

Gorzycy dn. 29.03.2012r.

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI INSPEKTORA DS. KONTROLI

W URZĘDZIE GMINY GORZYCE za 2011 r.

1. Inspektor ds. kontroli Urzędu Gminy Gorzyce wykonał swoje zadania w 2011 r. realizując plan kontroli na 2011r. w jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce na okres od 02.02.2011r. do 31.12.2011r. wprowadzony Zarządzeniem Nr ORG.0050.20.2011 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 02 luty 2011 r 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 28 jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce w tym :

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

3. W 2011r. przeprowadzono jedno postępowanie w związku z częściową oceną pracy Dyrektora Szkoły Podstawowej w Czyżowicach.

Postępowanie przeprowadzono w oparciu o protokół kontroli w zakresie gospodarki majątkiem w jednostkach oświatowych oraz w oparciu o przeprowadzoną wspólnie z główną księgową GZOF kontrolę dofinansowania zakupu podręczników szkolnych.

Wydano pozytywną opinię w tym zakresie.

4. W wyniku wewnętrznych czynności kontrolnych w jednostce Urząd Gminy Gorzyce stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczania umów i zleceń dotyczących zadań bieżących realizowanych przez Gminę. O występujących nieprawidłowościach powiadomiono Wójta Gminy Gorzyce.

W celu omówienia nieprawidłowości i sposobu ich usunięcia zwołano naradę z pracownikami i kierownictwem Urzędu.

5. W 2011r. skontrolowano 28 jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce zgodnie ze sporządzonym planem kontroli. Do sprawozdania dołączono w formie załącznika zbiorczy rejestr przeprowadzonych kontroli w 2011r.

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.

W przypadku wystąpienia nieprawidłowości sporządzono wystąpienie pokontrolne bądź też umieszczono zalecenia w protokole kontroli.

Sporządzono 2 wystąpienia pokontrolne z czego jedno dotyczyło jednostki organizacyjnej -Przedszkole Publiczne Gorzyczki, zaś drugie jednostki Urząd 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.

6. Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia :

- gospodarka finansowa,
- gospodarka inwentarzowa,
- ewidencja czasu pracy, wynagrodzenia
- zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień
- kontrola wykorzystania dotacji

7. 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.

8. W jednostkach oświatowych -przedszkola kontroli dokonano w zakresie zarządzania środkami publicznymi przez kierowników tych jednostek.

Stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości :

- w zakresie inwentaryzacji i stanu majątku uchybienia dotyczą niezachowania należytej staranności w przeprowadzaniu i rozliczaniu wyników inwentaryzacji dotyczących stanu magazynu,
- występują rozbieżności w zakresie ewidencji analitycznej i syntetycznej artykułów spożywczych oraz wyposażenia, co wynika z niedotrzymywania terminów ustalonych w instrukcji obiegu dokumentów,
- występują nieprawidłowości w zakresie zasad ewidencji i inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,

Wobec powyższego zawiadomiono Wójta Gminy Gorzyce o występujących nieprawidłowościach, w wyniku czego Wójt Gminy Gorzyce zwołał w dniu 13.04.2011 r. naradę pokontrolną.

9. W jednostkach oświatowych -szkoły ,gimnazja dokonano kontroli w zakresie gospodarki majątkiem / magazyn, wyposażenie,środki trwałe /

Stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości :

- w księgach inwentarzowych występują zapisy prowadzone z naruszeniem zasad rachunkowości
- występują rozbieżności pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną
- przeprowadzenie inwentaryzacji wymaga dostosowania się do instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych ,wewnętrznej kontroli finansowej, zakładowego planu kont i zasad inwentaryzacji,

10.Kontrola w Świetlicy Profilaktyczno - Wychowawczej w Gorzyczkach obejmowała swym zasięgiem ewidencję w czasie pracy za 2011r oraz prawidłowość wypłaty wynagrodzeń.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości :

- niewłaściwe ustalenie terminu wypłaty dodatku stażowego ,co wynika z braku ewidencji okresów zatrudnienia uprawniających do nabycia dodatku stażowego,
- brak dokumentacji ,za wyjątkiem listy obecności ,umożliwiającej prawidłowe nadzorowanie czasu pracy.

