

AK.0643.1.2020.JT

**Sprawozdanie z wykonania planu kontroli za 2019 rok
przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim**

I. Informacje ogólne

W 2019 r. funkcję p.o. Kierownika Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim w okresie do 31.01.2019 r. sprawował Pan Robert Narkun, a od 1.02.2019 r. pełnienie obowiązków Kierownika Biura powierzono Pani Jolancie Tutajewicz.

Plan kontroli realizowany przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego w 2019 r. wprowadzony został zarządzeniem nr 39/18 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 27 grudnia 2018 r. W trakcie roku zarządzeniem nr 23/19 z dnia 25 września 2019 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:

- 3 kontrole planowe;
 - 1 kontrolę sprawdzającą
- oraz kontrole doraźne,

kontrole wewnętrzne w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim:

- 1 kontrolę planową;
 - 2 kontrole sprawdzające
- 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:

- poprawność ewidencjonowania godzin ponadwymiarowych;
- prawidłowość udzielania zamówień publicznych do 30 tys. euro;
- prawidłowość rozliczania delegacji służbowych krajowych i zagranicznych oraz podróży pojazdami służbowymi;
- prawidłowość ustalania warunków zabudowy;
- prawidłowość przeprowadzania obowiązkowych kontroli i przeglądów technicznych budynków Urzędu Miasta.

W wyniku zakończonych postępowań kontrolnych wydano łącznie 29 zaleceń pokontrolnych.

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

Sprawozdanie z przebiegu kontroli przeprowadzonych w 2019 r. przez
Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim

1.	Znak sprawy	AK.1712.1.2019.JT
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wydział Organizacyjny
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna – planowa
	Tematyka kontroli	Rozliczanie delegacji służbowych krajowych i zagranicznych, w tym podróży pojazdami służbowymi
	Data rozpoczęcia	03.06.2019 r.
	Data zakończenia	18.09.2019 r.
	Badany okres	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
	Zalecenia pokontrolne	<ol style="list-style-type: none"> 1) egzekwować od pracowników obowiązek dokonania rozliczenia delegacji w ciągu 14 dni od zakończenia podróży służbowej; 2) nie dopuszczać do sytuacji, aby pracownik mający przyznany ryczałt na przejazdy lokalne otrzymywał zgodę na odbycie podróży służbowej na terenie Gminy samochodem prywatnym; 3) stosować przepisy zarządzenia nr 11/17 Burmistrza Krośna Odrzańskiego z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie Regulaminu korzystania z samochodu służbowego w Urzędzie Miasta w Krośnie Odrzańskim, w szczególności w zakresie stosowania wniosków o wykorzystanie samochodu służbowego oraz wzoru miesięcznej karty pracy pojazdu, a także sposobu jej wypełniania; 4) zaktualizować zakres obowiązków Pani R. P. w związku z powierzeniem jej zadań związanych z wystawianiem i wydawaniem użytkownikom samochodu służbowego oraz kart drogowych; 5) rzetelnie i dokładnie wystawiać karty drogowe oraz kontrolować prawidłowość ich wypełniania przez pracowników użytkujących samochód służbowy.
2.	Znak sprawy	AK.1712.2.2019.JT
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wydział Rozwoju, Inwestycji i Planowania Przestrzennego
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna - planowa

	Tematyka kontroli	Ustalanie warunków zabudowy
	Data rozpoczęcia	19.08.2019 r.
	Data zakończenia	31.10.2019 r.
	Badany okres	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
	Zalecenia pokontrolne	<ol style="list-style-type: none"> 1) zaktualizować opis stanowiska pracy Pani S. B. – Pracownika Referatu Planowania Przestrzennego i Architektury; 2) o decyzji kończącej postępowanie w sprawie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego zawiadamić strony w drodze obwieszczenia, a także w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości; 3) decyzje o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu wydawać po uzyskaniu wymaganych uzgodnień, stosownie do art. 53 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym; 4) zawiadamić strony postępowania o każdym przypadku niezakończona sprawy w terminie, podając przyczyny zwłoki oraz wskazując nowy termin zakończenia sprawy; 5) prawidłowo wskazywać podstawę prawną w zawiadomieniach o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o warunkach zabudowy; 6) prowadzić rejestry wydanych decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz o warunkach zabudowy zgodnie ze wzorami określonymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie wzoru rejestru decyzji o warunkach zabudowy oraz wzorów rejestrów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego.
3.	Znak sprawy	AK.1712.3.2019.JT
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wydział Organizacyjny
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna – planowa
	Tematyka kontroli	Obowiązkowe kontrole i przeglądy techniczne budynków Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim
	Data rozpoczęcia	09.12.2019 r.
	Data zakończenia	17.01.2020 r.

