

Kępno, dnia 5 stycznia 2015 r.

KW.0643.1.2015

Szanowna Pan

**Piotr Psikus
Burmistrz
Miasta i Gminy
Kępno**

Sprawozdanie z wykonania kontroli wewnętrznej za 2014 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 94/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 7 września 2012 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 181/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 15 grudnia 2014 r., niniejszym przedkładam sprawozdanie z wykonania kontroli wewnętrznej za 2014 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 94/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 7 września 2012 r. wprowadzono do stosowania Regulamin kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Kępno, tym samym utraciło moc obowiązującą, poprzednie Zarządzenie nr 111/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 20 grudnia 2010 r.

Zarządzeniem nr 181/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 15 grudnia 2014 r. wprowadzone zostały zmiany w „Regulaminie kontroli wewnętrznej (...)”.

Obowiązujący „Regulamin (...)” określa zasady i tryb przeprowadzania kontroli.

W 2014 roku na stanowisku ds. kontroli wewnętrznej zatrudniony był jeden pracownik.

2. Charakterystyka kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym:

W 2014 roku kontrola wewnętrzna realizowała zadania określone w planie kontroli na 2014 r., stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 162/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 20 grudnia 2014 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2014 r., zmienionym zarządzeniem Nr 180/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 15 grudnia 2014 r.

W 2014 r. przeprowadzone zostały przeprowadzone 4 kontrole planowe.

Opis realizowanych zadań kontrolnych:

I. Przedszkole Samorządowe nr 2 w Kępnie - kontrola planowa – problemowa, sprawdzająca.

Temat kontroli:

1. Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej;
2. Prawdliwość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur;
3. Terminowość przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno.
(okres objętych kontrolą ustalony przez kontrolera)

Zakres przedmiotowy kontroli :

- 1) procedury obowiązujące w kontrolowanej jednostce, w tym kontrola zarządcza.
- 2) całość wydatków realizowanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie :
 - od 1 kwietnia 2013 r. do dnia 30 kwietnia 2013 r.
 - od 1 października 2013 r. do dnia 31 października 2013 r.
 - od 1 listopada 2013 r. do dnia 30 listopada 2013 r.
- 3) inne losowo wybrane dowody księgowo z 2013 r.
- 4) umowy – wybrane losowo z rejestru umów za 2013 roku.
- 5) delegacje - wybrane losowo z 2013 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) terminowość przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno w okresie objętym kontrolą tj.: za miesiące kwiecień , październik, listopad 2013 r.
- 10) usunięcie nieprawidłowości wskazanych w protokole z kontroli przeprowadzonej dnia 8 października 2008 r.
- 11) sprawdzenie sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny

Po zakończonej kontroli sporządzono protokół , który dnia 11 lutego 2014 r. otrzymała Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki.

W następstwie czynności kontrolnych, w dniu 20 lutego 2014 r. sporządzono wystąpienie pokontrolne, w którym zalecono działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości występujących w zakresie procedur wewnętrznych jednostki, wydatków, delegacji , umów oraz terminowości przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno.

W trakcie realizacji przedmiotowych zaleceń jednostka miała uwzględniać szczegółowe zapisy protokołu kontroli znak KW.1712.2.2014 z dnia 11 lutego 2014 r.

Pismem z dnia 21 marca 2014 r. znak: PS Nr 2.L.dz.34.2014, Pani Dyrektor Przedszkola Samorządowego nr 2 w Kępnie wraz z Główną Księgową - odpowiedziała na wystąpienie

pokontrolne, informując o sposobie wykonania poszczególnych zaleceń pokontrolnych i stopniu ich realizacji.

II. Przedszkole Samorządowe nr 4 w Kępnie - kontrola planowa – problemowa, sprawdzająca.

Temat kontroli:

1. Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej;
2. Prawidłowość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur;
3. Terminowość przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno.
(okres objętych kontrolą ustalony przez kontrolera)

Zakres przedmiotowy kontroli :

- 1) procedury obowiązujące w kontrolowanej jednostce, w tym kontrola zarządcza.
- 2) całość wydatków realizowanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie :
 - od 1 marca 2013 r. do dnia 31 marca 2013 r.
 - od 1 kwietnia 2013 r. do dnia 30 kwietnia 2013 r.
 - od 1 maja 2013 r. do dnia 31 maja 2013 r.
- 3) inne losowo wybrane dowody księgowo z 2013 r.
- 4) umowy – wybrane losowo z rejestru umów za 2013 roku.
- 5) delegacje - wybrane losowo z 2013 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) terminowość przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno w okresie objętym kontrolą tj.: za miesiące marzec , kwiecień , maj 2013 r.
- 10) usunięcie nieprawidłowości wskazanych w protokole z kontroli przeprowadzonej dnia 9 października 2008 r.
- 11) sprawdzenie sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny

Protokół kontroli został przekazany Pani Dyrektor w dniu 19 marca 2014 r.

W następstwie ujawnionych w trakcie kontroli uchybień, w dniu 28 marca 2014 r. zostało sformułowane wystąpienie pokontrolne. Zalecenia pokontrolne ujęto w następujących grupach tematycznych: procedury wewnętrzne, wydatki, delegacje oraz terminowość przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno.

