

SG.0051.1.2022

Burmistrz Zdzieszowic

Zgodnie z § 21 ust. 4 oraz 5 Zarządzenia Nr Or.S.0151/341/2010 Burmistrza Zdzieszowic z dnia 18 października 2010r. 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 2013r., Zarządzenie Nr SG.0050.157.2015 z dnia 22 grudnia 2015r., Zarządzenie Nr SG.0050.181.2016 z dnia 4 lutego 2016r., Zarządzenie Nr SG.0050.10.2018 z dnia 12 grudnia 2018r., 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 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 2022 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 2013r.

Na 17 jednostek organizacyjnych Gminy Zdzieszowice, kierownicy wszystkich 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).

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 – 15 oświadczeń,
3. proces zarządzania ryzykiem – 14 oświadczeń,
4. audyt wewnętrzny – 6 oświadczeń,
5. kontrole wewnętrzne – 16 oświadczeń,
6. kontrole zewnętrzne – 9 oświadczeń,
7. inne źródła informacji – 2 oświadczenia (m.in. ankiety, rozmowy, wywiady z partnerami przedszkola, rodzicami i Radą Rodziców, kontrola Dyrektora BAEO w Zdzeszowicach odnośnie danych wprowadzanych do SIO, monitorowanie przez Kuratorium realizacji zajęć z dziećmi z SPE, kontrola Sanepidu: ocena warunków higieniczno-sanitarnych pomieszczeń i otoczenia przedszkola, ocena realizacji programów dydaktyczno-wychowawczych prowadzonych przez Sanepid,, przekazanie danych do audytu – „Efektywność zarządzania w zakresie organizacji funkcjonowania oświaty w gminie Zdzeszowice, kontrola z Kuratorium w Opolu „Wykonywanie zadań dyrektora przedszkola”.

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.

Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego 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

l.p.	Stopień funkcjonowania kontroli zarządczej	Jednostka organizacyjna Gminy Zdieszowice	Data założenia oświadczenia
1	w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Zdieszowicach	2.02.2022
		Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdieszowicach	11.03.2022
		Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdieszowicach	15.03.2022
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Januszowicach	10.03.2022
		Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej	14.03.2022
		Publiczne Przedszkole nr 2 w Zdieszowicach	10.03.2022
		Publiczne Przedszkole nr 3 w Zdieszowicach	10.03.2022
		Publiczne Przedszkole nr 5 w Zdieszowicach	15.03.2022
		Publiczne Przedszkole nr 6 w Zdieszowicach	15.03.2022
		Publiczne Przedszkole w Żyrowej	14.03.2022
		Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zdieszowicach	15.03.2022
		Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Zdieszowicach	15.03.2022
		Biuro Administracyjno-Ekonomiczne Oświaty w Zdieszowicach	8.03.2022
		Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdieszowicach	15.03.2022
		Urząd Miejski w Zdieszowicach	15.03.2022
		Żłobek Samorządowy w Zdieszowicach	15.03.2022
		Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdieszowicach	15.03.2022
2	w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	_____	
3	nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza	_____	

Zgodnie z Zarządzeniem Nr SG.0050.355.2021 Burmistrza Zdieszowic z dnia 22 marca 2021r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2021, w roku 2021 zostały przeprowadzone czynności kontrolne we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy Zdieszowice oraz komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Zdieszowicach, objętych planem kontroli na rok 2021. 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. Żłobek Samorządowy w Zdziszowicach,
2. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Zdziszowicach,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdziszowicach,
4. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdziszowicach,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Januskowicach,
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 2021 roku jednostkach organizacyjnych Gminy Zdziszowice, będące skutkiem nieprzestrzegania przepisów prawa.

