

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2021

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 30 grudnia 2020 roku. W dniu 30 grudnia 2021 r. dokonano zmian w Planie kontroli na rok 2021 zgodnie z zasadami określonymi w §5 ust.5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej. Ponadto na polecenie Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny przeprowadzono jedną kontrolę doraźną poza planem kontroli zgodnie z wytycznymi z dnia 27.01.2021 r.

Plan kontroli na rok 2021 został zrealizowany w całości po uwzględnieniu dokonanych zmian. Przeprowadzono 3 kontrole planowe oraz 1 kontrolę doraźną, w wyniku których sporządzono wnioski pokontrolne. Kontrole planowe miały jednocześnie charakter kontroli problemowych jak i sprawdzających.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono następujące kontrole:

- 1) BAK.1712.1.2021 kontrola doraźna przeprowadzona w terminie od 8 do 26 lutego 2021 roku w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w Wydziale Spraw Społecznych. zgodnie z wytycznymi z dnia 27.01.2021 r. W wyniku kontroli sporządzono 4 wnioski pokontrolne.
- 2) BAK.1711.1.2021 kontrola problemowa, sprawdzająca przeprowadzona w terminie od 8 do 11 czerwca 2021 roku w Szkole Podstawowej im. Pawła Stalmacha w Przegędzy. Tematyka kontroli obejmowała kontrolę realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2018 - 2021. W wyniku kontroli sporządzono 7 wniosków pokontrolnych;
- 3) BAK.1711.2.2021 kontrola problemowa, sprawdzająca przeprowadzona w terminie od 14 do 17 czerwca 2021 roku w Szkole Podstawowej im. Wł. Broniewskiego w Szczekowicach. Tematyka kontroli obejmowała kontrolę realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2018 - 2021. W wyniku kontroli sporządzono 6 wniosków pokontrolnych;
- 4) BAK.1711.3.2021 kontrola problemowa, sprawdzająca przeprowadzona w terminie od 4 do 17 listopada 2021 roku w Ośrodku Pomocy Społecznej w Czerwionce-Leszczynach. Tematyka kontroli obejmowała kontrolę realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wybranym okresie dotyczącym lat 2019 - 2021. W wyniku kontroli sporządzono 2 wnioski pokontrolne;

Zakres przedmiotowy przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym kontroli dotyczył:

- prawidłowości wydatkowania dotacji z budżetu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyń w 2018 roku na zadanie z zakresu rozwoju sportu p.n.: "Lekkoatletyka 2018 r. w zakresie prawidłowości realizacji zawartej umowy, złożonych sprawozdań oraz poniesionych wydatków;
- wydatków ponoszonych przez jednostki na przestrzeni lat 2018-2021;
- wykonania Uchwały Nr LII/575/18 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyń 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-Leszczyń z późniejszymi zmianami (w zakresie dodatku motywacyjnego i funkcyjnego).

Ponadto w ramach przeprowadzanych kontroli planowych dokonano zbadania sposobu wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniach pokontrolnych z lat ubiegłych.

Kontrola doraźna przeprowadzona była w oparciu o wytyczne Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyń z dnia 27.01.2021 r. Z kolei szczegółowy zakres przedmiotowy każdej planowanej kontroli określany był w programie kontroli zatwierdzanym przez Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyń, zgodnie z § 6 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

Stwierdzone w toku przeprowadzonych kontroli uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły:

- braku podjęcia przez osoby odpowiedzialne, kroków zmierzających do zapewnienia prawidłowego rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyń po zaistnieniu okoliczności mogących mieć wpływ na ocenę rozliczenia dotacji przez dotowanego;
- braku staranności przy przeprowadzaniu czynności kontrolnych realizowanych przez członków komisji przeprowadzających kontrolę i ocenę realizacji przez kluby sportowe projektów z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyń na podstawie składanych sprawozdań;
- braku stosowania dostatecznych mechanizmów kontrolnych pozwalających na uzyskanie zapewnienia o prawidłowym funkcjonowaniu kontroli zarządczej w obszarze związanym z rozliczaniem dotacji;
- 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;
- przypadków braku wskazywania na dowodach źródłowych sposobu jego ujęcia w księgach rachunkowych, co stanowiło naruszenie wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości;
- przypadków niezgodności opisów dowodów źródłowych w Dzienniku obrotów z numerami wskazanymi na dowodach źródłowych, co utrudniało jednoznaczne powiązanie zapisów w Dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, co stanowiło naruszenie art. 14 ust.2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości;
- 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;

- 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;
- braku wypłaty, przez służby finansowe, dodatku motywacyjnego dla nauczyciela pomimo dyspozycji dyrektora jednostki w tym zakresie, bądź wypłata dodatku motywacyjnego w wysokości niższej/wyższej niż wynikało to z dyspozycji dyrektora jednostki;
- braku zapewnienia, przed podjęciem decyzji przez dyrektora jednostki, skutecznego mechanizmu kontroli, w postaci pozyskania opinii prawnej w zakresie możliwości czasowej zmiany wysokości przyznanego nauczycielowi dodatku motywacyjnego;
- przypadku niezapewnienia minimalnego okresu dotyczącego przyznania dodatku motywacyjnego określonego w §5 ust. 5 załącznika do Uchwały Nr LII/575/18 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 12 lipca 2018 r.;
- 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;
- naliczania należnego ryczału na zakup opału z wykorzystaniem stawki za kilowatogodzinę określonej w sposób niezgodny z §3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych;
- braku należytego udokumentowania odmiennego sposobu wypłaty należnego ryczału na zakup opału niż wynikało to z §4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (do dnia 30.06.2021) oraz art. 6a ust. 3 Ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (od 01.07.2021)

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 Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych oraz Dyrektorów Szkół Podstawowych objętych czynnościami kontrolnymi. Termin udzielenia odpowiedzi przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej upływa po dniu sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Sporządził:

Jolanta Kowalska
inspektor
Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Zatwierdził:

Wiesław Janiszewski
Burmistrz Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny