

SG.0051.1.2021

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., Zarządzenie Nr SG.0050.162.2019 z dnia 10 października 2019r.) "w terminie do 15 marca roku następnego po roku podlegającym ocenie kierownicy jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury przeکاżą 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 17 jednostek organizacyjnych Gminy Zdzieszowice, 16 kierowników jednostek 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). Jeden kierownik oświadczył, że w kierowanej przez niego jednostce sektora finansów publicznych w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Do źródeł informacji, które zgodnie ze złożonymi oświadczeniami zostały wykorzystane do oceny funkcjonowania kontroli zarządczej (załącznik nr 1) należą:

1. monitoring realizacji celów i zadań – 17 oświadczeń,
2. samoocena kontroli zarządczej przeprowadzona z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – 14 oświadczeń,
3. proces zarządzania ryzykiem – 13 oświadczeń,
4. audyt wewnętrzny – 6 oświadczeń,
5. kontrole wewnętrzne – 17 oświadczeń,
6. kontrole zewnętrzne – 10 oświadczeń,
7. inne źródła informacji – 3 oświadczenia (m.in. ankiety, wywiad z rodzicami, rozmowy z rodzicami (PSP w Żyrowej), rozmowy z Rodzicami, Radą Rodziców, monitorowanie wykorzystania technologii informacyjno-komunikacyjnych oraz realizacji podstawy programowej w zakresie rozwijania kompetencji cyfrowych przez Kuratorium Oświaty w Opolu, ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli systemu kontroli zarządczej dokonana przez inspektora Referatu Budżetowo-Finansowego Gminy Zdzeszowice (PP w Żyrowej) oraz kontrola PIP (OPiWR w Zdzeszowicach)

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej na druku oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2020, zgłosiła jedna jednostka organizacyjna gminy Zdzeszowice – Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdzeszowicach. Kierownik jednostki w dziale I oświadczenia, wskazał na funkcjonowanie kontroli zarządczej w stopniu ograniczonym – zastrzeżenie „*w związku z zaistniałą sytuacją pandemii nie przewidziano opracowania i wdrożenia procedur na wypadek takich sytuacji kryzysowych-szczególnie w zakresie BHP*”.

Jednocześnie Kierownik jednostki oświadczył, że w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej podjęto działania w zakresie opracowania procedur w sytuacjach kryzysowych – procedury opracowane przez inspektor bhp.

Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie to: bieżące monitorowanie oceny ryzyka w zakresie kontroli zarządczej i dostosowanie do aktualnej sytuacji.

Zgodnie z § 21 ust. 5 Zarządzenia Nr Or.S.0151/341/2010 Burmistrza Zdzeszowic z dnia 18 października 2010 r. (wraz ze zmianami) przedkładam 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 Zdzeszowice oświadczenia, odpowiednio przyporządkowano poszczególne jednostki.

tabela nr 1

l.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	15.03.2021
		Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdzeszowicach	15.03.2021
		Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdzeszowicach	15.03.2021
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Januszowicach	15.03.2021
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej	15.03.2021
		Publiczne Przedszkole nr 2 w Zdzeszowicach	15.03.2021
		Publiczne Przedszkole nr 3 w Zdzeszowicach	15.03.2021
		Publiczne Przedszkole nr 5 w Zdzeszowicach	15.03.2021
		Publiczne Przedszkole nr 6 w Zdzeszowicach	10.03.2021
		Publiczne Przedszkole w Żyrowej	15.03.2021
		Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zdzeszowicach	9.03.2021
		Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Zdzeszowicach	15.03.2021
		Biuro Administracyjno-Ekonomiczne Oświaty w Zdzeszowicach	15.03.2021
		Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdzeszowicach	12.03.2021
Urząd Miejski w Zdzeszowicach	12.03.2021		
Żłobek Samorządowy w Zdzeszowicach	15.03.2021		
2	w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdzeszowicach	15.03.2021
3	nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	_____	

