

# 2006 rok

Urząd Miasta i Gminy

w Chorzelach

**Kw 0910/12/2006**

## **Informacja**

### **z działalności kontrolnej stanowiska pracy do spraw kontroli wewnętrznej w roku 2006**

#### **1. Organizacja działalności kontrolnej:**

a) Obowiązujące przepisy wewnętrzne w roku 2006 w sprawach dotyczących kontroli to:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Chorzelach;
- Regulamin kontroli wewnętrznej jednostek organizacyjnych gminy stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia wewnętrznego Nr 4/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Chorzela z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych gminy na rok 2004;
- Zarządzenie wewnętrzne nr 7/2005 Burmistrza Miasta i Gminy Chorzela z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu kontroli komórek organizacyjnych w Urzędzie Miasta i Gminy w Chorzelach;
- Zarządzenie wewnętrzne nr 34/2005 Burmistrza Miasta i Gminy Chorzela z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie zatwierdzenia harmonogramu kontroli wewnętrznej na rok 2006.

Stosownie do postanowień regulaminu w/w przepisów wewnętrznych, zadania kontrolne w roku 2006 wykonywane były przez pracownika do spraw kontroli wewnętrznej podporządkowanego służbowo Burmistrzowi Miasta i Gminy na podstawie imiennego upoważnienia.

Nadzór nad skutecznością działań kontroli wewnętrznej sprawował Burmistrz.

- b) Zadania kontrolne realizowane były w oparciu o harmonogram kontroli wewnętrznej na 2006 rok.
- c) Czynności kontrolne poszczególnych jednostek i komórek organizacyjnych poprzedzane były sporządzeniem odpowiedniego programu kontroli oraz wyszukaniem i zapoznaniem się ze stanem prawnym dotyczącym kontrolowanych zagadnień.
- d) Wyniki ustaleń kontrolnych systematycznie przedstawiano w protokołach kontroli oraz w załącznikach.

#### **1. Statystyka ogólna.**

Statystykę ogólną obrazuje załącznik nr 1.

Ogółem przeprowadzono 11 kontroli, w tym:

- kompleksowych - 2,
- doraźnych - 0,
- problemowych - 9.

2006 rok

## 1. **Problematyka kontroli.**

### **a) kontrole kompleksowe**

Kompleksowy charakter miały kontrole przeprowadzone w jednostkach OSP na terenie gminy oraz na dwóch stanowiskach pracy w urzędzie.

W ramach kontroli kompleksowych skontrolowano:

- Działalność ochotniczych straży pożarnych w tym wydatki jednostek,
- Stanowisko pracy do spraw ochrony przeciwpożarowej,
- Stanowisko pracy do spraw rolnictwa i gospodarki komunalnej,

Podczas kontroli zwracano uwagę na przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, a zwłaszcza na:

1. Ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych /Dz. U. Nr 249, poz. 2104/
2. Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz. U. 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm./
3. Ustawę z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej /Dz. U. 1991 Nr 81, poz. 351 z późn. zm./
4. Ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach /Dz. U. 2001 r. Nr 79, poz. 855 późn. zm./
5. Ustawę z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym /Dz. U. Nr 125, poz. 1371, z późn. zm./
6. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie postępowania z dokumentacją związaną z pracą kierowcy /Dz. U. 2003 r. Nr 230, poz. 2303/
7. Ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego /tekst jedn. Dz.U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 z późn. zm./
8. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków gminnych /Dz.U. z 1999 r. nr 112, poz.1319/
9. Ustawę z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych /Dz. U. 2001 Nr 142, poz. 1593 z późn. zm./
10. Ustawę z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody /Dz. U. 2004 r. Nr 92, poz. 880 z późn. zm./
11. Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 13 października 2004 r. w sprawie stawek opłat dla poszczególnych rodzajów i gatunków drzew /Dz. U. z 2004 r. Nr 228, poz. 2306/
12. Obwieszczenie Ministra Środowiska z dnia 18 października 2005 r. w sprawie stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów oraz kar za zniszczenie zieleni na rok 2006 /M.P. z 2005 r. Nr 62, poz. 861/
13. Ustawę z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego /Dz. U. 2003 r. Nr 64, poz. 592 z późn. zm./
14. Ustawę z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej. / tekst jednolity Dz. U. 2004 r. Nr 253, poz. 2532/

a także innych ustaw i aktów wykonawczych do tych ustaw.

