

Zdzieszowice, dnia 23 marca 2017 r.

SG.0051.3.2017

Burmistrz Zdzieszowice

Zgodnie z § 21 ust. 4 oraz 5 Zarządzenia Nr Or.S.0151/341/2010 Burmistrza Zdzieszowice z dnia 18 października 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Zdzieszowicach oraz zasad jej koordynacji w gminnych jednostkach organizacyjnych i instytucjach kultury (zmiany: Zarządzenie Nr SG.0050.260.2013 z dnia 29 stycznia 2013 r., Zarządzenie Nr SG.0050.157.2015 z dnia 22 grudnia 2015 r., Zarządzenie Nr SG.0050.18.12016 z dnia 4 lutego 2016 r.) "w terminie do 15 marca roku następnego po roku podlegającym ocenie kierownicy jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury prześlą Burmistrzowi ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej, według załącznika nr 3 do regulaminu. Na podstawie złożonych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej Sekretarz Gminy w współpracy z pracownikiem ds. kontroli sporządza zbiorcze zestawienie i przedkłada je do dnia 30 marca Burmistrzowi."

W terminie określonym w Zarządzeniu Burmistrza Zdzieszowice, tj. do dnia 15 marca 2017 roku dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Zdzieszowice przedłożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach.

Dyrektorzy i kierownicy poprzez wybór jednego z trzech stopni funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, złożyli oświadczenia na druku stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr SG.0050.260.2013 Burmistrza Zdzieszowice z dnia 29 stycznia 2013 r.

Zgodnie z § 21 ust. 5 Zarządzenia Nr Or.S.0151/341/2010 Burmistrza Zdzieszowice z dnia 18 października 2010 r. (wraz ze zmianami) przedkładałam zbiorcze zestawienie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej jednostek organizacyjnych Gminy Zdzieszowice.

W tabeli nr 1 zestawiono stopnie funkcjonowania kontroli zarządczej i w oparciu o oświadczenia złożone przez dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Zdzieszowice odpowiednio przyporządkowano poszczególne jednostki gminne.

tabela nr 1

I.p.	Stopień funkcjonowania kontroli zarządczej	Jednostka organizacyjna Gminy Zdzeszowice	Data założenia oświadczenia
1	w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Zdzeszowicach	10.03.2017 r.
		Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdzeszowicach	10.03.2017 r.
		Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdzeszowicach	07.03.2017 r.
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Januszowicach	07.03.2017 r.
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Krępczej	01.03.2017 r.
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej	15.03.2017 r.
		Publiczne Gimnazjum w Zdzeszowicach	15.03.2017 r.
		Publiczne Przedszkole nr 2 w Zdzeszowicach	14.03.2017 r.
		Publiczne Przedszkole nr 3 w Zdzeszowicach	10.03.2017 r.
		Publiczne Przedszkole nr 5 w Zdzeszowicach	15.03.2017 r.
		Publiczne Przedszkole nr 6 w Zdzeszowicach	15.03.2017 r.
		Publiczne Przedszkole w Żyrowej	15.03.2017 r.
		Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zdzeszowicach	14.03.2017 r.
		Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Zdzeszowicach	15.03.2017 r.
		Biuro Administracyjno-Ekonomiczne Oświaty w Zdzeszowicach	15.03.2017 r.
		Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdzeszowicach	15.03.2017 r.
Żłobek Samorządowy w Zdzeszowicach	15.03.2017 r.		
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdzeszowicach	15.03.2017 r.		
Urząd Miejski w Zdzeszowicach	10.03.2017 r.		
2	w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	_____	
3	nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	_____	

Wszyscy dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Zdzeszowice wypełnili część A oświadczenia, informując tym samym, że w ich jednostkach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część A oświadczenia wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr SG.0050.211.2016 Burmistrza Zdzeszowic z dnia 25 kwietnia 2016 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2016, zostały przeprowadzone czynności kontrolne we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy Zdzeszowice ujętych w planie na rok 2016.

Czynności kontrolne polegały na zbadaniu stanu faktycznego i porównaniu go z obowiązującymi dla niego uregulowaniami prawnymi oraz przepisami wewnętrznymi.

