

AKW.1711.1.2016

AKW.1712.1.2016

Sprawozdanie
z działalności obejmującej realizację rocznego planu kontroli oraz kontroli doraźnych wykonywanych poza planem,
przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle w roku 2015

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, czynności instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w 2015 r. 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 r., w zakresie ustalonym w rocznym planie instytucjonalnej kontroli wewnętrznej oraz pisemnych upoważnieniach Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle do przeprowadzenia czynności kontroli doraźnej.

Kontrole o charakterze planowym przeprowadzono zgodnie z Planem kontroli instytucjonalnej na rok 2015, sygn. akt KZ.1711.4.2014 i KZ.1712.8.2014, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w dniu 28 listopada 2014 r.

Ze względu na wprowadzone zmiany organizacyjne w strukturze Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle i fakt realizowania przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (AKW) w I półroczu 2015 r. głównie kontroli doraźnych, a także biorąc pod uwagę ograniczone zasoby kadrowe Biura AKW, pierwotny plan kontroli uległ, autoryzowanej przez Prezydenta Miasta, zmianie w dniu 17 kwietnia 2015 r.

B. Wykonanie rocznego planu kontroli

Plan instytucjonalnej kontroli następczej został zrealizowany w następującym zakresie:

Tabela 1 Wykonanie planu kontroli instytucjonalnej w roku 2015.

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.	Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa UM Kędzierzyn-Koźle	Prawidłowość i efektywność pozyskiwania dochodów własnych z tytułu realizacji zadań Gminy związanych z usuwaniem drzew i krzewów.	Stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości skutkujące skierowaniem do kierownika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa wystąpienia pokontrolnego, zawierającego zalecenia pokontrolne obligujące do: 1. przestrzegania postanowień wynikających z zawartej umowy nr 272.3.2014 z dnia 20 lutego 2014 r., w szczególności zapewniając w dokumentacji prawidłowy ślad rewizyjny umożliwiający skuteczną i rzetelną weryfikację wielkości należności przewidzianych umową a przypadających Gminie Kędzierzyn-Koźle, 2. rozważenia konieczności powierzenia odpowiedzialności materialnej z tytułu prawidłowego obrotu pozyskanym drewnem osobie wskazanej w umowie do reprezentowania interesów Gminy Kędzierzyn-Koźle, 3. przestrzegania zasad przejrzystości oraz uczciwej konkurencji w podejmowanych działaniach z zakresu dyspozycji środkami publicznymi (obrót drewnem), 4. pouczenia pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za kontrolowany obszar o skutkach i odpowiedzialności wynikających/ wynikającej z naruszenia zasady gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.3.2015 z dnia 7 sierpnia 2015 r. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w/w wystąpieniu kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 24 sierpnia 2015 r., znak OSR.6131.253.2015.	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
2.	Publiczne Gimnazjum nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu	Realizacja ustawowego obowiązku gminy - dowożenia dzieci do szkół.	<p>Stwierdzono nieprawidłowość skutkującą skierowaniem wystąpienia pokontrolnego do kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania (zgodnie z § 32 ust. 7 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej (...)) zawierającego zalecenie pokontrolne, obligujące do:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wykonania analizy prawno-finansowo-społecznej skutków możliwych rozwiązań w zakresie stosowania art. 17 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.), 2. bezzwłocznego przygotowania projektu wystąpienia do właściwego terytorialnie Dyrektora Izby Skarbowej o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie obowiązku wystawiania rodzicom uczniów informacji o wypłaconym stypendium, o przychodach z innych źródeł oraz niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych, 3. opracowania projektu wytycznych służących do jednolitego ustalenia odległości, o której mowa w art. 17 ust.2 ustawy o systemie oświaty oraz sposobu weryfikacji osób uprawnionych do bezpłatnego dowozu w Gminie Kędzierzyn-Koźle, z możliwością wprowadzenia z początkiem roku szkolnego 2015/2016, 4. wyegzekwowania od dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 1 czynności zmierzających do uregulowania w porozumieniu z Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle kwestii dotyczącej adresu placówki, poprzez nadanie jej właściwego numeru nieruchomości. Ponadto, w wyniku realizacji zaleceń nr 1 i 3 powyżej zalecono: <ol style="list-style-type: none"> 1. bezzwzględnie zaprzestać zapewniania bezpłatnego dowozu uczniom, których droga z domu do szkoły nie przekracza odległości wskazanych ustawą o systemie oświaty, 	<p>Zalecenia zawarto w wystąpieniach pokontrolnych, znak AKW.1711.6.2015 z dnia 2 lipca 2015 r. oraz z dnia 7 sierpnia 2015 r. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w/w wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem z dnia 20 sierpnia 2015 r., znak OW.4203.58.2015.</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>2. wprowadzić do stosowania deklarację o potrzebie zapewnienia dziecku bezpłatnego dowozu do szkoły, składaną przez rodziców bądź opiekunów prawnych dyrektorowi właściwej placówki oświatowej,</p> <p>3. w opracowanej przez Wydział Oświaty metodyce ustalania odległości, o której mowa w art. 17 ust.2 ustawy o systemie oświaty, uwzględnić przebieg istniejących linii autobusowych Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego w Kędzierzynie-Koźlu Sp. z o.o.</p>		
3.	Zespół Szkół Miejskich nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu	<p>1. Realizacja ustawowego obowiązku gminy – dowożenie dzieci do szkół.</p> <p>2. Sposób i prawidłowość naliczania odpłatnej pracy nauczycieli w godzinach ponadwymiarowych.</p>	<p>Stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości skutkujące skierowaniem do kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu oraz do dyrektora Zespołu Szkół Miejskich nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne:</p> <p>1) Kierownik Wydziału Oświaty i Wychowania UM Kędzierzyn-Koźle zobowiązany został do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpowiedniego zastosowania poleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 2 lipca 2015 r. i 7 sierpnia 2015 r. znak AKW.1711.6.2015 (do kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle), - pouczenia dyrektorów placówek oświatowych o potrzebie zbierania od rodziców (opiekunów prawnych) dzieci, którym przysługuje bezpłatny dowóz do szkół, pisemnych deklaracji o rezygnacji z bezpłatnego dowozu dzieci do szkoły, - opracowania instrukcji/metodyki poprawnego korzystania z udostępnionego dyrektorom placówek oświatowych pomocniczego narzędzia informatycznego – tabeli opracowanej w programie Excel – wspomagającego naliczanie godzin ponadwymiarowych oraz przekazać dyrektorom celem wykorzystania; 	<p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.7.2015 z dnia 21 sierpnia 2015 r.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń poinformowano kierownika Biura AKW:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu - pismem z dnia 3 września 2015 r., znak ZOOiW.0910.9.2015, 2. Zespół Szkół Miejskich nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu – pismem z dnia 7 września 2015 r. znak ZSM3.0910.1.2015, 3. Wydział Oświaty i Wychowania UM Kędzierzyn-Koźle – pismem z dnia 11 września 2015 r. znak OW.0701.1.35.2015 	<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>2) Dyrektor Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu zobowiązany został do wzmocnienia czynności kontrolnych w zakresie poprawności przedkładanych przez dyrektorów placówek oświatowych rozliczeń godzin ponadwymiarowych, mających wpływ na wysokość wypłacanego wynagrodzenia, poprzez analizę poprawności danych wynikających z innych dokumentów źródłowych;</p> <p>3) Dyrektor Zespołu Szkół Miejskich nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu zobowiązany został do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wzmocnienia kontroli w zakresie rozliczania godzin ponadwymiarowych nauczycieli przez zastosowanie adekwatnych mechanizmów kontrolnych, np. „zasady dwóch par oczu”, - bieżącego dokonywania korekt/aktualizacji dokumentów dotyczących organizacji pracy nauczycieli, wynikających ze zmian arkusza organizacyjnego szkoły, - niezwłocznego dokonania korekty błędnie naliczonych godzin ponadwymiarowych nauczycieli i skorygowania z tego tytułu ich wynagrodzeń, - zapoznania się z metodyką poprawnego wykorzystania funkcji zastosowanych w pomocniczym narzędziu informatycznym. 		
4.	<p>Biuro Rady Miasta UM Kędzierzyn-Koźle</p> <p>Biuro Informatyki i Ochrony Informacji UM Kędzierzyn-Koźle</p> <p>Wydział Finansowy UM Kędzierzyn-Koźle</p>	<p>Ewidencjonowanie i zatwierdzanie dowodów księgowych wydanych na okoliczność realizacji wydatków, stosownie do planów finansowo-rzeczowych.</p>	<p>Stwierdzono nieprawidłowość skutkującą skierowaniem wystąpienia pokontrolnego do kierownika Wydziału Organizacyjnego (zgodnie z § 32 ust. 7 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej (...)) zawierającego zalecenie pokontrolne zmierzające do aktualizacji pełnomocnictwa kierownika Biura rady Miasta w zakresie wysokości kwot zaciągania zobowiązań, nazwiska oraz pełnionej funkcji.</p>	<p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.6.2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. (dla kierownika Wydziału Organizacyjnego) oraz w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.6.2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. (dla kierownika Biura Rady Miasta)</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w/w wystąpieniu</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>poinformowano kierownika Biura AKW pismem z dnia 31 grudnia 2015 r. znak AKW.1712.6.2015 przez kierownika Biura Rady Miasta oraz pismem z dnia 5 stycznia 2016 r. przez kierownika Wydziału Organizacyjnego.</p>	
5.	Publiczne Przedszkole nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu	Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej.	<p>Stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości skutkujące skierowaniem do: dyrektora Publicznego Przedszkola nr 12 w Kędzierzynie-Koźlu, dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu oraz kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania UM Kędzierzyn-Koźle, wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne:</p> <p>1) Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 12 zobowiązany został do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bezwzględnego dostosowania zapisów Umowy świadczenia usług w zakresie wychowania przedszkolnego do wytycznych zawartych w Zarządzeniu nr 15/2013 z dnia 19 grudnia 2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 12 w sprawie ustalenia odpłatności za wyżywienie dzieci w przedszkoli, - bezwzględnego sporządzenia kalkulacji kosztów przyjętych do ustalenia odpłatności za wyżywienie dzieci w Zarządzeniu nr 15/2013 z dnia 19 grudnia 2013 r., - dokonania aktualizacji kalkulacji kosztów osobowych i rzeczowych zastosowanych do wyliczenia miesięcznej odpłatności za obiady dla pracowników przedszkola przyjętych Zarządzeniem nr 14/2011 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 12 z dnia 1 września 2011 r. w sprawie odpłatności za obiady pracowników przedszkola; <p>2) Dyrektor Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu zobowiązany został do:</p>	<p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.6.2015 z dnia 30 listopada 2015 r. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w/w wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW przez:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 12 - pismem z dnia 14 grudnia 2015 r. znak PP12.092.3.2015, - Dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania – pismem z dnia 14 grudnia 2015 r. znak ZOOiW.0910.10.2015, - Kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania UM Kędzierzyn-Koźle – pismem z dnia 21 grudnia 2015 r. znak OW. 4202.53.2015. 	<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>- dokonania stosownych zmian w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 1/PR/2014 z dnia 31.08.2014 r. <i>Plan kont dla Miejskiego Zarządu Oświaty i Wychowania</i>, w zakresie zasad funkcjonowania konta pozabilansowego 980 bądź nie dokonywać na nim ewidencji planu dochodów,</p> <p>- uzupełnienia podpisów i pieczęci na dokumentach księgowych zgodnie z zapisami w załączniku nr 8 do zarządzenia nr 1/PR/2014 z dnia 31.08.2014 r. <i>Instrukcja obiegu dokumentów</i>, oraz bezwzględnego przestrzegania uprawnień/kompetencji z niej wynikających w zakresie wskazywania źródła finansowania wydatków,</p> <p>- wzmocnienia nadzoru i kontroli nad podległymi pracownikami w obszarze zgodności prowadzonej ewidencji z przyjętymi zasadami rachunkowości oraz w aspekcie dotyczącym wyrazistości dokonywanych zapisów czy pieczęci potwierdzających wpływ dokumentów do Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania;</p> <p>3) Kierownik Wydziału Oświaty i Wychowania UM Kędzierzyn-Koźle zobowiązany został do pouczenia dyrektorów placówek oświatowych o obowiązku:</p> <p>- uregulowania kwestii wyżywienia dzieci i pracowników jednostki w stosownym zarządzeniu, ze wskazaniem precyzyjnych terminów płatności,</p> <p>- konieczności niezwłocznego aneksowania umowy świadczenia usług w zakresie wychowania przedszkolnego w sytuacji zmiany regulacji prawnych,</p> <p>- sporządzania analiz i kalkulacji kosztów przyjętych do ustalenia odpłatności za wyżywienie dzieci w jednostkach oświatowych,</p> <p>- zaktualizowania kalkulacji kosztów osobowych i rzeczowych zastosowanych do wyliczenia miesięcznych stawek odpłatności za wyżywienie dla pracowników jednostki oświatowej.</p>		