Stwierdzono, iż należy dokonać uregulowań wewnętrznych w zakresie ewidencji i rozliczania czasu pracy.

11.Kontrola Instytucji Kultury obejmowała swym zasięgiem wydatkowanie środków pochodzących z dotacji jednostki samorządu terytorialnego oraz realizację zaleceń pokontrolnych.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że:

- występują przypadki niezrealizowania w całości zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonej kontroli w 2010r. , gdyż dokumentacja / instrukcje i procedury/ przekazano do kancelarii prawnych w celu ich weryfikacji. Dyrektorzy instytucji kultury złożyli Wójtowi Gminy dodatkowe wyjaśnienia w zakresie realizacji w/w zaleceń pokontrolnych realizowanych po zakończeniu czynności kontrolnych w 2011r.

12.Przedmiotem kontroli w Gminnym Zakładzie Kanalizacyjnym w Gorzyczach była gospodarka pieniężna oraz rozrachunki.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono , że :

- w zakresie gospodarki pieniężnej oraz rozrachunków tj. rozliczanie należności i zobowiązań należy dokonać zmian poprzez uregulowania wewnętrzne,
- w celu prawidłowej realizacji wpływów należy dokonać weryfikacji zawartych umów, co ma wpływ na prawidłowe dochodzenie należności zakładu ,

13.W Gminnym Ośrodku Sportu, Turystyki i Rekreacji „NAUTICA” w Gorzyczach dokonano kontroli w zakresie ewidencji czasu pracy oraz prawidłowości naliczania wynagrodzeń.

W wyniku kontroli w w/w zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

14.W Ośrodku Pomocy Społecznej w Gorzyczach sprawdzono realizację zadań zleconych w zakresie udzielania pomocy w ramach świadczeń rodzinnych i świadczeń alimentacyjnych

a także postępowanie w sprawach dłużników alimentacyjnych oraz realizacja zadań w ramach współpracy i projektów .

W zakresie przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono .

15. Przedmiotem kontroli w Gminnym Zespole Obsługi Finansowej Gorzyce była realizacja zadań własnych gminy ze środków pochodzących z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa.

Kontrolą objęto realizację rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna”, przyznawanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz realizacja świadczeń w zakresie dofinansowania kosztów kształcenia pracowników młodocianych.

W związku z nieprawidłowościami w zakresie realizacji rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” wystosowano wniosek pokontrolny dotyczący wzmocnienia nadzoru i czynności kontrolnych w jednostkach oświatowych na etapie kompletowania i sporządzania dokumentacji oraz na etapie wypłaty świadczeń.

16. Przedmiotem kontroli w Urzędzie Gminy Gorzyce była realizacja zadań z zakresu wymiaru podatków i opłat.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono , że występują nieprawidłowości dotyczące między innymi braku informacji o gruntach w zakresie podatku rolnego bądź informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w przypadku zmian w w/w zakresie, organ podatkowy nie wykorzystuje uprawnień i upoważnień wynikających z Ordynacji Podatkowej, naruszane są terminy wydania decyzji / nakazów płatniczych /, w kontrolowanym materiale stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją podatkową a ewidencją gruntów .

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

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 .

Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych gminy złożyli oświadczenia w zakresie wykonania kontroli zarządczej za 2011r. Jednocześnie oświadczyli ,że nie występuje ryzyko zagrożenia w zaniechaniu realizacji zadań związanych z funkcjonowaniem jednostki. Oświadczenia dołączono w formie załączników do niniejszego sprawozdania .

