

1. Inspektor ds. kontroli Urzędu Gminy w Gorzycach wykonał swoje zadania w 2014 r. realizując plan kontroli na 2014r. w jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce na okres od 01.04.2014r. do 31.12.2014r. wprowadzony Zarządzeniem Nr ORG.0050.530.2014 Wójta Gminy w Gorzycach z dnia 28.03.2014r. 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.
W/w 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 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 utraciły ważność z dniem 21.05.2014r.
Z dniem 21.05.2014r. wprowadzono nowe 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 z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr ORG .120.77.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 01.10.2014r. Ponadto Zarządzeniem Nr ORG.0050.563.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 21.05.2014r. wprowadzono ogólne zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gorzycach oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy.

2. Realizując powyższe Zarządzenia planem kontroli objęto 5 jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce w tym :

- | | |
|--|----|
| - Gminny Zakład Obsługi Finansowej Gorzyce | -1 |
| - jednostki oświatowe | -3 |
| -Szkoła Podstawowa Turza Śl | |
| -Szkoła Podstawowa Czyżowice | |
| -Gimnazjum Rogowie | |
| - Urząd Gminy Gorzyce | -1 |

oraz 12 stowarzyszeń realizujących zadania publiczne w dziedzinie kultury fizycznej i sportu a także 9 jednostek OSP z terenu gminy Gorzyce .

3. W 2014r. zgodnie ze sporządzonym planem kontroli , kontrolę przeprowadzono w 5 jednostkach organizacyjnych Gminy Gorzyce , w 12 stowarzyszeniach oraz w 6 jednostkach OSP na terenie Gminy Gorzyce. Nie przeprowadzono kontroli w 3 jednostkach OSP tj. w Gorzycach, Bluszczowie oraz w Olzie. Do sprawozdania dołączono w formie załącznika zbiorczy rejestr przeprowadzonych kontroli w 2014r. /zał.Nr 1 /

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły w co najmniej w 2 egzemplarzach , po jednym dla jednostki kontrolowanej i Urzędu Gminy w Gorzycach .

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

Sporządzono wystąpienia pokontrolne dla 10 stowarzyszeń:

- 1.LKS "CZARNI " w Gorzycach,
- 2.KS "OLSZYŃKA" w Olzie,
- 3.LKS "STRZELEC" w Gorzyczkach,
- 4.LKS "UNIA" w Turzy Śl,
- 5.LKS "NAPRZÓD" w Czyżowicach,
- 6.KS "PRZYSZŁOŚĆ " w Rogowie,
- 7.LKS "ROZWÓJ " w Bełsznicy,
- 8.UKS "ALIGATOR" w Gorzycach,
- 9.UKS "SPARTA " w Czyżowicach,

10. Stowarzyszenie Sportów i Sztuk Walki "CZARNY SMOK" w Czyżowicach,
oraz dla Gminnego Zespołu Obsługi Finansowej w Gorzycach.

Zalecenia pokontrolne zawarte w protokole z kontroli dotyczą jednostek oświatowych :

- Szkoła Podstawowa Turza Śl
 - Szkoła Podstawowa Czyżowice
 - Gimnazjum Rogowie
- oraz jednostki Urząd Gminy Gorzyce.

Ponadto dla jednostki Urząd Gminy Gorzyce sporządzono protokół zbiorczy z kontroli dotyczącej wydatkowania środków publicznych na realizację zadania w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz protokół z kontroli ewidencji majątku gminy przekazanego do jednostek OSP oraz realizacji wydatków związanych z zakupem paliwa. Stwierdzone nieprawidłowości zostały przedstawione w sporządzonych protokołach kontroli.

Do jednostek OSP z terenu Gminy Gorzyce skierowano pisma przedstawiając w nich stwierdzone nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą tj. dotyczące ewidencji majątku będącego własnością Gminy Gorzyce, zasad inwentaryzacji i potwierdzania sald zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zakupu i rozliczania paliwa do samochodów i sprzętu będącego na stanie jednostek OSP.

Przystępując do kontroli kontrolujący przestrzega zasad określonych w rozdz.3 § 6-9 Zarządzenia Nr ORG .120.39.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 21.05.2014r. 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 oraz wystąpienia pokontrolne zachowano wymogi określone w rozdz.7 § 15-17 oraz w rozdz.8 § 18 cytowanego wyżej Zarządzenia Wójta.

4. Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia :

- ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wydatkowanie środków publicznych na realizację zadania w dziedzinie kultury fizycznej i sportu,
- udzielanie zamówień publicznych ,których wartość nie przekracza 14 tys euro w GZOF Gorzyce ,
- przestrzeganie przepisów w zakresie zamówień publicznych pow.14 tys euro oraz realizacja wydatków w oparciu o powyższe procedury w jednostkach oświatowych,
- bieżąca informacja i komunikacja wewnętrzna w GZOF Gorzyce
- kontrola dokumentacji OSP w zakresie ewidencja majątku gminy przekazanego do jednostek OSP oraz realizacja wydatków związanych z zakupem paliwa ,
- przestrzeganie procedur wynikających z obowiązującej instrukcji kancelaryjnej w jednostce Urząd Gminy Gorzyce,
- prawidłowość pobierania opłaty skarbowej w jednostce Urząd Gminy Gorzyce.

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

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

O wynikach prowadzonych kontroli na bieżąco informowano Wójta Gminy Gorzyce.

6. W 2014r. przeprowadzono 3 postępowania w związku z cząstkową oceną pracy Dyrektora jednostek oświatowych :

- Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Gorzycach (Kol.Fryderyk),
- Dyrektora Szkoły Podstawowej w Turzy Śl
- Dyrektora Gimnazjum w Turzy Śl.

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

W w/w zakresie wydano trzy oceny wyróżniające .

7. 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 .

8. Dla osób zajmujących się realizacją zadania publicznego w dziedzinie kultury fizycznej i sportu zorganizowano w dniu 23.09.2014r. szkolenie dotyczące sposobu pozyskiwania i rozliczania środków otrzymanych z jednostek samorządu terytorialnego na realizację w/w zadania.

9. W wyniku kontroli w zakresie prawidłowości dokumentowania i rozliczenia zadania publicznego zgodnie z zawartymi umowami na realizację zadania , w tym wydatkowanie środków publicznych oraz udziału środków własnych w realizacji zadania stwierdzono, że występują następujące nieprawidłowości :

-w zakresie ewidencji księgowej stwierdzono, że nie dochowywano ustaleń zawartych w umowach na realizację zadania publicznego, zgodnie z którymi zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania (art.16 ust.5 ustawy o pożytku) ,zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152 ,poz.1223, późn. zm.) ,w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. ,

-kluby nie posiadają dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości obowiązującej w klubie . Wobec powyższego naruszone zostały zapisy art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152 ,poz.1223, z późn. zm.,od 2013r.- Dz. U. z 2013r. poz.330),

-w sprawozdaniach wykazano wydatki ,które nie zostały ujęte w ewidencji księgowej a także wydatki poniesione przed spisaniem umowy lub po jej zakończeniu oraz wydatki poniesione w trakcie trwania umowy ,ale dotyczące okresów sprzed zawarcia umowy Tym samym sporządzone sprawozdania były nierzetelne ,gdyż zostały naruszone postanowienia par. 2 ust.1 umowy oraz art.251 ust.4 ustawy o finansach publicznych ,

-dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w tym dotyczących zwrotu kosztów podróży oraz zwrotu kosztów przejazdu nie spełniają wymagań wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152,poz.1223, z późn.zm. ,od 2013r.- Dz. U. z 2013r. poz.330)czyż naruszono zapisy art.21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152 , poz.1223, z późn. zm.,od 2013r.- Dz. U. z 2013r. poz.330) oraz w rozporządzenie MPiPS z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013, poz. 167),

-nieprawidłowe kwalifikowanie wydatków w poszczególnych elementach zadania ,czym naruszono zapisy par.2 ust.2 i 3 umowy,

-w zakresie środków własnych zleceniobiorcy dokonywali samodzielnie zmian w harmonogramie i kosztorysie realizowanego zadania w części dotyczącej ponoszonych wydatków nie dokonując zmian w zakresie przyjętych harmonogramów .Z zawartych umów wynika ,że zmian można dokonać po uzyskaniu akceptacji Zleceniodawcy wyrażonej na piśmie.(par.3 ust. 5 umowy),

-w przypadku finansowania -w ramach realizacji zadania publicznego-usług transportowych , przedmiot realizujący zadanie nie posiada dokumentów potwierdzających zasadność poniesionych wydatków np. listy uczestników projektu objętych transportem,

-w wyniku popełnionych błędów i występujących nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą ustalono, że Kluby pobrały dotację w nadmiernej wysokości ,dotacje nienależne lub niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 30 579,58 zł.

