

Sprawozdanie
z kontroli przeprowadzonych przez Wydział Zamówień Publicznych i Kontroli
w 2006 r.

Zgodnie z „Planem kontroli wewnętrznej na 2006 r” ustalonym w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Czeladź nr 338/2005 z 30 grudnia 2005 r. i zmienionym Zarządzeniami nr 15/2006 r. z dnia 26 stycznia 2006 r. i nr 18/2006 z dnia 31 stycznia 2006 r. przeprowadzono kontrole we wszystkich jednostkach organizacyjnych podległych Burmistrzowi Miasta Czeladź tj.

- w 17 jednostkach budżetowych
- w 2 zakładach budżetowych
- w 1 gminnej instytucji kultury.

Ze względu na rodzaj kontroli były to: 1 kontrola kompleksowa (ZIK), 19 kontroli problemowych (jednostki oświatowe, ZBK, MOS i R, OI „Senior” ,MOPS i MBP) oraz 1 kontrola doraźna (PP nr 7) poza planem na podstawie Zarządzenia Burmistrza N r 209/2006 z dnia 9 listopada 2006 r.

Każdorazowo kontrole przeprowadzono na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia wydawanego przez Burmistrza Miasta określającego przedmiot kontroli oraz termin jej rozpoczęcia i zakończenia.

Przedmiotem kontroli było przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrolą objęto co najmniej 5 % wydatków każdej z podległych jednostek za 2005 r. w oparciu o sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S i z wykonania planu finansowego Rb-30.

W przypadku ZIK-u kontrolą objęto, poza 5 % wydatków, wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych z uwzględnieniem zadania „Budowa kanalizacji i modernizacja wodociągu w ul.21 Listopada”, gospodarki materiałowej, rozliczenia z budżetem gminy i zamówienia publiczne.

Przedmiotem kontroli doraźnej w PP nr 7 była prawidłowość ewidencjonowania wpłat za pobyt i wyżywienie dziecka w przedszkolu, windykacja zaległości i prawidłowość obiegu dokumentacji finansowo – księgowej w tej jednostce.

W ramach 5 % wydatków badaniem objęto wybrane rodzajowo wydatki, a mianowicie:

W jednostkach oświatowych były to wydatki poniesione na zakup żywności (PP 1), wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych tzw.13 pensja (SP 1, MZS, PP 7, SP 3, PP 9, PP 5, SP 7), środki ZFŚS (G 2, G 3), wydatki na „zieloną szkołę” (MZS), zakup energii elektrycznej (G 3, PP 10, SP 3), zakup wody (PP 10), zakup energii cieplnej (PP 12), zakup usług remontowych i innych usług (PP 10, PP 9, PP 5), zakup wyposażenia (PP 7, PP 11, SP 3, PP 4, PP 5), nagrodę dyrektora (SP 1) i odprawę emerytalną (SP 7).

W pozostałych jednostkach budżetowych skontrolowano wydatki inwestycyjne (MOS i R), wydatki na wypłatę tzw.„13 pensji”, ochronę budynku, zakup artykułów biurowych, posiłków dla osób korzystających z opieki społecznej i przewóz dzieci niepełnosprawnych do placówek oświatowych (MOPS) oraz wydatkowane kwoty na usługi pielęgniarsko – opiekuńcze i delegacje służbowe (OI „Senior”).

W gminnej instytucji kultury badaniem objęto wydatki na zakup oleju opałowego, regałów bibliotecznych i usług informatycznych.

W zakładach budżetowych sprawdzono wydatki poniesione na wypłatę tzw."13",wymianę stolarki okiennej i drzwiowej oraz utrzymanie porządku i czystości w administrowanych budynkach (ZBK), a w ramach kontroli kompleksowej ZIK wydatki inwestycyjne, gospodarkę materiałową i rozliczenia z budżetem.

Wszystkie kontrole zakończyły się w planowanych terminach sporządzeniem pisemnych protokołów podpisanych przez kierownika jednostki, jej głównego księgowego i osoby kontrolujące. Nie miały miejsca przypadki odmów podpisania protokołu przez kierownictwo jednostek.

Każda kontrola została odnotowana w Księżce kontroli danej jednostki.

Działalność kontrolna jest ewidencjonowana w prowadzonym w Wydziale Zamówień Publicznych i Kontroli rejestrze przeprowadzonych kontroli oraz na kartach informacyjnych kontrolowanych jednostek.

Wystąpienia pokontrolne sformułowane w odrębnych pismach z terminem udzielenia odpowiedzi zostały wystosowane do 18 jednostek.

Zalecenia dotyczyły głównie:

- usunięcia braków w ustalonych w jednostce zasadach rachunkowości i zgodnego z powszechnie obowiązującymi oraz wewnętrznymi uregulowaniami prawnymi sporządzania dokumentów (SP 7, PP 5,ZBK, ZIK, PP 11, SP 3, PP 4, PP 12, PP 9);
- wyeliminowania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych i usunięcia braków w dokumentacji z przeprowadzanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych (MOPS, ZIK, SP 3);
- nieprawidłowości w naliczaniu, korygowaniu i dysponowaniu środkami ZFŚS (G 2, G 3);
- dysponowania środkami publicznymi przez osoby do tego nieuprawnione (MOPS, OI „Senior”);
- nieprawidłowego ustalenia podstawy do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (ZBK)
- braków w udokumentowaniu wykonania usług przez zatrudniane w jednostkach firmy zewnętrzne (PP 5, PP 9);
- niezgodnego z przepisami rozliczenia kosztów delegacji służbowych („Senior);
- zmiany bądź uaktualnienia „Instrukcji kancelaryjnej” (MZS, PP 7).

W trzech jednostkach tj. Przedszkolu Nr 10, Szkole Podstawowej Nr 1 i Miejskiej Bibliotece Publicznej nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanej próbie w związku z tym nie było potrzeby wydawania zaleceń pokontrolnych.

Dwie jednostki tj. PP 7 i MOS i R udzieliły odpowiedzi w sprawie wykonania zaleceń po wyznaczonym terminie.

Sprawdzenie rzetelności wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych poszczególnym jednostkom po kontroli przestrzegania procedur w poprzednim roku dokonane zostanie przed rozpoczęciem kontroli w tym roku zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli i Planem kontroli wewnętrznych na 2007 r.

Czeladź, 10 stycznia 2007 r.