

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI INSPEKTORA DS. KONTROLI
WEWNĘTRZNEJ URZĘDU GMINY GORZYCE za 2009 r.

1. Inspektor ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Gorzyce wykonała swoje zadania za 2009 r. realizując plan kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Gorzyce na 2009 r. w oparciu o Zarządzenie Nr ORG.0151-161/09 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 30 stycznia 2009r. w sprawie kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce na okres od 01.02.2009 do 31.12.2009r. oraz Zarządzenie NR ORG. 0151-298/09 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 22.09.2009r. w sprawie zmiany Zarządzenia N r ORG-161/09 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 30.01.2009r.

Przeprowadzono kontrolę 5 % wydatków oraz dokumentacji księgowej za 2008r.

2. Realizując powyższe Zarządzenie planem kontroli objęto 26 jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce w tym :

- | | |
|---|-----|
| 1. Szkoły Podstawowe | - 7 |
| 2. Gimnazja | - 4 |
| 3. Zespół Szkolno Przedszkolny | - 1 |
| 4. Biblioteka Gminna | - 1 |
| 5. Wiejskie Domy Kultury | - 3 |
| 6. Ośrodek Pomocy Społecznej | - 1 |
| 7. Gminny Zespół Obsługi Finansowej | - 1 |
| 8. Gminny Zakład Kanalizacyjny Gorzyce | - 1 |
| 9. Urząd Gminy Gorzyce | - 1 |
| 10. Przedszkola Publiczne | - 5 |
| 11. Gminny Ośrodek Turystyki, Sportu i Rekreacji „ NAUTICA” Gorzyce | - 1 |

3. W 2009r. kontrolą objęto również dotacje udzielone organizacjom pożytku publicznego . Kontroli poddano dotację na realizację zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu w klubie LKS CZARNI Gorzyce i LKS Turza Śl oraz dotację w zakresie pomocy społecznej realizowanej przez stację CARITAS Katowice filia w Olzie. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonej dokumentacji ,gospodarki kasowej oraz realizacji zobowiązań wobec budżetu państwa / Urząd Skarbowy / . Polecono dostosować zasady gospodarki finansowej środkami pochodzącymi z dotacji do obowiązujących w tym zakresie przepisów .

4. W 2009r. przeprowadzono także jedną kontrolę dodatkowo na wniosek inspektora ds. kontroli . Kontrola dotyczyła istnienia procedur kontroli określonych w wytycznych do Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych oraz

wykonywania zadań statutowych w zakresie spraw organizacyjnych i finansowo-księgowych w zakresie obsługiwanych jednostek przez GZOF Gorzyce oraz w zakresie samej jednostki . Kontrolę przeprowadzono przy współudziale audytora wewnętrznego.

Wydano zalecenia pokontrolne wskazując występujące nieprawidłowości i zawnioskowano o ich usunięcie.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej, gospodarki drukami ścisłego zarachowania, rozliczania delegacji oraz w zakresie nadzorowania i kontroli dokumentacji.

5. W 2009r. przeprowadzono dwa postępowania w związku z cząstkową oceną pracy Dyrektora Gimnazjum w Turzy Śl i Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr2 na Kol. Fryderyk. Wydano pozytywną opinię w tym zakresie.

6. W 2009r. skontrolowano 26 jednostek organizacyjnych Gminy zgodnie ze sporządzonym planem kontroli stanowiącym załącznik do w/w zarządzeń .

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły w 2 egzemplarzach ,po jednym dla : jednostki kontrolowanej i Urzędu Gminy Gorzyce ,zaś w przypadku jednostek oświatowych i instytucji kultury protokoły sporządzono w 3 egzemplarzach po jednym dla jednostki kontrolowanej, Urzędu Gminy Gorzyce i GZOF Gorzyce ze względu na prowadzoną obsługę finansową tych jednostek.

Przystępując do kontroli ,kontrolujący przestrzega zasad określonych w § 18 Zarządzenia Wójta Gminy Gorzyce Nr 119/07 z dnia 01.08.2007r. w sprawie przyjęcia Regulaminu kontroli wewnętrznej jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce tj. informuje kierownika jednostki o zarządzeniu przeprowadzenia kontroli, jej terminie i zakresie. Rozpoczęcie kontroli następuje z upoważnienia Wójta Gminy.

