

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI INSPEKTORA DS. KONTROLI

WEWNĘTRZNEJ URZĘDU GMINY GORZYCE za 2010 r.

1. Inspektor ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Gorzyce wykonała swoje zadania za 2010 r. realizując plan kontroli na 2010r. w jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce na okres od 26.03.2010r. do 31.12.2010r. wprowadzony Zarządzeniem Nr ORG.0151-395/10 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 26 marca 2010r. z późn. zmianami w oparciu o Zarządzenia Nr ORG.0151-392/10 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 18.03.2010r. w sprawie ogólnej organizacji systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy oraz Zarządzenia Nr ORG.0152-153/10 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 26 stycznia 2010r. w sprawie ogólnej organizacji systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Gorzyce.

2. Realizując powyższe Zarządzenie planem kontroli objęto 22 jednostki 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. Gminny Ośrodek Turystyki, Sportu i Rekreacji „NAUTICA” Gorzyce | - 1 |
| 11. Świetlica Profilaktyczna Gorzyczki | - 1 |

W wyniku zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr ORG.0151-395/10 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 16.11.2010r. nie przeprowadzono kontroli w Przedszkolach Publicznych.

3. W 2010r. przeprowadzono trzy postępowania w związku z częściową oceną pracy Dyrektora Przedszkola Publicznego w Turzy Śl, w Olzie i w Czyżowicach

Postępowanie przeprowadzono przy udziale Pani Jadwigi Kowalskiej gł. księgowej GZOF Gorzyce. Przeprowadzono kontrolę w zakresie realizacji gospodarki finansowej przez Dyrektorów Przedszkola Publicznego w Olzie, Turzy Śl i Czyżowicach. Wydano pozytywną opinię w tym zakresie.

4. W 2010r. skontrolowano 22 jednostki organizacyjne Gminy Gorzyce zgodnie ze sporządzonym planem kontroli stanowiącym załącznik do w/w zarządzeń.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły w co najmniej 2 egzemplarzach ,po jednym dla :jednostki kontrolowanej i Urzędu Gminy Gorzyce .W przypadku jednostek oświatowych protokoły sporządzono w 14 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 § 9 Załącznika Nr 2 Zarządzenia Nr ORG .0151- 392/10 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 18.03.2010r. w sprawie ogólnej organizacji systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy 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 § 14 i § 15 cytowanego wyżej Zarządzenia Wójta.

5.Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia :

- gospodarka finansowa,
- gospodarka inwentarzowa,
- sprawozdawczość,
- funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- kontrola dochodów budżetowych

Ze względu na dokonanie zmian w planie kontroli na 2010r. wprowadzonych Zarządzeniem Nr ORG.0151-395/10 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 16.11.2010r. nie przeprowadzono kontroli w zakresie remontów i inwestycji oraz gospodarki żywieniowej.

6.Czynności kontrolne wykonano w oparciu o materiały źródłowe tj. zarządzenia ,instrukcje, dokumentacja pracownicza , wydruki komputerowe ,dokumenty księgowe itp. Na potrzeby kontroli zebrano również ankiety w zakresie objętym kontrolą. Zebrany materiał dołączono w formie załączników do protokołów kontroli .

7.W wyniku czynności kontrolnych w Gminnym Zakładzie Kanalizacyjnym w Gorzycach złożono zawiadomienie Wójtowi Gminy Gorzyce o występujących nieprawidłowościach w wyniku czego Wójt Gminy Gorzyce zwołał naradę pokontrolną .

8.Stwierdzono następujące uchybienia :

a) w jednostkach oświatowych / szkoły i gimnazja /:

- w zakresie gospodarki finansowej zaniechano czynności kontrolnych ,co należało do obowiązku dyrektorów bądź osób przez nich upoważnionych w ramach kontroli wewnętrznej
- w zakresie gospodarki majątkiem stwierdzono przypadki nieterminowego sporządzenia i rozliczenia inwentaryzacji oraz nieprawidłowości w zakresie dokumentacji związanej z inwentaryzacją ,
- brak nadzoru w zakresie podatku dochodowego tj. składania i aktualizacji oświadczeń do celów podatkowych

b) w Gminnym Zakładzie Kanalizacyjnym w Gorzycach

- nierzetelność danych w zakresie należności i zobowiązań. ,nie dochowanie należytej staranności podczas inwentaryzacji należności i zobowiązań na ostatni dzień roku obrotowego,

-zaliczanie w koszty podatkowe wartość odpisów amortyzacyjnych od nieodpłatnie otrzymanych od jednostki samorządowej środków trwałych
-nie dokonano zwrotu nadwyżki środków obrotowych do budżetu gminy.

c)GOSTiR „ NAUTICA „ Gorzyce

-w zakresie dokumentacji podlegającej kontroli uwag nie wniesiono,

c) Ośrodek Pomocy Społecznej Gorzyce

-występują przypadki braku dekretacji i kwalifikowania wydatków na dokumentach księgowych

-ewidencja rozrachunków jest prowadzona w niepełnym zakresie

d)Świetlica Profilaktyczna Gorzyczki

-w zakresie dokumentacji podlegającej kontroli uwag nie wniesiono,

e)instytucje kultury

-występują przypadki stosowania nieobowiązujących podstaw prawnych w zarządzeniach i innych dokumentach wewnętrznych

-w zakresie dokumentacji pracowniczej stwierdzono przypadki zatrudnienia pracowników niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami

-w zawieranych umowach cywilnoprawnych występują braki formalne ,które mogą powodować trudności w egzekwowaniu roszczeń przez instytucję kultury jako jednostkę sektora finansów publicznych ,

-brak kontroli wewnętrznej w zakresie dochodów pozyskiwanych przez instytucje,

f) Gminny Zakład Obsługi Finansowej Gorzyce

-w zakresie dokumentacji podlegającej kontroli nie stwierdzono istotnych uchybień,

g)Urząd Gminy Gorzyce

-brak spójności w zakresie obowiązujących instrukcji i procedur obowiązujących w jednostce,

-występują nieprawidłowości w zakresie stosowania procedur zamówień publicznych do 14 tys euro ,

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

WÓJT GMINY

Piotr Alizło

INSPEKTOR
ds. kontroli

Alcja Lenczyk