1	2	3	4	5	6
6.	Publiczne Przedszkole nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu	Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej.	<p>Stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości skutkujące skierowaniem do: dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu, dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu oraz kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania UM Kędzierzyn-Koźle, wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne:</p> <p>1) Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 11 zobowiązany został do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odnotowania w stosownym protokole opinii Rady Pedagogicznej Publicznego Przedszkola nr 11 w Kędzierzynie-Koźlu dotyczącej rocznego planu finansowego, - wprowadzenia wewnętrznych regulacji normujących zasady wynajmu, dzierżawy, użyczenia nieruchomości znajdującej się w trwałym zarządzie Publicznego Przedszkola nr 11, - dokonania zmiany obowiązującego zarządzenia nr 6/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 z dnia 29 września 2015 r. w sprawie ustalenia stawek żywieniowych dla dzieci i personelu na rok 2015/2016 poprzez dostosowanie nazwy w/w zarządzenia do jego zapisów, uregulowanie odpłatność personelu za wyżywienie, doprecyzowanie terminu do którego należy wносить opłaty za wyżywienie dla dzieci, a także uzupełnienie analizy uzasadniającej potrzebę podwyższenia w/w opłat, - aneksowania umowy świadczenia usług w zakresie wychowania przedszkolnego, z sytuacji zmiany przepisów prawnych, - zaktualizowania zapisów regulaminu udzielania zamówień obowiązującego w Publicznym Przedszkolu nr 11 do przepisów zmieniającej się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (DZ. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.); 	<p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.9.2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. i 11 grudnia 2015 r.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w/w wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW przez:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 - pismami z dnia 12 grudnia 2015 r. znak PP11.070.1.20.2013 oraz znak PP11.070.1.19.2013, - Dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania – pismem z dnia 14 grudnia 2015 r. znak ZOOiW.0910.11.2015, - Kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania UM Kędzierzyn-Koźle – pismem z dnia 21 grudnia 2015 r. znak OW. 4202.53.2015. 	<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>2) Dyrektor Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu zobowiązany został do podjęcia skutecznych działań mających na celu przestrzeganie zapisów funkcjonującej z jednostce <i>Instrukcji obiegu dokumentów</i>, dotyczących składania podpisów na dokumentach księgowych przez głównego księgowego i księgowego prowadzącego obsługę Publicznego Przedszkola nr 11;</p> <p>3) Kierownik Wydziału Oświaty i Wychowania UM Kędzierzyn-Koźle zobowiązany został do pouczenia dyrektorów placówek oświatowych o obowiązku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uregulowania kwestii wyżywienia dzieci i pracowników jednostki w stosownym zarządzeniu, ze wskazaniem precyzyjnych terminów płatności, - niezwłocznego aneksowania umowy świadczenia usług w zakresie wychowania przedszkolnego w sytuacji zmiany terminów płatności za wyżywienie i czesne, - sporządzania analiz i kalkulacji kosztów przyjętych do ustalenia odpłatności za wyżywienie dzieci w jednostkach oświatowych, - zaktualizowania kalkulacji kosztów osobowych i rzeczowych zastosowanych do wyliczenia miesięcznych stawek odpłatności za wyżywienie dla pracowników jednostki oświatowej. 		
7.	Publiczne Przedszkole nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu	Sposób i prawidłowość naliczania odpłatnej pracy nauczycieli w godzinach ponadwymiarowych.	<p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących skierowaniem wystąpienia pokontrolnego do dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>W trakcie realizacji czynności kontrolnych stwierdzono nieścisłości w Regulaminie określającym niektóre zasady wynagradzania za pracę, wysokość i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia oraz podwyższenie minimalnych stawek wynagrodzenia</p>	O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń kierownik Wydziału Oświaty i Wychowania poinformował kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej pismem z dnia 23 grudnia 2015 r. znak OW.0701.1.36.2015.	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
			zasadniczego nauczycieli, przyjętym uchwałą nr XLI/485/09 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 25 maja 2009 r. Pismem z dnia 11 grudnia 2015 r. znak AKW.1711.11.2015 skierowano do kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania UM Kędzierzyn-Koźle zalecenie dokonania uściślenia/wyjaśnienia pojęć używanych w w/w Regulaminie, w celu poprawnego stosowania przy naliczaniu wynagrodzenia i godzin ponadwymiarowych dla nauczycieli.		
8.	Publiczne Gimnazjum nr 4 w Kędzierzynie-Koźlu	Sposób i prawidłowość naliczania odpłatnej pracy nauczycieli w godzinach ponadwymiarowych.	W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących skierowaniem wystąpienia pokontrolnego do dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 4 w Kędzierzynie-Koźlu.	Brak wystąpienia pokontrolnego.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W roku 2015 zrealizowano wszystkie zaplanowane instytucjonalne kontrole wewnętrzne (wskaźnik wykonania planu: 100/100).

