

SG.0051.1.2020

Burmistrz Zdzieszowic

Zgodnie z § 21 ust. 4 oraz 5 Zarządzenia Nr Or.S.0151/341/2010 Burmistrza Zdzieszowic 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., Zarządzenie Nr SG.0050.10.2018 z dnia 12 grudnia 2018 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 Zdzieszowic, tj. do dnia 15 marca 2020 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 Zdzieszowic z dnia 29 stycznia 2013 r.

Na 18 jednostek organizacyjnych Gminy Zdzieszowice, 17 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 jeden Kierownik oświadczył, 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 – 17 oświadczeń,
2. samoocena kontroli zarządczej przeprowadzona z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – 15 oświadczeń,
3. proces zarządzania ryzykiem – 13 oświadczeń,
4. audyt wewnętrzny – 5 oświadczenia,
5. kontrole wewnętrzne – 17 oświadczeń,
6. kontrole zewnętrzne – 8 oświadczeń,
7. inne źródła informacji – 3 oświadczenia (m.in. ankiety, rozmowy, wywiady z partnerami przedszkola, rodzicami, spotkania z Radą Rodziców, monitorowanie realizacji podstawy programowej przez Kuratorium Oświaty w Opolu, ocena stanu sanitarno-higienicznego i technicznego przedszkola oraz dokumentacji przez Sanepid Krapkowice, ocena realizacji programów edukacyjnych przez Sanepid).

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej na druku oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2019, zgłosiła jedna jednostka organizacyjna gminy Zdzeszowice – Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej.

Kierownik jednostki w dziale I oświadczenia, wskazał na funkcjonowanie kontroli zarządczej w stopniu ograniczonym – zastrzeżenie „*od stycznia 2019 r. do 31 sierpnia 2019 r., brak dokumentacji kontroli zarządczej, brak planu na rok 2019 i protokołów kontroli*”.

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

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 Zdieszowice oświadczenia, odpowiednio przyporządkowano poszczególne jednostki.

tabela nr 1

<b>l.p.</b>	<b>Stopień funkcjonowania kontroli zarządczej</b>	<b>Jednostka organizacyjna Gminy Zdieszowice</b>	<b>Data założenia oświadczenia</b>
1	w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Zdieszowicach	10.03.2020
		Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdieszowicach	12.03.2020
		Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdieszowicach	13.03.2020
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Januszowicach	12.03.2020
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Krępczej	20.01.2020
		Publiczne Przedszkole nr 2 w Zdieszowicach	12.03.2020
		Publiczne Przedszkole nr 3 w Zdieszowicach	10.03.2020
		Publiczne Przedszkole nr 5 w Zdieszowicach	13.03.2020
		Publiczne Przedszkole nr 6 w Zdieszowicach	9.03.2020
		Publiczne Przedszkole w Żyrowej	12.03.2020
		Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zdieszowicach	10.03.2020
		Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Zdieszowicach	12.03.2020
		Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdieszowicach	15.03.2020
		Biuro Administracyjno-Ekonomiczne Oświaty w Zdieszowicach	13.03.2020
		Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdieszowicach	15.03.2020
Urząd Miejski w Zdieszowicach	12.03.2020		
Żłobek Samorządowy w Zdieszowicach	13.03.2020		
2	w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej	13.03.2020
3	nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	_____	

Zgodnie z Zarządzeniem Nr SG.0050.62.2019 Burmistrza Zdieszowic z dnia 4 kwietnia 2019 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2019, (zmiana Zarządzenie Nr SG.0050.133.2019 z dnia 21 sierpnia 2019r.) w roku 2019 zostały przeprowadzone czynności kontrolne we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy Zdieszowice oraz komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Zdieszowicach, określone w planie kontroli na rok 2019.

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

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

1. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Zdieszowicach,
2. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdieszowicach,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdieszowicach,
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Januszkowicach,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Krępnej,
6. Publiczna Szkoła Podstawowa 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 2019 roku jednostkach organizacyjnych Gminy Zdieszowice, będące skutkiem nieprzestrzegania przepisów prawa.

tabela nr 2

Jednostka	Stwierdzona nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne
Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Zdieszowicach	<p><b>1)</b> nie stosowanie pisemnych wniosków pracowników szkoły do Dyrektora o wyrażenie zgody na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy</p> <p><b>2)</b> sporządzenie sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2018 roku niezgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych jednostki</p>	<p><b>1)</b> 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</p> <p><b>2)</b> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 października 2014r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych</p>
Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdieszowicach	brak zaleceń pokontrolnych	

Jednostka	Stwierdzona nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne
Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdzeszowicach	<p>1) wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku w kolumnie „Plan” danych zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, natomiast w kwotach nie wynikających z ewidencji księgowej</p> <p>2) nie wprowadzenie do ksiąg rachunkowych jednostki w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym</p> <p>3) nie przestrzeganie terminów w zakresie przekazywania rachunków do księgowości Biura Administracyjno-Ekonomicznego Oświaty w Zdzeszowicach</p> <p>4) zaciągnięcie zobowiązań w 2018 roku bez zapewnienia odpowiednich środków w planie finansowym jednostki</p>	<p>1) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018r. p.109 ze zmianami) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 października 2014r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych</p> <p>2) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.z 2019r., poz.351 ze zmianami)</p> <p>3) Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2 Dyrektora BAEO w Zdzeszowicach z dnia 04.01.2017r.</p> <p>4) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2007r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r., poz.869 ze zmianami)</p>
Publiczna Szkoła Podstawowa w Januszkowicach	<p>1) nie ujmowanie na bieżąco zaangażowania wydatków czyli wartości umów, decyzji i postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Skutkiem powyższego było wykazanie nierzetelnych danych w kolumnie „Zaangażowanie” w kwartalnych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania wydatków sporządzanych za poszczególne okresy 2018 roku</p> <p>2) wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w pozycji zaległości netto kwoty w nieprawidłowej wysokości, nie wynikającej z ksiąg rachunkowych jednostki</p>	<p>1) Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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. z 2017r. poz.1911)</p> <p>2) Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018r. p.109 ze zmianami) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 października 2014r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych</p>
Publiczna Szkoła Podstawowa w Krępnej	brak zaleceń pokontrolnych	

Jednostka	Stwierdzona nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne
Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej	<p>1) nie wprowadzenie do ksiąg rachunkowych jednostki w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym</p> <p>2) nie przestrzeganie terminów w zakresie przekazywania rachunków do księgowości Biura Administracyjno-Ekonomicznego Oświaty w Zdzieszowicach</p> <p>3) zaciągnięcie zobowiązań w 2018 roku bez zapewnienia odpowiednich środków w planie finansowym jednostki</p> <p>4) nie dokonanie w 2018 roku samooceny systemu kontroli zarządczej oraz zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i adekwatnej kontroli zarządczej</p>	<p>1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.z 2019r., poz.351 ze zmianami)</p> <p>2) Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2 Dyrektora BAEO w Zdzieszowicach z dnia 04.01.2017r.</p> <p>3) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2007r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r., poz.869 ze zmianami)</p> <p>4) Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009 r. (Dz.Urz. MF nr 15, poz.84) w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych</p>

W sporządzonych wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do dyrektorów jednostek, które zostały objęte kontrolą w roku 2019, szczegółowo opisano zalecenia pokontrolne.

Na wystąpienia pokontrolne każdorazowo otrzymano odpowiedzi od dyrektorów. Wystąpienia pokontrolne oraz odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne (od nr 1 do nr 4) 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 30 marca 2020 r.:

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

Zatwierdzam:

Zdzieszowice, dnia 30 marca 2020 roku