywienia podczas podróży, które są istotne dla rozliczenia kosztów w sposób zgodny z założeniami określonymi w § 7 ww. rozporządzenia;
- określania w dokumentacji jednostki dodatków motywacyjnych wyłącznie w wartości kwotowej, bez określania wartości procentowej, co nie spełniało założeń dotyczących zasad przyznawania dodatku motywacyjnego określonych w Uchwale Nr LII/575/18 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 12 lipca 2018 r. z późniejszymi zmianami;
- przypadków zastosowania nieprawidłowej kwoty bazowej stanowiącej podstawę ustalenia wysokości dodatku motywacyjnego, co było sprzeczne z założeniami określonymi w §1 ust.7 oraz §5 ust. 3 załącznika do Uchwały Nr LII/575/18 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 12 lipca 2018 r. z późniejszymi zmianami;
- wypłaty dodatków motywacyjnych dla nauczycieli bez uwzględnienia podwyższenia z dniem 1 stycznia 2019 roku minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego, o której mowa w §1 ust. 7 załącznika do Uchwały Nr LII/575/18 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 12 lipca 2018 r. z późniejszymi zmianami;

- przypadku przyznania nauczycielowi dodatku motywacyjnego w wysokości niższej niż minimalna wartość określona w § 5 ust.3 załącznika do Uchwały Nr LII/575/18 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 12 lipca 2018 r. z późniejszymi zmianami;
- wypłaty przez służby finansowe dodatku motywacyjnego w wysokości niższej niż wynikało to z dyspozycji dyrektora jednostki;
- przyznania i wypłacenia dodatku funkcyjnego , dla nauczycieli opiekujących się oddziałem przedszkolnym, przed wejściem w życie uregulowań organu stanowiącego jst., co stało w sprzeczności z art. 30 ust. 6 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela;
- przyznania dodatku funkcyjnego dla wicedyrektora szkoły w wysokości niższej niż wynikało to z zasad określonych w § 7 ust. 1 załącznika do Uchwały Nr LII/575/18 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z późniejszymi zmianami;
- przypadku braku wypłaty przez służby finansowe dodatku funkcyjnego dla nauczycieli za miesiąc wrzesień 2018 roku pomimo przekazanej dyspozycji dyrektora jednostki.

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 wszystkich skontrolowanych w 2020 roku jednostek organizacyjnych.

Sporządził:

Jolanta Kowalska  
inspektor  
Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Zatwierdził:

Wiesław Janiszewski  
Burmistrz Gminy i Miasta  
Czerwionka-Leszczyny