

AKW.1711.1.2017

AKW.1712.1.2017

## **SPRAWOZDANIE**

### **z działalności obejmującej realizację rocznego planu kontroli oraz kontroli doraźnych wykonywanych poza planem, przez upoważnionych pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle w roku 2016**

#### **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 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (z późn. zm.), czynności instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w 2016 roku prowadzone były przez pracowników wyspecjalizowanej komórki organizacyjnej Urzędu - Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle. Czynności te realizowano 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 09 lutego 2015 roku, 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 2016, sygn. akt AKW.1711.12.2015 i AKW.1712.7.2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w dniu 11 grudnia 2015 roku, z późniejszymi zmianami.

## B. Wykonanie rocznego planu kontroli

Plan instytucjonalnej kontroli następczej został zrealizowany w całości, obejmując następujący zakres:

**Tabela 1** Wykonanie planu kontroli instytucjonalnej w roku 2016.

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.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu	Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wynajmu pomieszczeń administrowanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu polegały na: 1/ przypadkach stosowania stawek opłat za korzystanie z przedmiotu umowy z cennika ustalonego dla lokali użytkowych, które nie stanowią odrębnych nieruchomości lub nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym, tj. nie przekazanych jednostce w trwały zarząd. Zarządzenie nr 1098/MZBK/2012 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 18 października 2012 roku w sprawie trybu wynajmowania lokali użytkowych oraz stawek wywoławczych czynszu za najem tych lokali nie może być wyznacznikiem wysokości opłaty czynszowej dla wynajmowanego mienia MOSiR, w stosunku do którego ustanowiono instytucję trwałego zarządu decyzji, 2/ nagminnych przypadkach błędnego ustalania okresu opóźnienia w regulowaniu	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW. 1711.2.2016 z dnia 29.02.2016 roku. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak MOSiR. 0910. 01.02.01.2016.D z dnia 14.03.2016 roku.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

			<p>zobowiązań z tytułu opłaty czynszowej, a w konsekwencji niewłaściwym naliczaniu odsetek za każdy dzień zwłoki (umowy przewidywały termin płatności 14 dni od daty otrzymania przez wynajmującego/korzystającego faktury, przy czym brak jest jakiegokolwiek potwierdzenia odbioru faktury kontrahenta, w szczególności daty doręczenia, od której w myśl umowy nalicza się odsetki od nieterminowego regulowania należności),</p> <p>3/ stosowaniu, za każdym razem, wielkości odsetek ustawowych niezgodnie z obowiązującym wówczas rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2014 roku w sprawie wysokości odsetek ustawowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1858),</p> <p>3/ niezachowaniu wymogów prawnych wynikających z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów funkcjonującej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji, dotyczących dokumentów księgowych – faktury z naliczeniem odpłatności za najem,</p> <p>4/ stosowaniu na poszczególnych obiektach sportowych „list zajęć” służących do rozliczenia podmiotów korzystających z obiektów sportowych, które ze względu na wysoce nieprecyzyjny/niewystarczający zakres informacji w nich zawartych, nie pozwalały na właściwą weryfikację poprawności ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do kryteriów cenowych przyjętych w zarządzeniach Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w sprawie cen za korzystanie ze</p>	
--	--	--	--	--

			<p>stadionów. Ponadto, stwierdzono przypadki, że sporządzone przez kierownika obiektu miesięczne rozliczenia poszczególnych kontrahentów nie znajdują potwierdzenia we wskazanych wyżej <i>listach zajęć</i>,</p> <p>5/ nieegzekwowaniu od kontrahentów harmonogramów zajęć miesięcznych na poszczególnych obiektach, do czego zobowiązywały stosowne zapisy w umowach,</p> <p>6/ incydentalnych przypadkach wystawiania faktur niezgodnych z miesięcznymi rozliczeniami,</p> <p>7/ zastosowaniu kompensaty należności w wysokości 1 zł brutto za każdy rozegrany mecz przez Towarzystwo Sportowe „Chemicz” niezgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 4 listopada 2015 r. dającą zgodę na obniżenie stawki do 1 zł netto, w tym również przyjęcie wysoce nieprecyzyjnego sposobu ustalenia ilości rozegranych meczy w danej jednostce czasu,</p> <p>8/ korzystaniu przez kontrahenta z obiektu sportowego, niebędącego przedmiotem zawartej umowy.</p>		
2.	<p>Przedszkole Publiczne nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu</p>	<p>Funkcjonowanie kontroli zarządczej w gminnej jednostce.</p>	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieństwa w Przedszkolu Publicznym nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ w planie realizacji zadań i celów Publicznego Przedszkola nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu określonego na rok 2016 nie ustalono wartości oczekiwanej miernika realizacji zadania (wzorca), a także nie sprecyzowano właściwych odniesień do</p>	<p>Zalecenia zawarto w:</p> <p>1/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.4.2016 z dnia 04.05.2016 roku skierowanym do Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń</p>	<p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>

			<p>poszczególnych celów/zadań wartości mierzonych faktycznie uzyskanych w danym roku. Ponadto w wewnętrznym akcie normatywnym - Regulamin kontroli zarządczej w Publicznym Przedszkolu nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu (§ 9 rozdziału 3 – cele i zarządzanie ryzykiem), wskazuje iż „w statucie należy określić poszczególne cele i zadania Przedszkola. Co najmniej raz w roku należy dokonać ich weryfikacji”. Zapis ten rodzi zatem konieczność częstych zmian w statucie. Wskazać należy, iż w statucie określa się misję Przedszkola i cele jego założenia, a nie cele i zadania wskazane przez kierownika jednostki finansów publicznych do objęcia procedurą zarządzeniem ryzykiem.</p> <p>2/ w Publicznym Przedszkolu nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu nie ewidencjonuje się w sposób formalny wyjść służbowych i prywatnych pracowników.</p> <p>3/ podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest roczny plan finansowy, którego projekt nie został zaopiniowany przez Radę Rodziców - zgodnie z art. 54 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 z późniejszymi zmianami) zaś opinii Rady Pedagogicznej (która opiniuje w/w projekt na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 2 w/w ustawy) nie odnotowano w stosownym protokole. Nadto, w statucie Przedszkola Publicznego nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu nie przewidziano opiniowania projektu</p>	<p>wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak PP14.020.2.2016 z dnia 10.05.2016 roku.</p> <p>2/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.4.2016 z dnia 04.05.2016 roku skierowanym do Dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak ZOOiW.0910.1.2016 z dnia 09.05.2016 roku.</p>	
--	--	--	---	--	--

			<p>planu finansowego przedszkola przez Radę Rodziców a jedynie uprawnienie do występowania do Rady Pedagogicznej i Dyrektora przedszkola z wnioskami i opiniami dotyczącymi wszystkich spraw placówki - § 3 pkt 2 C) ust. 4a w/w statutu.</p> <p>4/ wewnętrzne akty prawne wprowadza się przy braku zastosowania należytej techniki i dbałości prawodawczej.</p> <p>5/ Publiczne Przedszkole nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu nie wprowadziło wewnętrznych regulacji normujących zasady wynajmu, dzierżawy, użyczenia nieruchomości znajdującej się w jej trwałym zarządzie choć pozyskuje dochody z najmu składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (klasyfikowane w § 0750 dochodów budżetowych jednostki).</p> <p>6/ wysokość stawek za wyżywienie dzieci w Publicznym Przedszkolu nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu ustalona została na podstawie przeprowadzonej analizy kosztów związanych z przygotowaniem posiłków dla dzieci, której to analizy jednak nie udokumentowano. Z kolei analiza kosztów rzeczowych i osobowych przygotowania posiłków dla pracowników Publicznego Przedszkola nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu nie zawierała aktualnych danych, na których oparto szacowanie stawki obiadowej.</p> <p>7/ zapis umowy świadczenia usług w zakre-</p>	
--	--	--	---	--

			<p>sie wychowania przedszkolnego na okres od 01.09.2015 do 30.06.2016 jest sprzeczny z treścią zarządzenia nr 2/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 21 października 2013 roku w sprawie ustalenia zasad korzystania z wyżywienia w przedszkolu, gdyż ze wskazanego zarządzenia wynika, iż korzystanie z wyżywienia płatne jest do 15 dnia miesiąca za dany miesiąc (z góry), a z zawartych umów każdorazowo wynika termin płatności określony na dzień 15 każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który wnoszona jest odpłatność (z dołu).</p> <p>8/ występują przypadki opłacania faktur wystawionych na Publiczne Przedszkole nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu po terminie ich płatności.</p> <p>9/ strona BIP Publicznego Przedszkola nr 14 w Kędzierzynie-Koźlu nie spełnia wymagań określonych w art. 8 ust. 3 w zw. z art. art. 6 ust. 1 pkt 1-3, pkt 4 lit. a tiret drugie, lit. c i d i pkt 5 oraz art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 06 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. 2015 r. poz. 2058 z późniejszymi zmianami).</p> <p>10/ przeprowadzona w jednostce samoocena kontroli zarządczej nie została właściwie dokonana, ponieważ ograniczyła się jedynie do uzupełnienia przez pracowników ankiet, w których ankietowani ocenili funkcjonowanie kontroli zarządczej w poszczególnych obszarach w przyjętej skali. Nie dokonano</p>		
--	--	--	---	--	--

			<p>właściwej syntezy informacji pozyskanych zastosowanym narzędziem co prowadzić powinno do określenia odpowiednich wniosków końcowych w zakresie stanu funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce.</p> <p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ niektóre czynności bądź ich brak pozostawały w sprzeczności z wymogami § 18 Instrukcji obiegu dokumentów stanowiącej załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 1/PR/2014 z dnia 31 sierpnia 2014 roku Dyrektora Miejskiego Zarządu Oświaty o Wychowania Kędzierzyn-Koźle.</p>		
3.	<p>Żłobek nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu</p>	<p>System kontroli zarządczej w aspekcie prowadzonej gospodarki finansowej.</p>	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Żłobku nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na:</p> <p>1/ braku kalkulacji kosztów do przyjętej zarządzeniem Dyrektora nr 6/2011iennej opłaty za posiłki dla dzieci, wskazującej/wyjaśniającej przyjęte czynniki/kryteria bezpośrednio wpływające na wielkość ustalonej stawki,</p> <p>2/ braku formalnego wskazania rodzicom/opiekunom prawnym dzieci uczęszczających do filii Żłobka usytuowanych w Publicznym Przedszkolu nr 22 w Kędzierzynie-Koźlu oraz Publicznym Przedszkolu nr 23 w Kędzierzynie-Koźlu, podstawy (zarządzenia) wraz z kalkulacją wielkości uiszczanych przez nich opłat za wyżywienie</p>	<p>Zalecenia zawarto w:</p> <p>1/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.5.2016 z dnia 17.06.2016 roku skierowanym do Dyrektora Żłobka nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak Żł.3.0911.4.016 z dnia 29.06.2016 roku.</p> <p>2/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.5.2016 z dnia 17.06.2016 roku skierowanym do Dyrektora Zespołu</p>	<p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>



			<p>oraz osoby decyzyjnej w tym zakresie,  3/ braku w planie szkoleń na rok 2016 propozycji doskonalących/podwyższających kwalifikacje dla Intendenta-magazyniera jednostki, służbowo związanego z prowadzoną w jednostce gospodarką finansową,  4/ realizowaniu obowiązków w zakresie zarządzania ryzykiem niezgodnie z założeniami wynikającymi z Regulamin kontroli zarządczej,  5/ incydentalnych przypadkach dostarczania dokumentów księgowych do Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania po terminie wskazanym w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,  6/ nienaliczaniu i nieegzekwowaniu od kontrahentów (rodziców/opiekunów dzieci) odsetek za nieterminową odpłatność.</p> <p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu polegały na:</p> <p>1/ niezgodnym z przyjętymi zasadami rachunkowości ewidencjonowaniem dokumentów źródłowych Żłobka nr 3 w zakresie daty operacji gospodarczej, określonej/przyjętej w Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania jako data wpływu dokumentu do ZOOiW,  2/ przekazaniu w formie upoważnienia przez Głównego Księgowego ZOOiW obowiązków w zakresie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finan-</p>	<p>Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu.  O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak ZOOiW.0910.2. 2016 z dnia 05.07.2016 roku.</p>	
--	--	--	--	--	--

			<p>sowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych do realizacji księgowej, prowadzącej księgi rachunkowe Żłobka nr 3,</p> <p>3/ przyjęty w formie „dobrej praktyki” sposób rozliczania udzielanych zaliczek stałych na zakupy gotówkowe niezgodny z formą określoną w <i>Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania</i> oraz wpływ stosowanej metodyki na wielkość wykonanych wydatków wykazywanych w sprawozdaniu Rb-28S w ramach klasyfikacji, w której udzielono zaliczki,</p> <p>4/ błędnym zaklasyfikowaniu dochodu otrzymanego w ramach realizacji działań prewencyjnych Powszechnego Zakładu Ubezpieczeniowego w § 0960 – Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej,</p> <p>5/ brak realizacji obowiązku wynikającego z ust. 4 pkt 1 tiret 6 <i>Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania</i>, tj. na stosowanych wydrukach wskazujących dekretację księgową dokumentów źródłowych, braku podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie/dokonanie tej dekretacji,</p> <p>6/ stosowaniu w księgach rachunkowych jednostki kontrolowanej analityki do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych niezgodnie z metodyką przyjętą w Planie kont Zespołu Obsługi Oświaty i Wy-</p>	
--	--	--	--	--

