

Kępno, dnia 16 stycznia 2012 r.

KW.0643.1.2012

Szanowna Pani

Aniela Kempa
Burmistrz
Miasta i Gminy
Kępno

Sprawozdanie z wykonania kontroli wewnętrznej za 2011 rok

Realizując zapis § 13 pkt. 1 i 2 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Kępno, wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem nr 111/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 20 grudnia 2010 r., niniejszym przedkładam sprawozdanie z wykonania kontroli wewnętrznej za 2011 rok. Sprawozdanie to uwzględnia rodzaj przeprowadzonych kontroli, przedmiot kontroli oraz wyniki kontroli, w tym ujawnione nieprawidłowości.

1. Informacje ogólne:

Samodzielne Stanowisko do Spraw Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie działa na zasadach określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 15/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 25 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie, zmienianego późniejszymi zarządzeniami, w szczególności zarządzeniem nr 110/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie. Ponadto zarządzeniem nr 111/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 20 grudnia 2010 r., w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie i jednostek organizacyjnych Gminy Kępno, przyjęto do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie i jednostkach organizacyjnych Gminy Kępno „Regulamin kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Kępno”. Regulamin ten określa zasady i tryb przeprowadzania kontroli.

W 2011 roku na stanowisku ds. kontroli wewnętrznej zatrudniony był jeden pracownik.

2. Charakterystyka kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym:

W 2011 roku kontrola wewnętrzna realizowała zadania określone w planie kontroli na 2011 r., stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 113/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2011 r., zmienionego zarządzeniem nr 135/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany planu kontroli na 2011 r. Łącznie przeprowadzono 6 kontroli planowych.

Ponadto w 2011 r. realizowano kontrole doraźne, podejmowane poza planem pracy, na polecenie Burmistrza Miasta i Gminy Kępno, z zachowaniem formy zarządzenia. Łącznie zrealizowano 5 kontroli doraźnych.

Opis realizowanych zadań kontrolnych:

1. Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Hanulinie - kontrola planowa – problemowa, sprawdzająca.

Temat kontroli:

- Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej;
- Prawidłowość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur;
- Funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, z uwzględnieniem m.in. rozdysponowania środków na poszczególne świadczenia.

Zakres przedmiotowy kontroli:

- 1) procedury obowiązujące w kontrolowanej jednostce,
- 2) całość wydatków realizowanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie :
 - od 1. lutego 2010 r. do dnia 28. lutego 2010 r.,
 - od 1. marca 2010 r. do 31. marca 2010 r.,
 - od 1. maja 2010 r. do 31. maja 2010 r.,
- 3) inne losowo wybrane dowody księgowe,
- 4) umowy – wybrane losowo,
- 5) delegacje - wybrane losowo,
- 6) funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, z uwzględnieniem m.in. rozdysponowania środków na poszczególne świadczenia.
- 7) sprawdzenie księgi inwentarzowej, księgi druków ścisłego zarachowania, zeszytu delegacji, rejestru zamówień publicznych, rejestru umów;
- 8) stosowanie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym pod względem zgodności z ustawą o finansach publicznych (legalność, gospodarność, celowość) oraz planem finansowym ;
- 9) stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków;
- 10) sprawdzenie sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny.

Po zakończonej kontroli sporządzono protokół kontroli, który dnia 15 lutego 2011 r. otrzymał dyrektor kontrolowanej jednostki.

W następstwie kontroli sformułowano wystąpienie pokontrolne w dniu 23 lutego 2011 r., w którym zalecono działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości występujących w zakresie : procedur wewnętrznych, wydatków, umów, delegacji i ZFŚS.

Pismem z dnia 18 marca 2011 r. znak SP 091-4/2011 Dyrektor Szkoły im. Janusza Kusocińskiego w Hanulinie odpowiedział na wystąpienie pokontrolne, informując o sposobie wykonania poszczególnych zaleceń.

2. Wydział Oświaty Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie - kontrola doraźna.

Temat kontroli:

Sprawdzenie prawidłowości prowadzonego postępowania egzaminacyjnego o nadanie nauczycielowi W.J. stopnia awansu zawodowego nauczyciela mianowanego.