10. W jednostce Gminny Zespół Obsługi Finansowej Gorzyce stwierdzono, że :

- istnieją przeszkody uniemożliwiające sprawne zarządzania przepływem informacji zewnętrznej w formie elektronicznej ,pomiędzy jednostkami obsługiwanymi przez GZOF Gorzyce w związku z wykorzystywaniem różnych baz danych oraz przeszkody wynikające z ograniczeń w prawie oświatowym . Jednostka nie posiada scentralizowanego oprogramowania pozwalającego na integrację wszystkich modułów i wykorzystanie wspólnej bazy danych.

-w jednostce brak uregulowań w zakresie obiegu dokumentów pomiędzy GZOF a jednostkami obsługiwanymi przez kontrolowaną jednostkę to jest GZOF Gorzyce,
-w jednostce nie ustalono w formie pisemnej zasad komunikacji i informacji pomiędzy poszczególnymi stanowiskami pracy oraz zasad komunikacji i informacji odbieranych z zewnątrz oraz wysyłanych do jednostek obsługiwanych przez GZOF Gorzyce.

11. W jednostkach oświatowych w zakresie poprawności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14.000 euro stwierdzono następujące uchybienia:
-we wszystkich postępowaniach w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamieszczono zapis niezgodny z brzmieniem ustawy z dnia wszczęcia postępowania, dotyczący zadawania pytań wykonawców na podstawie art. 38 ustawy PZP,
-w pierwszym postępowaniu na dostawę żywności stwierdzono brak protokołów końcowych dotyczących części unieważnionych
-w przetargu na dostawę węgla w sposób dyskryminujący określono sposób obliczenia ceny, uzależniając cenę ofertową od polityki prowadzonej przez konkretnego producenta węgla – Kompanię Węglową S.A. Zapis ten utrudnia uczciwą konkurencję oraz nie zapewnia równego traktowania wykonawców.

12. Stwierdzone nieprawidłowości w jednostce Urząd Gminy Gorzyce :

a) w zakresie pobierania i ewidencjonowania opłaty skarbowej w jednostce ;
-druki do pobrania ze strony internetowej BIP Urzędu Gminy Gorzyce w zakresie podstaw prawnych pobierania lub niepobrania opłaty skarbowej nie zostały zaktualizowane.,
-w przepisach wewnętrznych nie uregulowano zasad zwrotu opłaty skarbowej ,
-w przepisach wewnętrznych nie uregulowano zasad obiegu dokumentów finansowo-księgowych dotyczących gospodarki kasowej stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U.z 2013r. poz.330 z późn. zmianami) .
-na dowodach kasowych w zakresie objętym kontrola nie zamieszcza się adnotacji o numerze raportu kasowego i pozycji ujęcia w raporcie, celem identyfikacji dowodów w odniesieniu do ich ewidencji, mając na uwadze przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 wym. ustawy o rachunkowości
-nie dostosowano zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie opłaty skarbowej do zapisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013r. poz.330 z późn. zmianami)
-na dowodach księgowych nie zamieszcza się pełnej adnotacji o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity t.j. Dz. U.z 2013r. poz.330 z późn. zmianami)
tj. brak wskazania miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania ,.

b) przestrzeganie procedur wynikających z obowiązującej instrukcji kancelaryjnej :

-obieg dokumentów w Urzędzie nie jest w pełni dostosowany do zasad określonych Zarządzeniem Nr ORG.120.7.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 30.01.2014 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Gorzycach oraz instrukcji kancelaryjnej.
-nie uregulowano zasady wykorzystywania SOD w zakresie elektronicznego prowadzenia spraw, w tym określenia rodzaju spraw, które nie będą prowadzone w SOD i rodzaju dokumentów, które nie będą rejestrowane w SOD, czy dołączane do spraw w SOD.
-metryki niektórych spraw prowadzonych w systemie elektronicznym nie zapewniają prawidłowego prowadzenia sprawy, w tym zachowanie terminów oraz umożliwić nadzorowanie prowadzenia sprawy, biorąc pod uwagę zapewnienie prawidłowej kontroli zarządczej.
-w jednostce nie ustalono zasady prowadzenia ewidencji dokumentacji nie tworzącej akt sprawy.
-występują przypadki nie dostosowania się do zapisu § 38 ust. 5 i 6 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Gorzycach w zakresie prawidłowego parafowania i podpisywania dokumentów.

