

**Urząd Miejski w Kozienicach**  
**Zespół Audytu i Kontroli Finansowej**

**Sprawozdanie z działalności kontrolnej realizowanej w roku 2012 przez  
inspektora Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej Urzędu Miejskiego  
w Kozienicach**

Zadania określone zostały w planie kontroli na 2012 r. W planie ujęto 11 kontroli problemowych. Przedmiotem kontroli było przestrzeganie realizacji procedur kontroli, ocena zasad wstępnej celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, oraz prawidłowość wykorzystania środków przekazywanych przez Gminę Kozienice wybranym organizacjom pozarządowym.

W roku sprawozdawczym przeprowadzono wszystkie zaplanowane kontroli  
Zgodnie z planem kontrole przeprowadzono w:

- Publicznym Gimnazjum w Świerżach Górnych,
- Publicznej Szkole Podstawowej w Piotrkowicach,
- Publicznej Szkole Podstawowej w Wólce Tyrzyńskiej,
- Publicznej Szkole Podstawowej w Janikowie,
- Publicznym Żłobku Miejskim w Kozienicach,
- Ośrodka Profilaktyki Uzależnień w Kozienicach,
- Kozienickim Domu Kultury,
- Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej,
- Kozienickim Centrum Rekreacji i Sportu w Kozienicach,
- Nadwiślańskim Klubie Sportów Walki „Wulkan”,
- Towarzystwie Miłośników Ziemi Kozienickiej

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

W ramach kontroli badaniem objęto inwentaryzację, gospodarkę kasową, oraz wybrane rodzajowo wydatki, a mianowicie:

- 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 2 zadania. Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania środków przekazanych przez Gminę Kozienice w 2012 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 osobę kontrolującą. 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).
- Nie ujmowanie na arkuszach spisowych poszczególnych gabinetów nowo zakupionych składników majątkowych.
- Nie powołanie przez Dyrektora Jednostki komisji likwidacyjnej do przeprowadzenia likwidacji uszkodzonych i zniszczonych składników majątkowych.
- Na poszczególnych dowodach księgowych i kasowych brak udokumentowania przeprowadzenia kontroli pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym oraz podpisów osób upoważnionych.

- Na poszczególnych dowodach kasowych brak podpisów osoby wystawiającej, zatwierdzającej odbierającej.
- Nie zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 95 ust 1 ustawy prawo zamówień publicznych

## 2. Stowarzyszenia

- Nieopatrywanie wszystkich dokumentów księgowych na odwrocie opisem zawierającym informacje 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 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.
- Brak opisu dotyczącego kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej wraz z podpisem osób odpowiedzialnych za te czynności.
- Brak dekretacji kontowej na dowodach księgowych stanowiących podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
- Nieustalenia w formie pisemnej dokumentacji stanowiącej politykę rachunkowości.

Niektóre z ujawnionych nieprawidłowości zostały wyeliminowane w czasie kontroli, wówczas nie formułowano wniosków.

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 2012 roku zawarte zostały w protokołach kontroli.

Opracował

**Justyna Figurska**