C. Kontrole instytucjonalne zrealizowane w trybie doraźnym:

Tabela 2 Kontrole doraźne, przeprowadzone w 2015 r. poza planem

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
1	2	3	4	5	6
1.	Wydział Finansowy UM Kędzierzyn-Koźle Miejski Zarząd Oświaty i Wychowania	Dochody i wydatki związane z realizacją zadań statutowych Miejskiego Zarządu Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu	Stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości skutkujące skierowaniem do kierownika Wydziału Finansowego Urzędu Miasta oraz do dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienia	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.3.2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r.	Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle złożył zawiadomienie do organów ścigania o podejrzeniu popełnienia

1	2	3	4	5	6
	w Kędzierzynie-Koźlu	Koźlu oraz ich rozliczenie z budżetem Kędzierzyn-Koźle.	<p>pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne, zobowiązujące do:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. podjęcia skutecznych działań mających na celu doprowadzenie do zgodności sald w księgach pomiędzy kontrolowanymi jednostkami, 2. wzmocnienia czynności kontrolnych w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na poszczególnych stanowiskach księgowych Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, 3. ustalenia i wprowadzenia praktyki cyklicznego uzgadniania sald pomiędzy Zespołem Obsługi Oświaty i Wychowania a budżetem, 4. stosowania adekwatnych mechanizmów w zakresie sporządzanych sprawozdań budżetowych i finansowych w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania, zapewniających ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, 5. wyjaśnienia w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania przyczyn powstania w poszczególnych latach niezgodności (braków) pomiędzy pożądanym stanem środków finansowych, wynikającym z ewidencji księgowej a stanem faktycznym, wynikającym z bankowego potwierdzenia sald, 6. przeprowadzenia w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania wnikliwej analizy sald konta 223 obsługiwanych jednostek oraz w następstwie poczynionych ustaleń, w porozumieniu i przy udziale Wydziału Finansowego do dokonania odpowiednich korekt w księgach rachunkowych jednostek kontrolowanych. 	<p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w/w wystąpieniu Wydział Finansowy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 5 maja 2015 r. znak Fn.I.3031.1.21.2015. Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu informacji o wykonaniu zaleceń udzielił:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pismem z dnia 30 kwietnia 2015 r. znak ZOOiW.0910.3.2015, - pismem z dnia 23 czerwca 2015 r. znak ZOOiW.0910.4.2015, - pismem z dnia 30 lipca 2015 r. znak ZOOiW.0910.7.2015. 	<p>przestępstwa z art. 77 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), tj. prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych w sposób nierzetelny i niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości.</p>

