

AKW.1711.3.2018

AKW.1712.1.2018

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 2017

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 2017 roku, podobnie jak w latach ubiegłych 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 9 lutego 2015 roku (z późn. zm.) w zakresie ustalonym rocznym planem instytucjonalnej kontroli wewnętrznej oraz w pisemnych upoważnieniach Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle do przeprowadzenia czynności kontroli doraźnej.

Kontrole o charakterze planowym przeprowadzono zgodnie z Planem instytucjonalnej kontroli wewnętrznej na rok 2017, sygn. akt AKW.1711.17.2016 i AKW.1712.4.2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle w dniu 22 listopada 2016 roku, z późn. zm.

B. Wykonanie rocznego planu kontroli.

Do dnia sporządzenia przedmiotowego sprawozdania plan instytucjonalnej kontroli następczej został zrealizowany w całości, obejmując następujący zakres:

Tabela 1 Zwięzłe informacje o realizacji planu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w roku 2017.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
1.	Zespół Szkół Miejskich nr 4 w Kędzierzynie-Koźlu	Realizacja zarządzenia nr 599/KZ/2011 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 23 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Zespole Szkół Miejskich nr 4 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że: 1/ wewnętrzne akty prawne wprowadza się przy braku zastosowania należytej techniki prawodawczej (w tym wydane zarządzenia przywołują niewłaściwą podstawę prawną) określonej w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej.” (Dz. U. z 2016 r., poz.283), 2/ przy wdrożeniu koncepcji funkcjonowania i rozwoju Zespołu Szkół Miejskich nr 4 w Kędzierzynie Koźlu na lata 2016-2021 nie zachowano wymagań dotyczących jej wprowadzenia, określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 6 sierpnia 2015 roku w sprawie wymagań	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.3.2017 z dnia 05.05.2017 roku skierowanym do dyrektora Zespołu Szkół Miejskich nr 4 w Kędzierzynie-Koźlu. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak ZSM4.071.3.1.2017 z dnia 18.05.2017 roku.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			wobec szkół i placówek (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1214) – brak przyjęcia przez Radę Pedagogiczną oraz akceptacji Rady Rodziców, 3/ w praktyce funkcjonowania placówki nie stosowano poprawnie elementu kontroli zarządczej Cele i zarządzanie ryzykiem, określonych w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 15, poz. 84). W szczególności: nie zapewniono odpowiedniego systemu monitorowania realizacji celów i zadań wskazanych w prowadzonym rejestrze ryzyka, a także dla wyznaczonych zadań nie zastosowano procedury przewidzianej w § 7 przyjętej w jednostce Polityki zarządzania ryzykiem dla określenia poziomu istotności, 4/ w dokumentacji zapewniającej ciągłość działalności Zespołu Szkół Miejskich nr 4 w Kędzierzynie-Koźlu nie określono osoby, której zostanie powierzone zastępstwo w przypadku nieobecności sekretarza szkoły,		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	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
			jako jednego z istotnych stanowisk w strukturze organizacyjnej, 5/ występują nieprawidłowości w przyznawaniu środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, polegające na nieprzestrzeganiu wewnętrznych norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, 6/ 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”, 7/ incydentalnie nie dochowano wystarczającej rzetelności przy merytorycznej kontroli dowodów księgowych (faktur), czego konsekwencją był brak sygnałów o upływającym terminie płatności wskazanym w fakturze, 8/ w regulacji wewnętrznej szkoły, dotyczącej najmu krótkotrwałego oraz długotrwałego lokali, powierzchni użytkowych oraz		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			obiektów na nieruchomości zarządzanej przez Dyrektora ZSM nr 4 w Kędzierzynie-Koźlu nie określono stawki za wynajem powierzchni użytkowej innej niż sale lekcyjne, sala gimnastyczna czy boisko np.: pod automat z żywnością. Ponadto niejednoznacznie określono wysokość opłaty czynszowej za wynajem powierzchni pod reklamy. Nie przewidziano również zasad dotyczących waloryzacji i zmian stawki czynszowej w trakcie trwania umowy, 9/ przy zawieraniu umów na wynajem powierzchni nie stosowano wewnętrznych uregulowań. W inny sposób, niż przewiduje wzór umowy, określano terminy płatności za wynajem pomieszczeń, nie podawano czy stawka czynszu jest wartością brutto czy netto. Przy wprowadzaniu nowej stawki opłaty czynszowej powoływano się na zapisy umowne, które dotyczą rozwiązania umowy a nie zmiany stawki opłaty czynszowej. Ponadto w umowach brak jest zapisów regulujących zasady i sposób zmiany wysokości czynszu. W treści aneksów niejednoznacznie określano wysokość zmienianej		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			opłaty czynszowej a same aneksy do umów wprowadzono z datą wsteczną, 10/ przy sporządzaniu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej pominięto zasady i kryteria ustalone odpowiednio w załącznikach do zarządzenia nr 599/KZ/2011 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 23 grudnia 2011 roku.		
2.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu.	Kontrola zarządcza w kontekście prowadzonej gospodarki finansowej (wydatki).	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Publicznej Szkole Podstawowej nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że: 1/ wprowadzone w jednostce regulatory wewnętrzne nie stanowią spójnie uporządkowanego zbioru wskazówek, które osoby odpowiedzialne za funkcjonowanie kontroli zarządczej powinny wykorzystać do tworzenia, oceny i doskonalenia systemu kontroli zarządczej. Z ustaleń tych wynika konieczność zinventoryzowania dokumentacji Szkoły celem usystematyzowania już funkcjonujących w placówce procedur i identyfikacji, które z zawartych w nich działań stanowią elementy kontroli zarządczej, a następnie poddania ich krytycznej ocenie pod kątem skuteczności oraz zasadności i	Zalecenia zawarto w: 1/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.4.2017 z dnia 28.06.2017 roku skierowanym do dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak PSP1. 090.6.2017 z dnia 12.07.2017 roku; 2/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.4.2017 z dnia 28.06.2017 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.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			zgodności z aktualnym prawem, w szczególności dotyczy to: – Statutu Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Powstańców Śląskich w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 31 sierpnia 2015 r., – Regulaminu kontroli zarządczej w Publicznej Szkole Podstawowej nr 1 im. Powstańców Śląskich w Kędzierzynie-Koźlu, – Systemu zarządzania ryzykiem w Publicznej Szkole Podstawowej nr 1 im. Powstańców Śląskich w Kędzierzynie-Koźlu. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu dotyczyły: 1/ niepełnego dostosowania zasad funkcjonowania jednostki do postanowień uchwały nr XXXIV/296/16 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 29 września 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i organizacyjnej dla jednostek oświatowych i wychowawczych Gminy Kędzierzyn-Koźle.	O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak OKR. 091.2.2017 z dnia 11.07.2017 roku, uzupełnionym pismem OKR.0910.4.2017 z dnia 14.07.2017 roku.	

