

URZĄD MIASTA  
Kędzierzyn-Koźle  
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej  
ul. Grzegorza Piramowicza 32  
47-200 Kędzierzyn-Koźle  
Tel. 77/40 34 480

Kędzierzyn-Koźle, dnia 11 stycznia 2024 roku

AKW.1711.2.2024

AKW.1712.1.2024

**SPRAWOZDANIE**  
**z realizacji rocznego planu kontroli oraz kontroli doraźnych wykonywanych poza planem**  
**przez upoważnionych pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle**  
**w roku 2023**

**A. Organizacja wewnętrznej kontroli instytucjonalnej w Gminie Kędzierzyn-Koźle.**

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 393/Or/2019 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 2 października 2019 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle (z późn. zm.), instytucjonalna kontrola wewnętrzna w 2023 roku, podobnie jak w latach ubiegłych, prowadzona była przez pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej (AKW) Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.

W roku 2023 kontrole przeprowadzane były przez 2 pracowników zatrudnionych na stanowiskach: inspektora ds. audytu i kontroli wewnętrznej, oraz inspektora ds. kontroli zarządczej.

Do zadań pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej należy przeprowadzanie kontroli wewnętrznych w:

- komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle,
- gminnych jednostkach organizacyjnych.

Czynności kontrolne 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 9 lutego 2015 roku (z późn. zm.), w zakresie ustalonym rocznym planem instytucjonalnej kontroli wewnętrznej na rok 2023, sygn. akt AKW.1711.9.2022 i AKW.1712.3.2022, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w dniu 9 grudnia 2022 roku, następnie zmienionym w dniu 11 stycznia 2023 roku oraz w przypadku kontroli doraźnej, w pisemnym upoważnieniu Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle.

Istotą czynności kontrolnych było szczegółowe zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi, przepisami wewnętrznymi, założeniami budżetu oraz ustalenie ewentualnych odchyłeń od tych norm, a także formułowanie wniosków wynikających z ustaleń kontroli, w szczególności poprzez wskazanie i rzetelne udokumentowanie naruszeń obowiązujących zasad postępowania oraz przedstawienie propozycji działań korygujących i korekcyjnych.

Kontrole przeprowadzane były na podstawie imiennych upoważnień Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały opisane w protokołach z kontroli. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości do kierowników jednostek/komórek kontrolowanych Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle kierował wystąpienia pokontrolne zawierające wnioski i zalecenia pokontrolne.

### B. Wykonanie rocznego planu kontroli.

Przyjęty do realizacji plan kontroli na rok 2023 został zrealizowany w całości, w założonym terminie. Przeprowadzono 6 kontroli planowych. Poniższe tabele przedstawiają zestawienie wykonanych kontroli planowych z uwzględnieniem wydanych zaleceń pokontrolnych dla jednostek/komórek kontrolowanych:

**Tabela 1:** Zestawienie informacji o realizacji kontroli planowych w gminnych jednostkach organizacyjnych w roku 2023 (kontrole przeprowadzane przez podmioty w jednostkach im podległych - JRWA 1711).

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
1.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w jednostce. Działania w kierunku ograniczenia wydatków ponoszonych na zakup (usługi dystrybucji) energii elektrycznej.	Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.2.2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku, w którym zalecił: 1/ Zinwentaryzować, zweryfikować i tam gdzie to koniecznie wprowadzić nowe bądź zmienić (zaktualizować) zapisy dokumentacji normatywnej obowiązującej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu, dotyczącej kontrolowanego obszaru, a w szczególności:	Nie skierowano zawiadomienia o ujawnieniu okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			<p>a) Opracować projekt nowego Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Sportu w Kędzierzynie-Koźlu w oparciu o obowiązujący Statut Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu nadany uchwałą nr L/591/22 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 29 września 2022 roku w sprawie statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu, a następnie przekazać go do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Kędzierzyn-Koźle. Wprowadzając w życie nowy regulamin organizacyjny uchylić w odpowiednim trybie dotychczas obowiązujący;</p> <p>b) wprowadzić w życie nową instrukcję obiegu i kontroli dokumentów dostosowaną do potrzeb i realiów funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>Przy redagowaniu wewnętrznych przepisów uwzględniać odpowiednio zasady określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), koncentrując się szczególnie na Dziale I Rozdziale 7, Dziale V i Dziale VI, których zapisy mają zastosowanie do uchwał i zarządzeń.</p> <p>2/ Uregulować w odpowiednim trybie wysokość stawek czynszu za najem i dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Kędzierzyn-Koźle, będących w trwałym zarządzie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu, w obszarze dotychczas nieuregulowanym. Przy zawieraniu umów obejmujących wynajem powierzchni reklamowych bezwzględnie stosować obowiązujące cenniki określające wysokość stawek czynszu za wynajem powierzchni reklamowej na danym obiekcie sportowym zarządzanym przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu.</p> <p>3/ W wystawianych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu fakturach VAT wskazywać termin płatności czynszu wynikający wprost z zapisów zawartej umowy najmu/dzierżawy. Faktury dochodowe opisywać w sposób wymagany instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.</p> <p>4/ Przestrzegać zapisów umownych w zakresie sposobu regulowania przez kontrahentów należności z tytułu korzystania z obiektów sportowych,</p>	