Zgodnie z Zarządzeniem Nr SG.0050.213.2019 Burmistrza Zdzeszowic z dnia 17 marca 2020 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2020, (zmiana Zarządzenie Nr SG.0050.310.2020 z dnia 27 listopada 2020r.) w roku 2020 zostały przeprowadzone czynności kontrolne we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy Zdzeszowice oraz komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach, określone w planie kontroli na rok 2020. 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. Publiczne Przedszkole nr 2 Zdzeszowicach,
2. Publiczne Przedszkole nr 5 Zdzeszowicach,
3. Publiczne Przedszkole nr 6 Zdzeszowicach,
4. Publiczne Przedszkole nr 3 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 2020 roku jednostkach organizacyjnych Gminy Zdzeszowice, będące skutkiem nieprzestrzegania przepisów prawa.

tabela nr 2

Jednostka	Stwierdzona nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne
Publiczne Przedszkole nr 2 w Zdzeszowicach	<p>1) nieustalenie stawki za jeden kilometr przebiegu, stanowiącej podstawę zwrotu kosztów podróży, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art.34a ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym (Dz.U. z 2019r., poz.2140 ze zmianami)</p> <p>2) prowadzenie ksiąg rachunkowych w taki sposób, że dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego oraz sporządzenie sprawozdań budżetowych nierzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym</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)</p> <p>2) ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz. 351 ze zmianami)</p> <p>3) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020r. p.1564 ze zmianami)</p>
Publiczne Przedszkole nr 5 w Zdzeszowicach	<p>1) nieustalenie stawki za jeden kilometr przebiegu, stanowiącej podstawę zwrotu kosztów podróży, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art.34a ust.2 ustawy o transporcie drogowym (Dz.U. z 2019r., poz.2140 ze zmianami)</p> <p>2) prowadzenie ksiąg rachunkowych w taki sposób, że dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego oraz sporządzenie sprawozdań budżetowych nierzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym</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)</p> <p>2) ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz. 351 ze zmianami)</p> <p>3) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020r. p.1564 ze zmianami)</p>

Jednostka	Stwierdzona nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne
Publiczne Przedszkole nr 6 w Zdieszowicach	<p>1) sporządzenie sprawozdania Rb-27S o dochodach nierzetelnie i nieprawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazanie w nim danych niezgodnie z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej</p> <p>2) prowadzenie ksiąg rachunkowych w taki sposób, że dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego a sprawozdania budżetowe nie były sporządzone rzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym</p> <p>3) zaciągnięcie zobowiązania do sfinansowania w danym roku w kwocie przewyższającej plan wydatków</p>	<p>1) Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020r., poz. 1564)</p> <p>2) art.24 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz. 351 ze zmianami)</p> <p>3) art.46 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r. poz.869 z późniejszymi zmianami)</p>
Publiczne Przedszkole nr 3 w Zdieszowicach	<p>1) nieokreślanie każdorazowo środka transportu właściwego do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej oraz jego rodzaju i klasy</p> <p>2) przy ustalaniu wysokości odpłatności za korzystanie z posiłków w stołówce nie przestrzegano zasady, żeby opłaty za korzystanie z posiłków w przedszkolu były ustalone jako równowartość surowców wykorzystanych do ich przygotowania</p> <p>3) niepodejmowanie w stosunku do należności pieniężnych przypadających jednostce czynności zmierzających do ich wyegzekwowania</p> <p>4) niewykonywanie obowiązków w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej</p>	<p>1) Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. (Dz.U. z 2013r. poz.167) w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej</p> <p>2) art.106 ust.4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020r., poz.910 ze zmianami)</p> <p>3) art.42 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r. poz.869 ze zmianami)</p> <p>4) art.53 ust.1 i art.69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r. poz.869 ze zmianami)</p>

W sporządzonych wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do dyrektorów jednostek, które zostały objęte kontrolą w roku 2020 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 19 marca 2021 r.:

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

Zatwierdzam:

Zdzieszowice, dnia 19 marca 2021 roku