

AK.0643.1.2015.KF

**Sprawozdanie z wykonania planu kontroli za 2014 rok
przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim**

I. Informacje ogólne

W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. obowiązki Kierownika Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim pełnił Pan Krzysztof Bąk.

W trakcie 2014 r. plan kontroli wprowadzony Zarządzeniem Nr 49/13 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 31 grudnia 2013 r., został zaktualizowany w dniu 28 lutego 2014 r. Zarządzeniem Nr 10/14 Burmistrza Krosna Odrzańskiego. Zmiany wynikały z konieczności dostosowania terminów i zakresów kontroli do bieżących potrzeb.

Według zmiany z dnia 28 lutego 2014 r. plan kontroli zakładał:

1. kontrole w jednostkach podległych, w tym:

- 7 kontroli problemowych
- kontrole dorażne,

2. kontrole wewnętrzne w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim, w tym:

- 7 kontroli problemowych;
- 1 kontrolę sprawdzającą;
- kontrole dorażne,

3. kontrole przechodzące z 2013 r.:

- 1 kontrolę sprawdzającą;
- 1 kontrolę kompleksową.

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.

Plan kontroli na 2014 r. nie został zrealizowany w pełnym zakresie. Nie zostały zrealizowane następujące kontrole:

1. w jednostkach podległych, tj.:

- w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Marii Skłodowskiej - Curie;

- w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Jana Kilińskiego;

- w Szkole Podstawowej Nr 3 im. Ignacego Łukasiewicza,

w zakresie stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*, w tym dokonywanie zakupów o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro, dokonywania wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz stanu kontroli zarządczej.

2. w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim, tj.:

- w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w temacie „Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców” oraz „Fundusze sołeckie”;

- w Wydziale Promocji i Rozwoju Gospodarczego w temacie „Prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych”;

- w Wydziale Finansowym w temacie „Sprawozdawczość – wybrane zagadnienia”.

W związku z faktem, iż od dnia 01.01.2015 r. nastąpiła zmiana na stanowisku Kierownika Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego, nie są znane przyczyny niewykonania ww. kontroli.

II. Charakterystyka kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym

Szczegółowej kontroli poddano następujące zagadnienia:

- gospodarkę finansową;

- udzielanie zamówień publicznych;

- dokonywanie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;

- funkcjonowanie kontroli zarządczej;

- stosowanie przepisów KPA;

- dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników;
- stosowanie ustawy o transporcie drogowym;
- kompletność dokumentacji mandatowej;
- koszty używania samochodów osobowych do celów służbowych.

W wyniku zakończonych postępowań kontrolnych wydano łącznie 47 zaleceń pokontrolnych.

Informacja szczegółowa w zakresie przeprowadzonych kontroli została przedstawiona w załączniku do sprawozdania.

**Informacja szczegółowa w zakresie kontroli przeprowadzonych w 2014 r.
przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim**

| | | |
|----|--------------------------------------|--|
| 1. | Znak sprawy | AK:1711.1.2014 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Przedszkole nr 2 w Krośnie Odrzańskim |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola planowana – problemowa |
| | Tematyka kontroli | Zamówienia publiczne, dokonywanie zakupów o wartości nieprzekraczającej 14 000 euro w 2013 r. oraz dokonywanie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Stan kontroli zarządczej. |
| | Data rozpoczęcia | 28.01.2014 r. |
| | Data zakończenia | 28.02.2014 r. |
| | Badany okres | 2013 r. |
| | Zalecenia pokontrolne | <ol style="list-style-type: none"> 1. Przy udzielaniu zamówień publicznych, bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 t.j. ze zm.) i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, ze szczególnym uwzględnieniem Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r., Nr 223, poz. 1458). 2. Dokonując zamówień, których wartość nie przekracza kwoty netto 10 000 zł, bezwzględnie postępować zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/12 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 14 000 euro w jednostkach oświatowych będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Krosno Odrzańskie. 3. Uzupelnąć akta osobowe pracowników o brakujące opisy stanowisk pracy. 4. Przeprowadzić monitoring stanu kontroli zarządczej oraz zobowiązać pracowników do złożenia odpowiedniego kwestionariusza samooceny w zakresie stosowania standardów kontroli zarządczej. |
| 2. | Znak sprawy | AK:1711.2.2014 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Przedszkole nr 3 im. Jana Brzechwy w Krośnie Odrzańskim |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola planowana – problemowa |
| | Tematyka kontroli | Zamówienia publiczne, dokonywanie zakupów o wartości |