### **b) kontrole problemowe**

W tym trybie skontrolowano ok. 5 % wydatków podległych jednostek wskazanych w załączniku nr 1 oraz realizację zadań wynikających z zakresów czynności dwóch komórek organizacyjnych.

## 1. **Ustalenia kontroli.**

Przeprowadzone w 2006 r. kontrole wykazały, iż wiele nieprawidłowości, które stwierdzono w poprzednich latach oraz w związku z którymi wydano zalecenia pokontrolne zostało wyeliminowanych. Często w wyniku kontroli jednostek stwierdzano, że:

1. Opracowane zostały brakujące regulaminy wewnętrzne i instrukcje regulujące istotne sprawy z zakresu działalności jednostek.
2. Poniesione wydatki w kontrolowanym okresie znajdują swoje odzwierciedlenie w planie finansowym.

2006 rok

2006 rok

3. Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych w zakresie wykonanych wydatków odpowiadają wydatkom faktycznie wykonanym, wykazanym w ewidencji wydatków.
4. Dane w sprawozdaniach w zakresie planu wykazywano w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych.
5. Dane w sprawozdaniach w zakresie wykonania wydatków wykazywano narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.
6. Wymagane rozporządzeniem sprawozdania budżetowe sporządzano rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz przekazywano do urzędu terminowo.
7. Wydatki w kontrolowanych paragrafach ponoszono w sposób celowy i oszczędny.
8. Dokumenty będące podstawą wydatkowania środków opatruje się opisem uzasadniającym celowość poniesionych wydatków.
9. Wyrwkowa analiza dowodów księgowych, dokumentujących operacje gospodarcze oraz stanowiących podstawę ich zapisów w księgach rachunkowych pod kątem ustawy o rachunkowości a także sprawowania wewnętrznej kontroli finansowej pozwoliła stwierdzić, że:
  - dowody księgowe opatrywane są klauzulą o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
  - dowody księgowe zostały zatwierdzone do wypłaty,
  - dowody zostały zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby kwalifikującej i datą dokonania czynności,
  - dowody dołączone do raportów kasowych posiadają oznaczenia umiejscawiające je w raportach kasowych.
10. Wyrwkowa analiza faktur opłacanych przelewem w losowo wybranych miesiącach pozwoliła stwierdzić, że zapłata za usługi bądź dostawy dokonywana była terminowo .

Nadal jednak w działalności niektórych jednostek występują błędy i niedociągnięcia, które wymagają naprawy w najbliższym okresie czasu.

Do najistotniejszych należy zaliczyć:

1. Naruszenia w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości (bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych).
2. Naruszenia w zakresie przestrzegania przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Naruszenia w zakresie przestrzegania przepisów prawa pracy.
4. Naruszenia w zakresie wydatkowania środków na dowóz uczniów do szkół.
5. Naruszenia w zakresie nieprzestrzegania wewnętrznych regulaminów i instrukcji.

## **5. Skutki kontroli.**

W oparciu o wyniki kontroli wystosowano do kierowników kontrolowanych jednostek oraz pracowników komórek 11 dokumentów zawierających zalecenia pokontrolne z wnioskiem o likwidację stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych będzie tematem kontroli sprawdzających w przyszłości.

### **1. Informacje końcowe.**

Podsumowując należy stwierdzić, iż rok 2006 był w działalności kontrolnej kolejnym rokiem, w którym starano się wyeliminować wszelkie nieprawidłowości w działalności jednostek organizacyjnych gminy czy komórek urzędu poprzez wskazywanie sposobów naprawy błędów a także poprzez wskazywanie sposobów poprawy jakości wykonywanych zadań.

Dołożono również wszelkich starań, aby na bieżąco przedstawiać kierownictwu gminy obiektywny obraz kontrolowanych zagadnień umożliwiając mu tym samym uzyskanie odpowiedzi na pytania: czy zaplanowane zadania wykonywane są w sposób prawidłowy, czy jednostki prawidłowo gromadzą środki publiczne i właściwie je wydatkują, czy podległe jednostki i komórki organizacyjne przestrzegają obowiązujące przepisy prawa, czy składane informacje w postaci sprawozdań są poparte prawidłową i rzetelną ewidencją zdarzeń gospodarczych, czy aktywa jednostek są wykorzystywane właściwie i zgodnie z przeznaczeniem.