	<p>Przedszkole Publiczne nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu</p>	<p>Funkcjonowanie kontroli zarządczej w gminnej jednostce.</p>	<p>chowania w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia w Przedszkolu Publicznym nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ wewnątrzszkolny akt prawny wprowadzono bez odpowiedniego zastosowania techniki prawodawczej, gdyż przy wprowadzaniu w życie Kodeksu Etyki Pracowników Publicznego Przedszkola nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1/2011 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 01 stycznia 2011 roku przywołano niewłaściwą podstawę prawną.</p> <p>2/ w Publicznym Przedszkolu nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu nie zaimplementowano mechanizmów kontrolnych dotyczących ewidencjonowania wyjść służbowych i prywatnych pracowników.</p> <p>3/ zapis stosowanego w praktyce wzoru umowy świadczenia usług w zakresie wychowania przedszkolnego na okres od 01.09.2015 do 30.06.2016 był sprzeczny z treścią uchwały nr LIV/624/14 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie wymiaru czasu realizacji zajęć bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym ten wymiar w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Gminę Kędzierzyn-Koźle (Dz. Urz. Woj. Opolskiego z 2014 r. poz. 1429), a także był sprzeczny z zarządzeniem nr 5/2015 z dnia 01 wrze-</p>	<p>Zalecenia zawarto w:</p> <p>1/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.6.2016 z dnia 30.06.2016 roku skierowanym do Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem, którego wpłynęło do Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle w dniu 06.09.016 r.</p> <p>2/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.7.2016 z dnia 04.05.2016 roku (dot. Przedszkola Publicznego nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu i Przedszkola Publicznego nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu) skierowanym do Dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak</p>	<p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>
--	---	--	---	--	---

			<p>śnia 2015 roku Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu w sprawie ustalenia kwoty odpłatności za wyżywienie dzieci w przedszkolu oraz terminu dokonywania wpłat; ani uchwała ani zarządzenie nie przewidują bowiem odmiennego terminu płatności za miesiąc grudzień, a praktykowany zapis umowny określa termin zapłaty zobowiązania w dacie do 20 grudnia. W w/w zarządzeniu brak jest również zapisu, że w przypadku, gdy dziecko nie korzysta z posiłków z powodu nieobecności w przedszkolu przysługuje mu zwrot opłaty w części proporcjonalnej do liczby dni, w których nie korzystało z posiłku w danym miesiącu, pomimo iż wskazany sposób rozliczeń stosowany jest przez jednostkę w praktyce.</p> <p>4/ W zarządzeniu nr 6/2015 z dnia 30 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia stawki żywieniowej za obiad dla pracowników Przedszkola nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu błędnie zapisano wysokość odpłatności. Zgodnie z § 1 w/w zarządzenia „ustala się stawkę żywieniową za obiad dla pracownika Przedszkola 17 – na kwotę 8,00 zł.; słownie siedem złotych 00/100”. Z przedstawionych zestawień i rozliczeń wynika, że prawidłowy jest zapis liczbowy stawki żywieniowej za obiad dla pracownika przedszkola a błędny jest jej zapis słowny.</p> <p>5/ Jednostka kontrolowana posiada regulamin udzielania przez Publiczne Przedszkole Nr 17 zamówień, których wartość nie prze-</p>	<p>OKR. 0910.3.2016 z dnia 22.07.2016 roku.</p>	
--	--	--	--	---	--

			<p>kracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (wprowadzonego zarządzeniem nr 8/2015 Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 17 z dnia 30 listopada 2015 roku), w którym znajdują się zapisy niezgodne z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późniejszymi zmianami).</p> <p>6/ Wystąpił przypadek opłacenia faktury wystawionej na Publiczne Przedszkole nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu przed realizacją umowy i terminem płatności z umowy wynikającym.</p> <p>Stwierdzona nieprawidłowość/uchybiecie w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu polegało na tym, że:</p> <p>1/ data wpływu faktur do Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu zamieszczona na dowodach różniła się od daty ich faktycznego dostarczenia przez pracowników Publicznego Przedszkola nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu.</p>		
5.	<p>Przedszkole Publiczne nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu</p>	<p>Funkcjonowanie kontroli zarządczej w gminnej jednostce.</p>	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia w Przedszkolu Publicznym nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ intendentka zatrudniona w Publicznym Przedszkolu nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu upoważniona została m. in. do podpisywania sprawozdań – podczas gdy jednostkowe sprawozdania budżetowe winny być sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie przepisów rozpo-</p>	<p>Zalecenia zawarto w:</p> <p>1/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.7.2016 z dnia 30.06.2016 roku skierowanym do Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymie-</p>	<p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>

			<p>zarządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późniejszymi zmianami),</p> <p>2/ w Publicznym Przedszkolu nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu kwestie związane z procedurą identyfikacji, analizy i określenia reakcji na ryzyko zostały uregulowane zarówno w Regulaminie kontroli zarządczej stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia 1/2014 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 24 stycznia 2014 roku (tj. w części dotyczącej identyfikacji, analizy i reakcji na ryzyko) jak i w zarządzeniu Nr 19 Dyrektora Przedszkola Nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 30 września 2014 roku w sprawie procedury identyfikacji, analizy i określenia reakcji na ryzyko, a tym samym w jednostce funkcjonują dwa uregulowania dotyczące tego samego zagadnienia o różnym stopniu szczegółowości.</p> <p>3/ w zarządzeniu nr 15/2015 z dnia 01 września 2015 roku Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu w sprawie „ustalenia zasad korzystania z wyżywienia” brak jest zapisu, że opłaty podlegające zwrotowi zalicza się na poczet opłat za następny miesiąc, a w przypadku niemożności takiego rozliczenia zwraca się rodzicom/opiekunom prawnym w sposób przez nich pisemnie wskazany, mimo stosowania takowej powszechnej praktyki przez jednostkę.</p>	<p>nionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem, którego wpłynęło do Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle w dniu 06.09.2016 r.</p> <p>2/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.7.2016 z dnia 04.05.2016 roku (dotyczącym Przedszkola Publicznego nr 17 w Kędzierzynie-Koźlu oraz Przedszkola Publicznego nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu) skierowanym do Dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak OKR.0910.3.2016 z dnia 22.07.2016 roku.</p> <p>Nadto w oparciu o dotychczas przeprowadzone kontrole i przeprowadzone czynności sprawdzające skierowano do kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle pismo znak AKW.1711.</p>	
--	--	--	---	---	--

			<p>4/ przygotowane przez intendentkę tabelaryczne zestawienie przypisów za marzec 2016 roku, w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów/dzieci korzystające z żywienia i/lub płatnych godzin opieki w przedszkolu wzbudza uzasadnione wątpliwości w zakresie rzetelności wprowadzonych danych, o czym świadczy ilość poprawek dokonanych przez księgową Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu (w oparciu o posiadaną bazę i dokonane uzgodnienia z intendentką), przy czym księgowa Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu nie jest osobą uprawnioną, zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów, do takowych czynności (kontroli merytorycznej dowodów jednostki oświatowej)</p> <p>5/ w kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie nr 13/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu wynajmowania pomieszczeń w Przedszkolu Publicznym nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu, w którym nie określono zasad ustalania stawek czynszu za wynajem pomieszczeń Przedszkola Publicznego nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>6/ strona BIP Przedszkola Publicznego nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu nie spełnia wymagań określonych w art. 8 ust. 3 w zw. z art. art. 6 ust. 1 pkt 1-3, pkt 4 lit. a tiret drugie, lit. c i d i pkt 5 oraz art. 8 ust. 4</p>	<p>10.2016 z dnia 22.07.2016 roku informujące o zdiagnozowanych problemach w skontrolowanych i audytowanych placówkach.</p> <p>O podjętych działaniach w wyżej wymienionym zakresie poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak OW.4424.1.34.2016 z dnia 29.07.2016 roku.</p>	
--	--	--	--	--	--