	Badany okres	-
	Zalecenia pokontrolne	1) w budynkach A i B Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim przeprowadzić okresową kontrolę systemu ogrzewania; 2) zapewnić rzetelne prowadzenie ksiąg obiektu budowlanego budynków A i B Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim.
4.	Znak sprawy	AK.1711.1.2019.JT
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola planowa
	Tematyka kontroli	Poprawność ewidencjonowania godzin ponadwymiarowych
	Data rozpoczęcia	03.04.2019 r.
	Data zakończenia	21.06.2019 r.
	Badany okres	01.09.2018 r. – 28.02.2019 r.
	Zalecenia pokontrolne	<u>dot. Szkoły Podstawowej Nr 3 w Krośnie Odrzańskim:</u> 1) zaktualizować podstawę prawną w zarządzeniu nr 39/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 w Krośnie Odrzańskim z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie procedury przydzielania i organizowania zastępstw doraźnych za nieobecnych nauczycieli w Szkole Podstawowej Nr 3 w Krośnie Odrzańskim; 2) rzetelnie weryfikować karty pracy nauczycieli pod względem ilości zrealizowanych godzin ponadwymiarowych oraz godzin doraźnych zastępstw i na tej podstawie prawidłowo sporządzać zestawienia godzin ponadwymiarowych nauczycieli; 3) na zestawieniach godzin ponadwymiarowych wskazywać prawidłowy wymiar pensum nauczycieli, zgodny z arkuszem organizacyjnym oraz uwzględniać zmiany wymiaru pensum w trakcie okresu rozliczeniowego godzin ponadwymiarowych; 4) zapewnić, aby realizowane przez nauczycieli godziny ponadwymiarowe znajdowały odzwierciedlenie w arkuszu organizacyjnym szkoły; 5) zapewnić, aby nauczyciele w sposób prawidłowy i czytelny sporządzali karty pracy, poprzez przeszkolenie ich w zakresie sposobu wypełniania tych druków oraz dostosować druk karty pracy do obowiązujących

		<p>przepisów, aby zmniejszyć ryzyko popełniania błędów przy ich wypełnianiu, <u>dot. Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu:</u> 6) zapewnić, aby na arkuszach organizacyjnych oraz aneksach do nich znajdowała się data zatwierdzenia przez organ prowadzący szkołę; 7) dokonywać rzetelnego sprawdzenia danych na zbiorczych zestawieniach godzin ponadwymiarowych z informacjami z arkusza organizacyjnego szkoły i aneksów do arkusza.</p>
5.	Znak sprawy	AK.1711.2.2019.JT
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Przedszkole nr 4 w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola planowa
	Tematyka kontroli	Udzielanie zamówień publicznych do 30 tys. euro
	Data rozpoczęcia	07.10.2019 r.
	Data zakończenia	29.11.2019 r.
	Badany okres	01.09.2018 r. – 31.08.2019 r.
	Zalecenia pokontrolne	<ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku realizacji zamówień o wartości powyżej 3.000 zł netto do 30.000 zł netto stosować procedurę rozeznania rynku zgodną z Regulaminem udzielania przez jednostki oświatowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Krosno Odrzańskie zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro netto, wprowadzonym zarządzeniem nr 12/15 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 23 kwietnia 2015 r.; 2) prawidłowo wypełniać wnioski o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia; 3) w prowadzonych postępowaniach o wartości powyżej 30.000 zł do 30.000 euro dokonywać wyboru oferty zgodnej z warunkami ogłoszenia o zamówieniu; 4) w prowadzonych postępowaniach o wartości powyżej 30.000 zł do 30.000 euro w ogłoszeniu o wyborze ofert podawać prawidłowe ceny brutto wybranych do realizacji zamówienia ofert; 5) w prowadzonych postępowaniach o wartości powyżej 30.000 zł do 30.000 euro każdorazowo sporządzać i publikować ogłoszenie o wyborze oferty.

6.	Znak sprawy	AK.1711.3.2019.JT
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Szkoła Podstawowa im. św. Jadwigi Śląskiej w Wężyskach
	Rodzaj kontroli	Kontrola planowa
	Tematyka kontroli	Udzielanie zamówień publicznych do 30 tys. euro
	Data rozpoczęcia	07.10.2019 r.
	Data zakończenia	03.12.2019 r.
	Badany okres	01.09.2018 r. – 31.08.2019 r.
	Zalecenia pokontrolne	1) w ogłoszeniach o zamówieniu wskazywać właściwy tryb oraz podstawę prawną udzielenia zamówienia zgodną z Regulaminem udzielania przez jednostki oświatowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Krosno Odrzańskie zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro netto, wprowadzonym zarządzeniem nr 12/15 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 23 kwietnia 2015 r.
7.	Znak sprawy	AK.1711.4.2019.JT
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola planowa
	Tematyka kontroli	Udzielanie zamówień publicznych
	Data rozpoczęcia	30.12.2019 r.
	Data zakończenia	09.03.2020 r.
	Badany okres	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
	Zalecenia pokontrolne	1) w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty netto 30.000 euro każdorazowo stosować obowiązujące w jednostce procedury wewnętrzne, regulujące sposób udzielania ww. zamówień; 2) dokonywać wydatków publicznych zgodnie z zasadami

		<p>określonymi w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm.), tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;</p> <p>3) w obowiązujących w jednostce przepisach regulujących sposób udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), doprecyzować sposób zbierania ofert w procedurze udzielania zamówień powyżej kwoty 10.000 zł netto do kwoty 30.000 euro netto, tak aby zagwarantować wykonawcom niedyskryminacyjny dostęp do zamówień publicznych, ograniczyć ryzyko nieefektywnego wydatkowania środków publicznych oraz zapewnić przejrzystość postępowania i wyboru wykonawcy.</p>
--	--	---

Sporządził:

p.o. KIEROWNIKA BIURA

Jolanta Tutajewicz

.....

Zatwierdził:

BURMISTRZ

Marek Cebula

.....