Sporządzono dnia 27.12.2006 r.

2006 rok

## Załącznik nr 1

## Wykaz kontroli przeprowadzonych w 2006 roku

Nr kontroli	Nazwa kontrolowanej jednostki	Temat kontroli	Data rozp. kontroli	Data zak. kontroli	Zalecenia pokontrolne przekazano dnia
Kw. 0914-01/06	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Wł. St. Reymonta	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej w 2005 roku dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (utrzymanie hali sportowej w Chorzeliach)	17.01. 2006 r.	19.01. 2006r.	09.03. 2006r.
Kw. 0914-02/06	Zespół Szkół w Zaręczach	Kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych oraz min. 5% wydatków jednostki w latach 2004-2005 zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.	14.02. 2006 r.	21.02. 2006 r.	23.02.2006 r.
Kw. 0914-03/06	Publiczne Gimnazjum w Chorzeliach	Kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych oraz min. 5% wydatków jednostki w latach 2004-2005 zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.	14.03. 2006 r.	21.03. 2006 r.	04.04.2006 r.
Kw. 0914-04/06	Przedszkole Samorządowe w Chorzeliach	Kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych oraz min. 5% wydatków jednostki w latach 2004-2005 zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Kontrola zrealizowanych dochodów w 2005 roku oraz w roku bieżącym.	19.04. 2006 r.	27.04. 2006 r.	15.05.2006 r.
Kw. 0914-05/06	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chorzeliach	Kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych oraz min. 5% wydatków jednostki w latach 2004-2005 zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki zrealizowane w pierwszym kwartale 2006 roku	23.05. 2006 r.	02.06. 2006 r.	19.06.2006 r.
Kw. 0914-06/06	Jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych Stanowisko pracy do spraw ochrony przeciwpożarowej	Kontrola całokształtu spraw związanych z prawidłowym funkcjonowaniem ochrony przeciwpożarowej w gminie, w tym: - kontrola stanowiska pracy do spraw ochrony przeciwpożarowej, - kontrola wydatków zrealizowanych w 2005 roku przez poszczególne jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej.	27.06. 2006 r.	10.07. 2006 r.	24.07.2006 r.

Kw. 0913-01/06	Stanowisko pracy do spraw rolnictwa i gospodarki komunalnej	Kontrola prawidłowości realizacji zadań określonych w zakresie czynności. Kontrola prawidłowości przestrzegania przepisów kodeksu postępowania administracyjnego. Kontrola prawidłowości przestrzegania przepisów dotyczących zasad działania komórki organizacyjnej. Kontrola prawidłowości przestrzegania zasad wynikających z instrukcji kancelaryjnej.	26.07. 2006 r.	01.08. 2006 r.	03.08. 2006 r.
Kw. 0914-07/06	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Chorzelach	Kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych oraz min. 5% wydatków jednostki w roku 2005 i w pierwszym półroczu 2006 r. zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Dowóz uczniów do szkół w pierwszym półroczu 2006 r.	29.08. 2006 r.	08.09. 2006 r.	15.09.2006 r.
Kw. 0914-08/06	Ośrodek Pomocy Społecznej w Chorzelach	Realizacja zaleceń pokontrolnych oraz min. 5% wydatków jednostki w latach 2005 -2006 zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.	25.09. 2006 r.	02.10. 2006 r.	18.10.2006 r.
Kw. 0914-09/06	Szkoła Podstawowa w Krukowie	Kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych oraz min. 5% wydatków jednostki w roku 2005 i w okresie od 01 stycznia 2006 r. do 30 września 2006 r. zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.	25.10. 2006 r.	03.11. 2006 r.	06.11.2006 r.
Kw. 0914/10/06	Zespół Szkół w Duczyminie	Realizacja zaleceń pokontrolnych oraz min. 5% wydatków jednostki w roku 2005 i w okresie od 01 stycznia 2006 r. do 31 października 2006 r. zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.	04.12. 2006 r.	13.12. 2006 r.	27.12.2006 r.

**Podmiot publikujący** Urząd Miasta i Gminy Chorzele

Wytworzył Wojciech Fronczak - Użytkownik BIP 2010-04-15

Publikujący Wojciech Fronczak - Użytkownik BIP 2010-04-15 00:01