

AKW.1711.1.2019

AKW.1712.1.2019

S P R A W O Z D A N I E
z działalności Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle
w zakresie realizacji rocznego planu kontroli oraz kontroli doraźnych wykonywanych poza planem,
przez upoważnionych pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle
w roku 2018

A. Organizacja kontroli instytucjonalnej w Gminie Kędzierzyn-Koźle

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 40/Or/2015 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 14 stycznia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (z późn. zm.), czynności instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w 2018 roku prowadzone były przez pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, w oparciu o *Regulamin instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle*, wprowadzony zarządzeniem Nr 73/AKW/2015 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 9 lutego 2015 roku (z późn. zm.), w zakresie ustalonym rocznym planem instytucjonalnej kontroli wewnętrznej, a w przypadku kontroli doraźnych w zakresie wskazanym w pisemnych upoważnieniach Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle do przeprowadzenia czynności kontroli doraźnej.

Kontrole o charakterze planowym przeprowadzono zgodnie z Planem instytucjonalnej kontroli wewnętrznej (ex post) na rok 2018, sygn. akt AKW.1711.8.2017 i AKW.1712.13.2017, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w dniu 01 grudnia 2017 roku.

B. Wykonanie rocznego planu kontroli

W roku 2018 zrealizowano wszystkie zaplanowane instytucjonalne kontrole wewnętrzne (wskaźnik wykonania planu: 100/100). Zwięzłe informacje o przedmiocie i podmiocie kontroli oraz wydanych zaleceniach pokontrolnych przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zwięzłe informacje o przedmiocie i podmiocie kontroli oraz wydanych zaleceniach pokontrolnych.

| Lp. | Podmiot kontrolowany | Przedmiot kontroli | Podsumowanie najważniejszych ustaleń/osiągnięć | Wydane zalecenia pokontrolne | Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych |
|-----|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu | Kontrola zarządcza w kontekście prowadzonej gospodarki finansowej (dochody i wydatki). Przestrzeganie procedur instrukcji kancelaryjnej. | Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1711.1.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej jednostce dotyczą: 1. braku pieczęci, dat i podpisów na dokumentach tego wymagających, w myśl powszechnie obowiązującego prawa i przepisów wewnątrzszkolnych; 2. niedopełnienia obowiązku rejestracji funkcjonujących w jednostce aktów prawa wewnętrznego, zgodnie z zarządzeniem nr 5/2017 Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 9 wprowadzającego zasady rejestrowania aktów prawa dotyczących kontroli zarządczej w PSP 9; 3. braku korelacji w procedurach wewnętrznych jednostki dotyczących kontroli zarządczej; 4. braku jednoznacznego określenia/wyznaczenia koordynatora ds. kontroli zarządczej; 5. niedokonywania analizy przyjętej w jednostce stawki żywieniowej dla | Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.1.2018 z dnia 15 lutego 2018 r. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniu dyrektor kontrolowanej jednostki budżetowej poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 27 lutego 2018 r., znak PSP9. 090.1.2018. | W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych. |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|--|--|---|--|--|
| | | | <p>dzieci pod kontem jej adekwatności do ponoszonych kosztów z tego tytułu;</p> <p>6. braku aktualizacji wdrożonych regulacji w zakresie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i działania zakładowej składnicy akt w celu dostosowania ich do wymogów wynikających z przepisów prawa oraz specyfiki działalności jednostki;</p> <p>7. braku skutecznego nadzoru w obszarze realizacji obowiązków wynikających z wdrożonych procedur.</p> | | |
| 2. | Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 19 w Kędzierzynie-Koźlu | Kontrola zarządcza w kontekście prowadzenia dokumentacji pracowniczej. Przestrzeganie procedur instrukcji kancelaryjnej i archiwalnej. | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1711.4.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej jednostce dotyczą:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. niestosowania „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U z 2016 r., poz. 283) przy redagowaniu i wprowadzaniu wewnętrznych aktów normatywnych; 2. przyjęcia <i>Regulaminu przyznawania i stosowania środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz środków higieny osobistej w Publicznej Szkole Podstawowej</i> bez przeprowadzenia wymaganych przepisami prawa konsultacji z pracownikami lub ich przedstawicielami; 3. umieszczania na ogólnodostępnych listach obecności przyczyn nieobecności poszczególnych pracowników, które mogą być rozpatrywane w kontekście danych wrażliwych; 4. bieżącego uzupełniania stosowanego zeszytu wyjść w sprawach zawodowych i prywatnych o godzinę powrotu pracownika do pracy; | <p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.4.2018 z dnia 20 marca 2018 r.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniu dyrektor kontrolowanej jednostki budżetowej poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 29 marca 2018 r., znak PSP19.071.4.05.2018.</p> | W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych. |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|---|--|--|--|---|
| | | | <p>5. niewłaściwego, niezgodnego z przepisami prawa powszechnego sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników oraz braku skutecznego nadzoru w tym zakresie;</p> <p>6. nieprzestrzegania przez pracowników zasad określonych w funkcjonującej w jednostce instrukcji kancelaryjnej, jednolitym rzeczowym wykazie akt oraz brak nadzoru w tym obszarze.</p> | | |
| 3. | Publiczne Przedszkole Nr 7 w Kędzierzynie-Koźlu | Funkcjonowanie kontroli zarządczej w gminnej jednostce | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1711.5.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej jednostce dotyczą:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. niewłaściwej redakcji zarządzeń regulujących bądź wprowadzających przepisy wewnętrzne; 2. stosowania w regulacja wewnętrznych nazw własnych, terminologii niezgodnej z celem istnienia jednostki i wykonywanymi zadaniami; 3. niekonsekwentnej realizacji ustalonych i wdrożonych w jednostce norm prawnych dotyczących księgi skarg i wniosków; 4. braku korelacji między wprowadzonymi przepisami wewnętrznymi; 5. przyjętych norm wewnętrznych nie zapewniających osiągnięcie zgodności z obowiązującymi przepisami prawa powszechnego; 6. ustalenia i wdrożenia nieefektywnego modelu zarządzania ryzykiem w jednostce; 7. braku realizacji wymogów dotyczących podmiotowej strony BIP jednostki, szczególnie określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. nr 10, poz. 68). | <p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.5.2018 z dnia 20 czerwca 2018 r.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniu dyrektor kontrolowanej jednostki budżetowej poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 03 lipca 2018 r., znak PP7. 090.1.2018.</p> | <p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p> |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|---|---|--|---|---|
| 4. | <p>Żłobek Nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>Publiczne Przedszkole Nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu</p> | <p>Kontrola zarządcza w kontekście prowadzenia dokumentacji pracowniczej. Przestrzeganie procedur instrukcji kancelaryjnej.</p> | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1711.6.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanych jednostkach dotyczą:</p> <p>✓ <u>Publiczne Przedszkole Nr 21:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. błędnego, niezgodnego z Kodeksem Pracy określenia terminu wejścia w życie Regulaminu Pracy w Publicznym Przedszkolu Nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu; 2. oczywistych omyłek pisarskich w Statucie Publicznego Przedszkola Nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu; 3. nieprzestrzegania zasad określonych w instrukcji kancelaryjnej, jednolitym rzeczowym wykazie akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i działania zakładowej składnicy akt – zarządzenie nr 11/2017/2018 Dyrektora PP21, w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - nie umieszczania dat wpływu na dokumentach wpływających do jednostki oraz nie stosowania dekretacji pism, - konstruowania znaku sprawy przy zastosowaniu nieprawidłowego symbolu klasyfikacyjnego z jednolitego rzeczowego wykazu akt, a tym samym nadawaniu znaku sprawy nie zgodnie z zapisami instrukcji kancelaryjnej, - braku spisu spraw w zbiorach, - mieszania w spisach zdawczo-odbiorczych składników majątkowych Żłobka i Przedszkola, - braku wyraźnego rozdzielenia dokumentacji Publicznego Przedszkola Nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu od dokumentacji Żłobka Nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu; 4. braku jednoznacznego i prawidłowego określenia jednostki zatrudniającej w zakresie czynności jednego pracownika. | <p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.6.2018 z dnia 02 lipca 2018 r.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniu dyrektor kontrolowanych jednostek budżetowych poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 05 lipca 2018 r., znak PP21.081.1.2018 oraz Żł.081.1.2018.</p> | <p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p> |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|--|---|---|
| | | | <p>✓ <u>Żłobek Nr 1:</u></p> <p>1. niezgodności funkcjonującego w jednostce regulaminu kontroli zarządczej z zapisami zarządzenia Nr 599/KZ/2011 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 23 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz zobowiązania kierowników tych jednostek do ich stosowania, w zakresie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za dany rok;</p> <p>2. nie stosowania „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283) w ramach redagowania i wprowadzania aktów normatywnych jednostki;</p> <p>3. nie opracowania i wdrożenia regulaminu pracy jednostki, w myśl zapisów wynikających z Regulaminu Organizacyjnego Żłobka nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu, wprowadzonego zarządzeniem nr 2/2012 Dyrektora Żłobka nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 1 stycznia 2012 roku;</p> <p>4. braku skutecznego nadzoru w ramach stosowania przez pracowników jednostki postanowień wynikających z instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i działania zakładowej składnicy akt;</p> <p>5. braku jednoznacznego i prawidłowego określenia jednostki zatrudniającej w zakresie czynności jednego pracownika.</p> | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|--|---|---|---|---|
| 5. | <p>Miejski Zarząd Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle</p> <p>Wydział Finansowy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle</p> | <p>Realizacja programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, jako podstawowa forma realizacji zadania gminy z zakresu opieki nad zwierzętami.</p> | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1711.7.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanych jednostkach/ komórkach dotyczą:</p> <p>✓ <u>Miejski Zarząd Budynków Komunalnych:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. braku realizacji postanowień wynikających z zawartych porozumień międzygminnych w zakresie pozyskiwania potwierdzenia odbioru wysłanych zestawień, dotyczących należności za kompleksową opiekę nad bezdomnymi zwierzętami; 2. czytelnego podziału/wskazania w planach finansowych Schroniska wielkości środków pochodzących z budżetu Gminy Kędzierzyn-Koźle i odrębnej wielkości z innych Gmin; 3. odrębnego dla każdej partycypującej w kosztach Schroniska Gminy rozliczenia zarówno finansowego jak i merytorycznego; <p>✓ <u>Wydział Finansowy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. niezgodnego z otrzymaną dokumentacją ewidencjonowania należnych dochodów z tytułu realizacji postanowień wynikających z zawartych porozumień międzygminnych; 2. nieefektywnej, nieskutecznej komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej oraz niewłaściwej analizy (lub jej braku) dokumentów sprawozdawczych i planistycznych w zakresie opracowywania i realizacji „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Kędzierzyn-Koźle w roku 2017”. | <p>Zalecenia zawarto w wystąpieniach pokontrolnych znak AKW.1711.7.2018 z dnia 17 września 2018 r., skierowanych do:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dyrektora Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu, 2. Skarbnika Miasta Kędzierzyn-Koźle, 3. Kierownika Wydziału Ochrony Środowiska Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle. <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniach dyrektor/kierownicy kontrolowanych jednostek/komórek poinformowali kierownika Biura AKW:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pismem z dnia 25 września 2018 r., znak DO.1711.312.2018 – Dyrektor MZBK, 2. pismem z dnia 01 października 2018 r., znak OSR.OS.6140.21.2018 – Kierownik Wydziału OSR, 3. pismem z dnia 28 września 2018 r., znak Fn.I.3031.47.2018 – Skarbnik Miasta Kędzierzyn-Koźle. | <p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p> |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|---|---|--|--|--|
| | | | <p>✓ <u>Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle:</u></p> <p>1. nieprawidłowych wielkości finansowych ujętych w „Programie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Kędzierzyn-Koźle w roku 2017” i przeznaczonych na realizację tego programu przez Schronisko;</p> <p>2. niewłaściwego rozliczenia w „Sprawozdaniu z wykonania Uchwały Nr XLII/372/17 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Kędzierzyn-Koźle w 2017 roku”.</p> | | |
| 6. | Publiczne Przedszkole Nr 9 w Kędzierzynie-Koźlu | Kontrola zarządcza w kontekście dyscypliny i prowadzenia ewidencji czasu pracy pracowników administracji i obsługi. Przestrzeganie procedur instrukcji kancelaryjnej i archiwalnej. | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1711.8.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej jednostce dotyczą:</p> <p>1. niestosowania „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283) przy wprowadzaniu i redagowaniu wewnątrzprzeszkolnych aktów normatywnych;</p> <p>2. niedostosowania zasad ewidencji obecności w pracy nauczycieli Przedszkola, zawartych w Regulaminie Pracy jednostki, do norm wskazanych w art. 42 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz.967).</p> | <p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.8.2018 z dnia 16 lipca 2018 r.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniu dyrektor kontrolowanej jednostki budżetowej poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 20 lipca 2018 r., znak PP9.092. 1.2018.</p> | W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych. |
| 7. | Publiczne Przedszkole Nr 8 w Kędzierzynie-Koźlu | Kontrola zarządcza w kontekście dyscypliny i prowadzenia ewidencji czasu pracy pracowników | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1711.9.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej jednostce dotyczą:</p> <p>1. niestosowania „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283)</p> | <p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW. 1711.9.2018 z dnia 25 września 2018 r.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji</p> | W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|--|---|--|
| | | <p>administracji i obsługi. Przestrzeganie procedur instrukcji kancelaryjnej i archiwalnej.</p> | <p>przy wprowadzaniu i redagowaniu wewnętrznych aktów normatywnych;</p> <p>2. niedostosowania zasad ewidencji obecności w pracy nauczycieli Przedszkola, zawartych w Regulaminie Pracy jednostki, do norm wskazanych w art. 42 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz.967);</p> <p>3. niedostosowania planu urlopów wypoczynkowych pracowników do wymogów Kodeksu Pracy – art. 163 § 1, w zakresie „urlopu na żądanie”;</p> <p>4. udzielania pracownikom urlopu nie obejmującego 8 godzinnego dnia pracy, co jest niezgodne z Kodeksem pracy;</p> <p>5. niestosowania się do zapisów Regulaminu przeprowadzania oceny okresowej pracowników obsługi w Przedszkolu Publicznym Nr 8 w ramach przeprowadzanych ocen oraz nieobjęcie tymże regulaminem ocen okresowych pracowników administracji;</p> <p>6. braku skutecznego nadzoru w ramach stosowania przez pracowników jednostki postanowień wynikających z instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i działania zakładowej składnicy akt;</p> <p>7. niestosowania się do zapisów instrukcji kancelaryjnej i instrukcji archiwalnej w zakresie porządkowania akt przed przekazaniem do zakładowej składnicy akt;</p> <p>8. nieprzestrzegania przepisów wewnętrznych (kancelaryjno-archiwalnych) w zakresie porządkowania</p> | <p>zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniu dyrektor kontrolowanej jednostki budżetowej poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 02 października 2018 r., znak PP8.0910.1.01.2018.</p> | <p>lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p> |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|--|---|--|---|---|
| | | | <p>złożonych w zakładowej składnicy akt wewnątrz teczek;</p> <p>9. niedokonywania brakowania dokumentów, dla których minął okres przechowywania, zgodnie z przyjętą w Przedszkolu instrukcją archiwalną i jednolitym rzeczowym wykazem akt, z uwzględnieniem faktu, że jednostka nie ma zgody generalnej Archiwum Państwowego na brakowanie dokumentacji.</p> | | |
| 8. | Publiczne Przedszkole Nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu | Kontrola zarządcza w kontekście dyscypliny i prowadzenia ewidencji czasu pracy pracowników administracji i obsługi. Przestrzeganie procedur instrukcji kancelaryjnej i archiwalnej. | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1711.10.2018.</p> <p>Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej jednostce dotyczą:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. niestosowania „Zasad techniki prawodawczej” określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku (Dz. U. z 2016 r., poz. 283) przy wprowadzaniu i redagowaniu wewnątrzprzedszkolnych aktów normatywnych; 2. niedostosowania planu urlopów wycieczkowych pracowników do wymogów Kodeksu Pracy – art. 163 § 1, w zakresie „urlopu na żądanie”; 3. nieprzestrzegania przepisów instrukcji kancelaryjnej i składnicy akt w zakresie porządkowania przed złożeniem w zakładowej składnicy akt; 4. nieprzestrzegania przepisów wewnątrzprzedszkolnych (kancelaryjno-archiwalnych) w zakresie porządkowania złożonych w zakładowej składnicy akt wewnątrz teczek; 5. niedokonywania brakowania dokumentów, dla których minął okres przechowywania, zgodnie z przyjętą w Przedszkolu instrukcją archiwalną i jednolitym rzeczowym | <p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.10.2018 z dnia 05 września 2018 r.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniu dyrektor kontrolowanej jednostki budżetowej poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 17 września 2018 r., znak PP 11.070.1.20.2018.</p> | <p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p> |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|-----|--|---|--|--|--|
| | | | <p>wykazem akt, z uwzględnieniem faktu, że jednostka nie ma zgody generalnej Archiwum Państwowego na brakowanie dokumentacji;</p> <p>6. braku ewidencji, przewidzianej instrukcją składnicy akt, dla dokumentacji przechowywanej w tej składnicy, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - spisy zdawczo-odbiorcze, - wykazy spisów zdawczo-odbiorczych, - spis brakowanej dokumentacji niearchiwalnej, - ewidencję wypożyczeni. | | |
| 9. | <p>Wydział Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle</p> <p>Wydział Finansowy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle</p> | Wsparcie dla rodzin z dziećmi. Karta Dużej Rodziny. | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1712.2.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej komórce dotyczą:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. braku weryfikacji danych wykazanych we wnioskach z rejestrami SIO i POLON, tj. systemem informacji oświatowej oraz ogólnopolskim wykazem studentów i ogólnopolskim wykazem doktorantów – zgodnie z art. 10 ust. 9 i 17 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny; 2. nie stosowania tzw. klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych wobec wnioskodawców, którzy złożyli wnioski o przyznanie Karty Dużej Rodziny przez czerwcem 2018 r. a odbioru dokonali w czerwcu lub później; 3. braku śladu dowodowego w zakresie informowania właścicieli Kart Dużej Rodziny o uprawnieniach z tytułu posiadanej karty. | <p>Zalecenia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW. 1712.2.2018 z dnia 06 listopada 2018 r. skierowano do Kierownika Wydziału Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniu kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 07 listopada 2018 r., znak PMS. 0145.1.2018.</p> | W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych. |
| 10. | Wydział Administracyjno-Gospodarczy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle | System doręczeń pism. | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1712.3.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej komórce dotyczą:</p> | <p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW. 1712.3.2018 z dnia 24 października 2018 r.</p> | W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|-----|--|---|---|--|---|
| | | | <p>1. nie egzekwowanie czytelnych podpisów lub pieczęci firmowych na zwrotnych potwierdzeniach odbioru korespondencji;</p> <p>2. incydentalnych przypadków nieprawidłowego wypełniania zwrotnego potwierdzenia odbioru korespondencji;</p> <p>3. incydentalnych przypadków wykorzystania zwrotnych potwierdzeń odbioru, które nie zawierały opisu umożliwiającego doręczenie pisma za pokwitowaniem dorosłemu domownikowi, sąsiadowi lub dozorczy domu.</p> | <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniu kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 26 października 2018 r., znak AG.1712.2.2018.</p> | <p>przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p> |
| 11. | <p>Wydział Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle</p> | <p>Postępowanie w sprawie stwierdzenia uprawnień do zryczałtowanego dodatku energetycznego.</p> | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1712.4.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej komórce dotyczą:</p> <p>1. nie informowania stron postępowania o zebranych materiale dowodowym w sprawie, co ma istotne znaczenie w szczególności przy decyzji administracyjnej odmownej.</p> | <p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW. 1712.4.2018 z dnia 20 listopada 2018 r.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w w/w wystąpieniu kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 29 listopada 2018 r., znak PMS. 0145.2.2017.</p> | <p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p> |
| 12. | <p>Wydział Finansowy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle</p> | <p>Rozliczanie inkasentów z pobranych podatków lokalnych. Wydatki ponoszone z tytułu wynagrodzenia inkasentów podatków lokalnych.</p> | <p>Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW.1712.5.2018. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej komórce dotyczą:</p> <p>1. nierespektowania zapisów obowiązującej w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle <i>Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania</i>, w zakresie prowadzonej „Księgi druków ścisłego zarachowania;</p> <p>2. wydawania kwitariuszy przychodowych bez wymaganego w/w <i>Instrukcją (...)</i> zapotrzebowania sporządzonego</p> | <p>Zalecenia pokontrolne oraz informacja o podjętych działaniach kierownika kontrolowanej komórki organizacyjnej zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wystąpieniu sporządzone zostaną w styczniu 2019 roku.</p> | <p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p> |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|--|---|---|
| | | | <p>przez kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle;</p> <p>3. niezgodnego z przepisami prawa powszechnego prowadzenia/wypełniania kwitariusz przychodowego przez inkasenta;</p> <p>4. niezgodnego z <i>Instrukcją (...)</i> anulowania błędnie wypełnionych blankietów w kwitariuszach przez inkasenta;</p> <p>5. wydawania kwitariuszy bez wcześniejszego rozliczenia i zdania wcześniej pobranego druku ścisłego zarachowania;</p> <p>6. nie stosowania w ewidencji księgowej inkasentów opisów treści operacji, wymaganych ustawą o rachunkowości;</p> <p>7. dokonywania ewidencji księgowej na kockach inkasentów niezgodnej z przyjętym w Urzędzie Miasta planem kont dla organów podatkowych;</p> <p>8. nierzetelnego prowadzenia kwitariuszy przez inkasenta uniemożliwiającego ich rozliczenie oraz braku dostatecznego nadzoru w tym zakresie przez służby finansowe Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.</p> | | |

C. Kontrole instytucjonalne zrealizowane w trybie doraźnym

W myśl § 7 ust. 1 pkt 2 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle pod pojęciem kontroli doraźnej rozumie się kontrole wynikające z bieżących potrzeb, prowadzone w trybie interwencyjnym, wynikającym z konieczności pilnego zbadania zdarzeń, przeprowadzane poza rocznym planem kontroli, zgodnie z zasadami określonymi w przedmiotowy regulaminie.

Tabela 2. Kontrole doraźne, przeprowadzone w 2018 r. poza planem.

| Lp. | Podmiot kontrolowany | Przedmiot kontroli | Podsumowanie najważniejszych ustaleń/osiągnięć | Wydane zalecenia pokontrolne / zawiadomienia | Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych |
|-----|--|---|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Publiczne Przedszkole Nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu Wydział Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle | Ustalenie stanu faktycznego w przedmiocie skargi mieszkańca Soni Zajac, w tym weryfikacji prawidłowości działania jednostek organizacyjnych Gminy w skarżonym zakresie. | Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole znak AKW. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości w kontrolowanej jednostce / komórce dotyczą: 1. udostępnienia przez Wydział Spraw Obywatelskich danych osobowych domniemanej osoby dłużnika Dyrektorowi Publicznego Przedszkola Nr 15 bez przeprowadzenia wystarczającej weryfikacji z powodu stopnia szczegółowości zamieszczonych we wniosku danych; 2. braku wezwania wnioskodawcy do uzupełnienia wniosku w terminie 7 dni od daty doręczenia wezwania z pouczeniem, że nieusunięcie braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia; 3. złożenia wniosku z na formularzu innym niż wynika z przepisów prawa – art. 63 i 72 ustawy o dowodach osobistych; 4. niedopełnienia przez administratora danych obowiązku zabezpieczenia danych przed ich udostępnieniem osobom nieupoważnionym. | Skierowano do Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI) Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle „Zawiadomienie o możliwości wystąpienia incydentu naruszenia ochrony danych osobowych”, pismem z dnia 23 stycznia 2018 r., znak AKW.1711.2.2018. O podjętych działaniach w przedmiocie otrzymanego zawiadomienia ABI Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle poinformował Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle pismem z dnia 16 lutego 2018 r., znak BIO.142.4.1.2018. | Nie dotyczy. |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|--|--|--|--------------|--------------|
| 2 | Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Kędzierzynie-Koźlu | Zbadanie okoliczności dotyczących realizacji w Spółce projektu polegającego na testowaniu systemu diagnostycznego pracującego na sieci wodociągowej Spółki, w związku z publikacją w Nowej Trybunie Opolskiej artykułu pt.: „ <i>Super projekt czy lanie wody</i> ”. | W myśl wytycznych wydanych przez zlecającego kontrolę „Raport z czynności kontrolnych przeprowadzonych w Miejskich Wodociągach i Kanalizacji Sp. z o.o. w Kędzierzynie-Koźlu” przekazano Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle. | Nie dotyczy. | Nie dotyczy. |

KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
Audytor Wewnętrzny

Mariusz Wiśniewski

.....
(podpis kierownika Biura AKW)