Protokół kontroli w dniu 28 lutego 2011 r. został doręczony Naczelnikowi Wydziału Oświaty . Odstąpiono od sporządzenia wystąpienia pokontrolnego. O tym fakcie, pismem z dnia 15 marca 2011 r. znak Kw.1712.4.2011, powiadomiono Panią Naczelnik Wydziału Oświaty.

3. Szkoła Podstawowa w Kierznie - kontrola planowa – problemowa , sprawdzająca.

Temat kontroli:

- Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej.
- Prawidłowość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur.

Zakres przedmiotowy kontroli:

- 1) procedury obowiązujące w kontrolowanej jednostce,
- 2) całość wydatków realizowanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie :
 - od 1. marca 2010 r. do 31. marca 2010 r.;
 - od 1. kwietnia 2010 r. do 30. kwietnia 2010 r.;
 - od 1. maja 2010 r. do 31. maja 2010 r.;
- 3) inne losowo wybrane dowody księgowo z 2010 r. – 12 dokumentów;
- 4) umowy – wybrane losowo z rejestru umów za 2010 roku.
- 5) delegacje - wybrane losowo z 2010 roku,
- 6) sprawdzenie księgi inwentarzowej, księgi druków ścisłego zarachowania, zeszytu delegacji, rejestru zamówień publicznych, rejestru umów;
- 7) stosowanie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym pod względem zgodności z ustawą o finansach publicznych (legalność, gospodarność, celowość) oraz planem finansowym ;
- 8) stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków;
- 9) sprawdzenie sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny.

W dniu 29 marca 2011 r. protokół kontroli został przekazany Pani Dyrektor . Z uwagi na nieprawidłowości , które zostały ujawnione w trakcie kontroli, w dniu 12 kwietnia 2011 r. sporządzono wystąpienie pokontrolne. Zalecenia pokontrolne obejmowały cztery grupy tematyczne : procedury wewnętrzne , rejestry , wydatki oraz delegacje. Pismem znak SP09/03/11 z dnia 12 maja 2011 r., pani Dyrektor Szkoły Podstawowej w Kierznie udzieliła odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne i udzieliła informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych.

4. Wydział Administracji i Spraw Społecznych Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie - kontrola doraźna .

Temat kontroli:

Przestrzeganie - w okresie od 1 września 2010 r. do dnia 31 grudnia 2010 r.- postanowień Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy

w Kępnie, ustalonego Zarządzeniem nr 50/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 16 czerwca 2009 r., w szczególności w odniesieniu do wysokości wynagrodzeń zasadniczych i dodatków funkcyjnych.

Protokół kontroli został zredagowany i przekazany Naczelnikowi W AiSS w dniu 21 kwietnia 2011 r. W trakcie kontroli zostały ustalone nieprawidłowości. W następstwie, w dniu 29 kwietnia 2011 r. sporządzono wystąpienie pokontrolne, w którym określono działania mające na celu doprowadzenie do zgodności wynagrodzeń z postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miast i Gminy w Kępnie oraz jego przestrzegania.

Dnia 31 maja 2011 r., pismem znak W AiSS.1712.1.2011 - Pani Naczelnik Wydziału Administracji i Spraw Społecznych poinformowała o sposobie wykonania poszczególnych zaleceń pokontrolnych.

5. Wydział Administracji i Spraw Społecznych oraz Wydział Finansowo-Budżetowy Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie - kontrola doraźna .

Temat kontroli:

Umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych (telefonii komórkowej), które obowiązywały w 2010 roku, w szczególności ze wskazaniem podmiotów korzystających z tych usług i sposobu ich rozliczania.

Protokół kontroli doręczono Naczelnikom Wydziałów w dniu 17 maja 2011 r. W trakcie kontroli stwierdzono, iż gospodarka telefonami służbowymi w 2010 r. była prowadzona w sposób nieuporządkowany. W związku z tym, w dniu 26 maja 2011 r. sporządzono wystąpienie pokontrolne, w którym wskazano działania mające na celu usprawnienie funkcjonowania całej gospodarki służbowymi telefonami komórkowymi w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie oraz ułatwienie podejmowania jakichkolwiek decyzji w stosunku do użytkowników telefonów.

