

Urząd Miejski w Kozienicach
Zespół Audytu i Kontroli Finansowej

Sprawozdanie z działalności kontrolnej realizowanej w roku 2010 przez
Zespół Audytu i Kontroli Finansowej Urzędu Miejskiego
w Kozienicach

Zadania Zespołu określone zostały w planie kontroli na 2010 r. W planie ujęto 10 kontroli problemowych. Przedmiotem kontroli było przestrzeganie realizacji procedur kontroli, ocena zasad wstępnej celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, gospodarowanie mieniem oraz prawidłowość wykorzystania środków przekazywanych przez Gminę Kozienice wybranym organizacjom pozarządowym.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono 8 zaplanowanych kontroli

Zgodnie z planem kontrole przeprowadzono w:

- Muzeum Regionalnym w Kozienicach,
- Bibliotece Publicznej Gminy Kozienice,
- Ośrodka Profilaktyki Uzależnień w Kozienicach,
- Publicznym Żłobku Miejski w Kozienicach,
- Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kozienicach,
- Kozienickim Centrum Kultury Rekreacji i Sportu w Kozienicach,
- Polskim Stowarzyszeniu Diabetyków – Zarząd Powiatowy Kozienice,
- Polskim Związku Emerytów Rencistów i Inwalidów – Zarząd Rejonowy Kozienice.

Nie przeprowadzono kontroli w dwóch organizacjach pożytku publicznego (zwolnienia chorobowe kontrolujących).

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

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

- gospodarowanie funduszem płac
- zakup paliwa gazowego, obsługa techniczna systemów monitorowania, zakup środków czystości, artykułów spożywczych, zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług pozostałych, zakup akcesoriów komputerowych, zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego, zakup energii elektrycznej itp.

W organizacjach pozarządowych sprawdzono 5 zadań. Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania środków przekazanych przez Gminę Kozienice w 2009r. i 2010r. roku oraz prowadzenia wymaganej przepisami prawa dokumentacji.

Zrealizowane kontrole dotyczyły przestrzegania przepisów:

- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2009 nr 157 poz. 1240),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001r., nr 137, poz. 1539 z późn. zm) ;
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2003r., nr 96, poz. 873 z późn. zm);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005r., 264, poz. 2207.);
- oraz uregulowań wewnętrznych do obowiązujących przepisów prawnych, oraz wydanych na ich podstawie przepisów wykonawczych i uregulowań wewnętrznych kontrolowanych jednostek.

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

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły przede wszystkim:

1. Jednostki organizacyjne

- Niekompletność w wypełnianiu arkuszy spisu z natury .
- Brak protokołów z inwentaryzacji gotówki i druków ścisłego zarachowania.
- Nie oznakowanie arkuszy spisowych jako druki ścisłego zarachowania(brak ponumerowania i oznakowania).
- Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzana na arkuszach spisowych zamiast metodą weryfikacji.
- Terminowości przeprowadzania inwentaryzacji
- Niedostosowania Regulaminu wynagradzania i pism angażujących do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2009.50.398 z późn. zm.).
- Brak opisu dotyczącego przeznaczenia zakupionych towarów i usług oraz podpisu osób odpowiedzialnych.
- Na umowach mogących powodować powstanie zobowiązań pieniężnych brak kontrasygnaty głównego księgowego o czym stanowi art.46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym.

- nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej wydatków

2. Stowarzyszenia

- Nieopatrywanie wszystkich dokumentów księgowych na odwrocie pieczęcią Klubu i opisem zawierającym informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja ta powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń organizacji dotyczącym środków wydatkowana zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Odnosnie stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości i uchybień zostały wydane zalecenia, mające na celu nie tylko ich wyeliminowanie i zapobieganie ich powstawania, ale również poprawę efektywności działania jednostek.

Szczegółowe wyniki kontroli przeprowadzonych w 2010 roku zawarte zostały w protokołach kontroli.

Opracowała