

Gryfino, dnia 31 marzec 2006r.

BKW.0910-1/06

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
ZA ROK 2005**

1. Organizacja pracy kontroli wewnętrznej.

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	Uwagi
1.	Czynności w zakresie kontroli		
	a) Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	60	
	b) Przeprowadzanie czynności kontrolnych	170	
2.	Praca na rzecz kontroli zewnętrznej	50	
3.	Szkolenie i rozwój zawodowy	8	
4.	Urlopy i czas dostępny	46	18 dni do wykorzystania w 2006r.
5.	Chorobowe	57	
6.	Inne czynności wynikające z poszerzonego zakresu czynności	113	
		252 dni roboczych x 2 osoby = 504 osobo/dni	

Do rozliczenia czasu pracy kontroli wewnętrznej należy uwzględnić okres od stycznia do marca 2006 roku, gdyż zgodnie z nowym regulaminem kontroli wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0151-29/06 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 28 lutego 2006r. w sprawie regulaminu i procedur kontroli wewnętrznej w Gminie Gryfino - rozdział II, § 38, ust. 3 i 5 koniecznością przesunięcia terminu kontroli (ze względu na współpracę ze służbami kontrolnymi NIK od 12 września 2006 roku do 31 października 2006r.) 47 osobo/dni poświęcono na przeprowadzenie kontroli w zakresie - *Dotacje celowe przekazane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego Gminie Gryfino w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 2010- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w kwocie 3.970.193,00 zł*, 22 osobo/dni chorobowego, 11 osobo/dni urlopu wypoczynkowego, 3 osobo/dni szkolenia.

W miesiącu marcu natomiast trwały prace nad sporządzeniem sprawozdania z pracy komórki kontroli wewnętrznej i planu kontroli na rok 2006.

2. ZAKRES TEMATYCZNY I ORGANIZACJA ZADAŃ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Lp.	Temat kontroli	Rodzaj kontroli	Termin przeprowadzenia kontroli		Okres objęty kontrolą	Osoby przeprowadzające kontrolę.	Uwagi
			planowany	zrealizowany			
1.	Legalność, rzetelność procedur związanych z obsługą spraw i wydatków w zakresie gospodarki komunalnej – zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Gryfino	kontrola problemowa	I/II kwartał	od 15 marca 2005r. do 15 kwietnia 2005r.	2002r. - 2005r.	Jadwiga Szulc Iwona Głowacka - Krakowiak	Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Ochrony Środowiska
2.	Zakup pojemników na sól i piasek od firmy LAMINATEX w Radziszewie	kontrola problemowa	kontrola przeprowadzona na zlecenie Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino poza planem	od 28 kwietnia 2005r. do 05 maja 2005r.	2003r.	Jadwiga Szulc Iwona Głowacka - Krakowiak	Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Ochrony Środowiska
3.	Legalność, rzetelność realizacji procedur i wydatków związanych z obsługą spraw z zakresu ochrony środowiska – utrzymanie zieleni miejskiej.	kontrola problemowa	III kwartał	od 25 lipca do 05 sierpnia 2005r., od 22 sierpnia do 12 września 2005r. z przerwą od 8 do 19 sierpnia 2005r.	2004r.	Jadwiga Szulc Iwona Głowacka - Krakowiak	Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Ochrony Środowiska

4.	Dotacje celowe przekazane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego Gminie Gryfino w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 2010- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w kwocie 3.970.193,00 zł.	kontrola problemowa		od 25 września 2005r. do 23 lutego 2006r.	2004r.	Jadwiga Szulc Iwona Głowacka - Krakowiak	Ośrodek Pomocy Społecznej
----	--	---------------------	--	---	--------	--	---------------------------

