

AK.0643.1.2019.JT

**Sprawozdanie z wykonania planu kontroli za 2018 rok
przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim**

I. Informacje ogólne

W 2018 r. funkcję Kierownika Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim w okresie do 30.09.2018 r. sprawowała Pani Katarzyna Fligier, a od 1.10.2018 r. pełnienie obowiązków Kierownika Biura powierzono Panu Robertowi Narkunowi.

Plan kontroli realizowany przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego w 2018 r. wprowadzony został zarządzeniem nr 35/17 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. W trakcie roku zarządzeniem nr 9/18 z dnia 15 maja 2018 r. oraz zarządzeniem nr 25/18 z dnia 9 listopada 2018 r. do planu kontroli zostały wprowadzone zmiany, które wynikały z konieczności dostosowania terminów i zakresów kontroli do bieżących potrzeb. Zaktualizowany plan kontroli zakładał:

kontrole w jednostkach podległych:

- 2 kontrole planowe;
- 1 kontrolę sprawdzającą

oraz kontrole doraźne,

kontrole wewnętrzne w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim:

- 4 kontrole planowe

oraz kontrole doraźne.

W trakcie czynności kontrolnych ocena badanego stanu faktycznego odbywała się według określonych kryteriów, takich jak:

- poprawność organizacyjna danej jednostki z punktu widzenia realizacji celów, sprawność, prawidłowość i efektywność przyjętych rozwiązań organizacyjnych i kierunków działania w celu wykonania zadania;
- legalność, czyli zgodność z przepisami prawa ogólnie obowiązującymi (ustawami, rozporządzeniami odpowiednich organów), a także przepisami prawa lokalnego (zarządzeniami wewnętrznymi,

statutem, regulaminami wewnętrznymi);

- celowość – zapewniająca eliminację działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów jednostki, realizowana przez sprawdzenie, czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z ustalonym przeznaczeniem określonym w planie finansowym;
- gospodarność – ocena kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności i efektywności podejmowanych decyzji, a następnie ich realizacji;
- zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym.

II. Charakterystyka kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym

Szczegółowej kontroli poddano następujące zagadnienia:

- gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- przestrzeganie trwałości projektu dofinansowanego ze środków pochodzących z Unii Europejskiej;
- prawidłowość wydatkowania środków publicznych otrzymanych w ramach dotacji;
- prawidłowość wydawania Karty Dużej Rodziny;
- prawidłowość prowadzenia postępowań w zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych oraz ustalania bonifikaty przy sprzedaży mieszkań komunalnych;
- ustalanie, pobieranie i windykacja podatku od nieruchomości;
- prawidłowość udzielania zamówień publicznych do 30 tys. euro.

W wyniku zakończonych postępowań kontrolnych wydano łącznie 32 zalecenia pokontrolne.

Informacja szczegółowa w zakresie przeprowadzonych kontroli została przedstawiona poniżej w formie tabelarycznej.

**Sprawozdanie z przebiegu kontroli przeprowadzonych w 2018 r. przez
Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim**

1.	Znak sprawy	AK.1712.1.2018.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wydział Oświaty, Kultury i Sportu
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna – planowa
	Tematyka kontroli	Wydawanie Karty Dużej Rodziny
	Data rozpoczęcia	26.02.2018 r.
	Data zakończenia	19.04.2018 r.
	Badany okres	-
	Zalecenia pokontrolne	<ol style="list-style-type: none"> 1) zgłosić potrzebę dokonania zmian zapisów Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim, uwzględniając realizowane przez Wydział Oświaty, Kultury i Sportu zadania wynikające z ustawy o Karcie Dużej Rodziny; 2) zwrócić się do Administratora Danych Osobowych o nadanie upoważnienia Pani M. Grabowskiej w zakresie niezbędnym do przetwarzania danych osobowych w zbiorze danych Ogólnopolska Karta Dużej Rodziny; 3) na informacjach o stronie internetowej zawierającej wykaz uprawnień w ramach Karty Dużej Rodziny, przekazywanych wnioskodawcom oraz na potwierdzeniach odbioru Kart, zamieszczać aktualny publikator ustawy o Karcie Dużej Rodziny; 4) informację o uprawnieniach przysługujących członkom rodzin wielodzietnych przekazywać wnioskodawcom po przyznaniu Karty przez Burmistrza; 5) ustalając prawo do posiadania Karty samodzielnie uzyskiwać lub weryfikować informacje, o których mowa w art. 10 ust. 9 ustawy o Karcie Dużej Rodziny; 6) w przypadku anulowania Karty, dokonywać każdorazowo odcięcia jednego z rogów o powierzchni co najmniej 1 cm².
2.	Znak sprawy	AK.1712.2.2018.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wydział Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna - planowa