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			<p>tj. umownego wymogu uiszczania tych należności w formie przelewów na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu wskazany na wystawionej fakturze VAT.</p> <p>5/ Rzetelnie przedstawiać wysokość należności wymagalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy.</p> <p>6/ Podjąć działania w zakresie ustalania oraz skutecznego dochodzenia należności wymagalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu w wysokości wynikającej z prawidłowego ich obliczenia, na podstawie stosownej dokumentacji normatywnej oraz źródłowej w tym zakresie.</p> <p>7/ Przestrzegać zapisów obowiązującego regulaminu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 130 000 zł netto, w zakresie odpowiedniego udokumentowania oszacowania wartości danego zamówienia. Odpowiednio oznakować i wyodrębnić dokumentację danego zamówienia publicznego.</p> <p>8/ Bezwzględnie, przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych stosować przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.), w szczególności w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących przyjmowanych kryteriów oceny ofert, którymi zamawiający będzie kierował się przy wyborze najkorzystniejszej oferty.</p> <p>9/ Wzmocnić nadzór nad właściwym/poprawnym stosowaniem obowiązujących przepisów prawa w zakresie finansów publicznych, rachunkowości oraz zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu oraz skutecznie nadzorować właściwe stosowanie przepisów: ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.)</p>	

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			<p>oraz ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.).</p> <p>10/ W miarę posiadanych możliwości organizacyjno-finansowych podjąć działania zmierzające do podniesienia kompetencji pracowników zajmujących się obszarem prowadzenia rachunkowości jednostki oraz zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźle. Dla osiągnięcia powyższych celów należy zapewnić tym pracownikom właściwe narzędzia i wsparcie poprzez dostarczenie odpowiednich instrumentów m.in. szkolenia, fachowej wiedzy, możliwości wymiany dobrych praktyk, umożliwiających podniesienie kwalifikacji.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kędzierzynie-Koźlu poinformował kierownika Biura AKW pismem znak MOSiR.0910.01.03.01.2023.D z dnia 17 lipca 2023 roku, następnie uzupełnionym pismem znak MOSiR.0910.01.04.01.2023.D z dnia 25 lipca 2023 roku oraz pismem znak MOSiR.0910.01.04.01.2023.D z dnia 2 sierpnia 2023 roku.</p>	
2.	Żłobek nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu	Prawidłowość pobierania, rozliczania i ewidencjonowania opłat za pobyt dziecka w żłobku. Działania w kierunku ograniczenia wydatków ponoszonych na zakup (usługi dystrybucji) energii elektrycznej.	<p>Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do dyrektora Żłobka nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.3.2023 z dnia 11 sierpnia 2023 roku, w którym zalecił:</p> <p>1/ Dokonać przeglądu i modyfikacji zapisów Regulaminu elektronicznego systemu ewidencji pobytu dziecka w Żłobku nr 10 pod kątem zasad postępowania w sytuacji niedopełnienia przez rodzica/opiekuna prawnego obowiązku rejestracji w systemie ATMS Kids obecności dziecka w żłobku.</p> <p>2/ W sposób jednoznaczny określić, czy dopuszczalne jest dokonywanie odpisów za wyżywienie proporcjonalnie do czasu pobytu dziecka w żłobku w danym dniu tygodnia, dookreślić sposób ustalania wysokości odpłatności za wyżywienie w przypadku dopuszczenia takich rozwiązań.</p>	Nie skierowano zawiadomienia o ujawnieniu okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			<p>3/ Poddać weryfikacji i ujednoczyć terminy wnoszenia opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w Żłobku wskazane w odpowiednich dokumentach normatywno-źródłowych.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dyrektor Żłobka nr 10 w Kędzierzynie-Koźlu poinformował kierownika Biura AKW pismem znak Ż10.092.1.2023 z dnia 6 września 2023 roku.</p>	
3.	Publiczne Przedszkole nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu	Prawidłowość wydatkowania środków budżetowych. Działania w kierunku ograniczenia wydatków ponoszonych na zakup (usługi dystrybucji) energii elektrycznej.	<p>Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.4.2023 z dnia 29 sierpnia 2023 roku, w którym zalecił:</p> <p>1/ Przy opracowywaniu planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, ściśle przestrzegać ustalonych zasad udzielania zamówień publicznych zaś w celu poprawnego szacowania wartości zamówienia posługiwać się takimi kryteriami jak podobieństwo przedmiotowe i funkcjonalne zamówienia (kryterium to powinno prowadzić do wyodrębnienia nie tylko zbliżonych przedmiotowo zamówień, ale także zamówień, które mimo braku przedmiotowego podobieństwa tworzą funkcjonalną całość), tożsamość czasowa zamówienia (możliwe udzielenie zamówienia w tym samym czasie, ewentualnie możliwość realizacji zamówienia w tym samym czasie) i możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę. Wartość tak określonego zamówienia należy oszacować zgodnie z postanowieniami art. 28 - art. 30 i art. 35 ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605).</p> <p>2/ Podjąć skuteczne działania zmierzające do właściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa w zakresie udzielania zamówień publicznych, a w szczególności przestrzegać istniejących w tym obszarze unormowań wewnętrznych w Publicznym Przedszkolu nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu oraz skutecznie nadzorować właściwe stosowanie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605).</p>	Nie skierowano zawiadomienia o ujawnieniu okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dyrektor Publicznego Przedszkola nr 21 w Kędzierzynie-Koźlu poinformował kierownika Biura AKW pismem znak PP21.0700.15.2023 z dnia 7 września 2023 roku.	
4.	Muzeum Ziemi Kozielskiej w Kędzierzynie-Koźlu	Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej instytucji kultury, w szczególności gospodarowanie środkami publicznymi otrzymanymi z budżetu Gminy Kędzierzyn-Koźle w formie dotacji.	<p>Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do dyrektora Muzeum Ziemi Kozielskiej w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.6.2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku, w którym zalecił:</p> <p>1/ Dokonać stosownej kwerendy dokumentów księgowych pod kątem poczynionych w nich poprawek ( np. przez zaklejenie) i jeżeli jest to możliwe dokonać poprawienia błędnej treści zgodnie z treścią art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>2/ Uzupelnic wewnętrzne dokumenty „Polecenia księgowania” o podpisy stwierdzające dokonanie kontroli merytorycznej, zgodnie z przyjętymi w instytucji zasadami rachunkowości – ust. 4 załącznika nr 1 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”.</p> <p>3/ Opisać, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, fakturę nr KFVC/0275/05/23 z dnia 29.05.2023 r. i fakturę nr KFVC/0164/05/23 z dnia 26.05.2023 r. oraz dokonać ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.</p> <p>4/ Zwiększyć i wzmocnić nadzór funkcyjny w ramach prawidłowości i kompletności dokonywanych opisów i kontroli dokumentów księgowych.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dyrektor Muzeum Ziemi Kozielskiej w Kędzierzynie-Koźlu poinformował kierownika Biura AKW pismem znak MZKK.0911.3.2023 z dnia 4 stycznia 2024 roku.</p>	Nie skierowano zawiadomienia o ujawnieniu okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

**Tabela 2:** Zestawienie informacji o realizacji kontroli planowych w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle w roku 2023 (kontrole wewnętrzne w podmiocie - JRWA 1712).

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
1.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Wykonywanie zadań Gminy określonych w przepisach o ochronie zabytków nieruchomych, w szczególności udzielanie i rozliczanie dotacji na prace konserwatorskie obiektów wpisanych do rejestru zabytków.	W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do skierowania przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienia pokontrolnego do kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.	Nie skierowano zawiadomienia o ujawnieniu okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
2.	Wydział Zarządzania Kryzysowego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Finansowanie działalności ochotniczych straży pożarnych.	W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w Wydziale Zarządzania Kryzysowego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do skierowania przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienia pokontrolnego do kierownika Wydziału Zarządzania Kryzysowego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.	Nie skierowano zawiadomienia o ujawnieniu okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych

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

W roku 2023, w myśl § 7 ust. 1 pkt 2 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej przeprowadziło jedną kontrolę w trybie doraźnym, wynikającą z konieczności pilnego zbadania zdarzeń, przeprowadzoną poza rocznym planem kontroli.

