

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

# **SPRAWOZDANIE**

## **Z PRZEPROWADZONYCH KONTROLI W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH GMINY ORAZ W JEDNOSTCE URZĄD GMINY W GORZYCACH W 2017r.**

**WOJT GMINY**  
*Daniel Jakubczyk*

.....  
**/zatwierdził/**

**INSPEKTOR**  
ds. kontroli  
*Renata Seman*

.....  
**/sporządziła/**

**Spis treści:**

1. Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli.
2. Informacje ogólne.
3. Realizacja zadań kontrolnych w roku 2017.
4. Ustalenia kontroli prowadzonej w roku 2017.
5. Ustalenia końcowe.

Wydział  
Kontrolny

z siedzibą w

**Załączniki do sprawozdania:**

1. Zbiorczy rejestr przeprowadzonych kontroli za rok 2017.

## **1. Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli.**

- zarządzenie nr ORG.0050.438.2017 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 27.03.2017r., w sprawie planu kontroli na 2017 rok w jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce na okres: od 01.04.2017r. do 31.12.2017r.
- zarządzenie nr ORG.0050.559.2017 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 02.10.2017r., w sprawie zmiany planu kontroli na 2017 rok w jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce na okres: od 01.04.2017r. do 31.12.2017r.
- zarządzenie nr ORG.0050.563.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 21.05.2014r., w sprawie wprowadzenia ogólnych zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gorzycach oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy.
- zarządzenie nr ORG.120.39.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 21.05.2014r., w sprawie ogólnej organizacji systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy.
- zarządzenie nr ORG.120.77.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 01.10.2014r., w sprawie zmian w zarządzeniu nr ORG.120.39.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 21.05.2014r., w sprawie ogólnej organizacji systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy.

## **2. Informacje ogólne.**

Inspektor ds kontroli Urzędu Gminy w Gorzycach wykonuje kontrolę instytucjonalną wobec wszystkich jednostek organizacyjnych gminy, przestrzegając zasad określonych w zarządzeniu Wójta Gminy Gorzyce nr ORG.120.39.2014 z dnia 21.05.2014r., w sprawie ogólnej organizacji systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy.

Kontrole prowadzone były przez inspektora ds kontroli Renatę Seman zgodnie z planem kontroli ustalonym na rok 2017 wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Gorzyce nr ORG.0050.438.2017 z dnia 27.03.2017r. oraz ORG.0050.559.2017 z dnia 02.10.2017r.

Rozpoczęcie kontroli następowało każdorazowo z upoważnienia Wójta Gminy Gorzyce. Sporządzając protokoły kontroli oraz wystąpienia pokontrolne zachowano wymogi określone w rozdziale 7 § 15-17 oraz rozdziale 8 § 18 zarządzenia Wójta Gminy Gorzyce nr ORG.120.39.2014 z dnia 21.05.2014r., w sprawie ogólnej organizacji systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy.

Istotą czynności kontrolnych było zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi i przepisami wewnętrznymi.

Czynności kontrolne wykonano w oparciu o materiały źródłowe tj. zarządzenia, instrukcje, dokumenty pracownicze, wydruki komputerowe, dokumenty księgowe itp, oraz wyjaśnienia uzyskiwane od kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych gminy.

Na potrzeby kontroli zebrano materiały w formie wydruków i kserokopii dokumentów, które stanowią akta kontroli.

W trakcie przeprowadzonych kontroli pouczono dyrektorów i kierowników jednostek o ponoszeniu odpowiedzialności za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z art. 69.1 ustawy o finansach publicznych oraz za całość gospodarki finansowej jednostki zgodnie z art. 53.1 ustawy o finansach publicznych.

### 3. Realizacja zadań kontrolnych w roku 2017.

Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Gorzyce planem kontroli objęto 8 jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce. Kontrole planowe zostały przeprowadzone w 8 jednostkach organizacyjnych gminy. Nie zakończono kontroli w 2 jednostkach organizacyjnych – kontrole zostały przedłużone do 31.01.2018r. i zostaną ujęte w sprawozdaniu za rok 2018.