1	2	3	4	5	6
2.	Miejski Zakład Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Kędzierzynie-Koźlu	Ustalenie czy istnieją nieprawidłowości w zakresie wskazanym w załączniku nr 1 do uchwały nr 8 z dnia 11 marca 2015 r. Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Kędzierzynie-Koźlu w przedmiocie wykonania nadzoru nad działalnością Spółki.	Sprawozdanie z przeprowadzonej kontroli przedłożono Przewodniczącemu Rady Nadzorczej, zgodnie ze zobowiązaniem wynikającym z uchwały nr 8 z dnia 11 marca 2015 r. Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Kędzierzynie-Koźlu.	Nie dotyczy.	Nie dotyczy.
3.	Miejski Zarząd Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu	Weryfikacja prawidłowości umocowania przedsiębiorców pełniących funkcję zarządców nieruchomości na terenie Gminy Kędzierzyn-Koźle w treści umów zawartych pomiędzy tymi przedsiębiorcami a wykonującymi z mocy udzielonego pełnomocnictwa uprawnienia właściciela nieruchomości gminnych – dyrektorem Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu.	Stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości skutkujące skierowaniem do dyrektora jednostki wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne, obligujące do podjęcia skutecznych działań zmierzających do właściwego stosowania przepisów ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r. Nr 80 poz. 903 z późn. zm.) w zakresie zachowania właściwej formy zawieranych przez wspólnoty mieszkaniowe umów o zarządzanie (zarządu) nieruchomością wspólną, w których Gmina Kędzierzyn-Koźle posiada udziały.	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.5.2015 z dnia 21 kwietnia 2015 r. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w/w wystąpieniu dyrektor kontrolowanej jednostki poinformował kierownika Biura AKW pismem z dnia 4 maja 2015 r. znak AKW.1711.174.2015.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
4.	Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa UM Kędzierzyn-Koźle Wydział Zamówień Publicznych UM Kędzierzyn-Koźle	Weryfikacja prawidłowości rozpatrzenia oferty firmy LUMAR na realizację zamówienia publicznego pn. „Remont urządzeń zabawowych na gminnych placach zabaw i remont, montaż i demontaż urządzeń technicznych (mała architektura) – 2015/2016” w zakresie wskazania przez oferenta wykazu wykonanych usług potwierdzających doświadczenie i umiejętności	Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości i niezgodności w zakresie wykazanych informacji potwierdzających doświadczenie i umiejętności wykonawcy kontrolowanego zadania, wyłonionemu w rezultacie przeprowadzonego przetargu.	Nie dotyczy - § 32 ust. 2 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej.	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
		wykonawcy, zgodnie z specyfikacją istotnych warunków zamówienia.			
5.	Wydział Inwestycji, Remontów i Eksploatacji UM Kędzierzyn-Koźle	Prawidłowość realizacji projektu „Budowa oświetlenia końcowych odcinków chodnika od ul. Jagodowej do Pływalni” w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm.)	Stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości skutkujące skierowaniem do kierownika Wydziału Inwestycji, Remontów i Eksploatacji wystąpienia pokontrolnego zawierającego trzy zalecenia pokontrolne, obligujące do: 1. podjęcia działań zmierzających do legalizacji wykonanych robót w zakresie objętym kontrolą, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm.), 2. podjęcia działań zmierzających do właściwego stosowania przez podległych pracowników przepisów ustawy Prawo budowlane w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych, 3. realizacji płatności zadań inwestycyjnych/remontowych w ramach środków zabezpieczonych w budżecie miasta na ich realizację.	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.4.2015 z dnia 17 września 2015 r. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w/w wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem z dnia 1 października 2015 r., znak IRE.1712.2.2015.KB oraz pismem z dnia 27 października 2015 r. znak IRE.1712.2.2015.KB.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
6.	Wydział Finansowy UM Kędzierzyn-Koźle Wydział Kultury, Sportu i Turystyki UM Kędzierzyn-Koźle Biuro Informacji i Promocji Miasta UM Kędzierzyn-Koźle	Merytoryczna poprawność realizacji procedury zamówienia, odbioru i zapłaty za spot reklamowy Miasta Kędzierzyn-Koźle, wykonany w 2014 roku.	Stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości w zakresie: 1. nierzetelnie sporządzonej notatki służbowej dotyczącej zamówienia publicznego oraz braku w dokumentacji zamówienia oferty Wykonawcy, 2. wcześniejszego terminu zawarcia umowy na wykonanie usługi niż termin zatwierdzenia notatki służbowej, stanowiącej podstawę do wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne, 3. braku w dniu zawarcia umowy kontrasygnaty Skarbnika Miasta bądź osoby upoważnionej przez Skarbnika, opinii formalno-prawnej radcy prawnego,	Protokół przekazano do Wydziału Organizacyjnego celem załatwienia wg właściwości (odpowiedź na zapytanie radnej)	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>4. doprecyzowania w umowie kwestii przeniesienia „całości” praw autorskich do wykonanego spotu,</p> <p>5. niedookreślenia w umowie zasad postępowania w przypadku stwierdzenia dotknięcia wadami lub usterkami przedmiotu usługi, w tym praw do kar umownych i odszkodowań,</p> <p>7. braku dokumentacji stanowiącej podstawę do ustalenia faktycznych działań podejmowanych w celu wypełnienia postanowień wynikających z umowy, w szczególności akceptacji scenariusza nagrania filmowego przez Zleceniodawcę.</p>		

Na oryginale właściwy podpis:

**KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ**
Audytor Wewnętrzny

Mariusz Wiśniewski /-/

.....
(podpis kierownika Biura AKW)