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			2/ przyjęcia oraz wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości na podstawie nieaktualnych aktów prawnych przywołujących przepisy, w szczególności: ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w wersji nieuwzględniającej zmian wynikających z wejścia w życie ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045), 3/ braku jednoznacznego wskazania zadań, które to Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania wykonuje w ramach powierzonej wspólnej obsługi, 4/ niedostosowania zapisów przyjętych i wprowadzonych zasad rachunkowości do zmian funkcjonowania jednostki od września 2016 roku, co uniemożliwia poprawne zaimplementowanie mechanizmów kontrolnych oraz skuteczne badanie ich efektywności i sprawności, 5/ nieprzestrzegania zapisów przyjętych zasad rachunkowości w zakresie dotyczą-		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			cym sposobu stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów źródłowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miejsca oraz sposobu ujęcia dowodu w księdze, dokonania dekretacji dowodu, 6/ posługiwania się przez księgową ZOOiW – jednostki obsługującej – upoważnieniem nadanym przez głównego księgowego w dniu 01.12.2015 r. niezgodnie z przepisami prawa, 7/ braku podpisu Dyrektora jednostki obsługującej na sprawozdaniu miesięcznym Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 stycznia 2017 roku – Rb-28S.		
3.	Zespołu Szkół Miejskich nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu	Realizacja zarządzenia nr 599/KZ/2011 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 23 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Zespole Szkół Miejskich nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że: 1/ brak jest precyzyjnie określonych imiennych upoważnień do wykonywania określonych czynności przez poszczególnych pracowników m.in. takich jak: do kontroli	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.5.2017 z dnia 13.06.2017 roku skierowanym do dyrektora Zespołu Szkół Miejskich nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			faktur pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, podpisywania dokumentów, sprawozdań itp., 2/ wewnętrzne akty prawne wprowadza się przy braku zastosowania należytej techniki prawodawczej (w tym wydane zarządzenia nie przywołują podstawy prawnej oraz są wydawane z pominięciem zasady niedziałania prawa wstecz) określonej w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej.” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283), 3/ przy wdrożeniu Koncepcji pracy szkoły nie zachowano wymogów formalnych dotyczących jej wprowadzenia, określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 6 sierpnia 2015 roku w sprawie wymagań wobec szkół i placówek (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1214) – brak akceptacji przez Radę Rodziców, 4/ występuje brak korelacji pomiędzy misją jednostki nakreśloną w Koncepcji Pracy szkoły a jej formułą zawartą w obowiązującym Regulaminie Kontroli Zarządczej,	AKW pismem znak ZSM5.071.3.2017 z dnia 27.06.2017 roku.	