13. W zakresie kontroli przeprowadzonej w jednostkach OSP i jednostce Urząd Gminy Gorzyce stwierdzono następujące nieprawidłowości :

- w kontrolowanych jednostkach OSP nie prowadzi się prawidłowej ewidencji majątku (wyposażenia i środków trwałych) będącego w dyspozycji jednostki .Dotyczy to zarówno majątku będącego własnością jednostek OSP jak i otrzymanego do użytkowania od Gminy Gorzyce.
- na podstawie wydruków z ksiąg inwentarzowych na dzień 30.11.2014r. oraz na podstawie kart wydatków stwierdzono ,że w ewidencji wyposażenia prowadzonej przez referat finansowy Urzędu Gminy Gorzyce oraz w księgach inwentarzowych jednostek OSP nie uwzględniono w całości zakupionego lub przekazanego do jednostek OSP wyposażenia podlegającego ewidencji wartościowej,
- wyniku kontroli stwierdzono również, że dokonano przesunięcia sprzętu pomiędzy jednostkami ,co nie zostało ujęte w ewidencji majątku jednostek OSP prowadzonej w jednostce ani w ewidencji prowadzonej w Urzędzie Gminy Gorzyce (dot. wyposażenia i sprzętu oraz środków trwałych będących własnością Gminy Gorzyce). Stwierdzono również przypadki braku umundurowania w jednostce,
- jednostki OSP nie przeprowadzały inwentaryzacji okresowych majątku i tym samym ze swej strony nie dokonywały uzgodnień w zakresie użytkowanego majątku będącego własnością innych jednostek przez co został naruszony przepis art.26 ust.2 pkt.2 ustawy o rachunkowości (t.j Dz.U.z 2013r. poz.330 z późn.zmian.)
- jednostka Urząd Gminy Gorzyce zgodnie z art.26 ust.1 pkt.2 nie przeprowadzała na ostatni dzień każdego roku kalendarzowego inwentaryzacji powierzonych jednostkom OSP własnych środków majątkowych tj. wyposażenia nie stanowiącego środków trwałych , drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśniania i rozliczania ewentualnych różnic . Dokonywano jedynie corocznego potwierdzenia stanu środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu OSP,
- w celu weryfikacji majątku tj. wyposażenia , będącego własnością Gminy a przekazanego do użytkowania w jednostkach OSP przeprowadzano inwentaryzacje okresowe (co 4 lata) w terminach przeprowadzania inwentaryzacji całego majątku w drodze spisu z natury. Powyższe działania nie są zgodne z zapisami art.26 ust.1 pkt.2 ustawy o rachunkowości,
- w obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej dla jednostki budżetowej -Urząd Gminy Gorzyce wprowadzonej Zarządzeniem Nr ORG .0152/125/2009 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 09 listopada 2009r. nie określono żadnych dodatkowych zasad w zakresie inwentaryzacji przekazanego do użytkowania innym jednostkom majątku będącego własnością Gminy Gorzyce ,
- w wyniku kontroli stwierdzono ,że nie zostały wydane żadne uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki transportowej w jednostkach OSP. Ponadto stwierdzono ,że nie określono w formie pisemnej norm zużycia paliwa przez pojazdy samochodowe,urządzenia specjalne zainstalowane na samochodach i sprzęt silnikowy w jednostkach OSP,
- w przepisach wewnętrznych Urzędu nie uregulowano zasad wydawania i rozliczania kart drogowych dla OSP,
- w żadnym dokumencie wewnętrznym nie określono zadań w zakresie zakupu i rozliczania paliwa oraz nadzoru nad prawidłowym wydatkowaniem środków na zakup paliwa i właściwe nim gospodarowanie.