W dniu 29 czerwca 2011 r. Pani Sekretarz Miasta i Gminy Kępno udzieliła odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne oraz poinformowała o sposobie wykonania poszczególnych zaleceń.

6. Szkoła Podstawowa w Olszowej - kontrola planowa – problemowa, sprawdzająca.

Temat kontroli:

- Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej.
- Prawidłowość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur.

Zakres przedmiotowy kontroli :

- 1) procedury obowiązujące w kontrolowanej jednostce,
- 2) całość wydatków realizowanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie :
 - od 1. marca 2010 r. do 31. marca 2010 r.;
 - od 1. kwietnia 2010 r. do 30. kwietnia 2010 r.;
 - od 1. września 2010 r. do 30. września 2010 r.;
- 3) inne losowo wybrane dowody księgowe z 2010 r. ;
- 4) umowy – wybrane losowo z rejestru umów za 2010 r.;
- 5) delegacje - wybrane losowo z 2010 r.;

- 6) sprawdzenie księgi inwentarzowej, księgi druków ścisłego zarachowania, zeszytu delegacji, rejestru zamówień publicznych, rejestru umów;
- 7) stosowanie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym pod względem zgodności z ustawą o finansach publicznych (legalność, gospodarność, celowość) oraz planem finansowym ;
- 8) stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków;
- 9) usunięcie nieprawidłowości wskazanych w protokole z kontroli z dnia 13.11.2008 r.
- 10) sprawdzenie sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny.

Protokół kontroli wręczono Pani Dyrektor Szkoły Podstawowej w Olszowie w dniu 15 czerwca 2011 r. W trakcie kontroli zostały wykryte nieprawidłowości, w następstwie czego, w dniu 27 czerwca 2011 r. sformułowano wystąpienie pokontrolne. W wystąpieniu zalecono podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w zakresie procedur wewnętrznych, wydatków, delegacji oraz umów.

Pismem z dnia 27 lipca 2011 r. znak SPO 60/331/2011 Pani Dyrektor Szkoły Podstawowej w Olszowie udzieliła odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne i poinformowała o sposobie realizacji zaleceń.

7. Gimnazjum im. Ks. Zdzisława Peszkowskiego w Krążkowach - kontrola planowa – problemowa , sprawdzająca.

Temat kontroli:

- Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej.
- Prawdliwość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur.

Zakres przedmiotowy kontroli:

- 1) procedury obowiązujące w kontrolowanej jednostce,
- 2) całość wydatków realizowanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie :
 - od 1. marca 2010 r. do dnia 31. marca 2010 r.
 - od 1. października 2010 r. do dnia 31. października 2010 r.
 - od 1. grudnia 2010 r. do dnia 31. grudnia 2010 r.
- 3) inne losowo wybrane dowody księgowe z 2010 r. – 10 dokumentów;
- 4) umowy – obowiązujące w 2010 roku, wybrane z rejestru umów,
- 5) delegacje - wybrane losowo z 2010 roku,
- 6) sprawdzenie księgi inwentarzowej, księgi druków ścisłego zarachowania, zeszytu delegacji, rejestru zamówień publicznych, rejestru umów;
- 7) stosowanie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym pod względem zgodności z ustawą o finansach publicznych (legalność, gospodarność, celowość) oraz planem finansowym ;
- 8) stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków;
- 9) usunięcie nieprawidłowości wskazanych w protokole z kontroli z dnia 3 listopada 2008 r.
- 10) sprawdzenie sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny.

Protokół kontroli sporządzono i przekazano Pani Dyrektor Gimnazjum im. Ks. Zdzisława Peszkowskiego w Krążkowach w dniu 20 lipca 2011 r. Kontrola wykazała nieprawidłowości. Wobec tego w dniu 28 lipca 2011 r. zostało sporządzone wystąpienie pokontrolne. Zalecenia pokontrolne obejmowały procedury wewnętrzne, rejestry, plan finansowy, wydatki, delegacje oraz umowy.

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne została udzielona przez kontrolowaną jednostkę w dniu 16 sierpnia 2011 r. – znak Gim.Kr.51/09/0911/2011 oraz w dniu 31 sierpnia 2011 r. – znak Gim.Kr 54a/09-0911/2011.