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			5/ w praktyce funkcjonowania placówki nie stosowano poprawnie elementu kontroli zarządczej Identyfikacja ryzyka, określonego w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 15, poz. 84) oraz Komunikatu Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z 2012 r. poz. 56). W szczególności: do dnia zakończenia kontroli nie przeprowadzono analizy ryzyka dla celów przyjętych na rok 2017, 6/ nieprawidłowo opisano faktury za dystrybucję i dostawę energii elektrycznej. Widnieją na nich zapisy „nie stosuje się ustawy Prawo Zamówień Publicznych, art. 4 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych” lub „zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych art.4 ust.8 (Dz. U. nr 19 poz. 177 z 2004r.) data....., podpis.....”. Faktury realizowane na podstawie ustawy		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			Pzp powinny zawierać adnotację „Zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych”, 7/ występują nieprawidłowości w przyznawaniu środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, polegające na nieprzestrzeganiu wewnętrznej tabeli norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, 8/ nie dochowano wystarczającej rzetelności przy merytorycznej i formalno-rachunkowej kontroli dowodów księgowych (faktur), czego konsekwencją było wskazanie na fakturze momentu zatwierdzania operacji gospodarczej do realizacji w ogóle przed terminem wystawienia faktury oraz realizacja płatności wynikających z faktur z stawką niezgodną z zawartą umową, 9/ w regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (wprowadzonym zarządzeniem nr 6/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Miejskich nr 5 w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 16 grudnia 2016 roku), znajdują się zapisy niezgodne z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			(Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) w szczególności dotyczące stosowania trybu z art. 67 ust. 1 pkt 3, 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), 10/ strona BIP Zespołu Szkół Miejskich nr 5 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), 11/ przy sporządzaniu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej dyrektor jednostki nie respektował wszystkich zasad wprowadzonych zarządzeniem nr 599/KZ/2011 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 23 grudnia 2011 roku.		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
4.	Publicznej Szkoły Podstawowej nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu	Kontrola zarządcza w kontekście prowadzonej gospodarki finansowej (wydatki).	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Publicznej Szkole Podstawowej nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że wprowadzone w jednostce regulatory wewnętrzne nie stanowią spójnie uporządkowanego zbioru wskazówek, które osoby odpowiedzialne za funkcjonowanie kontroli zarządczej powinny wykorzystać do tworzenia, oceny i doskonalenia systemu kontroli zarządczej. Z ustaleń tych wynika konieczność zinventoryzowania dokumentacji Szkoły, celem usystematyzowania już funkcjonujących w placówce procedur i identyfikacji, które z zawartych w nich działań stanowią elementy kontroli zarządczej, a następnie poddania ich krytycznej ocenie pod kątem skuteczności oraz zasadności i zgodności z aktualnym prawem. Wnikliwej analizy i modyfikacji wymaga funkcjonujący w Szkole Regulamin kontroli zarządczej w Publicznej Szkole Podstawowej nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu.	Zalecenia zawarto w: 1/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.6.2017 z dnia 19.07.2017 roku skierowanym do dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak PSP6.090.02.2017 z dnia 07.08.2017 roku; 2/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.6.2017 z dnia 19.07.2017 roku skierowanym do dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak OKR.0910.5.2017 z dnia 28.07.2017 roku.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania w Kędzierzynie-Koźlu dotyczą: 1/ dostosowania i realizacji zasad funkcjonowania jednostki w ramach postanowień uchwały nr XXXIV/296/16 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 29 września 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i organizacyjnej dla jednostek oświatowych i wychowawczych Gminy Kędzierzyn-Koźle, 2/ niezgodnego z przepisami prawa zawarcia porozumienia z Publiczną Szkołą Podstawową nr 6 w Kędzierzynie-Koźlu dotyczącego enumeratywnego wyliczenia zadań, które to Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania wykonuje w ramach przekazania obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości, 3/ braku skutecznego przepływu informacji pomiędzy Zespołem Obsługi Oświaty i Wychowania a Publiczną Szkołą Podstawową nr 6,		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			4/ niedostosowania zapisów obowiązującego Statutu ZOOiW do zmian funkcjonowania jednostki od września 2016 roku, 5/ wprowadzenia zmiany w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z podstawą prawną nieobowiązującą jeszcze w dniu wejścia w życie przedmiotowej zmiany, 6/ braku realizacji obowiązków wynikających z przepisów wewnętrznych jednostki.		