			<p>ustawy z dnia 06 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2058 z późniejszymi zmianami).</p> <p>Stwierdzona nieprawidłowość/uchybiecie w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu polegało na tym, że:</p> <p>1/ błędy w dowodach wewnętrznych (jakimi są tabelaryczne zestawienia przypisów za marzec 2016 roku, w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów/dzieci korzystających z wyżywienia i/lub płatnych godzin opieki w przedszkolu) przekazywanych przez Publiczne Przedszkole nr 15 w Kędzierzynie-Koźlu poprawiano w sposób niezgodny z wymogami art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami).</p>		
6.	<p>Publiczne Gimnazjum nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu</p>	<p>Funkcjonowanie kontroli zarządczej w gminnej jednostce.</p>	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia w Publicznym Gimnazjum nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 tys. euro (wprowadzonym zarządzeniem nr 13/03/2015/2016 Dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 3 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 21 marca 2016 roku) znajdują się zapisy niezgodne z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późniejszymi zmianami) w szczególności dotyczące</p>	<p>Zalecenia zawarto w:</p> <p>1/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.8.2016 z dnia 12.08.2016 roku skierowanym do Dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak PG3.070.1.21. 2016 z dnia 24.08.2016</p>	<p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>



			<p>metod szacowania wartości zamówienia, przesłanek odstąpienia od stosowania regulaminu, wyboru oferty najkorzystniejszej a także brak w nich zapisów związanych ze stosowaniem zasad określonych w Komunikacie wyjaśniającym Komisji Europejskiej dotyczącym prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (2006/C 179/02). Ponadto brak jest unormowań wskazujących na sposób postępowania w przypadku wpływu ofert po wyznaczonym terminie składania ofert oraz uwzględniania ofert otrzymanych wcześniej niż formalnie wyznaczona data ogłoszenia, co miało miejsce w ustalonym kontrolą stanie faktycznym.</p> <p>2/ we wszystkich kontrolowanych postępowaniach brak jest dokumentów szacowania wartości zamówienia. Dyrektor placówki nie skorzystał z możliwości współpracy z ZOOiW w tym zakresie w myśl obowiązującego w trakcie prowadzonych postępowań statutu Zespołu.</p> <p>3/ w postępowaniach dofinansowanych ze środków PEFRON przy wyborze najkorzystniejszej oferty nie zachowano zasad określonych w Komunikacie wyjaśniającym Komisji Europejskiej dotyczącym prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (2006/C</p>	<p>roku.</p> <p>2/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.8.2016 z dnia 12.08.2016 roku skierowanym do Dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak OKR. 0910.4.2016 z dnia 16.08.2016 roku.</p>	
--	--	--	--	--	--

			<p>179/02), w szczególności zasady niedyskryminacji i równego traktowania wykonawców poprzez niedokonanie uszczegółowienia warunków zaproponowanych w ofertach ze wszystkimi wykonawcami, przyjęcie do rozpatrzenia oferty, która wpłynęła po terminie składania ofert oraz rozpatrywanie ofert, które wpłynęły przed terminem upublicznienia zapytania ofertowego, a także uznanie jednej z nich za najkorzystniejszą.</p> <p>4/ w postępowaniach dofinansowanych ze środków PEFRON niestarannie sporządzono dokumenty wewnętrzne (wymagane przyjętym w jednostce regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 tys. euro), w szczególności: błędnie wpisano wartości niektórych ofert, nie podpisano dokumentów przez osoby odpowiedzialne za realizację przedmiotu zamówienia, nie zatwierdzono dokumentów przez dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 3 – kierownika zamawiającego.</p> <p>5/ nie dochowano staranności w sporządzaniu protokołów odbioru częściowego/końcowego poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujęcie w nich zapisów dotyczących okresu udzielanej gwarancji i rękojmi, które są niezgodnie z zawartymi umowami,</li> <li>- wpisanie błędnej nazwy zadania,</li> <li>- sporządzenie protokołu odbioru przed terminem wykonaniem wszystkich czynności określonych umową, w przypadku jednego z postępowań nie sporządzono w</li> </ul>		
--	--	--	--	--	--

			<p>ogóle protokołu odbioru robót potwierdzającego prawidłowość wykonanych prac.</p> <p>6/ nie dochowano wystarczającej rzetelności przy merytorycznej kontroli dowodów księgowych (faktur), gdyż wskazane terminy płatności na niektórych fakturach pozostają w sprzeczności z postanowieniami zawartych umów.</p> <p>7/ stwierdzono brak implementacji w treść umowy klauzuli umownych, zabezpieczających prawidłową realizację zamówienia bądź sytuację niewywiązania się dostawcy bądź usługodawcy ze zleconego zamówienia, co w razie nienależytego wykonania zamówienia, stwarzałoby możliwość obciążenia dostawcy czy usługodawcy karą umowną bądź żądania odszkodowania.</p> <p>Nadto, w omawianym przypadku zadanie zostało zrealizowane w lutym 2016 roku, a zapłata nastąpiła już w grudniu 2015 roku.</p> <p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu polegały na:</p> <p>1/ niezgodnym z przyjętymi zasadami rachunkowości ewidencjonowaniem dokumentów źródłowych Publicznego Gimnazjum nr 3 w zakresie daty operacji gospodarczej, określonej/przyjętej w Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania jako daty wpływu dokumentu do ZOOiW,</p> <p>2/ niezgodnym, niewspółgrającym z przyjętą w zasadach rachunkowości metodyką ujmowania operacji gospodarczych pod datą</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>wpływu dokumentu źródłowego do ZOOiW z organizacją stanowiskową procesu rozliczania i ewidencjonowania delegacji służbowych pracowników Publicznego Gimnazjum nr 3.</p> <p>3/ przyjętym w formie „dobrej praktyki” (brak formalnych zasad w tym zakresie) sposobu rozliczania kosztów delegacji służbowych nie dający zapewnienia prawidłowości rozliczenia,</p> <p>4/ braku realizacji obowiązku wynikającego z ust. 4 pkt 1 tiret 6 Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania, tj. na stosowanych wydrukach wskazujących dekretację księgową dokumentów źródłowych brak podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie/dokonanie tej dekretacji.</p>		
7.	<p>Przedszkole Publiczne nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu</p>	Funkcjonowanie kontroli zarządczej	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybieństwa w Przedszkolu Publicznym nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ osoby dokonujące w praktyce kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz odbioru gotówki w kasie nie posiadały stosownych formalnych upoważnień w tym zakresie.</p> <p>2/ podczas przeprowadzania okresowej oceny pracowniczej nie przestrzegano terminów określonych w § 4 ust. 3 obowiązującego Regulaminu Przeprowadzania Oceny Okresowej Pracowników Obsługi w Publicznym Przedszkolu nr 18.</p> <p>3/ w Publicznym Przedszkolu nr 18 w Kę-</p>	<p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.9.2016 z dnia 27.07.2016 roku skierowanym do Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak PP18.092.1.2016 z dnia 11.08.2016 roku.</p>	<p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>