**Tabela 3 Zestawienie informacji o realizacji kontroli doraźnych (poza planem) w roku 2023.**

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
1.	Publiczne Przedszkole nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu	Prawidłowość prowadzenia dokumentacji źródłowej (ewidencji, rejestrów, dzienników) stanowiącej podstawę rozliczenia godzin ponadwymiarowych i zastępstw nauczycieli Przedszkola.	<p>Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 6 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle skierował do dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.5.2023 z dnia 14 lipca 2023 roku, w którym zalecił:</p> <p>1/ Dokonać stosownej kwerendy akt osobowych nauczycieli pod kątem posiadania i potwierdzenia przez pracownika informacji o przydziale godzin dydaktyczno-wychowawczych. W wyniku poczynionej analizy udokumentować pisemnie przekazanie informacji o wymiarze i rodzaju przydzielanych zajęć poszczególnym nauczycielom.</p> <p>2/ Na bieżąco, po każdej zmianie arkusza organizacyjnego jednostki, dokonywać zmian w dokumencie „Organizacja pracy przedszkola”.</p> <p>3/ Dochować większej staranności w sporządzaniu aneksów do arkusza organizacyjnego Przedszkola w przedmiocie zadeklarowanych i wprowadzonych zmian oraz kompletności dokumentu przedkładanego do zatwierdzenia przez organ prowadzący.</p> <p>4/ Wzmocnić nadzór funkcyjny nad poprawnością rozliczania doraźnych godzin zastępstw nauczycieli.</p> <p>5/ Dokonać przeglądu mechanizmów kontrolnych w zakresie prawidłowego obiegu, kontroli i przetwarzania wewnętrznych dowodów źródłowych dokumentujących naliczanie doraźnych godzin zastępstw (księga zastępstw i dzienniki zajęć przedszkola). Dla obszarów z wykazanymi nieprawidłowościami bezwzględnie wprowadzić skuteczne mechanizmy zapewniające ograniczanie ryzyka podważenia prawidłowości naliczania godzin zastępstw. W następstwie powyższego sformalizować i wdrożyć element kontroli wewnętrznej zapewniający zachowanie właściwego śladu rewizyjnego.</p>	Nie skierowano zawiadomienia o ujawnieniu okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			<p>6/ Dokonać weryfikacji księgowych danych źródłowych w przypadku wskazanych nieprawidłowości, w obszarze błędnie naliczonych godzin zastępstw oraz rozliczonych godzin ponadwymiarowych nauczycieli, w następstwie czego, dla nieprawidłowości możliwych do skorygowania podjąć niezwłoczne działania naprawcze (dokonać stosownych korekt).</p> <p>7/ W celu prawidłowego zwiększenia przydziału godzin dydaktyczno-wychowawczych nauczycielom bezwzględnie przestrzegać przepisów prawa, w szczególności przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli w zakresie § 17 ust. 2 - zwiększenia przydziału godzin dydaktyczno-wychowawczych dokonywać po wprowadzeniu stosownej zmiany w arkuszu organizacyjnym jednostki.</p> <p>8/ Wzmocnić działania nadzoru i zintensyfikować działania w obszarze kontroli wewnętrznej <i>ex ante</i>, w tym konsekwentnie rozliczać wypełnianie, przewidzianych arkuszem organizacyjnym, zadań przez osoby zatrudnione na stanowiskach pedagogicznych w zakresie objętym przedmiotem kontroli.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu poinformował kierownika Biura AKW pismem znak PP5.092.07.2023 z dnia 28 lipca 2023 roku.</p> <p>W następstwie ustaleń przedmiotowej kontroli, Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle, działając w myśl § 32 pkt 7 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, w celu kompleksowej poprawy funkcjonowania kontrolowanego obszaru skierował do Kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle wystąpienie pokontrolne znak AKW.1711.5.2023 z dnia 14 lipca 2023 roku, w którym zalecił podjąć skuteczne działania w stosunku do wszystkich jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kędzierzyn-Koźle, poprzez realizację następujących zaleceń:</p>	

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	5	6
			<p>1/ Wzmocnić nadzór oraz kontrolę nad poprawną i racjonalną budową arkuszy organizacyjnych i wprowadzanymi zmianami przez dyrektorów jednostek oświatowych. Zadbać, aby osoba kontrolująca arkusze miała odpowiednie kwalifikacje, doświadczenie oraz znajomość zagadnień.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych kierownik Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle poinformował kierownika Biura AKW pismem znak OW.1711.5.2023 z dnia 31 lipca 2023 roku.</p>	

KIEROWNIK BIURA AUDYTU  
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Audytór Wewnętrzny

*Mariusz Wiśniewski*

PREZYDENT MIASTA

*Sabina Nowosielska*

Opracował:

Inspektor

ds. audytu i kontroli wewnętrznej

*Maciej Wesółowski*

Maciej Wesółowski

AKW – a/a