W trakcie realizacji poszczególnych zaleceń pokontrolnych jednostka miała obowiązek uwzględniania zapisów protokołu kontroli znak KW.1712.3.2014 z dnia 19 marca 2014 r.

W dniu 28 kwietnia 2014 r. pismem znak L.dz.59/2014/P/Nr4 Pani Dyrektor Przedszkola Samorządowego nr 4 w Kępnie złożyła „Raport z realizacji zaleceń pokontrolnych w Przedszkolu Samorządowym nr 4 w Kępnie”.

III. Przedszkole Samorządowe nr 5 w Kępnie - kontrola planowa – problemowa, sprawdzająca

Temat kontroli:

1. Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej;
2. Prawdliwość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur;
3. Terminowość przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno.
(okres objętych kontrolą ustalony przez kontrolera)

Zakres przedmiotowy kontroli :

- 1) procedury obowiązujące w kontrolowanej jednostce, w tym kontrola zarządcza.
- 2) całość wydatków realizowanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie :
 - od 1 kwietnia 2013 r. do dnia 30 kwietnia 2013 r.
 - od 1 maja 2013 r. do dnia 31 maja 2013 r.
 - od 1 października 2013 r. do dnia 31 października 2013 r.
- 3) inne losowo wybrane dowody księgowo z 2013 r.
- 4) umowy – wybrane losowo z rejestru umów za 2013 roku.
- 5) delegacje - wybrane losowo z 2013 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) terminowość przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno w okresie objętym kontrolą tj.: za miesiące kwiecień, maj i październik 2013 r.
- 10) usunięcie nieprawidłowości wskazanych w protokole z kontroli przeprowadzonej dnia 10 października 2008 r.

Protokół kontroli znak KW.1712.5.2014 został doręczony Pani Dyrektor w dniu 23 kwietnia 2014 r. W trakcie czynności kontrolnych ujawniono uchybienia, na podstawie których sporządzono w dniu 5 maja 2014 r. wystąpienie pokontrolne. Sformułowane zalecenia pokontrolne obejmowały procedury wewnętrzne, wydatki , delegacje . umowy i terminowość przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno. Realizacja zaleceń miała obejmować również szczegółowe zapisy protokołu kontroli.

W dniu 5 czerwca 2014 r. Pani Dyrektor Przedszkola Samorządowego nr 5 w Kępnie - pismem znak PS.5.39.2014 udzieliła informacji w sprawie zaleceń pokontrolnych opracowanych w wyniku kontroli przeprowadzonej w przedszkolu w dniach 20.03.2014 r. do 18.04.2014 r.

IV. Zespół Szkół w Mikorzynie – Gimnazjum im. Jana Pawła II

Temat kontroli:

1. Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej;

2. Prawidłowość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur;
3. Terminowość przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno.
(okres objętych kontrolą ustalony przez kontrolera)

Zakres przedmiotowy kontroli :

- 1) procedury obowiązujące w kontrolowanej jednostce, w tym kontrola zarządcza.
- 2) całość wydatków realizowanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie :
 - od 1 kwietnia 2013 r. do dnia 30 kwietnia 2013 r.
 - od 1 maja 2013 r. do dnia 31 maja 2013 r.
 - od 1 czerwca 2013 r. do dnia 30 czerwca 2013 r.
- 3) inne losowo wybrane dowody księgowo z 2013 r.
- 4) umowy – wybrane losowo z rejestru umów za 2013 roku.
- 5) delegacje - wybrane losowo z 2013 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) terminowość przekazywania dochodów do Budżetu Gminy Kępno w okresie objętym kontrolą tj.: za miesiące kwiecień, maj i październik 2013 r.
- 10) usunięcie nieprawidłowości wskazanych w protokole z kontroli przeprowadzonej dnia 25 listopada 2008 r.
- 11) sprawdzenie sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny.

Protokół kontroli znak KW.1712.7.2014 został podpisany i wręczony Pani Dyrektor Gimnazjum w dniu 11 czerwca 2014 r.

W następstwie ujawnionych nieprawidłowości zostało sporządzone wystąpienie pokontrolne znak KW.1712.7.2014 z dnia 25 czerwca 2014 r.. Zalecenia pokontrolne objęły następujące zagadnienia: procedury wewnętrzne, wydatki, delegacje oraz umowy. W trakcie realizacji zaleceń skontrolowana jednostka miała obowiązek uwzględnić szczegółowe zapisy protokołu kontroli.

Pismem z dnia 24 lipca 2014 r. nr ZS.08.04.2014 Dyrektor Zespołu Szkół w Mikorzynie – Gimnazjum im. Jana Pawła II , udzieliła odpowiedzi na ww. wystąpienie pokontrolne.

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

Dodać należy , że wielkość skontrolowanych wydatków w poszczególnych jednostkach wynosiła ok. 30 % całości wydatków poczynionych w roku 2013.

INSPEKTOR
mgr Zofia Siubiak