			<p>dzierzynie-Koźlu kwestie związane z procedurą identyfikacji, analizy i określenia reakcji na ryzyko, zostały uregulowane zarówno w Regulaminie kontroli zarządczej stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 3/2011 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 21 czerwca 2011 roku (tj. w części dotyczącej identyfikacji, analizy i reakcji na ryzyko) jak i w zarządzeniu nr 8/12 Dyrektora Przedszkola Nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 30 listopada 2012r. w sprawie procedury zarządzania ryzykiem, a tym samym w jednostce funkcjonują dwa uregulowania dotyczące tego samego obszaru, o różnym stopniu szczegółowości i wzajemnie niespójne.</p> <p>4/ występuje brak korelacji pomiędzy misją jednostki nakreśloną w koncepcji Pracy Przedszkola nr 18, przyjętej uchwałą nr 4/2015 Rady Pedagogicznej z dnia 26 sierpnia 2015 r. a jej formułą zawartą w obowiązującym Regulaminie Kontroli Zarządczej.</p> <p>5/ nie dochowano wystarczającej rzetelności w opracowaniu kalkulacji stawki żywieniowej stanowiącej załącznik do zarządzenia w sprawie ustalenia zasad odpłatności za wyżywienie dziecka w trakcie pobytu w Publicznym Przedszkolu nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>6/ w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro (wprowadzonym zarzą-</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>dzeniem nr 15/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 31 grudnia 2014 roku), znajdują się zapisy niezgodne z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) w szczególności dotyczące metod szacowania wartości zamówienia, przesłanek odstąpienia od stosowania regulaminu, a także brak w nich zapisów związanych ze stosowaniem zasad określonych w Komunikacie wyjaśniającym Komisji Europejskiej dotyczącym prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (2006/C 179/02). Ponadto zapisy dotyczące asortymentu żywniowego są niespójne w całym regulaminie udzielania zamówień publicznych.</p> <p>7/ strona BIP Przedszkola Publicznego nr 18 w Kędzierzynie-Koźlu nie spełnia wymagań określonych w art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie oraz art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 06 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2058 z późniejszymi zmianami).</p>		
8.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu	Funkcjonowanie kontroli zarządczej	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ sformułowania użyte w statutach, regulaminie kontroli zarządczej (dotyczące misji, realizowanych celów) odnoszą się</p>	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.11.2016 z dnia 29.09.2016 roku skierowanym do Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

			<p>wyłącznie do szkoły.</p> <p>2/ Regulamin pracy nie został uzgodniony z zakładową organizacją związkową, co wynika z art. 1042 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 poz. 1502 z późniejszymi zmianami).</p> <p>3/ w dokumentacji normatywnej brak dokumentów potwierdzających identyfikację, analizę oraz reakcję na ryzyko informacyjne, co zostało wykazane w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej składanym za rok 2015. Ponadto kontrolującemu nie przedstawiono dokumentów określających poziomu istotności ryzyka, szczegółowych zasad oceny różnych rodzajów ryzyk oraz poziomu jego akceptowalności.</p> <p>4/ w dokumentacji normatywnej znajduje się protokół z pomiarów ochronnych instalacji elektrycznej w pomieszczeniach kuchni, magazynu żywności, kuchnia – przygotowalnia, szatnia – pralnia, WC parter, WC i piętro, piwnica kotłownia, tablica TK, w którym określono datę następnego badania tych pomieszczeń na dzień: 10 marca 2016 roku. Do dnia zakończenia kontroli nie wykonano następnego badania pomiarów instalacji elektrycznej.</p> <p>5/ projekt planu finansowego nie został zaopiniowany ani przez Radę Rodziców ani przez Radę Pedagogiczną, choć w statucie ZS-P nr 1 PP20 znajdują się zapisy obligujące Radę Pedagogiczną do takiej opinii.</p> <p>6/ w świetle przedstawionego w charaktery-</p>	<p>Kędzierzynie - Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak ZS-P1.0330.2.40.2016 z dnia 13.10.2016 roku.</p>	
--	--	--	---	---	--

			<p>stycie stanu prawnego toku rozumowania, stwierdzić stanowczo należy, iż dyrektor ZS-P nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu nie dochował wystarczającej staranności w realizacji procedury na Zakup wraz z dostawą oleju opałowego lekkiego do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu na rok 2016r prowadzonym zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.</p> <p>7/ strona BIP Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu nie spełnia wymagań określonych w art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie oraz art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 06 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2058 z późniejszymi zmianami).</p>		
9.	<p>Miejski Zakład Cmentarny w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>Wydział Finansowy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle</p>	<p>Prawidłowość rozliczeń zakładu budżetowego z budżetem Gminy.</p>	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Miejskim Zakładzie Cmentarnym w Kędzierzynie-Koźlu polegały na:</p> <p>1/ niewłaściwym, niezgodnym z przepisami Kodeksu cywilnego określeniem stron w zawartej umowie najmu pomieszczeń wykorzystywanych przez zakład w formie trwałego zarządu. Pomimo nadanych upoważnień w rozumieniu Kodeksu cywilnego nie jest Pan stroną. Kodeks niniejszy reguluje stosunki cywilnoprawne między osobami fizycznymi i osobami prawnymi a zakład nie posiada osobowości prawnej;</p> <p>2/ niewłaściwym naliczaniu i pobieraniu należności z tytułu najmu lokalu, niezgodnym z zapisami zawartymi w aneksie nr 4</p>	<p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.12.2016 z dnia 29.09.2016 roku skierowanym do Dyrektora Miejskiego Zakładu Cmentarnego w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak MZC.0810.1.3.2016 z dnia 30.11.2016 roku.</p>	<p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>



			<p>do umowy najmu. Na podstawie dokonanej analizy dokumentacji w postaci aneksów do umowy kontrolujący stwierdził, że czynsz opłacany przez najemcę jest wyższy od określonego aneksem do umowy;</p> <p>3/ nieprawidłowym wykazaniu w deklaracji podatkowej wielkości podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w skutek błędnej interpretacji pojęcia powierzchni użytkowej przyjętej do celów podatkowych, zgodnie z art. 15 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;</p> <p>4/ incydentalnym przypadku nieterminowego uregulowania raty podatku od nieruchomości.</p>	<p>Nadto do Skarbnika Miasta Kędzierzyn-Koźle skierowano pismo znak AKW.1711.12.2016 z dnia 05.12.2016 roku informujące o prawdopodobnie nieprawidłowym wykazaniu w deklaracji podatkowej wielkości podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.</p>	
10.	Przedszkole Publiczne nr 24 w Kędzierzynie-Koźlu	Funkcjonowanie kontroli Zarządczej w gminnej jednostce organizacyjnej	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Przedszkolu Publicznym nr 24 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ strona podmiotowa BIP Publicznego Przedszkola nr 24 nie spełnia wymagań określonych w art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 1-3, pkt 4 lit. a tiret drugie, lit. c i d i pkt 5 oraz art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 06 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2058 z późn. zm.) oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).</p> <p>2/ w Publicznym Przedszkolu nr 24 w Kędzierzynie-Koźlu brak jest wystarczających działań w zakresie przeglądu i weryfikacji dokumentacji regulującej funkcjonowanie</p>	<p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.13.2016 z dnia 16.11.2016 roku skierowanym do Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 24 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak PP24.0910.5.2016 z dnia 21.11.2016 roku.</p>	<p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>