| | | |
|-----------|--------------------------------------|---|
| | | nieprzekraczającej 14 000 euro w 2013 r. oraz dokonywanie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Stan kontroli zarządczej. |
| | Data rozpoczęcia | 06.03.2014 r. |
| | Data zakończenia | 08.04.2014 r. |
| | Badany okres | 2013 r. |
| | Zalecenia pokontrolne | <ol style="list-style-type: none"> 1. Przy udzielaniu zamówień publicznych, bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 t.j. ze zm.) i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie. 2. Dokonując zamówień, których wartość nie przekracza kwoty netto 10 000 zł, bezwzględnie postępować zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/12 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 14 000 euro w jednostkach oświatowych będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Krosno Odrzańskie. 3. Dokonanie odpowiednich zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tak aby jego treść była zgodna z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. 4. Wykonywanie bieżącej identyfikacji oraz analizy ryzyka. 5. Przedstawianie Radzie Pedagogicznej oraz podległym pracownikom, celem zapoznania się, informacji dotyczących stanu kontroli zarządczej. |
| 3. | Znak sprawy | AK.1711.3.2014 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Punkt Przedszkolny „Martynka” |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola doraźna |
| | Tematyka kontroli | Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Krosno Odrzańskie w 2013 r. |
| | Data rozpoczęcia | 16.06.2014 r. |
| | Data zakończenia | 18.07.2014 r. |
| | Badany okres | 2013 r. |
| | Zalecenia pokontrolne | <ol style="list-style-type: none"> 1. Niezwłoczne zgłaszanie ewentualnych zmian podawanych w comiesięcznych informacjach o faktycznej liczbie dzieci/uczniów. 2. Zawieranie umów z rodzicami na pobyt dzieci w Punkcie. 3. Dokonanie aktualizacji dokumentacji dotyczącej funkcjonowania Punktu. |

| | | |
|----|-------------------------------|--|
| 4. | Znak sprawy | AK:1711.4:2014 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Przedszkole nr 4 w Krośnie Odrzańskim |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola planowana – problemowa |
| | Tematyka kontroli | Zamówienia publiczne, dokonywanie zakupów o wartości nieprzekraczającej 14 000 euro w 2013 r. oraz dokonywanie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Stan kontroli zarządczej. |
| | Data rozpoczęcia | 20.06.2014 r. |
| | Data zakończenia | 27.08.2014 r. |
| | Badany okres | 2013 r. |
| | Zalecenia pokontrolne | <ol style="list-style-type: none"> 1. Przy udzielaniu zamówień publicznych, bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy PZP i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie. 2. Dokonując zamówień, których wartość nie przekracza kwoty netto 20 000 zł, bezwzględnie postępować zgodnie z Zarządzeniem Nr 31/14 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 10 września 2014 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30 000 euro w jednostkach oświatowych będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Krosno Odrzańskie. 3. Rzetelnie sporządzać Sprawozdanie Finansowe Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. 4. Uzupelnić oraz zaktualizować dokumentację dotyczącą kontroli zarządczej. |
| 5. | Znak sprawy | AK:1711.5:2014 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Przedszkole w Starym Raduszczu z oddziałem zamiejscowym w Czarnowie |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola planowana – problemowa |
| | Tematyka kontroli | Zamówienia publiczne, dokonywanie zakupów o wartości nieprzekraczającej 14 000 euro w 2013 r. oraz dokonywanie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Stan kontroli zarządczej. |
| | Data rozpoczęcia | 08.10.2014 r. |
| | Data zakończenia | 19.11.2014 r. |
| | Badany okres | 2013 r. |
| | Zalecenia pokontrolne | <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonując zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza 20 000 zł netto, bezwzględnie postępować zgodnie z Zarządzeniem Nr 31/14 Burmistrza Krosna |

