

**WYDZIAŁ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO, KONTROLI I ANALIZ
URZĘDU MIASTA GORZOWA WLKP.**

**INFORMACJA
Z KONTROLI ZEWNĘTRZNYCH
PRZEPROWADZONYCH PRZEZ ORGANY KONTROLI
W URZĘDZIE MIASTA I W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH
MIASTA GORZOWA WLKP
W II PÓŁROCZU 2015 r.**

Gorzów Wlkp. luty 2016 r.

Z dokumentacji z kontroli zewnętrznej nadesłanej do Wydziału Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz (AKA) wynika, że w II półroczu 2015 r. w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadzono 10 kontroli zewnętrznych, w tym 1 dotyczyła jednostki organizacyjnej Miasta Gorzowa Wlkp. (Zespołu Szkół Budowlanych i Samochodowych w Gorzowie Wlkp.).

Kontrole przeprowadziły:

- 1) Najwyższa Izba Kontroli (1 kontrola);
- 2) Lubuski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp. (1 kontrola);
- 3) Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. (3 kontrole);
- 4) Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Zielonej Górze - Delegatura w Gorzowie Wlkp. (1 kontrola).
- 5) Urząd Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, Ośrodek Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp. (1 kontrola).
- 6) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze (1 kontrola).
- 7) Ministerstwo Finansów Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej w Warszawie (1 kontrola);
- 8) Okręgowy Inspektor Pracy w Zielonej Górze (1 kontrola)

Ponadto w II półroczu 2015 r. (pod koniec lipca) do Wydziału AKA wpłynęło wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w I półroczu 2015 r. przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w zakresie zagadnień dotyczących geodezji i kartografii. Wystąpienie pokontrolne zawierało zalecenia z terminem ich usunięcia w okresie od 12 lipca do końca roku 2015. Urząd Miasta niezwłocznie (jeszcze w lipcu) odpowiedział na zalecenia pokontrolne i poinformował o ich pełnej realizacji, tj.:

- poinformowano wykonawców prac geodezyjnych o konieczności stosowania wzorów dokumentów związanych ze zgłoszeniem prac geodezyjnych, w tym wniosków i zawiadomień oraz prawidłowym ich wypełnianiem;
- zobowiązano pracowników do składania podpisów na wystawianych dokumentach;
- dokument dotyczący obliczania opłaty oraz licencje generowane są z systemu zgodne ze wzorem określonym w rozporządzeniu w sprawie udostępniania materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, wydawania licencji oraz Dokumentu Obliczenia Opłaty;
- w ramach prawidłowego stosowania rozporządzenia w sprawie organizacji i trybu prowadzenia państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego poinformowano, że: w systemie Ośrodek FB aktualizowane są dane kontaktowe wykonawców prac geodezyjnych; prawidłowo są nadawane identyfikatory materiałów zasobu udostępnianego wykonawcom prac geodezyjnych; w systemie wprowadzono daty

(otrzymania zawiadomień o zakończeniu prac, zwrotu dokumentacji i pozytywnej weryfikacji);

- zobowiązano pracowników do sporządzania protokołu weryfikacji wg ustalonego wzoru.

Szczegółowy wykaz, zakres i terminy przeprowadzonych kontroli zawiera **załącznik nr 1** do niniejszej informacji.

Charakterystykę poszczególnych kontroli przedstawiono poniżej:

1. Najwyższa Izba Kontroli (NIK)

1.1. Sprawowanie kontroli nad instytucjami obowiązanyymi w ramach przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Kontrolowane Wydziały: Spraw Obywatelskich, Kultury i Sportu, Spraw Społecznych, Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz

Wynik kontroli: **negatywny - stwierdzono nieprawidłowości**

Termin kontroli: 02.-15.10.2015 r.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 02.11.2015 r. Najwyższa Izba Kontroli zaleciła:

- ustalenie i przypisanie w strukturze organizacyjnej Urzędu zadań kontrolnych w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu wraz z określeniem celów, zadań i mierników służących do oceny stopnia ich realizacji;
- identyfikację stowarzyszeń i objęcie ich kontrolą w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

W wyznaczonym przez NIK terminie (do 23.11.2015 r.) Urząd poinformował o realizacji zaleceń pokontrolnych, w tym:

- ustalono i przypisano w strukturze organizacyjnej Urzędu zadania kontrolne w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W tym celu Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp. wydał w dniu 13.11.2015 r. zarządzenie w sprawie ustalania zasad i sposobu wypełniania obowiązków kontrolnych w odniesieniu do stowarzyszeń. Zadania te będzie realizował Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. na podstawie rocznych planów kontroli w ilości około 4 rocznie;
- pod koniec roku skierowano do stowarzyszeń pisma w celu uzyskania informacji o działaniach w zakresie stosowania ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz podania informacji o gotówkowych płatnościach jednorazowych (lub wielokrotnych) w wysokości przekraczającej równowartość 15.000 euro. Na podstawie tych informacji będzie ustalany plan kontroli na dany rok.

