

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI NA ROK 2022

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 2021 roku. W dniach 5 kwietnia 2022 r. oraz 21 grudnia 2022 r. dokonano zmian w Planie kontroli na rok 2022 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 przeprowadzić, poza planem, kontrole doraźne. W roku sprawozdawczym kontroli doraźnych nie przeprowadzono.

Plan kontroli na rok 2022 został zrealizowany w całości po uwzględnieniu dokonanych zmian. Przeprowadzono 4 kontrole planowe, w wyniku których sporządzono wnioski pokontrolne. Kontrole planowe miały charakter kontroli problemowych jak i sprawdzających.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono następujące kontrole:

- 1) BAK.1711.1.2022 kontrola problemowa przeprowadzona w terminie od 4 do 9 lutego 2022 roku w Szkole Podstawowej nr 4 im. Tadeusza Kościuszki 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 4 wnioski pokontrolne;
- 2) BAK.1711.2.2022 kontrola problemowa przeprowadzona w terminie od 10 do 15 lutego 2022 roku w Szkole Podstawowej nr 5 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 4 wnioski pokontrolne;
- 3) BAK.1711.3.2022 kontrola problemowa, sprawdzająca przeprowadzona w terminie od 12 do 15 kwietnia 2022 roku w Przedszkolu "Bajkowy Ogród" w Bełku. 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 5 wniosków pokontrolnych;
- 4) BAK.1711.4.2022 kontrola problemowa, sprawdzająca przeprowadzona w terminie od 19 do 22 kwietnia 2022 roku w Przedszkolu nr 6 "Pod Jarzębiną" w Czerwionce-Leszczynach. Upoważnienie do kontroli zostało przedłużone do dnia 13.05.2022 r. 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 4 wnioski pokontrolne;

Zakres przedmiotowy przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym kontroli dotyczył:

- wydatków ponoszonych przez jednostki na przestrzeni lat 2019-2021;
- realizacji wydatków na doszkąłcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdział 80146)

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

Stwierdzone w toku przeprowadzonych kontroli uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły:

- braku terminowego dokumentowania podejmowanych działań oraz braku spełnienia wszystkich wymogów formalnych przy podejmowaniu Uchwał Rady Pedagogicznej;
- wskazania w akcie prawa wewnątrzszkolnego dotyczącego ustalania organizacji doskonalenia zawodowego nauczycieli szkoły, należącego do kompetencji stanowiącej rady pedagogicznej, nieadekwatnej podstawy prawnej wynikającej z Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku- Prawo oświatowe;
- braku ujmowania we wnioskach składanych przez nauczycieli o dofinansowanie kosztów doskonalenia zawodowego wszystkich danych określonych, do dnia 31.08.2019 r. w §4 ust.2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz od 01.09.2019 r. w §3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie dofinansowaniu doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe;
- przypadków ponoszenia ze środków ujętych w rozdziale 80146 "Doszkąłcanie i doskonalenie nauczycieli" wydatków nie mieszczących się w katalogu kosztów określonych w §2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe;
- przekroczenia maksymalnej kwoty dofinansowania udzielonej w związku z doskonaleniem zawodowym nauczycieli określonej w Uchwale Nr VII/67/19 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 29.03.19 r. w sprawie przyjęcia Planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny na rok 2019 oraz ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli;
- sklasyfikowania wydatków w sposób niezgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- uchybień i braku dostatecznego nadzoru w zakresie opisów na dowodach źródłowych, czego skutkiem było utrudnione bezpośrednie powiązanie zapisów księgowych z dowodami źródłowymi (naruszenie wynikające z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości);
- przypadku braku udokumentowania dokonania przez główną księgową wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sposób określony w art. 54 ust. 3 ww. ustawy;

- braku umieszczania na dowodach źródłowych odniesienia do miesiąca zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, co stanowiło naruszenie wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- braku zapewnienia spójności pomiędzy zapisami określonymi w procedurach wewnętrznych dotyczących refundacji okularów korygujących wzrok, a dokumentacją źródłową stanowiącą podstawę refundacji;
- zastosowania na załącznikach do wprowadzanego Zarządzenia Dyrektora odniesień do nieadekwatnego numeru Zarządzenia, którego one dotyczyły;

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 2022 roku jednostek.

Sporządził:

Jolanta Kowalska
inspektor
Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Zatwierdził:

Wiesław Janiszewski
Burmistrz Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny