

SG.0051.3.2018

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.0050.181.2016 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 2018 roku wszyscy dyrektorzy oraz 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.

Na 19 jednostek organizacyjnych Gminy Zdzieszowice, 16 dyrektorów w złożonych oświadczeniach potwierdzili, że w kierowanych przez nich jednostkach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza (część A działu I oświadczenia) natomiast 3 dyrektorów oświadczyło, że w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza (część B działu I oświadczenia).

Do źródeł informacji, które zgodnie ze złożonymi oświadczeniami zostały wykorzystane do oceny funkcjonowania kontroli zarządczej należą:

1. monitoring realizacji celów i zadań – 18 oświadczeń,
2. samoocena kontroli zarządczej przeprowadzona z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – 17 oświadczeń,
3. proces zarządzania ryzykiem – 14 oświadczeń,
4. audyt wewnętrzny – 3 oświadczenia,
5. kontrole wewnętrzne – 17 oświadczeń,
6. kontrole zewnętrzne – 14 oświadczeń,
7. inne źródła informacji – 2 oświadczenia (m.in. ankiety, rozmowy z partnerami przedszkola, rodzicami, spotkania z Radą Rodziców)

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej na druku oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2017, zgłosiły 3 jednostki organizacyjne gminy Zdzieszowice. Kierownicy tych jednostek w dziale I oświadczenia, wskazali na funkcjonowanie kontroli zarządczej w stopniu ograniczonym, odpowiednio:

- 1) Żłobek Samorządowy w Zdzieszowicach – zastrzeżenie „ankieta jako narzędzie do samooceny kontroli zarządczej nie została sporządzona w odpowiednim terminie”,
- 2) Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdzieszowicach – zastrzeżenie „brak udokumentowanej samooceny systemu kontroli zarządczej, zgodnie z Zarządzeniem nr 15/2010 Kierownika OPiWR z dnia 20.12.2010 r.”,
- 3) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdzieszowicach – zastrzeżenie „prowadzenie samooceny kontroli zarządczej w nie wszystkich standardach w przypadku nauczycieli”.

Jako działania planowane na rok 2018 służące poprawie funkcjonowania kontroli zarządczej wykazano odpowiednio:

- 1) *Żłobek Samorządowy w Zdzieszowicach – „procedury kontroli zarządczej funkcjonujące w Żłobku zostały uzupełnione o przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej pracowników”*,
- 2) *Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdzieszowicach – „stosowanie się do standardów kontroli zarządczej i dokonywanie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej, uzupełnienie braków w zakresie samooceny systemu kontroli zarządczej metodą kwestionariuszy w jednostce”*,
- 3) *Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdzieszowicach – „zastrzeżenia ujęte w wystąpieniu pokontrolnym zostały uwzględnione i były realizowane w roku 2017, zastosowane zostały arkusze samooceny. Monitorowaniem zostały objęte wszystkie obszary wynikające ze standardów kontroli zarządczej, wszelkie uwagi zostały zrealizowane. Wprowadzono Zarządzenie Dyrektora szkoły dotyczące wyjazdów służbowych”*.

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

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.

Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

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

tabela nr 1

<b>I.p.</b>	<b>Stopień funkcjonowania kontroli zarządczej</b>	<b>Jednostka organizacyjna Gminy Zdzeszowice</b>	<b>Data założenia oświadczenia</b>
1	w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Zdzeszowicach	13.03.2018 r.
		Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdzeszowicach	14.03.2018 r.
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Januszowicach	14.03.2018 r.
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Krępnej	05.02.2018 r.
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej	13.03.2018 r.
		Publiczne Gimnazjum w Zdzeszowicach	15.03.2018 r.
		Publiczne Przedszkole nr 2 w Zdzeszowicach	14.03.2018 r.
		Publiczne Przedszkole nr 3 w Zdzeszowicach	14.03.2018 r.
		Publiczne Przedszkole nr 5 w Zdzeszowicach	13.03.2018 r.
		Publiczne Przedszkole nr 6 w Zdzeszowicach	15.03.2018 r.
		Publiczne Przedszkole w Żyrowej	15.03.2018 r.
		Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zdzeszowicach	12.03.2018 r.
		Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Zdzeszowicach	15.03.2018 r.
		Biuro Administracyjno-Ekonomiczne Oświaty w Zdzeszowicach	15.03.2018 r.
		Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdzeszowicach	09.03.2018 r.
Urząd Miejski w Zdzeszowicach	15.03.2018 r.		
2	w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	Żłobek Samorządowy w Zdzeszowicach	15.03.2018 r.
		Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdzeszowicach	14.03.2018 r.
		Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdzeszowicach	12.03.2018 r.
3	nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza		

Zgodnie z Zarządzeniem Nr SG.0050.337.2017 Burmistrza Zdzeszowic z dnia 28 marca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2017 (zmiana Zarządzenie Nr SG.0050.411.2017 Burmistrza Zdzeszowic z dnia 1 września 2017 r. oraz Zarządzenie Nr SG.0050.444.2017 Burmistrza Zdzeszowic z dnia 20 listopada 2017 r.) w roku 2017 zostały przeprowadzone czynności kontrolne we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy Zdzeszowice oraz komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach, określone w planie kontroli na rok 2017.

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. Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdzieszowicach,
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Krępnej,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej,
4. Żłobek Samorządowy w Zdzieszowicach,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdzieszowicach,
6. Publiczne Przedszkole w Żyrowej.

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 2017 roku jednostkach organizacyjnych Gminy Zdzieszowice, będące skutkiem nieprzestrzegania przepisów prawa.

tabela nr 2

Jednostka	Stwierdzona nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne
Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdzieszowicach	1) brak w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (Zarządzenie Nr 8/2012 Kierownika Ośrodka Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdzieszowicach z dnia 01.08.2012 r.) określenia metody ustalania wyniku finansowego oraz nie dokonanie aktualizacji wersji oprogramowania wraz z datą rozpoczęcia jej eksploatacji, 2) konto 130 oraz konto 221 prowadzone bez podziałek klasyfikacji budżetowej, 3) nie dokumentowanie dokonania samooceny systemu kontroli zarządczej za rok 2017.	1) art.10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zmianami), 2) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz.U. z 2017 r., poz.760) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie prowadzenia konta 130 oraz konta 221, 3) standardy kontroli zarządczej, określone w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009 r. (Dz.Ur. MF nr 15, poz.84) w zakresie dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej.

Jednostka	Stwierdzona nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne
Publiczna Szkoła Podstawowa w Krępnej	<p>1) nie wprowadzenie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,</p> <p>2) nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych (dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego),</p> <p>3) wykazanie danych w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, w pozycji „Plan” w paragrafie 4010 w rozdziale 80101 oraz 80103 w kwotach niezgodnych z ewidencją księgową.</p>	<p>1) art.20 ust.1 oraz art.24 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zmianami),</p> <p>2) art.9 ust.1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zmianami).</p>
Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej	<p>1) nie wprowadzenie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,</p> <p>2) wykazanie danych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2016 roku w pozycji „Zobowiązania” w kwotach zgodnych z ewidencją księgową, niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji księgowych.</p>	<p>1) art.24 ust.2 i ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zmianami),</p> <p>2) art.9 ust.1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zmianami).</p>
Żłobek Samorządowy w Zdieszowicach	<p>1) nieprawidłowe ujmowanie zmniejszenia planu wydatków budżetowych na koncie 980,</p> <p>2) funkcjonowanie od dnia 9 maja 2016 roku w Żłobku Samorządowym stanowiska położna, którego brak jest w regulaminie organizacyjnym Żłobka Samorządowego w Zdieszowicach,</p> <p>3) nie ewidencjonowanie na koncie 221 należności, jakie stanowi wynagrodzenie dla płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków oraz należności z tytułu kapitalizacji odsetek na koniec każdego kwartału 2016 roku,</p> <p>4) nie przeprowadzenie samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki w roku 2017 w czasie pozwalającym na sporządzenie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.</p>	<p>1) opis do konta 980 określony w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz.861),</p> <p>2) regulamin organizacyjny w zakresie obowiązujących w Żłobku Samorządowym w Zdieszowicach stanowisk pracy,</p> <p>3) instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-27S, określona w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zmianami),</p> <p>4) standard nr 20 kontroli zarządczej, określony w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej.</p>

Jednostka	Stwierdzona nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne
Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdieszowicach	<p>1) wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku w kolumnie „Plan po zmianach” w rozdziale 80146 w paragrafie 4410 oraz w paragrafie 4700 niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,</p> <p>2) nie określanie przez pracodawcę środka transportu właściwego do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej a także jego rodzaju i klasy,</p> <p>3) brak pisemnych wniosków pracowników o wyrażenie zgody na odbycie podróży samochodem prywatnym niebędącym własnością pracodawcy, o jakich mowa w § 3 ust.3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. oraz Zarządzenia kierownika jednostki określającego stawkę za 1 km przebiegu,</p> <p>4) nie udokumentowanie dokonania samooceny systemu kontroli zarządczej za rok 2016.</p>	<p>1) art. 9 ust.1 oraz 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zmianami),</p> <p>2) art.3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013r., poz.167 ze zmianami),</p> <p>3) standard kontroli zarządczej, określony w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w zakresie przeprowadzania co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i przez pracowników jednostki.</p>
Publiczne Przedszkole w Żyrowej	<p>1) nie określanie przez pracodawcę środka transportu właściwego do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej a także jego rodzaju i klasy,</p> <p>2) brak pisemnych wniosków pracowników o wyrażenie zgody na odbycie podróży samochodem prywatnym niebędącym własnością pracodawcy,</p> <p>3) nie przestrzeganie obowiązku wypełnienia na rozliczeniu kosztów podróży daty jego przedłożenia,</p> <p>4) nie udokumentowanie dokonania samooceny systemu kontroli zarządczej za rok 2016,</p> <p>5) zaciąganie zobowiązań pieniężnych w kwotach przekraczających wydatki określone w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.</p>	<p>1) Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013r., poz.167 ze zmianami),</p> <p>2) art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r. poz.2077) w zakresie zaciągania zobowiązań pieniężnych.</p>

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 27 marca 2018 r.:

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

Zatwierdzam:

Zdzieszowice, dnia 27 marca 2018 roku