2. Lubuski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp. (kontrola sprawdzająca)

Kontrolowane Wydziały: Wydział Gospodarki Komunalnej i Transportu Publicznego
 Wynik kontroli: **częściowo negatywny – w jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowości**

Termin kontroli: 17.11.2015 r. i 01.12.2015 r.

Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego sprawdził wykonanie zaleceń pokontrolnych z sierpnia 2014 r i ustalił, że jedno zalecenie nie zostało wykonane. Dotyczyło to nie podania na rozkładach jazdy przewozów osób w transporcie krajowym nazwy linii komunikacyjnej, tj. rozkłady te nie zawierały nazw miejscowości (początkowej, pośredniej i końcowej). Wystąpienie pokontrolne wpłynęło do Wydziału AKA w dniu 16 stycznia 2016 r. z 30-dniowym terminem udzielenia odpowiedzi. Na dzień opracowania informacji (08.02 2016 r.) nie udzielono jeszcze odpowiedzi.

3. Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.

3.1. Umowa o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa do zadania pn. „Budowa parkingów przy szpitalu wraz z przebudową ulicy Dekerta”

Kontrolowane Wydziały: Strategii Miasta, Inwestycji oraz Budżetu i Rachunkowości

Wynik kontroli: **pozytywny – bez uwag**

Termin kontroli: 20.11.2015 r.

W aktach z kontroli w AKA znajduje się projekt wystąpienia pokontrolnego, który wpłynął w dniu 15.12.2015 r. Z wystąpienia wynika, że sprawdzono: realizację umowy o dofinansowanie, realizację zamówień publicznych (wyłonienie wykonawcy robót budowlanych i pełnienia nadzoru inwestorskiego), rozliczenia finansowe, rozliczenie umowy partnerskiej, odbiór robót, dokumentację oraz kontrolę rzeczową zadania.

3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim Nr 1 w Gorzowie Wlkp. oraz zapewnienie ich funkcjonowania w 2014 r.

Kontrolowane Wydziały: Spraw Społecznych

Wynik kontroli: **pozytywny – bez uwag**

Termin kontroli: 04.-05.11.2015 r.

Stwierdzono, że przekazana dotacja celowa (209.633,75 zł) na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem w 2014 r. nowych miejsc w Żłobku Miejskim nr 1 została wydatkowana zgodnie z celami i zasadami Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat „Maluch-edycja 2014”. Zgodnie z umową adoptowano pomieszczenia dla 24 dzieci w wieku do lat 3. Powierzchnia użytkowa (ok. 200 m²) składała się z sali zabaw, sypialni, szatni, łazienki oraz rozdzielni posiłków. Zakupiono również meble

i wyposażenie do tych pomieszczeń. Wykonawcę robót budowlanych wyłoniono zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

3.3. *Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację wydatków bieżących związanych z utworzeniem nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim Nr 3 w Gorzowie Wlkp. oraz zapewnienie ich funkcjonowania w 2014 r.*

Kontrolowane Wydziały: Spraw Społecznych
 Wynik kontroli: **pozytywny – bez uwag**
 Termin kontroli: 04.11.2015 r.

Kontrola ustaliła, że przekazana dotacja celowa (38.655,29 zł) na finansowanie wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 20 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim nr 3 została wydatkowana zgodnie z celem i zasadami Programu oraz zawartą umową. Kontrola stwierdziła zgodność wydatków bieżących przedstawionych we wniosku o wypłatę dotacji ze stanem faktycznym, tj. dotację przeznaczono na pokrycie wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, wydatki związane z wyżywieniem, zakupem energii elektrycznej, wody, gazu, wywozu nieczystości, usługi telekomunikacyjne oraz zakup środków czystości.

4. Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Zielonej Górze - Delegatura w Gorzowie Wlkp.

4.1. *Sprawdzenie wykonania zadań określonych w programach ochrony powietrza i planach działań krótkofalowych*

Kontrolowane Wydziały: Ochrony Środowiska i Rolnictwa.
 Wynik kontroli: **pozytywny – bez uwag**
 Termin kontroli: 18.12.2015 r. – 08.01.2016 r.

