

Sprawozdanie
z kontroli przeprowadzonych przez Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli w
2007r.

Zgodnie z „Planem kontroli wewnętrznej na 2007 r.” ustalonym w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Czeladź nr 255/2006 z dnia 29.12.2006 r. i w oparciu o Regulamin przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych – Zarządzenie Burmistrza Nr 333/2005 z dnia 23.12.2005 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.

Przedmiot kontroli obejmował:

- 1) Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli przestrzegania procedur kontroli w 2006r.
- 2) Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5 % wydatków za rok 2006.
- 3) Realizacja planu dochodów i wydatków za rok 2006 w zakresie opłat za żywienie i pobyt dziecka w przedszkolu w tym ewidencja wpłat rodziców, windykacja zaległości z tytułu w/w opłat.

W ramach 5 % wydatków badaniem objęto gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ze względu na rodzaj kontroli zostało przeprowadzonych 20 kontroli problemowych i sprawdzających oraz 2 kontrole doraźne poza planem kontroli na podstawie odrębnych Zarządzeń Burmistrza :

Nr 70/2007 z dnia 22 maja 2007 - Prawdliwość prowadzenia akt osobowych aktualnie zatrudnionych pracowników w Urzędzie Miasta Czeladź – kontrolę przeprowadzono w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Pracowniczych UM Czeladź,
Nr 128/2007 z dnia 31 lipca 2007 – Prawdliwość przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Zakładzie Inżynierii Komunalnej w Czeladzi,

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

Wszystkie kontrole zakończyły się w planowanych terminach sporządzeniem 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 „Książce kontroli” danej jednostki.

Wystąpienia pokontrolne sformułowane w odrębnych pismach z terminem udzielenia odpowiedzi wystosowano do 20 jednostek. W dwóch jednostkach tj. Przedszkolu nr 9 i Gimnazjum nr 3 nie stwierdzono nieprawidłowości w badanej próbie w związku z

tym nie było potrzeby wydawania zaleceń pokontrolnych. W jednym przypadku odstąpiono od czynności kontrolnych dot. rozliczenia kosztów inwestycji przy ul. Szpitalnej 5 ze względu na rozpoczętą reorganizację ZIK-u, proces przekształcenia w spółkę z o.o., podział majątku i jednocześnie zmiany na stanowisku głównego księgowego.

Zalecenia pokontrolne dotyczyły głównie wyeliminowania następujących nieprawidłowości:

1) w zakresie zasad rachunkowości

- zaniechania ustalenia w formie zarządzenia dyrektora zasad rachunkowości wynikających z art.10 ust.3 ustawy o rachunkowości,
- konieczności zmiany bądź uaktualnienia „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych,”

2) w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

- brak poprawnie opracowanych regulaminów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- dokonywanie wydatków niezgodnie z ustawą o zfsś,
- dokonywanie odpisu na zfsś w nieprawidłowej wysokości,
- brak wymaganych korekt odpisu,

3) w zakresie odpłatności za żywienie dzieci w przedszkolu:

- usunięcia zapisów ze statutów niezgodnych z uchwałą Rady Miejskiej dot. zwolnień z pobierania tzw. opłaty stałej wys. 50 zł miesięcznie,
- dokonywanie umorzeń z tytułu zaległości w opłatach za przedszkole bez zachowania procedur obowiązującej w tym zakresie uchwały Rady Miejskiej w Czeladzi,

4) w zakresie udzielania zamówień publicznych:

- brak zachowania wymogu z ustawy o finansach publicznych dot. określania w umowach całkowitej wartości nominalnej zobowiązania,
- sporządzanie wniosków o potwierdzenie zgodności wydatków z art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych po zrealizowaniu dostawy lub usługi,
- brak korekt Planu zamówień publicznych w związku ze zmianami w ciągu roku planu finansowego jednostki,

5) w zakresie spraw ogólnie – organizacyjnych :

- niedostosowanie instrukcji kancelaryjnej do wielkości, struktury organizacyjnej i specyfiki działania jednostki,
- brak podstaw prawnych w wydawanych przez dyrektora zarządzeniach wewnętrznych,
- nie ujęcie w zakresach czynności pracowników obowiązków dotyczących kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
- nie rejestrowanie wszystkich wpływających do jednostki faktur,

6) w zakresie gospodarowania środkami majątkowymi :

- niezachowanie terminu ustawowego przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych,

- zaniechanie obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji zapasów materiałowych,
- brak oznaczeń wyposażenia trwałym indywidualnym numerem inwentarzowym,
- brak w pomieszczeniach „Spisów inwentarza”,
- nieprawidłowe sporządzanie dowodów OT – przyjęcie środka trwałego.

W stosunku do odpowiedzialnych osób za brak przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i zapasów materiałowych skierowano wniosek do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Katowicach.

Czeladź, 28.01.2008 r.

Kierownik
Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli