

Fn 0910-1 /09

Roczne sprawozdanie z przeprowadzonych w roku 2008 kontroli w podległych i nadzorowanych przez Burmistrza jednostkach organizacyjnych Gminy Bielsk Podlaski

Niniejszym przedkładam, zgodnie z § 23 ust. 2 regulaminu kontroli zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 301/05 przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski dnia 21.11.2005r w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych- sprawozdanie z działalności kontrolnej za rok 2008 celem zatwierdzenia.

Zgodnie z art. 187 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zm.) kontroli poddano co najmniej 5% wydatków podległych i nadzorowanych przez Burmistrza jednostek organizacyjnych Gminy Bielsk Podlaski. Kontrola wewnętrzna zgodnie z art.47 ustawy o finansach publicznych dotyczyła również przestrzegania realizacji procedur w zakresie rozdysponowania środków publicznych, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zwrotu środków publicznych względem tematyki wynagrodzeń.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie rocznego planu kontroli jako:

- 1) problemową, która obejmowała wybrane zagadnienia z działalności jednostki kontrolowanej,
- 2) pozaplanową, która miała charakter interwencyjny, wynikający z potrzeby pilnego zbadania nagłych zdarzeń.

I. Cele kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski realizowane w ramach wyznaczonych zadań:

- Zapewnienie środków na realizację wypłat wynagrodzeń i pochodnych dla pracowników jednostek podległych,
- Terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu wypłat wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,

II. Liczba skontrolowanych jednostek

Plan kontroli na rok 2008 przewidywał przeprowadzenie kontroli w 10 jednostkach organizacyjnych Gminy Bielsk Podlaski.

Kontrole problemowe przeprowadzono w następujących jednostkach (zakładach):

- 1.Szkoła Podstawowa Nr 2 (2007)
- 2.Szkoła Podstawowa Nr 5 (2007)
- 3.Przedszkole Nr 5 im. Krasnala Hałabały,
- 4.Przedszkole Nr 3
- 5.Przedszkole Nr 7
- 6.MOSiR
- 7.Pływalnia Miejska „Wodnik”
- 8.Zespół Szkół im. A. Mickiewicza
- 9.Zespół Szkół im. J. Kostyciewicza.

Dodatkowo przeprowadzono dwie kontrole poza planem tzw. kontrole doraźne w:
Klubie Sportowym „Tur”,
Bibliotece Miejskiej Bielsk Podlaski

III. Problematyka przeprowadzonych kontroli

Problematyka kontroli określona została w planie kontroli wewnętrznej na 2008r. Głównym tematem kontroli problemowych była prawidłowość naliczania i wypłaty wynagrodzeń w 2008r, oraz prowadzenie dokumentacji wewnętrznej i jej przestrzeganie w badanych jednostkach.

Przedmiotem kontroli była ocena przestrzegania procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z określoną tematyką. Kontroli poddano wydatki dotyczące wynagrodzeń poniesione w roku 2008 przez podległe i nadzorowane przez Burmistrza jednostki organizacyjne Gminy Bielsk Podlaski. Szczegółowe zestawienie paragrafów wydatków oraz ilość jednostek budżetowych objętych kontrolą w 2008r prezentuje poniższe zestawienie:

§	Nazwa paragrafu wydatków płacowych	ilość jednostek
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	7
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	7
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	7
4120	Składki na Fundusz Pracy	7
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4
4410	Podróże służbowe	7
4440	Odpis na ZFŚS	7

Kontrole przeprowadzane były pod względem przestrzegania przepisów określonych w ustawach:

-z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz. U. 249,poz.2104 ze zm.) zwana dalej *ustawą o finansach publicznych*.

-z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U z 2002r Nr 76 poz. 694 ze zm.) zwana dalej *ustawą o rachunkowości*.