Dyrektorzy wszystkich jednostek organizacyjnych gminy złożą oświadczenia w zakresie wykonania kontroli zarządczej za 2014r.

Oświadczenia zostaną dołączone w formie załączników do niniejszego sprawozdania.

Gorzyce dn. 09.02.2015r.

INSPEKTOR
ds. kontroli

Alicja Lenczyk

/ podpis /

Przyjąłem do wiadomości

WÓJT GMINY

Daniel Jakubczyk

/ Data, podpis /

.....
Pieczęć jednostki

Zbiorny rejestr przeprowadzonych kontroli za 2014 rok

Lp.	Nazwa jednostki (referatu, stanowiska) podlegającej kontroli	Zakres przeprowadzonych kontroli (tematy, zadania)	Termin przeprowadzonych kontroli
1.	1.LKS "CZARNI " w Gorzycach, 2.KS "OLSZYŃKA" w Olzie, 3.LKS "STRZELEC" w Gorzyczkach, 4.LKS "UNIA" w Turzy Śl, 5.LKS "NAPRZÓD" w Czyżowicach, 6.KS "PRZYSZŁOŚĆ " w Rogowie, 7.LKS "ROZWÓJ " w Belsznicy, 8.UKS "ALIGATOR" w Gorzycach, 9.UKS "SPARTA " w Czyżowicach, 10.Stowarzyszenie Sportów i Sztuk Walki "CZARNY SMOK" w Czyżowicach, 11.Olimpiady Specjalne Polska-Śląskie Sekcja Terenowa TYGRYSY w Gorzycach, 12.Stowarzyszenie "POKOCHAJ MNIE " w Gorzyczkach	Ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wydatkowanie środków publicznych na realizację zadania	05.05-30.06.2014 oraz 20.07-08.08.2014
2.	Gminny Zespół Obsługi Finansowej Gorzyce	Regulamin udzielana zamówień publicznych ,których wartość nie przekracza 14 tys euro Bieżąca informacja i komunikacja wewnętrzna	10.09-25.09.2014r.
3.	Jednostki oświatowe; 1.Szkoła Podstawowa w Turzy Śl 2.Szkoła Podstawowa w Czyżowicach 3.Gimnazjum w Rogowie	Przestrzeganie przepisów w zakresie zamówień publicznych pow.14 tyś euro oraz realizacja wydatków w oparciu o powyższe procedury.	10.09- 30.09.2014r.
4.	Urząd Gminy Gorzyce oraz jednostki OSP na terenie gminy: 1.OSP Gorzyczki, 2.OSP Rogów, 3.OSP Czyżowice, 4.OSP Uchylsko, 5.OSP Belsznica 6.OSP Turza Śl.	Kontrola dokumentacji OSP : -ewidencja majątku gminy przekazanego do jednostek OSP, -realizacja wydatków związanych z zakupem paliwa	01.11-20.12.2014r.

5.	Urząd Gminy Gorzyce	Przestrzeganie procedur wynikających z obowiązującej instrukcji kancelaryjnej . Prawidłowość pobierania opłaty skarbowej.	27.10-31.12.2014r.
Ponadto w ramach czynności kontrolnych dokonano cząstkowej oceny pracy dyrektorów placówek oświatowych :			
1.	Gimnazjum Turza Śl	Ocena cząstkowa pracy Dyrektora Gimnazjum w Turzy Śl. -dysponowania środkami określonymi w planie finansowym, prawidłowość ich wykorzystania z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych	17-21.01.2014r
2.	Szkoła Podstawowa Turza Śl	Ocena cząstkowa pracy Dyrektora SP w Turzy Śl -dysponowania środkami określonymi w planie finansowym, prawidłowość ich wykorzystania z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych	17-21.01.2014r
3.	Szkoła Podstawowa Nr 2 Kol.Fryderyk	Ocena cząstkowa pracy Dyrektora SP 2 w Gorzycach : -dysponowania środkami określonymi w planie finansowym, prawidłowość ich wykorzystania z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych	28-29.09.2014r

INSPEKTOR
ds. kontroli
Alićja Penczyk

.....
/Podpis osoby sporządzającej/

Przyjąłem do wiadomości
WÓJT GMINY

Daniel Jakubczyk

.....
Data i podpis /