Tematyka kontroli	Sprzedaż nieruchomości gminnych oraz prawidłowość ustalania bonifikaty przy sprzedaży mieszkań komunalnych
Data rozpoczęcia	16.05.2018 r.
Data zakończenia	16.07.2018 r.
Badany okres	-
Zalecenia pokontrolne	<ol style="list-style-type: none"> 1) rzetelnie sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz informacje o wykazach zamieszczać w prasie lokalnej zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami; 2) w wyciągach z ogłoszeń o przetargach publikowanych w prasie zamieszczać informacje wskazane w rozporządzeniu w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości; 3) zapewnić, aby wszyscy uczestnicy przed przystąpieniem do przetargu składali oświadczenie o zapoznaniu się z przedmiotem sprzedaży; 4) przed zawarciem umowy sprzedaży rzetelnie dokonywać sprawdzenia prawidłowości dokonanej przez nabywcę zapłaty ceny nieruchomości; 5) pisma zawiadamiające nabywcę o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży wysyłać za potwierdzeniem odbioru z zachowaniem terminów wskazanych w ustawie o gospodarce nieruchomościami oraz zamieszczać w nich informację o uprawnieniu organizatora przetargu do zatrzymania wadium w przypadku nieprzystąpienia nabywcy bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy sprzedaży; 6) podawać do publicznej wiadomości informacje o wynikach przetargów; 7) w pismach dotyczących zwrotu wadium kierowanych do Wydziału Finansowego wskazywać datę przetargu bądź termin, do którego wadium powinno być zwrócone, aby zapewnić zwrot wadium w terminie trzech dni od zakończenia przetargu; 8) w przypadku rozłożenia na raty należności za nieruchomość zbytą w drodze bezprzetargowej, stosować przepisy uchwały nr XXX/246/16 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Krosno Odrzańskie; 9) zaprzestać uwarunkowania podjęcia procedury bezprzetargowej sprzedaży mieszkań od wniesienia opłat na pokrycie kosztów przygotowania lokali do sprzedaży.

3.	Znak sprawy	AK.1712.3.2018.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wydział Finansowy
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna – planowa
	Tematyka kontroli	Ustalanie, pobieranie i windykacja podatku od nieruchomości
	Data rozpoczęcia	01.09.2018 r.
	Data zakończenia	08.11.2018 r.
	Badany okres	01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.
	Zalecenia pokontrolne	<ol style="list-style-type: none"> 1) ustalać wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych; 2) rzetelnie weryfikować kompletność oraz prawidłowość wypełnienia złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wymaganych załączników, a także dokonywać ich weryfikacji z danymi w ewidencji gruntów i budynków; 3) upomnienia doręczać zgodnie z wymogami określonymi w § 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
4.	Znak sprawy	AK.1712.4.2018.JT
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wydział Rozwoju, Inwestycji i Planowania Przestrzennego
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna – planowa
	Tematyka kontroli	udzielanie zamówień publicznych do 30 tys. euro.
	Data rozpoczęcia	17.12.2018 r.
	Data zakończenia	29.03.2019 r.
	Badany okres	01.01.2018 r. – 30.11.2018 r.
	Zalecenia pokontrolne	<ol style="list-style-type: none"> 1) zaproszenia do składania ofert sporządzać zgodnie z warunkami zamówienia wskazanymi na wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia; 2) zapewnić, aby składane oferty opatrzone zostały datą oraz godziną wpływu do Urzędu, co umożliwi weryfikację, czy