			poszczególnych obszarów systemu kontroli zarządczej pod kątem zwiększenia ich wzajemnej spójności oraz aktualizacji. 3/ wewnętrzne akty prawne wprowadza się przy braku zastosowania należytej techniki prawodawczej (w tym wydane zarządzenia przywołują niewłaściwą podstawę prawną).		
11.	Zespół Szkół Miejskich nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu  Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu	Kontrola zarządczą w kontekście prowadzonej gospodarki finansowej.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia w Zespole Szkół Miejskich nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że: 1/ zgodnie z obowiązującymi zapisami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Miejskich nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu (zwanego dalej regulaminem ZFŚS) środkami funduszu administruje dyrektor Zespołu Szkół Miejskich nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu zaś z ustaleń poczynionych w placówce, a także w oparciu o udostępnioną dokumentację wynika, że decyzję w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podejmuje komisja socjalna, którą to komisję powołał dyrektor Zespołu Szkół Miejskich nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu zarządzeniem nr 6/2010 z dnia 04 listopada 2010 roku, a następnie uzupełnił jej skład zarządzeniem nr 9/2011 z dnia 15 września 2011 roku. Brak jest jednak wewnętrznej dokumentacji wskazującej jaki jest faktyczny zakres obowiązków poszczególnych członków wchodzących w skład w/w komisji ani określającej w jaki sposób jest ona zorganizowana (np. w zakresie częstotliwości	Zalecenia zawarto w: 1/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.14.2016 z dnia 18.01.2017 roku skierowanym do Dyrektora Zespołu Szkół Miejskich nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak ZSM2.071.1.5.017 z dnia 20.01.2017 roku. 2/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.14.2016 z dnia 18.01.2017 roku skierowanym do Dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

			<p>i przebiegu posiedzeń, czy sposobu wybierania i kadencyjności komisji socjalnej). W zarządzeniu wskazano, że zakres zadań komisji określa Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Miejskich nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu, jednakowoż we wskazanym regulaminie nie przewidziano funkcjonowania komisji socjalnej, która to komisja, w stanie faktycznym, w kierowanej przez Panią jednostce realizuje większość czynności związanych z przyznawaniem świadczeń.</p> <p>2/ pracodawca w regulaminie ZFŚS przewidział przeznaczyć środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zakup dla dzieci i młodzieży paczek mikołajkowych o jednakowej wartości, tj. w wysokości 50,00 zł. W orzecznictwie Sądu Najwyższego wskazuje się, że zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, jak sama nazwa wskazuje, jest funduszem o charakterze socjalnym, mającym wspierać osoby wymagające pomocy, a tym samym przekazanie przez pracodawcę paczek świątecznych z ZFŚS wszystkim dzieciom pracowników, bez uwzględnienia przesłanki o charakterze socjalnym, jest wydatkowaniem środków ZFŚS niezgodnie z w/w ustawą.</p> <p>3/ plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na 2016 rok nie został odpowiednio autoryzowany oraz brak jest wskazania daty opracowania (przyjęcia). Ponadto, w planie nie uwzględniono przychodów z tytułu spłaty wraz z odsetkami udzielonych uprawnionym oso-</p>		
--	--	--	---	--	--

			<p>bom pożyczek na cele mieszkaniowe choć w Zespole Szkół Miejskich nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu w badanym okresie obowiązywało 11 umów pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe, a stosownie do § 3 regulaminu ZFŚS środki funduszu zwiększają się o wpływy z oprocentowania w/w pożyczek. W planie błędnie określono bilans otwarcia, który wynosił 9 606,76 zł a nie jak przyjęto w planie 6 427,76 zł, zaś odpis na ZFŚS w 2016 roku powinien wynosić 124 917,90 zł (a nie 125 334, 80 zł). Jednocześnie wskazać należy, iż fundusz mieszkaniowy zaplanowano w wyższej wysokości niż wynikałoby to z § 19 regulaminu ZFŚS, zgodnie z którym środki funduszu, po wypłaceniu świadczeń urlopowych dla nauczycieli, dzieli się następująco 1% na pożyczki mieszkaniowe zwrotne i 99 % na działalność socjalną.</p> <p>4/ w regulaminie nie unormowano kwestii przyznawania świadczeń w przypadku małżeństw zatrudnionych w jednostce, co może prowadzić do domniemania, że oboje małżonkowie mogą równocześnie ubiegać się o to samo świadczenie nie tylko dla siebie, ale dla całej rodziny. Otrzymanie w takich warunkach dofinansowania wczasów ze środków Funduszu stawia w gorszej sytuacji pracowników niepozostających w małżeństwie lub niezatrudnionych u tego samego pracodawcy, którzy zgodnie z regulaminem mogą uzyskać dopłatę raz do roku.</p> <p>5/ w regulaminie ZFŚS nie ustalono formal-</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>nej maksymalnej wysokości możliwej do udzielenia pożyczki, wysokości jej oprocentowania i sposobu obliczania odsetek. Stosowany wzór/druk umowy pożyczki był nie prawidłowo uzupełniany gdyż w zawartych umowach nie wpisywano wysokości pierwszej raty ani wysokości każdej następnej raty. Nadto w każdej z zawartych umów powoływano się na nieobowiązujący regulamin ZFŚS.</p> <p>6/ środki z funduszu ZFŚS przeznaczano na cele niemieszczące się w definicji działalności socjalnej zawartej w art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS, tj. wydatkowano je na produkty żywnościowe, z których przygotowywano następnie posiłki na imprezy okolicznościowe, które były organizowane przez Zespół Szkół Miejskich nr 2 w Kędzierzynie-Koźle.</p> <p>7/ wewnętrzne akty prawne (w tym m. in. statut) redagowano bez odpowiedniego zastosowania zasad określonych w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej.”</p> <p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybiecia w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ odpisy na fundusz ZFŚS w Zespole Szkół Miejskich nr 2 w Kędzierzynie-Koźlu w części dotyczącej pracowników niepedagogicznych zostały naliczone w błędnej wysokości poprzez przyjęcie niewłaściwej</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>podstawy określonej w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 r. (M.P. nr 15, poz. 156), a także ustalono niewłaściwie ilość emerytów niepedagogicznych objętych świadczeniem.</p> <p>2/ dowód księgowy w postaci zestawienia obrotów na koncie 135-02 rachunek środków funduszu socjalnego za okres od 01 stycznia 2016 roku do 22 grudnia 2016 roku zawierał błędnie opisane operacje gospodarcze.</p>		
12.	Przedszkole Publiczne nr 22 w Kędzierzynie-Koźlu	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w gminnej jednostce organizacyjnej	Nie stwierdzono	Nie wystosowano wystąpienia pokontrolnego.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
13.	Przedszkole Publiczne nr 26 w Kędzierzynie-Koźlu  Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania	Funkcjonowanie kontroli zarządczej.	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Przedszkolu Publicznym nr 26 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ redagowane wewnętrzne akty prawne nie opierały się o zasady określone w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej.” (Dz. U. z 2016 poz. 283).</p> <p>2/ osoby dokonujące w praktyce kontroli dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym nie posiadały stosownych formalnych upoważnień w tym zakresie.</p> <p>3/ w Publicznym Przedszkolu nr 26 w Kędzierzynie-Koźlu kwestie związane z</p>	<p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.18.2016 z dnia 22.12.2016 roku skierowanym do Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 26 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak PP26.0910.4.2016 z dnia 28.12.2016 roku.</p>	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