5.	Publiczna Szkoła Podstawowej nr 20 w Kędzierzynie-Koźlu	Kontrola zarządcza w kontekście prowadzonej gospodarki finansowej (wydatki)	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Publicznej Szkole Podstawowej nr 20 w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że: 1/ w obowiązującym w PSP nr 20 regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zfśś) nie uszczegółowiono, czy kwoty dopłat (świadczeń) określone odpowiednio w tabelach dopłat stanowiących uzupełnienie postanowień regulaminu zfśś należy interpretować jako kwoty przypadające na wszystkich uprawnionych w ramach jednego wniosku, czy też jako kwoty przypadające indywidualnie na jednego uprawnionego, o którym mowa w § 5 ust. 1, wyszczególnionego w składanym wniosku i pozostającego we wspólnym gospodarstwie	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.7.2017 z dnia 07.12.2017 roku skierowanym do dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 20 w Kędzierzynie-Koźlu. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak PSP20.0910.9.2017 z dnia 20.12.2017 r.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			domowym z wnioskodawcą. Doprecyzowanie to jest istotne ze względu na mogące pojawić się różnice interpretacyjne w tym zakresie, 2/ jeżeli rozpatrywać obecnie funkcjonującą w jednostce formę dofinansowania na zakup paczek dla dzieci z okazji świąt religijnych, przy założeniu w równej wartości dla wszystkich lub w uzależnieniu tylko od wieku dziecka, stan taki w świetle doktryny i orzecznictwa może być uznany za błędny. Zakup i wartość paczki jest formą świadczenia socjalnego, zatem również powinna być uzależniona od sytuacji materialnej pracownika i jego rodziny. Świadczenia te, jak wszystkie w obszarze zfśś, winny być przyznawane według kryteriów socjalnych tj. sytuacji rodzinno-materialno – mieszkaniowej, 3/ pożyczka mieszkaniowa, w myśl obowiązującego w jednostce regulaminu zfśś może zostać przyznana przez pracodawcę, niezależnie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu, przy stosowaniu kryterium kolejności składania wniosków i wysokości		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			uzależnionej od środków zgromadzonych na koncie Funduszu. Wskazania wymaga, iż pożyczka mieszkaniowa (podobnie, jak inne formy przyznawania pomocy z zfśś) przyznawana powinna być również w oparciu o kryteria socjalne. Zatem, już na etapie projektowania regulaminu należało wskazać, jak spełnić wymogi ustawy, 4/ ważną, pozostającą do uregulowania kwestią, jest konieczność szczegółowego wskazania w zawieranej umowie pożyczki mieszkaniowej bądź w odpowiednim fragmencie regulaminu zfśś sposobu (metody) naliczania oprocentowania, tj. czy w przypadku określonym w regulaminie zfśś mamy do czynienia z odsetkami prostymi lub z odsetkami z kapitalizacją. Ograniczy to duże ryzyko błędu przy naliczeniu wielkości oprocentowania oraz wyeliminuje wątpliwości interpretacyjne w tym zakresie. 5/ w § 3 ust. 7 regulaminu zfśś wskazano, że przyznawanie uprawnionym świadczeń z funduszu jest uzgadniane ze związkami, w ramach działającej komisji socjalnej. Zwrócenia uwagi wymaga jednakowoż, że w imieniu związku zawodowego może działać		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			jedynie organ określony w jego statucie do reprezentowania związku lub osoby przez ten organ upoważnione do działania. Aby zatem działania przedstawicieli związków działających w składzie komisji społecznej były skuteczne, winni oni zostać upoważnieni (w miejsce organu statutowego) do działania w imieniu organu statutowego związku.		
6.	Wydział Zarządzania Drogami Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Pobieranie opłat i kar za zajęcie pasa drogowego.	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.
7.	Biuro Informacji i Promocji Miasta Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Zakupy i ewidencjonowanie materiałów promocyjno-reklamowych w ramach środków budżetowych Biura.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Biurze Informacji i Promocji Miasta Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle polegały na tym, że: 1/ nie stworzono formalnej dokumentacji (procedury), która w sposób jednoznaczny określałaby sposób organizacji gospodarki magazynowej w jednostce, w tym podstawowe zasady oraz tryb wykonywania czynności magazynowych. Ustalono ponadto,	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.4.2017 z dnia 07.08.2017 roku skierowanym do kierownika Biura Informacji i Promocji Miasta Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	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
			iż pracownikom Biura nie została powierzona odpowiedzialność materialna za miennie, przy czym przez odpowiedzialność materialną pracownika należy tutaj rozumieć określony wymiar konsekwencji materialnych ponoszonych z tytułu powstałych niedoborów w powierzonych jego opiece zapasów, 2/ nieprawidłowo nadawano oznaczenie sygnaturom – zadania są realizowane z notatki nr IPM.271.2.10.2017, sygnatura powinna zatem mieć numer kolejnego zadania realizowanego w ramach w/w notatki tj. IPM.271.2.10.2017, a także nieprawidłowe jest oznaczenie roku, w którym jest realizowane dane zadanie i tak zadanie realizowane w 2017 a na sygnaturach widnieje oznaczenie 2016 rok, 3/ brak dochowania należytej staranności przy umieszczaniu dokumentów zapytania ofertowego na stronie internetowej oraz przy sporządzaniu dokumentu pod nazwą: „Protokół podstawowych czynności komisji w sprawie wyboru oferty w trybie postępowania ofertowego”, w szczególności brak jest określenia powodów niezrealizowania	AKW pismem znak IPM.1712.1.2017 z dnia 22.08.2017 r.	

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			niektórych części zamówienia, a także brak jest informacji, że oferta wpłynęła po terminie składania ofert oraz w wykazie złożonych ofert nie wymieniono tych ofert, które nie były rozpatrywane ale wpłynęły w terminie przewidzianym na ich składanie, 4/ w zapisach umowy na dostawę słodczy reklamowych nie uwzględniono dobrej praktyki tzw. wprowadzenia dodatkowych zastrzeżeń umownych dotyczących formy naprawienia szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania niepieniężnego. W art. 483 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459) przewidziano, iż można zastrzec w umowie, że naprawienie szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania niepieniężnego nastąpi przez zapłatę określonej sumy, 5/ prowadzona elektroniczna ewidencja stanu ilościowego materiałów promocyjnych nie koreluje na bieżąco z dokumentacją przekazania (wydania) materiałów promocyjno-reklamowych prowadzoną w formie		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	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
			papierowej z wykorzystaniem druku „W – magazyn wyda”, 6/ niedopełnienie obowiązku wynikającego z § 12 pkt 1 lit b Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (załącznik do Zarządzenia nr 72/W/2003 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 19 grudnia 2003 r.), która stanowi, iż „Po sprawdzeniu pod względem merytorycznym kierownik właściwego wydziału (...) potwierdza wykonanie zleconych robót lub zamówionego towaru dokonując adnotacji na dokumencie (...).		
8.	Wybrane komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle: - Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzeni, - Wydział Działalności Gospodarczej, - Straż Miejska, - Wydział Zamówień Publicznych,	Kontrola wyjazdów prywatnych w ramach realizacji wymogów określonych w § 21 ust. 3 zarządzenia Nr 1089/Or/08 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 11 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w wybranych komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle polegały na tym, że: 1/ nie przewidziano wymogu zachowania pisemnej formy wnioskowania o zwolnienia osobiste, 2/ nie dookreślono jednolitego przedziału czasowego precyzującego termin przyszłego odpracowania takiego zwolnienia, 3/ w okresie poprzedzającym okres badany dopuszczano możliwość rozliczenia wyjazdu prywatnego przy wykorzystaniu tzw. urlopu godzinowego.	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.5.2017 z dnia 29.09.2017 roku skierowanym do Sekretarza Miasta.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
	- Biuro Informacji i Promocji Miasta, - Biuro Informatyki i Ochrony Informacji, - Wydział Strategii, Rozwoju i Środków Pomocowych, - Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa, - Wydział Administracyjno-Gospodarczy, - Wydział Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia, - Wydział Zarządzania Drogami, - Wydział Finansowy Referat Obsługi Finansowej, - Wydział Finansowy Referat Windykacji, - Wydział Spraw Obywatelskich, - Wydział Organizacyjny, - Biuro Prawne, - Biuro Rady Miasta,		Konsekwencją powyższego jest to, iż w świetle obecnych postanowień Regulaminu pracy brak jest wyraźnej podstawy do skorelowania terminu odpracowania wyjścia prywatnego z przyjętym okresem rozliczeniowym. W szczególności regulamin nie określa sytuacji, w której nieodpracowanie przez pracownika wyjścia prywatnego może się wiązać się z jego odpowiedzialnością porządkową z tytułu nieodpracowania wyjścia prywatnego w uzgodnionym terminie, a nawet możliwością obniżenia przez pracodawcę z tego tytułu jego wynagrodzenia.		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
	- Wydział Zarządzania Kryzysowego, - Wydział Oświaty i Wychowania.				
9.	Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Rozliczenie kosztów bieżącej eksploatacji i konserwacji systemu oświetleni miejsc publicznych.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle polegały na tym, że: 1/ w toku kontroli zidentyfikowano przypadki polegające na przyjęciu i objęciu kontrolą merytoryczną niezgłaszającą uwag dokumentów źródłowych w postaci faktur, których termin płatności pozostawał w sprzeczności z odpowiednim terminem umownym, 2/ stwierdzono również słabości kontroli wewnętrznej dokonywanej przez pracowników Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa polegające na braku zweryfikowania poprawności wystawienia faktur z warunkami określonymi w umowie, a dotyczącymi w szczególności poboru i rozliczenia energii elektrycznej, zgodności danych z poszczególnymi elementami składowymi określonymi w cenniku, niedokładnym zweryfikowaniem załączników do faktur	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.6.2017 z dnia 04.10.2017 roku skierowanym do kierownika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem z dnia 10.10.2017 roku.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			(błędne określenie taryf dla poszczególnych obiektów) oraz nie dochowano wszystkich wymogów formalnych potrzebnych do realizacji faktur (brak protokołów potwierdzających należyte wykonanie usługi), 3/ na większości skontrolowanych fakturach opis potwierdza wykonanie robót a umowy dotyczą realizacji usług bądź dostaw, 4/ stwierdzono incydentalny przypadek korekty błędów na dowodzie źródłowym poprzez użycie korektora, co jest niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 roku poz. 1047 z późn. zm.) oraz instrukcją dotyczącą gospodarki kasowej dla Urzędu Miasta w Kędzierzynie-Koźlu, 5/ stwierdzono odstępstwa od terminów przekazywania faktur do wydziału finansowego określonych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej dla Urzędu Miasta w Kędzierzynie-Koźlu (zarządzenie nr 72/W/2003 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 19 grudnia 2003 roku – terminarz spływu dokumentów do Wydział		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			Finansowy tabela „komórki organizacyjne”), tj. po okresie 3 dni od daty wpływu do wydziału, co jednakowoż pozostawało bez wpływu na terminowość wzajemnych rozliczeń z kontrahentem, 6/ nie określono na dowodach księgowych informacji czy zakup lub usługa podlegają przepisom Pzp, czy może podlegają wyłączeniu zgodnie z Pzp bądź na podstawie innych przepisów, 7/ w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że niektóre czynności związane z eksploatacją i konserwacją oświetlenia ulicznego, prowadzone przez Wydziału IM (obecny Wydział Inwestycji, Remontów i Eksploatacji), który przed zmianą regulaminu organizacyjnego realizował powyższe zadania, dokonano z naruszeniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, z późn. zm.), co może wypełniać znamiona czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 17 ust.6 i art. 17 ust. 2 pkt 2 oraz w art. 17 ust.1b pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późn. zm.), w których spenalizowano działania polegające na zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego na czas dłuższy niż określony w przepisach o zamówieniach publicznych lub na czas nieoznaczony, z wyłączeniem przypadków dopuszczonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania trybów udzielenia zamówienia publicznego: negocjacji bez ogłoszenia, zamówienia z wolnej ręki lub zapytania o cenę.		
10.	Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Realizacja planu kontroli Wydziału OW oraz sposób monitorowania wykonania zaleceń i wniosków pokontrolnych, skierowanych do placówek oświatowych i gminnej jednostki organizacyjnej właściwej ds. obsługi finansowo-księgowej i administracyjnej tych jednostek w 2016 roku.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Wydziale Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle polegały na tym, że: 1/ upoważnienia stałe do prowadzenia czynności kontrolnych prowadzone były pod symbolem kwalifikacyjnym 0711 oznaczającym przekazywanie aktów prawa miejscowego do ogłoszenia i badanie zgodności z prawem aktów prawa miejscowego zamiast pod symbolem 1711 oznaczającym kontrole	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.7.2017 z dnia 04.10.2017 roku skierowanym do kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			przeprowadzane przez podmioty w jednostkach im podległych. Niektóre protokoły z kontroli zawierały błędne oznaczenie sygnatury sprawy, 2/ zdarzyły się incydentalne przypadki realizacji kontroli w innym miesiącu niż w ustalonym na dany rok szkolny harmonogramie kontroli wewnętrznej gminnych szkół i przedszkoli, 3/ w aktach spraw brak jest jednoznacznego potwierdzenia dostarczania do kontrolowanych placówek wystąpień pokontrolnych skierowanych do Dyrektorów tychże placówek, co ma istotne znaczenie z punktu widzenia § 33 ust. 8 Regulaminu instytucjonalnej kontroli wewnętrznej przeprowadzanej przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle. Dyrektorzy skontrolowanych placówek nie informowali Kierownika Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle o wyznaczeniu przez nich osób odpowiedzialnych za realizację zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym oraz o ustaleniu sposobu i terminu realizacji poszczególnych zaleceń.	AKW pismem znak OW.1712.2.2017 z dnia 18.10.2017 roku.	

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
11.	Wydział Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Realizacja działań wynikających z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w zakresie prowadzenia postępowań w sprawie zlecania organizacjom pozarządowym i innym uprawnionym podmiotom realizacji zadań publicznych Gminy z zakresu sportu lub wsparcia ich działalności w tym zakresie oraz rozliczania dotacji na ten cel.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Wydziale Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle polegały na tym, że: 1/ niedochowania siedmiodniowego terminu publikacji informacji o podjętych konsultacjach w przedmiocie projektu Programu współpracy Gminy Kędzierzyn-Koźle z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015, ustalonego uchwałą Nr LXIII/701/10 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych jednostek, 2/ terminowości sporządzenia i przekazania do publicznej informacji sprawozdania z przebiegu konsultacji do uchwały Nr IX/64/15 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 26 marca 2015 r. zmieniającej	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.8.2017 z dnia 28.11.2017 roku skierowanym do kierownika Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak KST.1712.1.2017 z dnia 13.12.2017 roku.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			uchwałę w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Kędzierzyn-Koźle z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015, 3/ nieterminowego uchwalenia Programu współpracy Gminy Kędzierzyn-Koźle z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015, 4/ niezgodnego, nieskorelowanego z zapisami umowy wzywania podmiotu do rozliczenia realizacji zadania, 5/ braku wystarczającej kontroli rachunkowej w obszarze naliczonych odsetek za niedotrzymanie terminu zwrotu udzielonej dotacji, 6/ nie określenia w ogłoszeniach otwartych konkursów ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Kędzierzyn-Koźle obok wskazanych kryteriów, które są brane pod uwagę przy rozpatrywaniu ofert oraz możliwych do uzyskania punktów w danym kryterium, sytuacji kiedy dana oferta		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			w danym kryterium może uzyskać minimalną, a kiedy maksymalną ilość punktów. W ramach prowadzonego konkursu nie zsynchronizowano zapisów poszczególnych dokumentów w przedmiocie sposobu wyliczania punktów przyznanych przez komisję konkursową oceniającą oferty, tj. nie określano, czy punkty przyznane danej ofercie przez różnych członków komisji konkursowej oceniających tę ofertę będą tylko sumowane i będą stanowić finalną liczbę punktów przyznaną ofercie w postępowaniu konkursowym, czy może jednak pod uwagę będzie brana średnia przyznanych punktów przez komisję konkursową, 7/ błędów w ofertach realizacji zadania publicznego poprawianych w taki sposób, że pierwotny zapis pozostawał nieczytelny. Brakowało daty dokonania poprawki, a także podpisu osoby kwalifikowanej do dokonania tej czynności.		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
12.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Sposób realizacji wydatków związanych z robotami geodezyjnymi i wycenami nieruchomości.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle polegały na tym, że: 1/ ujawniono przypadek niezastosowania procedury przewidzianej w §§ 8, 9, 12 i 17 Regulaminu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez Gminę Kędzierzyn-Koźle prowadzonego przez Urząd Miasta Kędzierzyn-Koźle (załącznik do zarządzenia nr 100/Or/2015 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 27 lutego 2015 r.), 2/ zidentyfikowano przypadki nieprzestrzegania zasad określonych w art. 70 ¹ Kodeksu cywilnego (tj. Dz. U. z 2017 poz. 459 z późn. zm.) oraz możliwość naruszenia art. 70 ³ §2 Kodeksu cywilnego, 3/ stwierdzono przypadek przyjęcia oferty, która podlegała odrzuceniu z uwagi na niezgodne z warunkami ogłoszenia wyliczenie ceny oferty, 4/ stwierdzono słabości kontroli wewnętrznej dokonywanej przez pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego, polegające	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.9.2017 z dnia 20.12.2017 roku skierowanym do kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak GNP.1712.3.2017 z dnia 04.01.2018 roku.