Ponadto poza planem przeprowadzono 5 kontroli doraźnych w związku z częstkową oceną pracy Dyrektorów jednostek oświatowych oraz 2 kontrole stanowiące udział w czynnościach doradczych z audytorem wewnętrznym:

L.p.	Jednostka organizacyjna	Plan na rok 2017	Wykonanie planu	Uwagi
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzyczkach	1	0	Kontrola z roku 2016 zakończona 31.01.2017r.
2.	Szkoła Podstawowa w Rogowie	1	1	zrealizowano
3.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzyczkach	1	1	zrealizowano
4.	Gminny Zespół Obsługi Finansowej w Gorzyczkach	1	1	zrealizowano
5.	Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy w Olzie	1	1	zrealizowano
6.	Przedszkole Publiczne "Kraina Uśmiechu" w Gorzyczkach	1	1	zrealizowano
7.	Przedszkole Publiczne "Kraina Odkrywców" w Turzy Śl.	1	1	zrealizowano
8.	Przedszkole Publiczne "Bajeczny Zakątek" w Rogowie	1	0	w trakcie kontroli
9.	Przedszkole Publiczne "Chatka Małolatka" w Czyżowicach	1	0	w trakcie kontroli
	<b>Podsumowanie:</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	

## **Obszary objęte kontrolą:**

### **1. Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014-2016:**

- Szkoła Podstawowa w Rogowie
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzycach
- Gminny Zespół Obsługi Finansowej w Gorzycach
- Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy w Olzie
- Przedszkole Publiczne "Kraina Uśmiechu" w Gorzycach
- Przedszkole Publiczne "Kraina Odkrywców" w Turzy Śl.
- Przedszkole Publiczne "Bajeczny Zakątek" w Rogowie
- Przedszkole Publiczne "Chatka Małolatka" w Czyżowicach

W 2017r., przeprowadzono 5 kontroli w związku z częściową oceną pracy Dyrektorów jednostek oświatowych:

- Szkoły Podstawowej im. Wincentego Woźniaka w Czyżowicach,
- Gimnazjum w Gorzycach,
- Przedszkola Publicznego "Bajeczny Zakątek" w Rogowie,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gorzyczkach,
- Gimnazjum w Rogowie.

Postępowania przeprowadzono w zakresie: dysponowania środkami określonymi w planie finansowym, prawidłowość ich wykorzystania z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych.

## **4. Ustalenia kontroli prowadzonej w roku 2017.**

W wyniku kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce stwierdzono:

<b>Zakres kontroli</b>	<b>Wynik kontroli</b>
<p style="text-align: center;"><b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzyczkach</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Reja</li><li>- Przedszkole Publiczne im. Gąski Balbinki</li></ul> <p>1/ Kontrola wydatków z tytułu podróży służbowych rok 2015 (umowy, ewidencje, delegacje).</p>	<p>1/ W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wydatków z tytułu podróży służbowych stwierdzono, że w jednostce podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, ewidencjonowane były w rejestrze wyjazdów służbowych przez pracownika sekretariatu.</p> <p>Rejestr nie był prowadzony na bieżąco (delegacje wydane z późniejszą datą miały wcześniejsze numery). Rozliczenie delegacji odbywało się w terminach niezgodnych z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.</p> <p>W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości zostały wydane zalecenia pokontrolne.</p>