W ramach kontroli, w niżej wyszczególnionych jednostkach, dokonano oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej :

1. Publiczne Przedszkole nr 2 w Zdzeszowicach
2. Publiczne Przedszkole nr 3 w Zdzeszowicach
3. Publiczne Przedszkole nr 5 w Zdzeszowicach
4. Publiczne Przedszkole nr 6 w Zdzeszowicach
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Januszkowicach
6. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdzeszowicach
7. Publiczne Gimnazjum w Zdzeszowicach.

W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono nieprawidłowości będące skutkiem działań niezgodnych z przepisami prawa bądź procedurami wewnętrznymi.

W tabeli nr 2 wyszczególniono nieprawidłowości ujawnione w skontrolowanych w 2016 roku jednostkach organizacyjnych Gminy Zdzeszowice, będące skutkiem nieprzestrzegania przepisów prawa.

**tabela nr 2**

<b>Jednostka</b>	<b>Stwierdzona nieprawidłowość</b>	<b>Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne</b>
1. Publiczne Przedszkole nr 2 w Zdzeszowicach	1. dokonywanie odpisu aktualizującego wartości należności bez uwzględnienia stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty	1. art.35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zmianami).
2. Publiczne Przedszkole nr 3 w Zdzeszowicach	1. dokonywanie odpisu aktualizującego wartości należności bez uwzględnienia stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty 2. prowadzenie działań windykacyjnych ze znaczną zwłoką 3. nieterminowe dostarczanie umów co powoduje wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych danych niezgodnych z treścią ekonomiczną zaistniałych operacji gospodarczych	1. art.35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zmianami) 2. Zarządzenie Dyrektora PP nr 3 z dnia 19 sierpnia 2014 r. 3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2015 r., poz. 1015 ze zmianami)

3. Publiczne Przedszkole nr 5 w Zdieszowicach	1. dokonywanie odpisu aktualizującego wartości należności bez uwzględnienia stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty 2. nieterminowe dostarczanie umów co powoduje wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych danych niezgodnych z treścią ekonomiczną zaistniałych operacji gospodarczych	1. art.35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zmianami) 2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2015 r., poz. 1015 ze zmianami)
4. Publiczne Przedszkole nr 6 w Zdieszowicach	1. dokonywanie odpisu aktualizującego wartości należności bez uwzględnienia stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty 2. prowadzenie działań windykacyjnych ze znaczną zwłoką	1. art.35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zmianami) 2. Zarządzenie Dyrektora PP nr 6 z dnia 19 grudnia 2014 r.
5. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdieszowicach	1. przyznanie i wypłacenie uczniom IV klasy stypendiów za wyniki w nauce po I semestrze nauki 2. nieterminowe naliczenie i wypłacenie nagrody jubileuszowej pracownikowi szkoły	1. art.90g ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2016r. , poz.1943 ze zmianami) 2. § 2 ust.1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. (Dz.U. Nr 128, poz. 1418)
6. Publiczne Gimnazjum w Zdieszowicach	1. zaciągnięcie zobowiązań bez zabezpieczenia odpowiednich środków finansowych w planie finansowym szkoły	1. art.46 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016, poz. 1870 ze zmianami)

W sporządzonych wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do dyrektorów jednostek, które zostały objęte kontrolą w roku 2016, szczegółowo opisano zalecenia pokontrolne.

Na wystąpienia pokontrolne każdorazowo otrzymano odpowiedź od dyrektorów – wystąpienia pokontrolne oraz odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne (od nr 1 do nr 6) dołączono do niniejszego pisma.

Odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne pozwalają uznać złożone oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za wiarygodne oraz przyjąć, że ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości w przyszłości nie wystąpią.

Sporządzono w dniu 23 marca 2017 r.:

- Brygida Bukowińska – Sekretarz Gminy
- Alina Hylińska-Lepich – Inspektor ds. kontroli wewnętrznej

Zatwierdzam:

Zdieszowice, dnia 23 marca 2017 roku