| | | |
|----|--------------------------------------|--|
| | | <p>Odrzańskiego z dnia 10 września 2014 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30 000 euro w jednostkach oświatowych będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Krosno Odrzańskie.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Poprawne sporządzanie druków zamówień, zarówno pod względem rachunkowym, jak i merytorycznym. 3. Dokonanie odpowiednich zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tak aby jego treść była zgodna z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. 4. Sporządzanie rocznego planu rzeczowo-finansowego. 5. Uzupełnienie dokumentacji dotyczącej kontroli zarządczej. |
| 6. | Znak sprawy | AK.1711.7.2014 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Przedszkole nr 4 w Krośnie Odrzańskim |
| | Rodzaj kontroli | Uprozczone postępowanie wyjaśniające |
| | Tematyka kontroli | Opieka nad dziećmi, wykonywanie funkcji przez p.o. Dyrektora oraz rozliczenia z Radą Rodziców |
| | Data rozpoczęcia | 26.11.2014 r. |
| | Data zakończenia | 19.12.2014 r. |
| | Badany okres | Okres bieżący |
| | Zalecenia pokontrolne | Ze względu na charakter prowadzonego postępowania nie zostały sformułowane zalecenia pokontrolne |
| 7. | Znak sprawy | AK.1712.1.2014 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Wydział Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola planowana – problemowa |
| | Tematyka kontroli | Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników |
| | Data rozpoczęcia | 16.06.2014 r. |
| | Data zakończenia | 11.07.2014 r. |
| | Badany okres | 2013 r. |
| | Zalecenia pokontrolne | <ol style="list-style-type: none"> 1. Zapewnienie stronom postępowania administracyjnego czynnego udziału w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwienie im wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, zgodnie z art. 10 Kodeksu postępowania administracyjnego. 2. Wydawanie decyzji ws. dofinansowania kosztów |

| | | |
|----|--------------------------------------|---|
| | | <p>kształcenia młodocianych pracowników w terminach określonych w art. 35 § 1 - 6 Kodeksu postępowania administracyjnego.</p> <p>3. Pobieranie od przedsiębiorcy informacji o stanie majątkowym w postaci zaświadczeń z ZUS i Urzędu Skarbowego, o niezaleganiu z płatnościami względem tych urzędów.</p> |
| 8. | Znak sprawy | AK.1712.2:2014 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Wydział Promocji i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola planowana – problemowa |
| | Tematyka kontroli | Wydawanie licencji na wykonywanie transportu osobowego taksówką |
| | Data rozpoczęcia | 08.07.2014 r. |
| | Data zakończenia | 29.08.2014 r. |
| | Badany okres | 01.01.2013 r. – 30.06.2014 r. |
| | Zalecenia pokontrolne | <ol style="list-style-type: none"> 1. Utworzenie i prowadzenie rejestru wydanych licencji na wykonywanie krajowego zarobkowego przewozu osób taksówką. 2. Zmianę sposobu przetrzymywania dokumentów w sprawach związanych z wydawaniem licencji na transport drogowy taksówką. 3. Pobieranie opłaty za zmianę zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego lub licencji stosownie do treści Rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 916). 4. Wszczywanie postępowania w sprawie wydawania licencji na wykonywanie krajowego zarobkowego przewozu osób taksówką na podstawie wniosku, stosownie do treści art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 1414 z późn. zm.). 5. Pobieranie oświadczenia o spełnianiu wymogu dobrej reputacji, o których mowa w art. 8 ust. 3 pkt 2 ustawy o transporcie drogowym oraz oświadczenia o zamiarze zatrudnienia kierowców spełniających warunki, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o transporcie drogowym. 6. Przeprowadzanie, co najmniej raz na 5 lat kontroli przedsiębiorców w zakresie spełniania wymogów będących podstawą do wydania licencji na transport drogowy taksówką, zgodnie z art. 84 ustawy o transporcie drogowym. 7. Korzystanie z uprawnienia zawartego w art. 83 ust. 1 |