WÓJT GMINY

Piotr Ostyżo

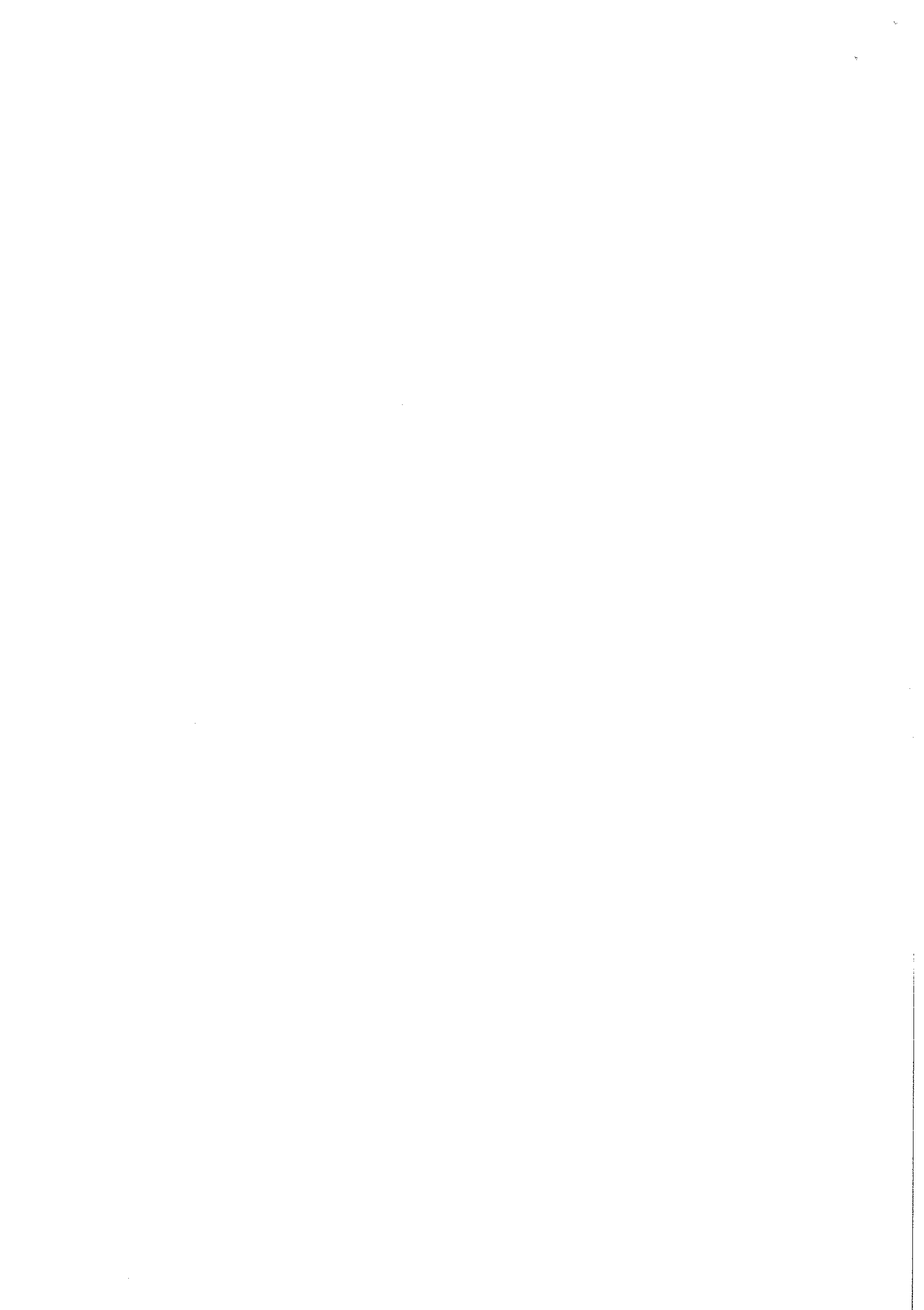
INSPEKTOR
ds. kontroli
Alicja Lenczyk

URZĄD GMINY
w Gorzycach
44-350 Gorzyce, ul. Kościelna 15
tel./fax (032) 45 13 056

