

Bielsk Podlaski, dnia 2010-02-09

Fn.0910-1/10

Roczne sprawozdanie z przeprowadzonych w roku 2009 kontroli w podległych i nadzorowanych przez Burmistrza jednostkach organizacyjnych Gminy Bielsk Podlaski.

Niniejszym przedkładam, zgodnie z § 23 ust. 2 regulaminu kontroli w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych (zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 301/05 dnia 21.11.2005r przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski) – sprawozdanie z działalności kontrolnej za 2009r celem zatwierdzenia.

Według 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.

Nazwa jednostki i struktura organizacyjna:

Urząd Miasta Bielsk Podlaski, w myśl art 4 ust.2, pkt.2 oraz art.47 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia kontroli finansowej. Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski sprawuje władzę wykonawczą w mieście przy pomocy Urzędu zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (tekst jednolity ogłoszony w 2001r w Dz. U. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.).

Burmistrz jest kierownikiem Urzędu Miasta Bielsk Podlaski będący jednocześnie:

- organem wykonawczym gminy,
- organem w postępowaniu administracyjnym,
- zwierzchnikiem gminnych służb, inspekcji i straży,
- organem podatkowym.

Burmistrz Miasta wykonuje zadania przy pomocy Z-ców Burmistrza oraz Skarbnika Miasta. W skład Urzędu Miasta wchodzi: referaty, którymi kierują kierownicy.

Podstawowe obszary działania:

Urząd Miasta Bielsk Podlaski wykonuje w szczególności zadania.

- własne gminy,
- zlecone gminie z zakresu administracji rządowej,
- z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę na mocy porozumień.

Zadania własne dotyczą spraw:

1. Planu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej.
2. Gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
3. Wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i

unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz.

4. Lokalnego transportu zbiorowego

5. Ochrony zdrowia

6. Pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,

7. Gminnego budownictwa mieszkaniowego

8. Edukacji publicznej

9. Kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,

10. Kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,

11. Targowisk i hal targowych

12. Zieleni gminnej i zadrzewień

13. Cmentarzy gminnych

14. Porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,

15. Utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,

16. Polityki rodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,

17. Wspierania i upowszechniania idei samorządowej,

18. Promocji gminy,

19. Współpracy z organizacjami pozarządowymi,

20. Współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

W 2009r kontrolę przeprowadzono na podstawie rocznego planu kontroli jako problemową, która obejmowała wybrane zagadnienia z działalności jednostki kontrolowanej, sprawdzającą, która miała charakter wynikający z potrzeby sprawdzenia zbadania zagadnień i wdrożenia zaleceń uprzednio kontrolowanych.

W związku z powyższym w planie kontroli na 2009 r. w jednostkach podległych określono priorytety zakresów tematycznych zadań kontroli wewnętrznej.

W ramach jednostkowego stanowiska przyjęto do kontroli tematykę zawartą w następujących obszarach.

1) Edukacja publiczna.

- Przedszkole Nr 9 *Lesna Polana* ul. Kazimierzowska 2a

- Gimnazjum Nr 1 im. *T. Kościuszki*

Temat, Zasady naliczania i wypłat wynagrodzeń, dokumentacja wewnętrzna i jej przestrzeganie

2) Kultura sport i turystyka.

- Bielski Dom Kultury ul. 3-go Maja 2

Temat, Akty prawne, dokumentacja wewnętrzna oraz poprawność sporządzania sprawozdań.

3) Pomoc społeczna:

- MOPS ul. Kazimierzowska 18/3

- Środowiskowy Dom Samopomocy ul. Kazimierzowska 18/2

Temat, Akty prawne, dokumentacja wewnętrzna oraz poprawność naliczania wynagrodzeń, sporządzania sprawozdań

3)Zrealizowano dwie kontrole sprawdzające w obszarze:

-Edukacja publiczna dla:

- Przedszkola Nr 7 ul. Kazanowskiego 2,

- Szkoły Podstawowej Nr 5 *im. Szarych Szeregów* gdzie

tematem była: Prawdopodobieństwo naliczania i wypłat wynagrodzeń w roku 2007,

4)Dokonano również kontroli zadania zleconego dla

-Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego z przeznaczeniem na „Organizację imprez sportowych”;

-Polskiego Związku Niewidomych Okręg Podlaski z przeznaczeniem na „rehabilitację ruchową dzieci niewidomych i słabo widzących ze sprzężoną niepełnosprawnością”.

-Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” z przeznaczeniem na „rehabilitację wodną w 2009 roku”;

-Stowarzyszenia Pamięć i Tożsamość OKNO z przeznaczeniem na wydanie publikacji albumowej w ramach, której odbyła się wystawa pt. „Odzyskiwanie pamięci-Dwiny na Ziemi Bielskiej”.

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.

Problematyka przeprowadzonych kontroli

Zgodnie z wymogami art. 47 *ustawy o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) w badanych jednostkach poddano kontroli procedury 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, dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

Zbadano 5% wydatków na kwotę 4 858 406,77 zł. Szczegółnej kontroli poddano wydatki dotyczące wynagrodzeń poniesione przez nadzorowane przez Burmistrza jednostki organizacyjne Gminy Bielsk Podlaski. Zestawienie paragrafów wydatków oraz ilość jednostek budżetowych objętych kontrolą w 2009 r. prezentuje poniższe zestawienie:

§	Nazwa paragrafu wydatków planowych	Ilość jednostek
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	7
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	7
4410	Podróże służbowe	7
4440	Odpis na ZFŚS	7

- Kontrole przeprowadzono pod względem przestrzegania przepisów określonych w ustawach:
- z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 ze zm.) zwaną dalej *ustawą o finansach publicznych*,
 - z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r Nr 76 poz. 694 ze zm.) zwaną 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 2004r Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
 - z dnia 12 grudnia 1997 r. (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 ze zm.) zwanej dalej ustawą o *dotychczasowym wynagrodzeniu rocznym*,
 - z dnia 13 października 1998 r. 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 wynagrodzenia 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.)

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 znikomym stopniu wpływały na prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w badanych jednostkach organizacyjnych.

Do istotnych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli przeprowadzonych w 2009r należy zaliczyć:

1. Brak dostosowania zasad polityki rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa.
2. Nieprzestrzeganie (brak aktualizacji) obowiązujących regulacji wewnętrznych takich jak Regulaminu ZPSS, instrukcji kontroli wewnętrznej, instrukcji inwentaryzacyjnej itp.
3. Nieprzestrzeganie przyjętego zakresu czynności.
4. Brak informacji w formie deklaracji RMUA dla pracowników o odprowadzonych składkach za 2008r w rozbięciu na poszczególne rodzaje ubezpieczenia; emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe i zdrowotne.
5. Błędne sporządzenie kart wynagrodzeń.

09.02.10