W aktach AKA znajduje się protokół nr 274/2015 z kontroli. Z protokołu wynika między innymi, że Miasto Gorzów Wlkp. realizuje zadania określone w programach ochrony powietrza, w tym przywracanie dopuszczalnego poziomu emisji pyłów. Znacznie ograniczono emisję pyłów poprzez realizację Programu pilotażowego „KAWKA”, tj. na dzień 20.11.2015 r. zlikwidowano 624 szt pieców kaflowych i 13 szt kotłów c.o. węglowych oraz wybudowano około 3,5 km sieci i przyłączy ciepłowniczych. W wyniku realizacji dotychczasowych prac osiągnięto około 21% zamierzonego efektu ekologicznego w zakresie redukcji emisji zanieczyszczeń. W harmonogramie działań naprawczych do 31.12.2020 r. zaplanowano dalsze prace polegające na zmianie sposobu ogrzewania na ekologiczny, podłączenia do sieci ciepłowniczej, wymiana nieekologicznych pieców, na ogrzewanie paliwami ekologicznymi (np. gaz, prąd, ekogroszek) lub na źródła odnawialne (np. geotermia i panele słoneczne). Ponadto ograniczenie emisji ma następować w drodze zakazu instalowania

kominków dla nowych budynków jednorodzinnych oraz edukacji ekologicznej uświadamiającej społeczeństwo o zagrożeniach dla zdrowia związanych z emisją gazów podczas spalania paliw stałych.

5. Urząd Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, Ośrodek Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp. (UKS)

5.1. *Promocja zintegrowanego podejścia w polityce rozwoju poprzez budowę Strategii Rozwoju Miejskiego oraz Obszaru Funkcjonalnego Gorzowa Wlkp. Projekt Nr 41/MOF/1/2013*

Kontrolowane Wydziały: Strategii Miasta

Wynik kontroli: **pozytywny – bez uwag**

Termin kontroli: 11.05.-03.06.2015 r.

Z protokołu kontroli, który wpłynął do Wydziału AKA w dniu 17.06.2015r. wynika, że UKS sprawdził zgodność realizacji projektu z umową o dofinansowanie i przepisami unijnymi oraz zgodność wydatków z zapisami księgowymi i dowodami. Prawidłowość wydatków porównano z zasadami: wspólnotowymi i krajowymi, udzielania zamówień publicznych, ochrony środowiska, pomocy społecznej, informacji i promocji i zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn oraz zasadami polityki społeczeństwa informatycznego. Ponadto kontrola potwierdziła, że wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi.

6. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze

6.1. *Potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu pn. „Termomodernizacja obiektów oświatowych w Gorzowie Wlkp. – etap II”*

Kontrolowane Wydziały: Budżetu i Rachunkowości, Podatków i Opłat, Strategii Miasta, Edukacji, Inwestycji i Administracyjny (Referat Zamówień Publicznych).

Wynik kontroli: **negatywny - stwierdzono nieprawidłowości**

Termin kontroli: 05.10.-07.10.2015 r.

Nieprawidłowości dotyczyły wniosku o dofinansowanie, w którym nie podano wskaźnika mocy zainstalowanej energii cieplnej; zmiany miejsca przechowywania dokumentacji, źródła informacji o wskaźnikach rezultatu, załączenia kserokopii protokołu częściowego odbioru robót, który zawierał poprawioną datę.

Na zalecenia pokontrolne Urząd terminowo odpowiedział informując, że:

- do wniosku aplikacyjnego zostanie dodany wskaźnik mocy zainstalowanej energii;
- miejsce przechowywania dokumentacji zostanie uaktualnione po podpisaniu aneksu do umowy;

- we wniosku aplikacyjnym zostanie dodane źródło informacji o wskaźnikach, tj. audyt energetyczny;
- kserokopia protokołu odbioru końcowego zostanie dołączona po podpisaniu aneksu do umowy o dofinansowanie;
- przekazano kserokopie faktur (i korektę faktury) potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumentujące poniesione wydatki oraz ich zestawienie.

7. Ministerstwo Finansów Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej Warszawa

7.1. Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020.

Kontrolowane Wydziały: Integracji Europejskiej, Budżetu i Rachunkowości i Inwestycji

Wynik kontroli: **kontrola w toku**

Termin kontroli: 19.08.-31.12.2015 r.

Na dzień sporządzenia informacji w aktach Wydziału AKA znajduje się tylko upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.

8. Okręgowy Inspektor Pracy w Zielonej Górze

Kontrolowana: Zespół Szkół Budowlanych i Samochodowych w Gorzowie Wlkp.

Jednostka:

Wynik kontroli: **Uwaga dotycząca nieprecyzyjnego zapisu w regulaminie wynagradzania nauczycieli**

Termin kontroli: 29.09.; 2, 8, 15, 20.10.2015 r.