<p>2/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2013-2015</p>	<p>2/ W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono szereg nieprawidłowości związanych z wykorzystywaniem środków ZFŚS, które stanowiły istotne naruszenie obowiązujących przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych.</p> <p>W związku z powyższym zostały wydane zalecenia pokontrolne oraz zostało złożone w Prokuraturze Rejonowej w Wodzisławiu Śl., zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa.</p>
<p><b>Szkoła Podstawowa w Rogowie:</b></p> <p>1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016</p>	<p>W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że korekta odpisu w roku 2014 została błędnie księgowana na koncie innej szkoły co miało wpływ na na plany finansowe oraz bilanse jednostek za lata 2014-2016.</p> <p>Stwierdzono również, że nie przestrzegano w szkole regulaminu ZFŚS oraz, że niektóre zapisy regulaminu były niespójne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości zostały wydane zalecenia pokontrolne.</p>
<p><b>Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzycach:</b></p> <p>1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016</p>	<p>W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że niektóre zapisy regulaminu były niespójne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz nie przestrzegano regulaminu ZFŚS.</p> <p>W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości zostały wydane zalecenia pokontrolne.</p>
<p><b>Gminny Zespół Obsługi Finansowej w Gorzycach:</b></p> <p>1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016</p>	<p>W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że z przedstawionych dokumentów (wydruki z kont) nie można było zweryfikować rzeczywistego wykorzystania środków na poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Ponadto niektóre świadczenia przyznawane były niezgodnie z regulaminem oraz ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości zostały wydane zalecenia pokontrolne.</p>
<p><b>Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy w Olzie:</b></p> <p>1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016</p>	<p>W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że w przedszkolu nie przestrzegano regulaminu ZFŚS oraz, że niektóre zapisy regulaminu były niespójne i określone w sposób budzący wątpliwości.</p> <p>W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości zostały wydane zalecenia pokontrolne.</p>

<p><b>Przedszkole Publiczne "Kraina Uśmiechu" w Gorzycach:</b> 1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016</p>	<p>W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że świadczenia były różnicowane ze względu na poszczególne grupy uprawnionych (pracownicy, emeryci). Podatek naliczony od świadczeń stanowiący koszt pracownika został nieprawidłowo zapłacony ze środków ZFŚS (pomyłka miała wpływ na bilans jednostki za 2016 rok). Stwierdzono również, że niektóre zapisy regulaminu były niespójne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz nie przestrzegano regulaminu ZFŚS.</p> <p>W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości zostały wydane zalecenia pokontrolne.</p>
<p><b>Przedszkole Publiczne "Kraina Odkrywców" w Turzy Śl.:</b> 1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016</p>	<p>W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że świadczenia przyznawane były niezgodnie z regulaminem. Ponadto stwierdzono, że faktura dotycząca przedszkola została błędnie zapłacona ze środków innej jednostki. Pomyłka ta miała wpływ na sprawozdania finansowe jednostek za rok 2016.</p> <p>W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości zostały wydane zalecenia pokontrolne.</p>

## 5. Ustalenia końcowe.

W trakcie przeprowadzonych kontroli na bieżąco omawiano i analizowano uwagi kontrolującego i kontrolowanych.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości podczas kontroli, dyrektor / kierownik podmiotu kontrolowanego został zobowiązany do złożenia na piśmie informacji o sposobie wykonania wniosków i zaleceń albo o przyczynie ich niewykonania. Dokumentacja stanowi akta kontroli.

W ramach zakończonych w 2017 roku kontroli sporządzono jedno zawiadomienie do prokuratury.

Gorzycy dnia 19.03.2018r.

