

Akceptuję:

mgr Małgorzata Mynka-Szulik

Sprawozdanie Biura Kontroli z działalności kontrolnej za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r.

Niniejsze sprawozdanie sporządzono na podstawie § 7 ust. 10 *Regulaminu kontroli*, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 344/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 maja 2011 r.

W okresie sprawozdawczym Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, przeprowadziło kontrole w następujących jednostkach i komórkach organizacyjnych:

- 1. Oświatowe jednostki organizacyjne gminy Zabrze** – planowana kontrola problemowa **Nr P-12/2012** w zakresie realizacji planu finansowego jednostki w okresie trzech kwartałów 2012 roku ze zwróceniem szczególnej uwagi na wynagrodzenia osobowe oraz w zakresie zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej. Kontrolą objęto 99 jednostek organizacyjnych, a w tym: 33 przedszkola, 22 szkoły podstawowe, 8 gimnazjów, 5 zespołów szkolno-przedszkolnych, 6 zespołów szkół specjalnych, 18 pozostałych zespołów szkół, CKPiU, 2 MDK, 2 ogniska pracy pozaszkolnej, poradnię psychologiczno-pedagogiczną i bursę. Kontrolę zaplanowano zgodnie z zarządzeniem Nr 541/BK/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 2.07.12 r. Wszystkie jednostki prawidłowo wprowadziły systemy kontroli zarządczej, które podlegają permanentnej ewaluacji. Ryzyko związane z osiąganiem celów i zadań jest identyfikowane i dokumentowane zgodnie z obowiązującymi w jednostkach instrukcjami. Stwierdzono sporadyczne przypadki nieprawidłowości w naliczaniu odpisu na ZFŚS. Zastrzeżenia kontrolującego dotyczyły także gospodarowania funduszem premiovym dla pracowników niebędących nauczycielami. Do czasu zmiany treści przepisu Ponadzakładowego układu zbiorowego niemożliwa jest egzekucja tych nieprawidłowości. Do wynagrodzeń nauczycieli uwag nie było. Podobnie zresztą jak do klasyfikacji wydatków, opisu faktur za media i ich dekretowania. Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 677/ZN/11 z dnia 25.08.2011 r. i wytyczne do niego z dnia 4.10.2011 r., przy wynajmach pomieszczeń są w jednostkach przestrzegane. Wszystkie analizowane kwestie opisano szczegółowo w raporcie z kontroli z dnia 25 stycznia 2013 r.

2. **Przedszkole Nr 48 z Oddziałami Integracyjnymi w Zabrzu** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-1/2013** w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. Uwagi kontrolującego dotyczyły błędnie naliczanego i wypłacanego dodatku za wysługę lat oraz dodatku specjalnego, nieprawidłowości w zakresie ustalania i odprowadzania składek na FP do ZUS, a także w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i klasyfikacji budżetowej. Wyniki kontroli szczegółowo opisano w protokole z dnia 8 lutego 2013 r.
3. **Przedszkole Nr 49 w Zabrzu** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-2/2013** w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. Stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu i wypłatach dodatku za wysługę lat, wypłatach wyrównań wynagrodzeń, ustalaniu składek na FP, ewidencji darowizn oraz w ewidencji obecności dzieci i w naliczaniu należności za godziny ponad podstawę programową i żywienie. Szczegółowo opisano je w protokole z dnia 14 marca 2013 r.
4. **Miejskie Instytucje Kultury** – planowana kontrola problemowa **Nr P-3/2013** dokonana na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 1176/BK/2012 z dnia 11.12.12 r. metodą analizy danych uzyskanych od kierowników jednostek w ankietach za rok 2012. Kontrolą objęto realizację planów finansowych w 2012 r. oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej we wszystkich siedmiu instytucjach kultury. W czasie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wynagrodzeniach pracowników, ani w dokonywaniu odpisu na ZFŚS. Działania jednostek były zgodne z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej. Szczegóły przedmiotowej kontroli zawiera raport z dnia 22 lutego br.
5. **Przedszkole Nr 35 w Zabrzu** – kompleksowa **Nr 4/2013** w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. W czasie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu dodatku za wysługę lat, w wypłacie dodatku wyrównawczego oraz w rozliczaniu zaliczek. Przebieg kontroli i pozostałe uwagi opisano w protokole z dnia 19 marca 2013 r.
6. **Przedszkole Nr 34 w Zabrzu** – kompleksowa **Nr 5/2013** w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych,

gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. W czasie kontroli stwierdzono drobne nieprawidłowości w rozliczeniach finansowych, które skorygowano w czasie trwania kontroli. Przebieg kontroli opisano w protokole z dnia 19 marca 2013 r.