-z dnia 26 stycznia 1982r *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2006r Nr 97, poz.674 ze zm.),

-z dnia 07 września 1991r *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 Nr 256, poz.2572 ze zm.),

-z dnia 12 grudnia 1997r (Dz. U. Nr 160 poz.1080 ze zm.) zwanej dalej *ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym*.

-z dnia 13 października 1998r *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2007r.Nr 11,poz.74 ze zm.)

oraz pod względem przepisów określonych w rozporządzeniach:

-Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11.03.2008r w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 42 poz.257),

-Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 02.08.2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego-(Dz. U. Nr 146 poz.1222 ze zm.)

-Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29.06.2006r w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu

postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U.2006r nr 111,poz.783),

-Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2006r (Dz. U. Nr 107 poz.726 z późn. zm.) w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

-Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r (Dz. U. Nr 142 poz.1020 z późn. zm.) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

-Rozporządzeniu Ministra Finansów z 30 czerwca 2006r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r Nr 115 poz. 781 ze zm.)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości i przyczyny ich powstania

W wyniku przeprowadzonych kontroli można ocenić, że stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości czy uchybienia miały charakter marginalny i w znikomy sposób wpływały na prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w badanych jednostkach organizacyjnych.

Do istotnych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli przeprowadzonych w 2008r należy zaliczyć:

- 1.Brak dostosowania zasad polityki rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa,
- 2.Nieprzestrzeganie, (brak aktualizacji), obowiązujących regulacji wewnętrznych w badanych jednostkach samorządu terytorialnego,
- 3.Brak preliminarzy rzeczowo-finansowych uwzględniających zasady i warunki korzystania z usług socjalnych,
- 4.Nieprzestrzeganie zakresów czynności,
- 5.Przekroczenie limitu wynikającego z planu na wypłatę wynagrodzeń za godziny zastępcze,
- 6.Nieprzestrzeganie Art.85 §1 KP i pozostałe.

Zgodnie z wymogami art.47 *ustawy o finansach publicznych* w badanych jednostkach zostały ustalone w formie pisemnej procedury kontroli finansowej obejmujące:

- 1.Przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
- 2.Badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
- 3.Prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów, o których mowa w pkt.2.

Jako główną przyczynę powstania nieprawidłowości czy uchybień w kontrolowanych jednostkach w ocenie kontrolującego, należy wskazać na niewłaściwie zorganizowany i funkcjonujący w jednostkach podległych funkcjonalny system kontroli lub niewystarczający zakres stosowania procedur kontroli wewnętrznej.

Znaczna część błędów była usuwana na bieżąco, a do skontrolowanych jednostek przekazano zalecenia pokontrolne.

Ilość skierowanych do kontrolowanych jednostek zaleceń pokontrolnych w stosunku do liczby przeprowadzonych kontroli wynosiła:

- w roku 2007-2 zalecenia na 2 przeprowadzone kontrole,
- w roku 2008-6 zaleceń na 7 przeprowadzonych kontroli.

V. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości

Zgodnie z *ustawą o finansach publicznych* osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych tą ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej, jest kierownik jednostki sektora finansów publicznych.

VI. Liczba zawiadomień o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia

Nie dokonano żadnych zawiadomień o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia.

VII. Liczba nie zrealizowanych kontroli

Plan kontroli w podległych i nadzorowanych przez Burmistrza jednostkach organizacyjnych Gminy Bielsk Podlaski w roku 2008 nie został w pełni wykonany. Dodatkowo natomiast wykonano dwie kontrole pozaplanowe. Ilość wykonanych kontroli w 2008r wynosiła znacznie więcej niż w roku poprzednim, a niezrealizowane kontrole zostały uwzględnione w planie kontroli wewnętrznej na rok 2009.

INSPEKTOR
24.02.09 [podpis]
sporządziła (data i podpis)

24 LUT. 2009
data i podpis Skarbnika Miasta

BURMISTRZ MIASTA
25.02.09 [podpis]
Eugeniusz Herczowiec
data i podpis Burmistrza Miasta