

SPRAWOZDANIE INSPEKTORA DS. KONTROLI Z PRZEPROWADZONYCH
W 2012R. KONTROLI W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH ORAZ W URZĘDZIE
GMINY W GORZYCACH

Inspektor ds. kontroli Urzędu Gminy w Gorzycach wykonał swoje zadania w 2012 r. realizując plan kontroli na 2012r. w jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce na okres od 02.02.2012r. do 31.12.2012r. wprowadzony Zarządzeniem Nr ORG.0050.178.2012 Wójta Gminy w Gorzycach z dnia 27.02.2012r. z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 0050.296.2012 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 19.10.2012r. , w oparciu o Zarządzenie 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 Zarządzenie Nr ORG.0152-153/10 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 26 stycznia 2010r. w sprawie ogólnej organizacji systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gorzycach.

2. Realizując powyższe Zarządzenia planem kontroli objęto 13 jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce w tym :

- Gminny Zakład Kanalizacyjny w Gorzycach - 1
- Przedszkola Publiczne - 6
- Wiejskie Domy Kultury - 3
- Kluby Sportowe - 1
- Urząd Gminy Gorzyce - 1
- Gminny Ośrodek Turystyki, Sportu i Rekreacji "NAUTICA" Gorzyce - 1

3. W 2012r. kontrolę przeprowadzono w 12 jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce zgodnie ze sporządzonym planem kontroli . Do sprawozdania dołączono w formie załącznika zbiorczy rejestr przeprowadzonych kontroli w 2012r. /zał.Nr 1 /

W ramach planu kontroli wewnętrznej nie przeprowadzono kontroli w jednostce Gminny Ośrodek Turystyki, Sportu i Rekreacji „ NAUTICA” Gorzyce , ponieważ została ona przeprowadzona przez audytora w zakresie wynikającym z planu kontroli wewnętrznej.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły w co najmniej 2 egzemplarzach , po jednym dla jednostki kontrolowanej i Urzędu Gminy w Gorzycach .W przypadku jednostek oświatowych protokoły sporządzono w 3 egzemplarzach po jednym dla jednostki kontrolowanej, Urzędu Gminy w Gorzycach i GZOF w Gorzycach ze względu na prowadzoną obsługę finansową tych jednostek. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości sporządzono wystąpienie pokontrolne bądź też umieszczono zalecenia w protokole kontroli.

Sporządzono wystąpienia pokontrolne dla :

- Gminnego Zakładu Kanalizacyjnego w Gorzycach,
- Przedszkoli Publicznych z terenu Gminy Gorzyce,
- Wiejskich Domów Kultury z terenu Gminy Gorzyce.

Dla jednostki Urząd Gminy Gorzyce nie sporządzano wystąpienia pokontrolnego ze względu na to , że nieprawidłowości wskazane w protokole kontroli zostały szczegółowo omówione na naradzie pokontrolnej . Ustalono , że nieprawidłowości wykazane w protokole będą usunięte, zaś w terminie do 30 dni od daty podpisania protokołu o sposobie usunięcia nieprawidłowości kierownicy referatów objętych kontrolą powiadomią Wójta Gminy Gorzyce.

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.

4. Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia :

- gospodarka finansowa i rozrachunki w tym : procedury dot. ustalania i realizacji dochodów ,
- gospodarka magazynowa ,
- kontrola wykorzystania dotacji,

5. Czynności kontrolne wykonano w oparciu o materiały źródłowe tj. zarządzenia ,instrukcje, dokumentację pracowniczą , wydruki komputerowe ,dokumenty księgowo itp.

Na potrzeby kontroli zebrano materiały w formie wydruków i kserokopii dokumentów , które dołączono w formie załączników do protokołów kontroli .

8. Przedmiotem kontroli w Gminnym Zakładzie Kanalizacyjnym w Gorzycach były ponownie rozrachunki oraz realizacja zaleceń pokontrolnych .

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono :

- procedury dot. ustalania i realizacji dochodów,
- wrywkowo wybrane umowy na świadczenie usług,
- ewidencje rozrachunków losowo wybranych kontrahentów,
- dochodzenia należności i realizację postępowania egzekucyjnego,
- dokumentacje w zakresie kontroli wewnętrznej.

Stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości :

- w zakresie zawieranych umów o świadczenie usług nie stosuje się aktualnie obowiązujących przepisów oraz Uchwały Zgromadzenia MZW i K Wodzisław Śl.,
- brak weryfikacji dokumentacji będącej podstawą sporządzenia umowy,
- w celu prawidłowej realizacji wpływów nie dokonuje się weryfikacji zawartych umów, co ma wpływ na prawidłowe dochodzenie należności zakładu ,
- występują przypadki bezumownego korzystania z sieci kanalizacyjnej,
- brak właściwych uregulowań wewnętrznych w zakresie rozrachunków tj. rozliczanie należności i zobowiązań ,

6. W jednostkach oświatowych -przedszkola kontroli dokonano w zakresie gospodarki magazynowej

Stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości :

- w przepisach wewnętrznych nie określono zasad gospodarki magazynowej w tym zasad ustalania jednostek miary, magazynowania, rozchodowania i inwentaryzacji magazynu,
- stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystywania programu komputerowego służącego do prowadzenia ewidencji w zakresie gospodarki magazynowej,
- w zakresie inwentaryzacji okresowych i stanu majątku uchybienia dotyczą niezachowania należytej staranności w przeprowadzaniu i rozliczaniu wyników inwentaryzacji dotyczących stanu magazynu.

Wobec powyższego, że w 2011r. również przeprowadzono kontrolę w zakresie gospodarki magazynowej, sprawdzono stopień realizacji zaleceń pokontrolnych. Stwierdzono, że nadal występują nieprawidłowości w tym zakresie. W ramach czynności sprawdzających wspólnie z audytorem dokonano ponownie kontroli sprawdzającej, w wyniku której również stwierdzono, że nadal występują nieprawidłowości w zakresie gospodarki magazynowej.

7. Przedmiotem kontroli w instytucji kultury Wiejski Dom Kultury w Gorzycach było wykorzystanie dotacji na działalność wydawniczą.

Stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- nieprawidłowości w zakresie stosowania procedur dotyczących wydatkowania środków na działalność wydawniczą,
- nieprawidłowości w zakresie zawieranych umów na wydruk gazety „U NAS”,
- prowadzenie wydzielonego rachunku bankowego oraz ewidencji księgowej dla pionu wydawniczego jest nieuzasadnione, gdyż jest to jedna z form prowadzonej działalności WDK.

8. Przedmiotem kontroli w instytucji Wiejski Dom Kultury w Olzie i w Czyżowicach była realizacja dochodów uzyskiwanych z najmu w oparciu o Uchwały Rady Gminy Gorzyce, zarządzenia Wójta Gminy Gorzyce oraz zarządzenia Dyrektora WDK w Olzie oraz w Czyżowicach

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- procedury dot. ustalania i realizacji dochodów,
- wrywkowo wybrane umowy na świadczenie usług,
- ewidencję rozrachunków losowo wybranych kontrahentów,
- dochodzenie należności i realizację postępowania egzekucyjnego,
- dokumentację w zakresie kontroli wewnętrznej.

Stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- niedostosowanie umów najmu do obowiązujących w tym zakresie przepisów oraz uregulowań wewnętrznych,
- słaby nadzór oraz brak kontroli wewnętrznej zawieranych umów oraz prawidłowości ich rozliczenia.

9. Przedmiotem kontroli w klubie sportowym LKS „NAPRZÓD” Czyżowice było sprawozdanie za I półrocze w zakresie otrzymanej dotacji. Nie wniesiono uwag.

10. Przedmiotem kontroli w Urzędzie Gminy Gorzyce była realizacja zadań z zakresu:

- procedur dot. ustalania i realizacji dochodów,
- wrywkowo wybranych umów na świadczenie usług,
- ewidencji rozrachunków losowo wybranych kontrahentów,
- dochodzenia należności i realizację postępowania egzekucyjnego,
- dokumentację w zakresie kontroli wewnętrznej.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w celu omówienia nieprawidłowości zwołano naradę pokontrolną.

Stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- w zakresie zawieranych umów najmu i dzierżawy stwierdzono, że występują przypadki zawierania umów bez zachowania zasad określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami oraz w uchwałach Rady Gminy Gorzyce a także w umowach najmu lub dzierżawy,

- słaby nadzór oraz brak kontroli wewnętrznej zawieranych umów oraz prawidłowości ich naliczania i rozliczenia,
- w zakresie dochodzenia należności wynikających z umów bądź też z faktur nieprawidłowości wynikają z nierzetelnego prowadzenia ewidencji rozrachunków w kontrolowanym zakresie,
- nie zachowano należytej staranności podczas inwentaryzacji rozrachunków w zakresie należności i zobowiązań wynikających z umowy,
- ewidencja analityczna rozrachunków z odbiorcami prowadzona jest nierzetelnie ,co spowodowało powstanie różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem ewidencyjnym i tym samym nieprawidłowym ustaleniem salda na kartotece najemcy lub dzierżawcy oraz nierzetelnym wykazaniem danych w sprawozdaniach,
- słaby nadzór oraz brak kontroli wewnętrznej zawieranych umów oraz prawidłowości ich rozliczenia.

Zalecenia pokontrolne ze wskazaniem uchybień,które należy usunąć i jednocześnie dostosować do wymagań wynikających z obowiązujących przepisów w zakresie podatków i opłat, ordynacji podatkowej oraz uregulowań wewnętrznych, zostały zawarte w protokole pokontrolnym.

11. W 2012r. przeprowadzono 3 postępowania w związku z częściową oceną pracy Dyrektora jednostek oświatowych :

- Dyrektora Przedszkola Publicznego w Rogowie,
- Dyrektora Gimnazjum w Rogowie,
- Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Gorzycach,

Postępowanie przeprowadzono w oparciu o przeprowadzone kontrole w zakresie zarządzania środkami publicznymi przez kierowników jednostek oświatowych, gospodarki majątkiem w jednostkach oświatowych oraz realizacji planu finansowego i ewidencji majątku szkoły.

W w/w zakresie wydano jedną ocenę dobrą oraz dwie oceny wyróżniające .

12. W zakresie dodatkowych kontroli (poza planem kontroli) przeprowadzono w jednostkach oświatowych- przedszkola , kontrolę sprawdzającą w zakresie wydanych zaleceń pokontrolnych i ustaleń z narady pokontrolnej.

Powyższą kontrolę przeprowadzono wspólnie z audytorem . Dokumentacja z kontroli sprawdzającej znajduje się w aktach audytu.

W trakcie kontroli pouczono dyrektorów kontrolowanych jednostek o ponoszeniu odpowiedzialności kierownika jednostki za zapewnienie funkcjonowania adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej , za planowanie , realizację i sprawozdawczość w zakresie w/w kontroli oraz za gospodarkę finansową w oparciu o ustawę o finansach publicznych .

Dyrektorzy wszystkich jednostek organizacyjnych gminy złożyli oświadczenia w zakresie wykonania kontroli zarządczej za 2012r.

Dyrektorzy przedszkoli ,szkół podstawowych oraz gimnazjów oświadczyli , że nie występuje ryzyko zagrożenia w zaniechaniu realizacji zadań związanych z funkcjonowaniem jednostki. Oświadczenia dołączono w formie załączników do niniejszego sprawozdania / zał. nr 2-23 / Dyrektor GZK w Gorzycach oświadczył , że w zakładzie występuje zagrożenie dotyczące realizacji zaplanowanych przychodów zakładu(zał.nr 24). Dyrektor WDK w Czyżowicach oświadczył , że w zakładzie występują zagrożenie dotyczące bieżącego funkcjonowania jednostki (zał. nr 25),zaś dyrektor WDK w Gorzycach oświadczył, że w zakładzie występują zagrożenia dotyczące

uwarunkowań zewnętrznych , niezależnych od jednostki. np. awarie prądu, sprzętu, sytuacje losowe (zał. nr 26).Kierownik OPS w Gorzycach wskazała na zagrożenia dotyczące bezpieczeństwa pracowników w terenie. zał.nr 27)

Gorzycy dn. 04.03.2013r.

INSPEKTOR
ds. kontroli
Alicja Lenczyk

.....
/ podpis /

Przyjąłem do wiadomości

WOJTA GMINY

Piotr Osizło

.....
/ Data, podpis /