tabela nr 2

Jednostka	Stwierdzona nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne
Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Zdziszowicach	<p>1) wypłacenie nauczycielowi dofinansowania do zakupu sprzętu lub oprogramowania w kwocie obejmującej koszty wysyłki w wysokości 0,01 zł. Koszt wysyłki nie stanowi kosztu kwalifikowanego do dofinansowania do zakupu sprzętu lub oprogramowania</p> <p>2) nie wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresów sprawozdawczych w postaci zapisu wszystkich zdarzeń, które w tych okresach sprawozdawczych nastąpiły</p> <p>3) zaciągnięcie zobowiązania w kwocie przewyższającej plan finansowy jednostki</p> <p>4) nieterminowe regulowanie zobowiązań</p>	<p>1) rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 listopada 2020r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19</p> <p>2) art.24 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r., poz.217 ze zmianami)</p> <p>3) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020r. p.1564 ze zmianami)</p> <p>4) art.46 ust.1 oraz art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021r., poz.305)</p>
Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdziszowicach	<p>1) nieustalenie zasad i trybu postępowania przy korzystaniu w podróży służbowej z pojazdów niebędących własnością pracodawcy</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) art.24 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz.217 ze zmianami)</p> <p>3) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020r. poz.1564 ze zmianami)</p>

Jednostka	Stwierdzona nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa bądź uregulowanie wewnętrzne
Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdzeszowicach	<p>1) nieterminowe i niezgodne z kwotą otrzymanych dochodów ich przekazywanie</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>3) nieprzestrzeganie zapisów dotyczących udzielania i rozliczania zaliczek dla pracowników</p> <p>4) nie dokonanie w 2020 roku przez dyrektora i pracowników szkoły samooceny systemu kontroli zarządczej</p> <p>5) nieterminowe przekazanie składek ZUS za miesiąc listopad 2021r.</p> <p>6) wypłacenie nauczycielowi nagrody jubileuszowej na konto bankowe 3 dni po dacie nabycia do niej prawa</p>	<p>1) § 1 ust.12 instrukcji w sprawie obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Zdzeszowicach, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr SG.120.10.2017 Burmistrza Zdzeszowic z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Zdzeszowicach</p> <p>2) art.24 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r., poz.217 ze zmianami)</p> <p>3) Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020r., poz.1564)</p> <p>4) § 6 instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2/2017 Dyrektora Biura Administracyjno-Ekonomicznego Oświaty w Zdzeszowicach z dnia 04.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Biurze Administracyjno-Ekonomicznym Oświaty w Zdzeszowicach oraz w jednostkach obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi przez Biuro Administracyjno-Ekonomiczne Oświaty w Zdzeszowicach</p> <p>5) Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych</p> <p>6) art.47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r., poz.423)</p> <p>7) § 2 ust.1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U. z 2001r., Nr 128, poz.1418)</p>
Publiczna Szkoła Podstawowa w Januszkowicach	<p>1) zaciągnięcie zobowiązania do sfinansowania w danym roku w kwocie przewyższającej plan wydatków</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) art.46 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021r., poz.305)</p> <p>2) art.24 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r., poz.217 ze zmianami)</p> <p>3) Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020r., poz.1564)</p>
Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej	<p>1) 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>2) wypłacenie nauczycielowi nagrody jubileuszowej na konto bankowe 164 dni po dacie nabycia do niej prawa</p> <p>3) nie dokonanie na rok 2020 identyfikacji ryzyk związanych z poszczególnymi celami i zadaniami szkoły do realizacji w 2020 roku oraz nie określenie akceptowanego poziomu ryzyka</p>	<p>1) art.24 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r., poz.217 ze zmianami)</p> <p>2) Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020r., poz.1564)</p> <p>3) §2 ust.1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U. z 2001r., Nr 128, poz.1418)</p> <p>4) Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych</p>

W sporządzonych wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do dyrektorów jednostek, które zostały objęte kontrolą w roku 2021 szczegółowo opisano zalecenia pokontrolne. Na wystąpienia pokontrolne każdorazowo otrzymano odpowiedzi 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 18 marca 2022 r.:

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

Zatwierdzam:

Zdzieszowice, dnia 18 marca 2022 roku