.....
Pieczęć jednostki

Zbiorczy rejestr przeprowadzonych kontroli za 2011 rok

Lp.	Nazwa jednostki (referatu, stanowiska) podlegającej kontroli	Zakres przeprowadzonych kontroli (tematy, zadania)	Termin przeprowadzonych kontroli
1.	Przedszkole Publiczne Gorzyce	Zarządzanie środkami publicznymi przez kierowników jednostek oświatowych ,w tym gospodarka majątkiem	21.02.2011-11.04.2011
2.	Przedszkole Publiczne Rogów	Zarządzanie środkami publicznymi przez kierowników jednostek oświatowych ,w tym gospodarka majątkiem	21.02.2011-11.04.2011
3.	Przedszkole Publiczne Olza	Zarządzanie środkami publicznymi przez kierowników jednostek oświatowych ,w tym gospodarka majątkiem	21.02.2011-11.04.2011
4.	Przedszkole Publiczne Czyżowice	Zarządzanie środkami publicznymi przez kierowników jednostek oświatowych ,w tym gospodarka majątkiem	21.02.2011-11.04.2011
5.	Przedszkole Publiczne Turza Śl	Zarządzanie środkami publicznymi przez kierowników jednostek oświatowych ,w tym gospodarka majątkiem	21.02.2011-11.04.2011
6.	Przedszkole Publiczne Gorzyczki	Zarządzanie środkami publicznymi przez kierowników jednostek oświatowych ,w tym gospodarka majątkiem	21.02.2011-11.04.2011
7.	Szkoła Podstawowa Gorzyce	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
8.	Szkoła Podstawowa Olza	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
9.	Szkoła Podstawowa Rogów	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
10.	Szkoła Podstawowa Turza Śl.	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
11.	Szkoła Podstawowa Gorzyczki	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011



12.	Szkoła Podstawowa Czyżowice	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
13.	Szkoła Podstawowa Bluszczów	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
14.	Szkoła Podstawowa Kol. Fryderyk	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
15.	Gimnazjum Gorzyce	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
16.	Gimnazjum Czyżowice	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
17.	Gimnazjum Rogów	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
18.	Gimnazjum Turza Śl	Gospodarka majątkiem w jednostkach oświatowych	22.04.2011-06.05.2011
19.	Świetlica Profilaktyczno-wychowawcza Gorzyczki	Ewidencja czasu pracy ,prawidłowość naliczania wynagrodzeń	06.06.2011-10.06.2011
20.	Wiejski Dom Kultury Olza	Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji jednostki samorządu terytorialnego , realizacja zaleceń pokontrolnych	06.06.2011-22.06.2011
21.	Wiejski Dom Kultury Czyżowice	Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji jednostki samorządu terytorialnego , realizacja zaleceń pokontrolnych	06.06.2011-22.06.2011
22.	Wiejski Dom Kultury Gorzyce	Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji jednostki samorządu terytorialnego , realizacja zaleceń pokontrolnych	06.06.2011-22.06.2011
23.	Biblioteka Gminna Gorzyce z siedz. w Rogowie	Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji jednostki samorządu terytorialnego , realizacja zaleceń pokontrolnych	06.06.2011-22.06.2011
24.	Gminny Zakład Kanalizacyjny Gorzyce z siedz. w Belsznicy	Gospodarka pieniężna, rozrachunki, realizacja zaleceń pokontrolnych	05.08.2011-26.08.2011
25.	Ośrodek Pomocy Społecznej Gorzyce	Zadania zleczone i realizowane w ramach porozumień	15.09.2011-30.09.2011
26.	Gminny Zespół Obsługi Finansowej Gorzyce	Zadania zleczone i realizowane w ramach porozumień	06.10.2011-31.10.2011

27.	Gminny Ośrodek Sportu ,Turystyki i Rekreacji „ NAUTICA „ Gorzyce	Ewidencja czasu pracy, regulamin wynagradzania pracowników	14.11.2011-09.12.2011
28.	Urząd Gminy Gorzyce	Realizacja zadań z zakresu podatków i opłat / wymiar /	06.10.2011-30.01.2012

Ponadto w ramach czynności kontrolnych :

-dokonano oceny cząstkowej pracy Dyrektora Szkoły Podstawowej w Czyżowicach ,

-zweryfikowano dokumentację dotyczącą ewidencji i rozliczania umów w zakresie zadań bieżących.

INSPEKTOR
ds. kontroli

.....
Podpis osoby sporządzającej

WÓJT GMINY

Piotr Ostrowski

.....
Podpis Kierownika jednostki