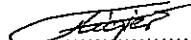
| | | |
|-----|--------------------------------------|--|
| | | <p>ustawy o transporcie drogowym do nałożenia na przewoźników drogowych obowiązku przedstawienia w oznaczonym terminie informacji i dokumentów potwierdzających, że spełniają oni wymagania ustawowe i warunki określone w licencji.</p> <p>8. Przekazywanie Ministrowi właściwemu do spraw transportu, informacji dotyczących m.in. liczby i zakresu udzielonych licencji, stosownie do wymogu ustalonego w art. 83 ust. 3 ustawy o transporcie drogowym.</p> |
| 9. | Znak sprawy | AK.1712.3.2014 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Straż Miejska w Krośnie Odrzańskim |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola sprawdzająca |
| | Tematyka kontroli | Kompletność dokumentacji mandatowej |
| | Data rozpoczęcia | 15.09.2014 r. |
| | Data zakończenia | 30.09.2014 r. |
| | Badany okres | 2013 r. |
| | Zalecenia pokontrolne | Brak zaleceń pokontrolnych |
| 10. | Znak sprawy | AK.1712.5.2014 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Wydział Finansowy Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola planowana – problemowa |
| | Tematyka kontroli | Rozliczenia z tytułu kosztów używania samochodów osobowych do celów służbowych |
| | Data rozpoczęcia | 19.11.2014 r. |
| | Data zakończenia | 31.12.2014 r. |
| | Badany okres | 01.01.2014 r. – 30.06.2014 r. |
| | Zalecenia pokontrolne | <ol style="list-style-type: none"> 1. Stosowanie „Oświadczenia o używaniu własnego samochodu osobowego do celów służbowych”, którego treść będzie odnosiła się do rzeczywistych punktów zawartej umowy. 2. Poprawnego zaokrąglania i wyliczenia kwoty podlegającej odejmowaniu od całej kwoty ryczałtu. |
| 11. | Znak sprawy | AK.1711.5.2013 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Krośnie Odrzańskim |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola kompleksowa |

| | | |
|------------|--------------------------------------|--|
| | Tematyka kontroli | Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i obowiązków wynikających z ustawy z dnia 27.06.1997 r. o bibliotekach |
| | Data rozpoczęcia | 28.12.2013 r. |
| | Data zakończenia | 30.04.2014 r. |
| | Badany okres | 2013 r. |
| | Zalecenia pokontrolne | <ol style="list-style-type: none"> 1. Aktualizację dokumentacji opisującej wewnętrzne procedury i regulaminy, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa regulujących dane zagadnienie. 2. Wprowadzenie regulaminu dotyczącego szacowania ryzyka, określenie celów i ryzyk, monitorowanie ryzyk oraz dokonanie samooceny pracowników. 3. Aktualizację dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zamieszczenie w zasadach (polityce) rachunkowości wszystkich elementów z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. 4. Księgowanie na kontach uwzględnionych w Zakładowym Planie Kont. 5. Sprawdzanie dowodów księgowych pod względem rachunkowym oraz stwierdzenie na dokumencie księgowym czy dany wydatek Biblioteki kwalifikowany jest jako wydatek strukturalny. 6. Prowadzenie ksiąg rachunkowych bieżąco, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości. 7. Wydawanie zarządzenia ws. przeprowadzenia inwentaryzacji oraz określenie w nim, które składniki aktywów i pasywów objęte będą obowiązkiem inwentaryzacji. 8. Wprowadzenie regulaminu dokonywania zakupów poniżej kwot określonych w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. 9. Dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. |
| 12. | Znak sprawy | AK.1711.6.2013 |
| | Nazwa jednostki kontrolowanej | Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośnie Odrzańskim |
| | Rodzaj kontroli | Kontrola sprawdzająca |
| | Tematyka kontroli | Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem kontroli organizacyjno – prawnej, kontroli zamówień publicznych udzielonych w 2011 r. oraz realizacji umów w sprawach zamówień publicznych, funkcjonowanie kontroli zarządczej. |
| | Data rozpoczęcia | 27.12.2013 r. |
| | Data zakończenia | 29.04.2014 r. |

| | |
|-----------------------|--|
| Badany okres | 2013 r. |
| Zalecenia pokontrolne | <ol style="list-style-type: none"> 1. Wprowadzenie nadzoru nad rzetelnością i prawidłowością prowadzenia kart pojazdu. 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający uzyskanie prawidłowych danych do sprawozdawczości budżetowej oraz wykazywanie w sprawozdaniach finansowych i budżetowych danych wynikających z ksiąg rachunkowych. 3. Prowadzenie postępowań dla zamówień do 14 tys. euro zgodnie z wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w tym zakresie. 4. Dokonywanie zakupów w cenach i asortymencie zgodnym z wybraną ofertą. |

Sporządził:

KIEROWNIK BIURA



 Katarzyna Fligier

Zatwierdził:

BURMISTRZ



 Marek Gebisla