7. **Miejskie Zakłady Opieki Zdrowotnej** – planowana kontrola problemowa **Nr P-6/2013** dokonana na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 1176/BK/2012 z dnia 11.12.12 r. metodą analizy danych uzyskanych od kierowników jednostek w ankietach za rok 2012. Kontrolą objęto realizację planów finansowych w 2012 r. oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej w dwóch miejskich ZOZ-ach. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie realizacji ich planów finansowych. Działania jednostek były zgodne z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w raporcie z dnia 5.03.2013 r.
8. **Pozostałe jednostki organizacyjne gminy** – planowana kontrola problemowa **Nr P-7/2013** dokonana na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 1176/BK/2012 z dnia 11.12.12 r. metodą analizy danych uzyskanych od kierowników jednostek w ankietach za rok 2012. Kontrolą objęto realizację planów finansowych w 2012 r. oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej we wszystkich pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy. Działania jednostek były zgodne z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej. Do realizacji ich planów finansowych kontrolujący nie wniósł uwag. W trzech jednostkach błędnie naliczono odpis na ZFŚS. Uwagi omówiono szczegółowo w raporcie z dnia 29 marca 2013 r.
9. **Przedszkole Nr 36 w Zabrze** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-8/2013** w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. Stwierdzono kilka nieprawidłowości w zakresie: naliczania wynagrodzenia chorobowego, wypłaty dodatku wyrównawczego, rozliczania zaliczek oraz rozliczania dochodów uzyskiwanych z tytułu wspólnej obsługi księgowej, które szczegółowo opisano w protokole z dnia 23 kwietnia br.
10. **Przedszkole Nr 38 w Zabrze** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-9/2013**, którą objęto sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. Stwierdzono błędy w naliczaniu i wypłacie dodatku za wysługę lat i funkcyjnego, a także nieprawidłowości w rozliczaniu zaliczek i w klasyfikacji budżetowej. Przebieg kontroli ze szczegółowo omówionymi uwagami kontrolującego opisano w protokole z dnia 8 maja 2012 r.

- 11. Przedszkole Nr 39 w Zabrze** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-10/2013** w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. Uwagi kontrolującego dotyczące sprawdzania dowodów księgowych, nieprawidłowo rozliczanych zaliczek, rejestrowania umów remontowych oraz inwentaryzacji opisano w protokole z dnia 10 maja 2013 r.
- 12. Przedszkole Nr 41 w Zabrze** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-11/2013**, którą objęto sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. Stwierdzono błędy w naliczaniu dodatku za wysługę lat, dodatku funkcyjnego wicedyrektora, dodatku wyrównawczego, w terminach wypłaty nagrody jubileuszowej oraz nieprawidłowości w naliczaniu i odprowadzaniu składek na FP, a także w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, klasyfikacji budżetowej i rozliczaniu zaliczek. Przebieg kontroli przedstawiono w protokole z dnia 19 czerwca br.
- 13. Przedszkole Nr 43 w Zabrze** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-12/2013**, którą objęto sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. Uwagi kontrolującego dotyczyły błędnie ustalanych składek na FP, rozliczania zaliczek oraz braku ewidencji księgowej magazynu. Wszystkie uwagi opisano szczegółowo w protokole z dnia 26 czerwca 2013 r.
- 14. Przedszkole Nr 47 w Zabrze** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-15/2013**, którą objęto sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. Uwagi dot. stażów pracy, wypłaty nagrody jubileuszowej, sprawdzania dowodów księgowych, rozliczania zaliczek oraz rejestracji umów opisano w protokole. Sporządzono go dnia 24 czerwca 2013 roku.
- 15. Przedszkole Nr 45 w Zabrze** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-13/2013**, którą objęto sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. Protokół z kontroli sporządzony zostanie po jej zakończeniu, które przewidziano na dzień 12 lipca 2013 r.

16. Przedszkole Nr 46 w Zabrze – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-14/2013**, którą objęto sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2012 rok. Protokół z kontroli sporządzony zostanie po jej zakończeniu, które przewidziano na dzień 16 lipca 2013 r.

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 16 kontroli, w tym 12 kompleksowych i 4 kontrole ankietowe.

Plan pracy Biura Kontroli na I półrocze 2013 wykonano w całości.

Protokoły Kontroli zgodnie z § 49 ust.1 pkt d w związku z § 50 pkt a Statutu Miasta Zabrze były na bieżąco przekazywane do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zabrze, dnia 5 lipca 2013 r.

Główny Specjalista


mgr inż. arch. Danuta Mucha