Sporządzając protokoły kontroli zachowano wymogi określone w § 24 cytowanego wyżej Zarządzenia Wójta.

7. Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia :

- realizacja dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych gminy Gorzyce w 2008r.
- sprawy organizacyjno-prawne jednostek / Statut, Regulamin, zarządzenia wewnętrzne dot. zasad prowadzenia gospodarki finansowej /
- 5 % wydatków poniesionych w kontrolowanych jednostkach organizacyjnych w 2008r. zgodnie z wymogami art.187 pkt.2i 3 ustawy z dnia 30.06.2007r. o finansach publicznych,
- gospodarka mieniem jednostek / prowadzenie ewidencji, oznakowanie majątku /
- realizacja odpłatności za wyżywienie i pobyt dzieci w przedszkolach ,prawidłowość i terminowość rozliczeń przyjętych wpłat / kwitariusze , książki druków ścisłego zarachowania / oraz gospodarka magazynowa żywnością
- delegacje służbowe / ewidencje, rozliczanie delegacji /
- dochody i wydatki OPS Gorzyce związane z realizacją zadań i funkcjonowaniem OPS Gorzyce,
- sprawozdawczość oraz funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w jednostkach

8. Stwierdzono następujące uchybienia :

- dokonywano wydatków ponad aktualnie obowiązujący plan finansowy /dotyczy placówek oświatowych/ czym naruszono przepisy art. 35 ust.1 i art.138 pkt.3 ustawy o finansach publicznych,
- nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji analitycznej do kont syntetycznych głównie

w zakresie rozrachunków z dostawcami i odbiorcami czym naruszono zapisy art.16 ust.1 ustawy o rachunkowości,
-do ksiąg rachunkowych nie wprowadzano wszystkich zdarzeń ,które wystąpiły w okresie sprawozdawczym i mających wpływ na sprawozdania okresowe,
-w zakresie kontroli wstępnej nie dostosowano się do wymogów art. 46 ust.3 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym / brak kontrasygnaty skarbnika lub osoby upoważnionej tj. głównego księgowego,
-nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki z tytułu dostaw i usług co jest niezgodne z zapisami art. 35 ust.2 i ust.3 pkt.3 uofop oraz nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec pracowników z tytułu podróży służbowych,
-nie dostosowano się do przepisów zawartych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych /art.32 ust.2 i ust.4 / poprzez podział zamówienia na części,
-rozliczano zaliczki na zakupy niezgodnie z przepisami wewnętrznymi w tym zakresie .
-zaniechano skorygowania w końcu roku odpisu na zakładowy fundusz socjalny czym naruszono zapisy Ustawy o ZFŚS /art.5 ust.1 ustawy Dz.U.z 1996r. Nr 70 poz.335 z późn.zm./,
-nie dochowano terminów rozliczenia odpłatności za pobyt i wyżywienie w przedszkolu a także wystąpiły nieprawidłowości w zakresie naliczania odpłatności i udzielania ulg w opłatach za czesne co wynika z Uchwały nr VII/44/07 Rady Gminy Gorzyce
-wystąpiły nieprawidłowości w zakresie ewidencji syntetycznej i analitycznej księgozbiorów biblioteki szkolnej tj. nie dostosowano się do Rozporządzenia Min. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont .

Opisane powyżej uchybienia dotyczą dokumentacji za 2008r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano zalecenia pokontrolne ze wskazaniem uchybień które należy usunąć i jednocześnie dostosować do wymagań wynikających z ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz z instrukcji obowiązujących w jednostkach.

W 2009r.usuwano występujące nieprawidłowości dostosowując się do w/w przepisów.

W trakcie kontroli pouczono dyrektorów kontrolowanych jednostek o ponoszeniu odpowiedzialności kierownika jednostki za gospodarkę finansową w oparciu o ustawę o finansach publicznych .

WÓJT GMINY

Piotr Okliński

INSPEKTOR
ds. kontroli wewnętrznej
Alicja Lenczyk