**INSPEKTOR  
ds. kontroli**

*Renata Seman*

.....  
/sporządziła/





Pieczęć jednostki

## Zbiorczy rejestr przeprowadzonych kontroli za 2017 rok

Lp.	Nazwa jednostki (referatu, stanowiska) podlegającej kontroli	Zakres przeprowadzonych kontroli (tematy, zadania)	Termin przeprowadzonych kontroli
1.	<b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzyczkach</b>  - Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Reja - Przedszkole Publiczne im. Gąski Balbinki	1/ Kontrola wydatków z tytułu podróży służbowych rok 2015 (umowy, ewidencje, delegacje).  2/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2013- 2015	09.12.2016r. - 31.01.2017r
2.	<b>Szkoła Podstawowa w Rogowie</b>	1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016	09.05.2017r. - 26.05.2017r.
3.	<b>Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzycach</b>	1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016	17.07.2017r. - 31.07.2017r.
4.	<b>Gminny Zespół Obsługi Finansowej w Gorzycach</b>	1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016	04.09.2017r. - 19.09.2017r.
5.	<b>Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy w Olzie</b>	1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016	23.10.2017r. - 03.11.2017r.
6.	<b>Przedszkole Publiczne "Kraina Uśmiechu" w Gorzycach</b>	1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016	06.11.2017r. - 15.11.2017r.

7.	<b>Przedszkole Publiczne "Kraina Odkrywców" w Turzy Śl.</b>	1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016	16.11.2017r. - 24.11.2017r.
8.	<b>Przedszkole Publiczne "Bajeczny Zakątek" w Rogowie</b>	1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016	28.11.2017r. - nadal
9.	<b>Przedszkole Publiczne "Chatka Małolatka" w Czyżowicach</b>	1/ Kontrola w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych rok 2014- 2016	05.12.2017r. - nadal

**Ponadto w ramach czynności kontrolnych dokonano częściowej oceny pracy dyrektorów placówek oświatowych:**

1.	<b>Szkoła Podstawowa im. Wincentego Woźniaka w Czyżowicach</b>	Ocena częściowa pracy <b>Dyrektora Szkoły Podstawowej w Czyżowicach</b> w zakresie: dysponowania środkami określonymi w planie finansowym, prawidłowość ich wykorzystania z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych.	11.01.2017r. - 16.01.2017r.
2.	<b>Gimnazjum w Gorzycach</b>	Ocena częściowa pracy <b>Dyrektora Gimnazjum w Gorzycach</b> w zakresie: dysponowania środkami określonymi w planie finansowym, prawidłowość ich wykorzystania z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych.	17.01.2017r. - 24.01.2017r.
3.	<b>Przedszkole Publiczne "Bajeczny Zakątek" w Rogowie</b>	Ocena częściowa pracy <b>Dyrektora Przedszkola Publicznego w Rogowie</b> w zakresie: dysponowania środkami określonymi w planie finansowym, prawidłowość ich wykorzystania z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych.	15.03.2017r. - 23.03.2017r.
4.	<b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzyczkach</b>  - <i>Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Reja</i>  - <i>Przedszkole Publiczne im. Gąski Balbinki</i>	Ocena częściowa pracy <b>Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gorzyczkach</b> w zakresie: dysponowania środkami określonymi w planie finansowym, prawidłowość ich wykorzystania z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych.	19.04.2017r. - 28.04.2017.

5.	<b>Gimnazjum w Rogowie</b>	Ocena cząstkowa pracy <b>Dyrektora Gimnazjum w Rogowie</b> w zakresie: dysponowania środkami określonymi w planie finansowym, prawidłowość ich wykorzystania z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych.	04.08.2017r. - 11.08.2017r.
----	----------------------------	---	-----------------------------------

**Udział w czynnościach doradczych z audytorem wewnętrznym :**

**1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzyczkach** w okresie: 12.07.2017r. - 31.07.2017r. - "Analiza kompletności dokumentacji zadań remontowych".

**2. Gminne Centrum Kultury w Gorzyczkach** w okresie: 22.09.2017r. - 31.10.2017r. - "Analiza działalności GCK w Gorzyczkach ze szczególnym uwzględnieniem form prowadzonej działalności kulturalnej i sposobu ich rozliczania, pozyskiwania środków zewnętrznych oraz wydatkowania środków będących w dyspozycji jednostki".

Przyjąłem do wiadomości:

**WOJCI GMINY**  
*Daniel Jankubczyk*  
 / Data i podpis /  
 19.03.2018r.

**INSPEKTOR  
 ds. kontroli**  
*Renata Seman*

.....  
 /Podpis osoby sporządzającej/