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			na braku zweryfikowania poprawności wystawienia faktur z warunkami określonymi w umowie, dotyczącymi w szczególności określenia nabywcy/odbiorcy faktury a także niezgodności opisu na fakturze z zapisami §8 ust. 5 pkt 2 regulaminu zamówień publicznych. Zidentyfikowano przypadki polegające na przyjęciu i objęciu kontrolą merytoryczną niezgłaszającą uwag dokumentów źródłowych w postaci faktur, których termin płatności pozostawał w sprzeczności z odpowiednim terminem umownym. Ponadto nie dochowano wszystkich wymogów formalnych potrzebnych do odbioru faktur (błędne określenie w protokołach zdawczo-odbiorczych ilości otrzymanych operatów szacunkowych, błędnie określono daty na protokołach, jedna z faktur wystawiona została przed dniem odbioru dokumentacji i protokołu zdawczo-odbiorczego), 5/ ustalono, że w odniesieniu do niektórych protokołów zdawczo-odbiorczych nie można jednoznacznie określić czy data widniejąca na protokole zdawczo-odbiorczym pod podpisem strony przyjmującej jest datą związaną z czynnościami określonymi w §6		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			ust. 1 umowy (wstępna weryfikacja otrzymanej dokumentacji), 6/ stwierdzono odstępstwa od terminów przekazywania faktur do wydziału finansowego określonych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej dla Urzędu Miasta w Kędzierzynie-Koźlu (zarządzenie nr 72/W/2003 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 19 grudnia 2003 roku – terminarz spływu dokumentów do Wydział Finansowy tabela „komórki organizacyjne”), tj. po okresie 3 dni od daty wpływu do wydziału, co jednakowoż pozostawało bez wpływu na terminowość wzajemnych rozliczeń z kontrahentem, 7/ ujawniono przypadki braku staranności w sporządzaniu dokumentów wewnętrznych m.in. takich jak: protokoły z postępowania, informacje o wyniku postępowania, zlecenia.		
13.	Staż Miejska Wydział Strategii, Rozwoju i Środków Pomocowych	Realizacja obowiązku wskazanego w § 26 ust. 1-4 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 646/KZ/2012 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia	Nie stwierdzono.	Nie wystosowano wystąpienia pokontrolnego.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	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
	Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle Wydział Administracyjno-Gospodarczy Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle Biuro Rady Miasta Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	20 stycznia 2012 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle (samoocena systemu kontroli zarządczej).			skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
14.	Wydział Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle	Sprawdzenie prawidłowości prowadzenia postępowań w zakresie ustalania uprawnień osób ubiegających się o wstąpienie w najem komunalnych lokali mieszkalnych.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Wydziale Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle polegały na tym, że: 1/ w treści § 22 uchwały Nr XXXIII/281/16 Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 31 sierpnia 2016 roku nie przewidziano wprost możliwości stosowania do postępowań prowadzonych w stosunku do osób, które pozostały w lokalu opuszczonym przez najemcę lub w lokalu, w którego najem nie wstąpiły po śmierci najemcy - trybu odwoławczego, o którym mowa w § 14 ust	Zalecenia zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1712.12.2017 z dnia 22.12.2017 roku skierowanym do kierownika Wydziału Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak PMS.0145.3.2017 z dnia 09.01.2018 roku.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			8 i 9 w/w uchwały, choć do weryfikacji wniosków złożonych w w/w sprawach przewidziano odpowiednie stosowanie § 15 w/w uchwały, 2/ wzór druku wniosku będącego załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 1154/PMS/2016 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 09 listopada 2016 roku nie jest dostosowany do zakresu danych wymaganych w sprawach w przedmiocie prowadzenia postępowań w zakresie ustalania uprawnień osób ubiegających się o wstąpienie w najem komunalnych lokali mieszkalnych oraz w jego treści przywołano nieaktualną uchwałę nr XIII/156/11 z dnia 28 września 2011 roku Rady Miasta Kędzierzyn-Koźle, 3/ pracownicy Wydziału Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia nie posiadają stosownych upoważnień do prowadzenia wywiadów środowiskowych, a w szczególności nie posiadają upoważnień, o którym mowa w pkt 9 regulaminu przeprowadzania wywiadów środowiskowych (...) wprowadzonego zarządzeniem		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			Nr 1034/PMS/2016 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 30 sierpnia 2016 roku, 4/ zaewidencjonowane na potrzeby kontroli, protokoły wywiadu środowiskowego, nie zawierały godziny przeprowadzenia wywiadu środowiskowego, co uniemożliwia zweryfikowanie, czy zostały one przeprowadzone w godzinach, o których mowa w wyżej wymienionym regulaminie. Protokoły nie zawsze były podpisywane przez osobę udzielającą informacji podczas wywiadu środowiskowego zaś wyjaśnienia składane przez kolejne osoby znajdowały się jeden pod drugim w tym samym formularzu protokołu, incydentalnie nawet na tej samej stronie, co mogło uniemożliwiać zachowanie ich anonimowości, a także mogło wpływać na obiektywność treści składanych wyjaśnień przez kolejne osoby, 5/ pisma kończące sprawę, tj. zawierające rozstrzygnięcie złożonych wniosków, nie zawierały stosownego uzasadnienia faktycznego umożliwiającego sprawdzenie prawidłowości toku rozumowania organu rozpatrującego wniosek oraz jego motywów.		