		<p>oferta została złożona w wyznaczonym terminie;</p> <p>3) rzetelnie sporządzać protokoły z przeprowadzonych czynności dotyczących wyboru najkorzystniejszej oferty oraz uzasadniać powody wyboru;</p> <p>4) w przypadku gdy wybrana oferta przekroczyła maksymalną kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia, udokumentować zwiększenie kwoty przeznaczonej na realizację zadania i źródło jej finansowania;</p> <p>5) rzetelnie weryfikować złożone oferty pod kątem załączenia wszystkich wymaganych dokumentów.</p>
5.	Znak sprawy	AK.1711.1.2018.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Raduszcanka w Starym Raduszczu
	Rodzaj kontroli	Kontrola planowa
	Tematyka kontroli	Prawidłowość wydatkowania w 2016 r. dotacji na realizację zadania publicznego „Promocja zdrowego stylu życia poprzez organizację imprez piłkarskich dla mieszkańców Gminy Krosno Odrzańskie”
	Data rozpoczęcia	01.02.2018 r.
	Data zakończenia	29.03.2018 r.
	Badany okres	01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.
	Zalecenia pokontrolne	<p><u>dot. Stowarzyszenia Raduszcanka:</u></p> <p>1) dowody źródłowe opisywać zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, tj. zamieszczać na nich adnotację dotyczącą sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania;</p> <p>2) sprawozdania z wykonania zadania publicznego składać w terminie wskazanym w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego;</p> <p>3) dokonywać zwrotu niewykorzystanej części dotacji w terminie wskazanym w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego,</p> <p><u>dot. Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu:</u></p> <p>4) dokonywać rzetelnego sprawdzenia zgodności przedstawionego rozliczenia z kosztorysem, a w przypadku stwierdzenia niewykorzystania w pełni kwoty dotacji występować do Wydziału Finansowego o wskazanie daty oraz wysokości zwróconej kwoty niewykorzystanej dotacji, zgodnie z zasadami opisanymi w zarządzeniu nr 31/13 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 6 lutego 2013 r. w</p>

		sprawie wprowadzenia „Zasad przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Krosno Odrzańskie, przyznawanych organizacjom pozarządowym i innym uprawnionym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.”
6.	Znak sprawy	AK.1711.2.2018.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Warsztaty Terapii Zajęciowej w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola planowa
	Tematyka kontroli	Prawidłowość gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
	Data rozpoczęcia	09.04.2018 r.
	Data zakończenia	15.05.2018 r.
	Badany okres	01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.
	Zalecenia pokontrolne	<ol style="list-style-type: none"> 1) zapewnić pisemne potwierdzenie uzgodnienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z pracownikami, którzy brali udział w jego opracowaniu, wybranymi przez zarząd do reprezentowania jej interesów; 2) w planie rzeczowo-finansowym Funduszu, w przypadku świadczeń w postaci dopłat do wypoczynku oraz zapomóg w okresie jesienno-zimowym, ustalać kwoty dopłat dla poszczególnych progów dochodowych; 3) na wnioskach o dopłatę do wypoczynku lub zapomogę w sposób kompletny wypełniać część dotyczącą opinii Komisji Socjalnej oraz decyzji Kierownika o przyznaniu bądź nieprzyznaniu świadczenia; 4) kwotę korekty odpisu na ZFŚS przekazywać na konto Funduszu oraz ujmować w księgach rachunkowych w roku, którego korekta dotyczy; 5) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tj. w taki sposób, aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.
7.	Znak sprawy	AK.1711.3.2018.JT
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Krośnie Odrzańskim Szkoła Podstawowa Nr 2 w Krośnie Odrzańskim Szkoła Podstawowa Nr 3 w Krośnie Odrzańskim Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie

Rodzaj kontroli	Kontrola planowa
Tematyka kontroli	Przestrzeganie trwałości projektu pt. „Internet w domu, Internet w szkole – szansą na rozwój wykluczonych cyfrowo mieszkańców Gminy Krosno Odrzańskie”
Data rozpoczęcia	21.11.2018 r.
Data zakończenia	31.01.2019 r.
Badany okres	-
Zalecenia pokontrolne	-

Sporządził:

p.o. KIEROWNIKA BIURA

Tutajewicz
Jolanta Tutajewicz

.....

Zatwierdził:

BURMISTRZ

Cebula
Marek Cebula

.....