			<p>procedurą identyfikacji, analizy i określenia reakcji na ryzyko, zostały uregulowane zarówno w Regulaminie Kontroli Zarządczej (załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora Przedszkola nr 26 z dnia 4 marca 2011 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu kontroli zarządczej) jak i w Procedurze Zarządzania Ryzykiem (załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 42/2011 Dyrektora Przedszkola nr 26 z dnia 28 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia „Procedury zarządzania ryzykiem”). Tym samym w jednostce funkcjonują dwa uregulowania dotyczące tego samego obszaru, lecz niespójne w treści, przedstawiając odmienne podejście metodologiczne do procesu zarządzania ryzykiem.</p> <p>4/ występują nieprawidłowości w przyznawaniu środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, polegające na nieprzestrzeganiu wewnętrznych zasad przyznawania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego.</p> <p>5/ nieprawidłowo opisano faktury za usługi telekomunikacyjne. Widnieje na nich zapis „Zgodnie z Ustawą Prawo zamówień publicznych kontynuacja umowy”. Faktury realizowane na podstawie wyłączenia zgodnego z art. 4, pkt. 8 ustawy Pzp powinny mieć adnotację „Nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych, art. 4 pkt. 8”.</p> <p>6/ nie dochowano wystarczającej rzetelności w opracowaniu kalkulacji kosztów przygo-</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>towania posiłku stanowiącej podstawę określenia wysokości odpłatności za wyżywienie wskazanej w załączniku do zarządzenia nr 5/2010 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 26 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 11 marca 2010 roku w sprawie ustalenia zasad korzystania z wyżywienia przez pracowników przedszkoli prowadzonych przez Gminę Kędzierzyn-Koźle. Ponadto, stwierdzono niemożność wskazania sposobu kalkulacji stawki dotyczącej kosztów surowca zakupionego do przygotowania posiłku dla dzieci przedszkolnych i dla pracowników, a także nie określono warunków korzystania ze stołówki przez dzieci i pracowników przedszkola.</p> <p>7/ strona BIP Przedszkola Publicznego nr 26 w Kędzierzynie-Koźlu nie spełnia wymagań określonych w art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie oraz art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 06 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2058 z późniejszymi zmianami).</p>		
14.	<p>Zespół Szkół Miejskich nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu</p> <p>Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu</p>	<p>Kontrola zarządcza w kontekście prowadzonej gospodarki finansowej.</p>	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia w Zespole Szkół Miejskich nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że:</p> <p>1/ podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest roczny plan finansowy, którego projekt nie został zaopiniowany przez Radę Pedagogiczną - zgodnie z art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późniejszymi zmianami).</p>	<p>Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.19.2016 z dnia 20.01.2017 roku skierowanym do Dyrektora Zespołu Szkół Miejskich nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymie-</p>	<p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>



			<p>2/ w planie podziału środków i wydatków działalności socjalnej na rok 2016 błędnie przyjęto kwotę planowanego funduszu, gdyż stanowiła ona tylko 70,2% wartości wyliczonego odpisu środków na ZFŚS w roku 2016.</p> <p>3/ w regulaminie ZFŚS przewidziano przeznaczać część środków z funduszu ZFŚS na cele związane z wypoczynkiem organizowanym w formie turystyki grupowej (wycieczki) oraz na tworzenie rezerwy z przeznaczeniem jej na tzw. „nadzwyczajne potrzeby dodatkowe” ale nie określono zasad i warunków przyznawania świadczeń z tych środków. Nie uregulowano także kwestii przyznawania świadczeń w przypadku małżeństw zatrudnionych w jednostce.</p> <p>4/ w regulaminie ZFŚS nie ustalono sposobu obliczania odsetek z tytułu realizowanych pożyczek mieszkaniowych oraz bezpodstawnie dokonano zawężenia kręgu osób uprawnionych do otrzymania tej formy świadczenia.</p> <p>5/ w procedurze udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, znajdują się zapisy, które mogą prowadzić do złamania naczelných zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami) tj. wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad</p>	<p>nionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak PP14.020.2.2016 z dnia 10.05.2016 roku.</p>	
--	--	--	---	---	--

			<p>uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację tych zadań oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto brak jest zapisów związanych ze stosowaniem zasad określonych w Komunikacie wyjaśniającym Komisji Europejskiej dotyczącym prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (2006/C 179/02).</p>		
--	--	--	--	--	--

Nadto przeprowadzone czynności kontrolne oraz sprawdzające wykazały, iż niektóre czynności (bądź ich brak) realizowane w placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kędzierzyn-Koźle pozostawały w sprzeczności z wymogami obowiązującego prawa oraz, że nie w pełni wdrożono wszystkie zalecenia wynikające z poprzednich audytowych zadań zapewniających oraz czynności kontrolnych co skutkowało wydaniem przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle zaleceń pokontrolnych (poza wskazanymi w powyższej tabeli nr 1 w kolumnie nr 5) zawartych w wystąpieniu znak AKW.1711.5.2016 z dnia 17.06.2016 roku skierowanych do kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.

O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak OW.4424.4.17.2016 z dnia 15.07.2016 roku.

### C. Kontrole instytucjonalne zrealizowane w trybie doraźnym:

Tabela 2 Kontrole doraźne(poza planem) przeprowadzone w 2016 r.

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.	Regionalne Centrum Zagospodarowywania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” Sp. z o.o. w Kędzierzynie-Koźlu	Określono w uchwale nr 34/12/2015 Rady Nadzorczej Regionalnego Centrum Zagospodarowywania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” Sp. z o.o. w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 18 grudnia 2015 roku oraz upoważnieniu Rady Nadzorczej Regionalnego Centrum Zagospodarowywania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” Sp. z o.o. w Kędzierzynie-Koźlu do przeprowadzenia kontroli z dnia 7 stycznia 2016 roku, Kontrolę wszczęto za pismem Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle znak DG. 0232. 1.2016 z dnia 13 stycznia 2016 roku wniosującym o przeprowadzenie kontroli w spółce Regionalne Centrum Zagospodarowywa-	Ustalenia zawarto w raporcie z czynności kontrolnych przeprowadzonych w Regionalnym Centrum Zagospodarowywania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” Sp. z o.o. w Kędzierzynie-Koźlu, który to raport przekazano w zgodzie z postanowieniami uchwały Rady nadzorczej: 1/ Przewodniczącemu Rady Nadzorczej Regionalnego Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” Sp. z o.o. w Kędzierzynie-Koźlu pismem nr AKW.1711.3.2016 z dnia 18.02.2016 roku. 2/ Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle pismem nr AKW.1711.3.2016 z dnia 18.02.2016 roku.	nie dotyczy	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego.