C. Kontrole instytucjonalne zrealizowane w trybie doraźnym.

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

Tabela 2 Zwięzłe informacje o realizacji (poza planem) przeprowadzone w 2017 r.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	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 Zarząd Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu	Weryfikacja prawidłowości oddawania nieruchomości gminnych w dzierżawę, w szczególności ustalanie czynszu dzierżawnego w obowiązujących umowach dzierżawy zawartych pomiędzy podmiotami a wykonującym z mocy udzielonego pełnomocnictwa uprawnienia właściciela nieruchomości gminnych – dyrektorem Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w Miejskim Zarządzie Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu polegały na tym, że: 1/ zaniechano sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, stosownie do wymogów określonych art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przy czym niezachowanie wymogu umieszczenia informacji w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę prowadzić może do nieważności umowy zawartej z pominięciem tego obowiązku, 2/ wydzierżawiono nieruchomości na okres powyżej 3 lat bez uprzedniego uzyskania wymaganej zgody organu stanowiącego, jak	Zalecenia zawarto w: 1/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.2.2017 z dnia 06.02.2017 roku skierowanym do dyrektora Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Kędzierzynie-Koźlu. O podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń wskazanych w wyżej wymienionym wystąpieniu poinformowano kierownika Biura AKW pismem znak DO.1711. 91.2017 dnia 20.02.2017 roku; 2/ wystąpieniu pokontrolnym znak AKW.1711.2.2017 z dnia 06.02.2017 roku skierowanym do Zastępcy Prezydenta Miasta ds. Gospodarki	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			również przy zaniechaniu zastosowania drogi przetargowej, co narusza art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym oraz odpowiednio art. 37 ust. 1, w związku z ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, 3/ nieprawidłowo ustalono bądź zaniechano ustalenia wysokości czynszu w umowach dzierżawy wobec stawek czynszu określonych obowiązującym zarządzeniem Prezydenta Miasta, przy czym nieustalenie należności jednostki samorządu terytorialnego albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej, niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowić może naruszenie dyscypliny finansów publicznych z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, 4/ nienależycie zabezpieczono w zawartych umowach dzierżawy interes gminy poprzez brak określenia zasad waloryzacji okresowej czynszu w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, 5/ w odniesieniu do umowy zawartej 27 czerwca 2012 roku z Przedsiębiorstwem	Przestrzennej i Inwestycyjno-Remontowych.	

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
			Technicznej Obsługi Budownictwa TOBUD sp. z o.o., dotyczącej dzierżawy gruntu na działce położonej przy ul. 24 Kwietnia 23 w Kędzierzynie-Koźlu stwierdzono niezgodność wykorzystania dzierżawionego gruntu z obowiązującym Miejscowym Planem Zagospodarowania Przestrzennego. Nadto, przedmiotowa kontrola wykazała systemowe problemy związane z gospodarką nieruchomości, wymagające podjęcia kompleksowych działań, na co wskazano w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Zastępcy Prezydenta Miasta ds. Gospodarki Przestrzennej i Inwestycyjno-Remontowych.		
2.	Komórki organizacyjne oraz osoby zajmujące samodzielne stanowiska urzędnicze Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle: – Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego, – Wydział Zarządzania Drogami,	Przestrzeganie postanowień § 6 ust. 1 pkt 1,2 i 4 Instrukcji postępowania z kluczami oraz zabezpieczenia pomieszczeń w budynku Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle, wprowadzonej zarządzeniem nr 1192/AG/2016 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 6 grudnia 2016 r.	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień w komórkach organizacyjnych oraz u osób zajmujących samodzielne stanowiska urzędnicze Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle polegały na: 1/ zaniechaniu porządkowania stanowisk pracy przez pracowników, w szczególności polegającym na zabezpieczeniu dokumentacji w szafach biurowych,	Do kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle oraz osób zajmujących samodzielne stanowiska urzędnicze, skierowano polecenie służbowe Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle znak AKW.1712.2.2017 z dnia 17.02.2017 roku.	W rezultacie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie ujawniono okoliczności faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
	– Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa, – Biuro Informacji i Promocji Miasta, – Wydział Strategii Rozwoju Środków Pomocowych, – Wydział Zamówień Publicznych, – Wydział Inwestycji, Remontów i Eksploatacji, – Wydział Kultury, Sportu i Turystyki, – Wydział Finansowy, – Biuro Prawne, – Biuro Rady Miasta, – Wydział Organizacyjny, – Wydział Administracyjno-Gospodarczy – Wydział Zarządzania Kryzysowego, – Wydział Polityki Mieszkaniowej, Spraw Socjalnych i Zdrowia,		2/ nieprawidłowym zabezpieczeniu używanych pieczętek służbowych pod zamknięciem, bądź wręcz pozostawianiu ich na wierzchu biurka, 3/ nienależytym zabezpieczaniu kluczy od biurek i szaf biurowych, pozostawianiu ich w zamkach szaf, 4/ pozostawianiu szaf biurowych niezamkniętych, pomimo istnienia takiej technicznej możliwości.		

Lp.	Podmiot kontrolowany	Przedmiot kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień	Wydane zalecenia pokontrolne	Skierowane zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach faktycznych uzasadniających podejrzanie popełnienia przestępstwa, przestępstwa skarbowego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych
1	2	3	4	5	6
	– Wydział Działalności Gospodarczej, – Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej, – Inspektor ds. BHP, – Specjalista ds. komunikacji medialnej i udostępniania informacji publicznej, – Z-ca Prezydenta Miasta ds. Oświatowych i Społeczno-Gospodarczych, – Z-ca Prezydenta Miasta ds. Gospodarki Przestrzennej i Inwestycyjno-Remontowych, – Sekretarz Miasta.				

KIEROWNIK BIURA AUDYTU
I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
Audytor Wewnętrzny

Mariusz Wiśniewski

.....
(podpis kierownika Biura AKW)