8. Kępiński Ośrodek Kultury w Kępie - kontrola planowa – kompleksowa.

Temat kontroli:

- Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej.
- Prawidłowość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur – kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Okres objęty kontrolą 2010 r.

Zakres przedmiotowy kontroli :

- 1) Kierownictwo jednostki kontrolowanej
- 2) Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne:
 - Akt utworzenia jednostki oraz statut nadany przez organizatora
 - Regulamin organizacyjny
 - Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, w tym w szczególności:
 - polityka rachunkowości
 - zakładowy plan kont
 - instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych
 - instrukcja kasowa
 - instrukcja inwentaryzacyjna
- 3) Kontrole zewnętrzne (na podstawie książki kontroli)
- 4) Księgowość i sprawozdawczość:
 - stan i kompletność urządzeń księgowych;
 - prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
 - sprawozdawczość
- 5) Gospodarka pieniężna i rozrachunki
 - gospodarka kasowa – sporządzenie protokołu kontroli kasy
 - obsługa bankowa
 - gospodarka drukami ścisłego zarachowania
 - rozrachunki i rozszczenia (na podstawie ewidencji księgowej – salda kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2010 r.)
 - rozliczanie zaliczek
 - inwentaryzacja
- 6) Wykonanie budżetu :
 - przychody (plan i jego realizacja)
 - wydatki
 - wynagrodzenia osobowe i bezosobowe dot.: działalności statutowej,

- pochodne od wynagrodzeń (plan, wykonanie)
- terminowość odprowadzenia składek ZUS i podatków do US
 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 - wydatki na podróże służbowe pracowników – delegacje
 - wydatki na zakupy, dostawy i usługi (wykonanie i plan wydatków – wybór dokumentów do kontroli w sposób losowy)
- koszty usług
 - działalność statutowa
 - koszt kolonii
 - stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
- 7) Gospodarka pozostałymi składnikami majątkowymi
- środki trwałe
 - pozostałe środki trwałe w używaniu
 - wartości niematerialne i prawne
 - materiały i towary
 - umorzenia
 - inwentaryzacja
- 8) Dotacja z UMiG Kępno i środki z Urzędu Marszałkowskiego.
- 9) Stosowanie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym pod względem zgodności z ustawą o finansach publicznych (legalność, gospodarność, celowość) oraz planem finansowym ;
- 10) Stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków;

Protokół kontroli został wręczony Pani Dyrektor w dniu 13 października 2011 r. W dniu 21 października 2011 r. sporządzono wystąpienie pokontrolne, w którym zalecono podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości ustalonych w trakcie trwania kontroli. Zalecenia obejmowały następujące zagadnienia: wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne, gospodarka drukami ścisłego zarachowania, rozliczanie zaliczek, inwentaryzację, wydatki, delegacje, umowy oraz zamówienia publiczne.

W dniu 22 listopada 2011 r. pismem znak KOK 454/11 jednostka kontrolowana odpowiedziała na wystąpienie pokontrolne i poinformowała o sposobie wykonania i stopniu realizacji poszczególnych zaleceń.

9. Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kępnie - kontrola planowa – problemowa, sprawdzająca.

- Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej.
- Prawidłowość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur.

Zakres przedmiotowy kontroli :

- 1) procedury obowiązujące w kontrolowanej jednostce,
- 2) całość wydatków realizowanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie :
 - od 1. marca 2010 r. do dnia 31. marca 2010 r.
 - od 1. września 2010 r. do dnia 30. września 2010 r.

- 3) umowy – wybrane losowo z rejestru umów za 2010 roku.
- 4) delegacje - wybrane losowo z 2010 roku.
- 5) sprawdzenie księgi inwentarzowej, księgi druków ścisłego zarachowania, zeszytu delegacji, rejestru zamówień publicznych, rejestru umów;
- 6) stosowanie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym pod względem zgodności z ustawą o finansach publicznych (legalność, gospodarność, celowość) oraz planem finansowym ;
- 7) stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków;
- 8) usunięcie nieprawidłowości wskazanych w protokole z kontroli z dnia 2 grudnia 2008 r.
- 9) sprawdzenie sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny.

