

AK.0643.1.2016.KF

Sprawozdanie z wykonania planu kontroli za 2015 rok
przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim

I. Informacje ogólne

W 2015 r. funkcję Kierownika Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim pełniła Pani Katarzyna Fligier.

Plan kontroli realizowany przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Krośnie Odrzańskim w 2015 r. wprowadzony został Zarządzeniem Nr 2/15 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 22 stycznia 2015 r. Następnie Zarządzeniem Nr 27/15 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 28 września 2015 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:

- 4 kontrole planowe;
 - 1 kontrolę sprawdzającą
- 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:

- stosowanie przepisów KPA oraz ustawy o zmianie imienia i nazwiska;
- sposób prowadzenia rejestru oraz zakresu upoważnień i pełnomocnictw;
- przestrzeganie przepisów prawa w zakresie ochrony danych osobowych;
- wdrożenie systemu gospodarki odpadami komunalnymi;
- obsługa finansowa szkół i przedszkoli;
- prawidłowość wydatkowania środków publicznych otrzymanych w ramach dotacji;
- stosowanie przepisów ustawy o systemie informacji oświatowej.

W wyniku zakończonych postępowań kontrolnych wydano łącznie 20 zaleceń pokontrolnych.

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

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

1.	Znak sprawy	AK.1712.1.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Stanu Cywilnego w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna – planowana
	Tematyka kontroli	Realizacja ustawy o zmianie imienia i nazwiska oraz prawidłowość poboru opłaty skarbowej od czynności urzędowych w latach 2013-2014
	Data rozpoczęcia	30.03.2015 r.
	Data zakończenia	17.04.2015 r.
	Badany okres	2013-2014
	Zalecenia pokontrolne	Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej oraz ustawy o zmianie imienia i nazwiska w brzmieniu obowiązującym na dzień prowadzenia postępowania o zmianie imienia i nazwiska
2.	Znak sprawy	AK.1712.2.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wydział Organizacyjny
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna – planowana
	Tematyka kontroli	Sposób prowadzenia rejestru oraz zakresu upoważnień i pełnomocnictw wydawanych przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego
	Data rozpoczęcia	18.05.2015 r.
	Data zakończenia	19.06.2015 r.
	Badany okres	Od 01.01.2014 r. do 30.04.2015 r.
	Zalecenia pokontrolne	1) Stosowanie podstawy prawnej adekwatnej do treści upoważnienia. 2) Szczegółowe określanie zadań, których dotyczy upoważnienie.

		<p>3) Stosowanie precyzyjnej podstawy prawnej w upoważnieniach i pełnomocnictwach.</p> <p>4) Stosowanie prawidłowego nazewnictwa sporządzanej dokumentacji.</p> <p>5) Zachowanie jednolitości w nazewnictwie sporządzanej dokumentacji przy stosowaniu tej samej podstawy prawnej.</p> <p>6) Zatwierdzanie wszystkich upoważnień i pełnomocnictw przez radcę prawnego.</p> <p>7) Wyrobienie niezbędnych legitymacji służbowych.</p>
3.	Znak sprawy	AK.1712.3.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Miasta w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna – planowana
	Tematyka kontroli	Przestrzeganie przepisów prawa w zakresie ochrony danych osobowych
	Data rozpoczęcia	26.06.2015 r.
	Data zakończenia	30.06.2015 r.
	Badany okres	01.01.2015 r. - 31.05.2015 r.
	Zalecenia pokontrolne	<p>1) Aktualizacja dokumentacji przetwarzania i ochrony danych osobowych.</p> <p>2) Zarówno w trakcie pracy oraz po jej zakończeniu stosowanie procedur zabezpieczających dane przed dostępem osób nieupoważnionych.</p>
4.	Znak sprawy	AK.1712.4.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wydział Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna – planowana
	Tematyka kontroli	Wdrożenie systemu gospodarki odpadami komunalnymi
	Data rozpoczęcia	13.08.2015 r.
	Data zakończenia	03.09.2015 r.
	Badany okres	01.01.2014 r. - 30.06.2015 r.
	Zalecenia pokontrolne	1) Przeprowadzanie kontroli podmiotów odbierających odpady komunalne z terenu Gminy Krosno Odrzańskie wpisanych do „Rejestru działalności regulowanej”.