Kontrola zwróciła uwagę na nieprecyzyjny zapis w uchwale Nr X/82/2011 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w samorządowych placówkach oświatowych i opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez Miasto Gorzów Wlkp. Zapis w uchwale nie określał w sposób jednoznaczny rozliczania godzin nadwymiarowych dla nauczycieli, dla których ustalony plan zajęć jest różny w poszczególnych okresach roku szkolnego. Skutkiem tej sytuacji występowały różne sposoby rozliczania ww. godzin w gorzowskich placówkach oświatowych. W celu doprecyzowania i ujednoczenia tych zasad w skali miasta Wydział Edukacji podjął prace nad stosowną uchwałą, która zostanie wprowadzona w życie z dniem 1 września 2016 roku.

Podsumowanie i wnioski:

Spośród dziesięciu kontroli organy kontroli zewnętrznej w sześciu kontrolach nie stwierdziły nieprawidłowości, w dwóch (kontrola Najwyższej Izby Kontroli i Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp.) wniesiono zastrzeżenia, a w jednej (Okręgowy Inspektor Pracy) wniesiono uwagi. Natomiast z jednej

kontroli (Ministerstwa Finansów Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w Warszawie) w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020, Wydział Audyty Wewnętrznej, Kontroli i Analiz nie ma jeszcze materiałów pokontrolnych.

Na zalecenia pokontrolne Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. terminowo i w pełnym zakresie udzielał odpowiedzi. W przypadku ustaleń po rekontrolu przeprowadzonej przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp. termin udzielenia odpowiedzi upływa z dniem 16.02.2016 r. Natomiast w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli Wydział Edukacji (w terminie do 1 września 2016 r.) przygotowuje projekt uchwały Rady Miasta, która uszczegółowi zagadnienia dotyczące obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

Urząd Miast. Gorzowa Wlkp.
Wydział Audytu Wewnętrznego,
Kontroli i Analiz
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.
(1)

Informację opracował:

Główny specjalista

Janusz Rutkowski

Gorzów Wlkp., dnia 09.02.2016 r.

DYREKTOR WYDZIAŁU
Moroz
mgr inż. Bogusław Moroz
(2)

**Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp.
i w jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp. w II półroczu 2015 r.**

Organ kontrolny	Jednostka /komórka/ kontrolowana	Zakres kontroli	Czas trwania kontroli	Nieprawidłowości TAK/NIE
Najwyższa Izba Kontroli	Wydziały: Spraw Obywatelskich, Kultury i Sportu, Spraw Społecznych, Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz.	Sprawowanie kontroli nad instytucjami obowiązującymi w ramach przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu	02.-15.10.2015 r.	TAK
Lubuski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp.	Wydział Gospodarki Komunalnej i Transportu Publicznego	Kontrola sprawdzająca zalecenia z sierpnia 2014 r.	17.11.2015 r. i 01.12.2015 r.	TAK
Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.	Wydziały: Strategii Miasta, Inwestycji i Budżetu i Rachunkowości	Umowa o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa do zadania pn. „Budowa parkingów przy szpitalu wraz z przebudową ulicy Dekerta”	20.11.2015 r.	NIE
	Wydział Spraw Społecznych	Prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim Nr 1 w Gorzowie Wlkp. oraz zapewnienie ich funkcjonowania w 2014 r.	04.-05.11.2015 r.	NIE
	Wydział Spraw Społecznych	Prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim Nr 3 w Gorzowie Wlkp. oraz zapewnienie ich funkcjonowania w 2014 r.	04.11.2015 r.	NIE
Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Zielonej Górze - Delegatura w Gorzowie Wlkp.	Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa	Sprawdzenie wykonania zadań określonych w programach ochrony powietrza i planach działań krótkofalowych	18.12.2015 r. – 08.01.2016 r.	NIE
Urząd Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, Ośrodek Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp. (UKS)	Wydział Strategii Miasta	Promocja zintegrowanego podejścia w polityce rozwoju poprzez budowę Strategii Rozwoju Miejskiego oraz Obszaru Funkcjonalnego Gorzowa Wlkp. Projekt Nr 41/MOF/1/2013	11.05.-03.06.2015 r.	NIE
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze	Wydziały: Budżetu i Rachunkowości, Podatków i Opłat, Strategii Miasta, Edukacji, Inwestycji i Administracyjnej (Referat Zamówień Publicznych)	Potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu pn. „Termomodernizacja obiektów oświatowych w Gorzowie Wlkp. – etap II”	05.10.-07.10.2015 r.	NIE
Ministerstwo Finansów Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej Warszawa	Wydziały: Integracji Europejskiej, Budżetu i Rachunkowości i Inwestycji	Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020.	19.08.-31.12.2015 r.	W toku
Okręgowy Inspektor Pracy w Zielonej Górze	Zespół Szkół Budowlanych i Samochodowych	Rozliczanie godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw	29.09.; 2, 8, 15 i 20.10.2015 r.	TAK