Protokół kontroli został przekazany Pani Kierownik MGOPS w Kępnie w dniu 19 grudnia 2011 r. W następstwie ustalonych w trakcie kontroli uchybień formułowano w dniu 28 grudnia 2011 r. wystąpienie pokontrolne. Działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości określono w zakresie : wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne, wydatki , delegacje oraz umowy.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie wpłynęła odpowiedź na wystąpienie pokontrolne. O sposobie wykonania poszczególnych zaleceń pokontrolnych lub stopniu ich realizacji, Kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek poinformować Burmistrza Miasta i Gminy Kępno, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia. Wystąpienie doręczono dnia 28 grudnia 2011 r.

10. Wydział Oświaty oraz Wydział Finansowo - Budżetowy Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie - kontrola doraźna.

Temat kontroli:

Zużycie paliwa w okresie od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.10.2011 r. przez samochód służbowy o nr rejestracyjnym PKE 77 TM.

Protokół kontroli został przekazany Kierownikom kontrolowanych wydziałów w dniu 5 grudnia 2011 r. W związku z wykryciem nieprawidłowości w dniu 14 grudnia 2011 r. zostało sporządzone wystąpienie pokontrolne , w którym wskazano w jakim zakresie mają być podjęte działania zmierzające do usunięcia uchybień.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie wpłynęła odpowiedź na wystąpienie pokontrolne. O sposobie wykonania poszczególnych zaleceń pokontrolnych lub stopniu ich realizacji, Kierownicy jednostek kontrolowanych mają obowiązek poinformować Burmistrza Miasta i Gminy Kępno, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia. Wystąpienie doręczono dnia 15 grudnia 2011 r.

11. Wydział Oświaty oraz Wydział Finansowo- Budżetowy Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie - kontrola doraźna.

Temat kontroli:

Zużycie paliwa w okresie od dnia 01.10.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. przez samochód służbowy o nr rejestracyjnym PKE 77 TM.

Protokół kontroli został przekazany Kierownikom kontrolowanych wydziałów w dniu 30 grudnia 2011 r. W związku z wykryciem nieprawidłowości, w dniu 10 stycznia 2012 r. zostało sporządzone wystąpienie pokontrolne , w którym wskazano w jakim zakresie mają być podjęte działania zmierzające do usunięcia uchybień.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie wpłynęła odpowiedź na wystąpienie pokontrolne. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub stopniu ich realizacji, Kierownicy jednostek kontrolowanych mają obowiązek poinformować Burmistrza Miasta i Gminy Kępno, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia. Wystąpienie doręczono dnia 11 stycznia 2012 r.

Jak z powyższego wynika, 10 kontroli zakończyło się sformułowaniem wystąpień pokontrolnych.

Istotą czynności kontrolnych było zbadanie stanu faktycznego- na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów- i porównanie go, z obowiązującymi w tym zakresie zapisami ustawowymi i uregulowaniami wewnętrznymi, jak również ustalenie odchyleń od tych norm.

Najczęściej powtarzające się nieprawidłowości obejmowały:

1. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne :

- podstawy prawne powołane w wewnętrznych dokumentach jednostek kontrolowanych wymagają aktualizacji;
- dokumenty wewnętrzne powinny być uzupełnione o brakujące elementy i dostosowane do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

2. Wydatki.

Zaistniałe nieprawidłowości związane były :

- z nieprzestrzeganiem wewnętrznych uregulowań;
- z brakiem należytej staranności w prowadzeniu dokumentów księgowych.

3. Umowy :

- brak precyzji w ich redagowaniu;
- brak istotnych elementów;
- nie sporządzanie aneksów.

4. Delegacje :

- braku dokładności w wypełnianiu druków poleceń wyjazdu służbowego
- nie respektowanie wewnętrznych zarządzeń
- nie przestrzeganie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1990 r. ze zm.).

5. Zamówienia publiczne - wskazywanie nieaktualnej podstawy prawnej lub powołanie niewłaściwego przepisu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zmianami ,od dnia 25 czerwca 2010 r. tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zmianami).

INSPEKTOR
Z. Siubiak
mgr Zofia Siubiak