		nia i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region” Sp. z o.o.			
2.	<p>Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle</p> <p>Biuro Rady Miasta Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle</p> <p>Straż Miejska</p>	<p>Kontrola obejmowała zagadnienia przedstawione w piśmie obywatela Pani <sup>1</sup> z dnia 08 sierpnia 2016 roku.</p>	<p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle polegały na tym, że:</p> <p>1/ organ I instancji rozpatrując poszczególne pisma kierowane do niego przez Panią <sup>2</sup> zajmował się sprawami, które wykraczały poza zakres jego właściwości. W zakresie w jakim pisma dotyczyły roszczeń cywilnoprawnych oraz kwestii pozostających we właściwości innych organów, powinien był zastosować art. 66 § 3 k.p.a., tj. należało zwrócić pismo z dnia 17 października 2016 roku osobie, która je wniosła (z odpowiednim pouczeniem). Co prawda pismem nr OSR.6140.22.2015.SP z dnia 05 listopada 2015 roku Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle wyjaśnił, m. in. iż organem kompetentnym do rozstrzygnięcia zagadnień z zakresu Prawa Budowlanego jest Inspekcja Nadzoru Budowlanego a w zakresie warunków sanitarnych, epidemiologicznych jest Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna oraz poinformował o możliwości złożenia pozwu na drodze cywilnej w zakresie uciążliwości wynikającej z bliskiego sąsiedztwa hodowli,</p>	<p>Zalecenia zawarto w:</p> <p>1/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.2.2016 z dnia 19.09.2016 roku skierowanym do kierownika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak OSR.6140.22.016 z dnia 06.10.2016 roku.</p> <p>2/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.2.2016 z dnia 19.09.2016 roku skierowanym do Komendanta Straży Miejskiej.</p> <p>O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionemu wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismami znak SM.5521.149.2016 z dnia 14.10.2016 roku i 16.11.2016 roku.</p>	<p>W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>

<sup>1</sup> Wyłączenia jawności danych osobowych na podstawie art. 8 ust. 5 w związku z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764) dokonał specjalista ds. audytu i kontroli - Maciej Wesołowski.

<sup>2</sup> Ibidem.

			<p>ale nie uczynił tego w drodze stosownego postanowienia, z zachowaniem trybu przewidzianego przepisem prawa.</p> <p>2/ pracownicy Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle wraz ze Strażą Miejską przeprowadzili na nieruchomości położonej przy ul. <sup>3</sup> w Kędzierzynie-Koźlu wizję lokalną, którą to wizję Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Opolu zakwalifikowało jako oględziny w terenie, gdyż ustawa z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 z późniejszymi zmianami) nie przewiduje wizji w terenie, a co najwyżej oględziny nieruchomości. Zgodnie bowiem z art. 85 § 1 k.p.a. organ administracji publicznej może w razie potrzeby przeprowadzić oględziny. Skoro organ I instancji powziął działania w tym zakresie, wówczas zgodnie z art. 79 § 1 k.p.a. strona powinna była być zawiadomiona o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu ze świadków, biegłych lub oględzin przynajmniej na siedem dni przed ich terminem, czego nie uczyniono.</p> <p>3/ pracownicy Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle nie posiadają stosownych upoważnień Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wydanych na podstawie art. 379 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku - Prawo</p>		
--	--	--	--	--	--

<sup>3</sup> Ibidem.

		<p>ochrony środowiska do prowadzenia kontroli w zakresie przestrzegania regulaminu utrzymania czystości i porządku w Gminie Kędzierzyn-Koźle.</p> <p>4/ występowało do Biura Prawnego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle o opinie prawne, które następnie nie były właściwie wdrażane i tak np. postanowieniem Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle nr OSR.6140.22.2015-2016.SP z dnia 04 marca 2016 roku odmówiono jedynie wszczęcia postępowania w sprawie przestrzegania przepisów Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Kędzierzyn-Koźle przyjętego uchwałą nr XXXVI/426/13 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 25 kwietnia 2013 roku (Dz. Urz. Woj. Op. z 16 maja 2013 r. poz. 1164 ze zm.), ale już nie zwrócono podania Pani<sup>4</sup> w zakresie w jakim podanie dotyczy roszczeń cywilnoprawnych oraz kwestii pozostających we właściwości innych organów, stosownie do art. 66 § 3 k.p.a., podczas, gdy opiniujący w wydanej opinii prawnej z dnia 01 lutego 2016 roku wyraźnie wskazał, jakie zachowanie w danej sytuacji faktycznej będzie od Organu wymagane w świetle obowiązujących w danym stanie faktycznym przepisów prawnych.</p> <p>Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia</p>		
--	--	--	--	--

<sup>4</sup> Ibidem.

		<p>w Straży Miejskiej polegały na tym, że:</p> <p>1/ Straż Miejska nie wymierzyła Pani <sup>5</sup> grzywny w postępowaniu mandatowym, choć w aktach sprawy znajduje się opinia prawna, w której radca prawny (odpowiadając na zapytanie skierowane z Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle) podkreślił, że należy wymierzyć grzywnę w postępowaniu mandatowym zgodnie z art. 98 § 1 pkt 3 w związku z art. 99 Kodeksu postępowania w sprawach o wykroczenia, przy niemożności zastania obwinionego w miejscu popełnienia czynu należy skorzystać z mandatu zaocznego, gdy nie uści on grzywny – skierować wniosek o ukaranie.</p> <p>Ponadto, w aktach sprawy znajduje się protokół przesłuchania osoby podejrzanej o popełnienie wykroczenia z dnia 22 stycznia 2016 roku, w którym Pani <sup>6</sup> przedstawiono: błędnie sformułowany zarzut prowadzenia działalności określonej w art. 10 ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w Gminie bez wymaganego przepisami zezwolenia wynikającego z Uchwały Rady Miasta nr XXXVI o utrzymaniu porządku w Gminie Kędzierzyn-Koźle. Ewentualny zarzut można postawić w oparciu o art. 10 ust 2a ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu</p>		
--	--	--	--	--

<sup>5</sup> Ibidem.

<sup>6</sup> Ibidem.

			<p>czystości i porządku w gminach w powiązaniu z właściwym przepisem regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Kędzierzyn-Koźle. Do dnia zakończenia kontroli sprawa nie została zakończona.</p> <p>2/ Strażnicy Miejscy posiadają upoważnienia Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wydane na podstawie art. 379 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku - Prawo ochrony środowiska do prowadzenia kontroli w zakresie przestrzegania regulaminu utrzymania czystości i porządku, ale są one w zakresie przedmiotowym ograniczone tylko do prowadzenia na terenie miasta Kędzierzyn-Koźle kontroli nieruchomości w zakresie spalania odpadów w domowych instalacjach grzewczych oraz posiadania umowy na wywóz nieczystości stałych i płynnych.</p>		
--	--	--	---	--	--

*Na oryginale właściwy podpis:*

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

**Mariusz Wiśniewski**

.....  
(podpis kierownika Biura AKW)