		<p>2) Przy sporządzaniu uchwał dotyczących regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Krosno Odrzańskie, każdorazowe występowanie do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krośnie Odrzańskim o wydanie opinii w ww. sprawie.</p> <p>3) Dokonywanie weryfikacji danych zamieszczanych w „Analizie stanu gospodarki komunalnej na terenie Gminy Krosno Odrzańskie” z danymi znajdującymi się w Wydziale Finansowym.</p>
5.	Znak sprawy	AK.1712.5.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Wydział Oświaty, Kultury i Sportu
	Rodzaj kontroli	Kontrola wewnętrzna – planowana
	Tematyka kontroli	Obsługa finansowa szkół i przedszkoli, w tym terminowość wypłaty oraz prawidłowość naliczania wynagrodzeń nauczycielom w 2014 r.
	Data rozpoczęcia	30.12.2015 r.
	Data zakończenia	04.04.2016 r.
	Badany okres	2014 r.
	Zalecenia pokontrolne	<p>1) Aktualizacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w kontrolowanych jednostkach.</p> <p>2) Terminowe sporządzanie zestawienia obrotów i sald.</p> <p>3) Przy naliczaniu i wypłacaniu wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe oraz urlop wypoczynkowy nauczycieli bezwzględnie przestrzegać obowiązujących przepisów tj. ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli.</p> <p>4) Bieżące aktualizowanie wiedzy w zakresie obsługi finansowej placówek oświatowych.</p>
6.	Znak sprawy	AK.1711.1.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Punkt Przedszkolny „Martynka” w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola doraźna
	Tematyka kontroli	Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Krosno Odrzańskie w 2014 r. dla Punktu Przedszkolnego „Martynka” w Krośnie Odrzańskim
	Data rozpoczęcia	Kontrola nie została przeprowadzona z uwagi

		na niedostarczenie dokumentacji przez Punkt Przedszkolny „Martynka”
	Data zakończenia	-
	Badany okres	2014 r.
	Zalecenia pokontrolne	-
7.	Znak sprawy	AK.1711.2.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Ignacego Łukasiewicza w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Uprozczone postępowanie kontrolne
	Tematyka kontroli	Prawidłowość wprowadzonych danych do Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2014 r. w celu naliczania subwencji oświatowej w 2015 r., w tym – numer i data wydania opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju lub orzeczenia o potrzebie realizacji zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz informacja o rodzaju niepełnosprawności, a w przypadku niepełnosprawności sprzężonych – współwystępujących niepełnosprawności, niedostosowaniu społecznym lub zagrożeniu niedostosowaniem społecznym oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej
	Data rozpoczęcia	10.03.2015 r.
	Data zakończenia	10.03.2015 r.
	Badany okres	Stan na dzień 30.09.2014 r.
	Zalecenia pokontrolne	W bieżącej pracy podjąć działania mające na celu przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w szczególności: - <u>Szkoła Podstawowa nr 3</u> – przekazywanie do bazy danych SIO danych identyfikacyjnych i danych dziedzinowych ucznia związanych z wczesnym wspomaganie rozwoju, zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi oraz kształceniem specjalnym, po przedłożeniu przez rodziców ucznia w szkole opinii lub orzeczenia, w celu objęcia ucznia wczesnym wspomaganie rozwoju, zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi lub kształceniem specjalnym; - <u>Wydział Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim</u> – sprawdzanie kompletności danych przekazywanych z innych baz danych oświatowych z danymi

		uzyskanymi w ramach nadzoru, a w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazywanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, niezwłocznie informować o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.
8.	Znak sprawy	AK.1711.3.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Ignacego Łukasiewicza w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Uprozczone postępowanie kontrolne
	Tematyka kontroli	Działalność Szkoły Podstawowej nr 3 im. I. Łukasiewicza w zakresie stosowania ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 t.j. ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z 2008 r., Nr 205, poz. 1283)
	Data rozpoczęcia	29.06.2015 r.
	Data zakończenia	29.06.2015 r.
	Badany okres	-
	Zalecenia pokontrolne	-
9.	Znak sprawy	AK.1711.4.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Klub Sportowy „Odra” DORAMEX w Radnicy
	Rodzaj kontroli	Kontrola planowana
	Tematyka kontroli	Prawidłowość wydatkowania środków otrzymanych w ramach dotacji przekazanej Klubowi Sportowemu „Odra” DORAMEX z siedzibą w Radnicy
	Data rozpoczęcia	21.09.2015 r.
	Data zakończenia	15.03.2016 r.
	Badany okres	01.01.2011 r. – 31.12.2014 r.
	Zalecenia pokontrolne	Na dzień sporządzenia sprawozdania protokół kontroli nie został podpisany przez KS „Odra” DORAMEX

10.	Znak sprawy	AK.1711.5.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Kilińskiego w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola planowana
	Tematyka kontroli	Prawidłowość wprowadzonych danych do Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2015 r. w celu naliczenia subwencji oświatowej
	Data rozpoczęcia	21.10.2015 r.
	Data zakończenia	23.10.2015 r.
	Badany okres	Stan na dzień 30.09.2015 r.
	Zalecenia pokontrolne	-
11.	Znak sprawy	AK.1711.6.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Ignacego Łukasiewicza w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola planowana
	Tematyka kontroli	Prawidłowość wprowadzonych danych do Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2015 r. w celu naliczenia subwencji oświatowej
	Data rozpoczęcia	21.10.2015 r.
	Data zakończenia	23.10.2015 r.
	Badany okres	Stan na dzień 30.09.2015 r.
	Zalecenia pokontrolne	-
12.	Znak sprawy	AK.1711.7.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gimnazjum im. Henryka Brodatego w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola planowana
	Tematyka kontroli	Prawidłowość wprowadzonych danych do Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2015 r. w celu naliczenia subwencji oświatowej
	Data rozpoczęcia	21.10.2015 r.

	Data zakończenia	23.10.2015 r.
	Badany okres	Stan na dzień 30.09.2015 r.
	Zalecenia pokontrolne	-
13.	Znak sprawy	AK.1711.8.2015.KF
	Nazwa jednostki kontrolowanej	- Przedszkole nr 2 w Krośnie Odrzańskim; - Przedszkole nr 3 im. Jana Brzechwy w Krośnie Odrzańskim; - Przedszkole nr 4 w Krośnie Odrzańskim; - Zespół Edukacyjny w Osiecznicy; - Zespół Szkół im. Świętej Jadwigi Śląskiej w Wężyskach; - Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Krośnie Odrzańskim
	Rodzaj kontroli	Kontrola doraźna
	Tematyka kontroli	Prawidłowość wprowadzonych danych do Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2015 r. w celu naliczenia subwencji oświatowej
	Data rozpoczęcia	28.10.2015 r.
	Data zakończenia	28.10.2015 r.
	Badany okres	Stan na dzień 30.09.2015 r.
	Zalecenia pokontrolne	<u>Przedszkole nr 2, Szkoła Podstawowa nr 1</u> - niezwłocznie usunąć opisane nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w art. 105-118 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 45 t.j.)

Sporządził:

PODINSPEKTOR

Tutajewicz
Jolanta Tutajewicz

.....

Sprawdził:

KIEROWNIK BIURA

Fligier
Katarzyna Fligier

.....

Zatwierdził:

BURMISTRZ

Cebula
Marek Cebula

.....