3. ZREALIZOWANE ZADANIA Z ZAKRESU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

L.p.	Temat kontroli	Podstawowe uwagi i wnioski
1.	Legalność, rzetelność procedur związanych z obsługą spraw i wydatków w zakresie gospodarki komunalnej – zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Gryfino	<p>Stwierdzone nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zaniechanie obowiązków wynikających z § 5 Regulaminu Komisji Mieszkaniowej, na protokołach brak adnotacji o formie i wynikach głosowania, 2. zaniechanie obowiązków wynikających § 6 ust. 1 i 2 Regulaminu Komisji Mieszkaniowej, 3. zaniechanie obowiązków wynikających z § 7 Regulaminu Komisji Mieszkaniowej, w szczególności: brak podpisów wszystkich członków komisji na protokołach, brak szczegółowych uzasadnień rozstrzygnięć odnotowanych na wnioskach mieszkaniowych

		<p>W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli w zakresie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Gryfino oraz stosowania przepisów ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, należy:</p> <ol style="list-style-type: none">1. wprowadzić zmiany w ustalonych zasadach wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Gryfino, które wynikają ze zmieniającego się prawa i tak:<ul style="list-style-type: none">– ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. zmiana ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego oraz niektóre ustawy (Dz. U. Nr 281 poz. 2783),– ustawa z dnia 22 grudnia 2004r. zmiana ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 281, poz. 2786).2. uaktualnić i rozszerzyć zakres uchwały w odniesieniu do:<ul style="list-style-type: none">– zasad wynajmowania lokali, trybu rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem lokalu,– zasad udzielania pomocy w wynajęciu lokalu z GTBS Sp. z o.o. w Gryfinie,– zasad postępowania z osobami użytkującymi lokal bez tytułu prawnego,– zasad postępowania w przypadku nadbudowy i adaptacji oraz dokonywania zamian lokali,3. powołać Komisję Mieszkaniową, określić jej skład oraz tryb pracy w celu zapewnienia kontroli społecznej trybu rozpatrywania wniosków o najem lokali zakresie mieszkalnych, socjalnych, zamiennych oraz z partycypacją gminy w kosztach budowy na wynajem przez Gryfiński TBS Sp. z o.o.,4. na bazie nowego regulaminu pracy Komisji Mieszkaniowej dopracować wzory następujących dokumentów:<ul style="list-style-type: none">– wniosek o najem lokalu,– deklaracja o dochodach,– protokół z przeglądu lokalu mieszkalnego przez Komisję Mieszkaniową,– wykaz chorób, uzasadniający przyznanie punktów za stan zdrowotny osoby ubiegającej się o lokal bądź członków jego gospodarstwa domowego,– karty oceny wniosku do ustalenia kolejności na liście mieszkaniowej,– wniosek o zamianę lokalu,– protokół rozpatrzenia wniosku przez Komisję Mieszkaniową.
--	--	---

		<p>W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli w zakresie udziału radnych gminy w Komisji Mieszkaniowej i wypłaty wynagrodzenia za pracę oraz stosowania przepisów ustawy o samorządzie gminnym nie należy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zawierać umów cywilno prawnych z radnymi wchodzącymi w skład Komisji Mieszkaniowej, 2. ustalać i wypłacać wynagrodzenia za udział w pracach komisji. <p>wniosek o rozwiązanie Komisji Mieszkaniowej</p>
2.	<p>Zakup pojemników na sól i piasek od firmy LAMINATEX w Radziszewie</p>	<p>Z ustaleń zawartych w protokole wynika, iż:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w przypadku pierwszego zamówienia Nr BMK-ZL/92/03 z dnia 21 października 2003r., zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych, gdy wartość zamówienia nie przekroczyła wyrażonej w zł równowartości kwoty 6.000 euro odstąpiono od stosowania procedur wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych – zamówienie odbyło się z wolnej ręki. Jednakże kwota zamówienia 370 zł netto podana w ofercie została przekroczone – dokonano niezasadnego wydatkowania środków publicznych. W wyniku pominięcia kontroli wstępnej nastąpiła uszczerbek w środkach publicznych. 2. naruszono art. 138 ust. 1 pkt 12 ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998r. - stanowiący o naruszeniu trybu postępowania przy udzieleniu zamówienia publicznego. W przypadku każdego kolejnego zamówienia kiedy zaistniała możliwość przekroczenia wyrażonej w zł równowartości kwoty 6.000 euro należało zastosować <i>ustawę o zamówieniach publicznych</i>. <p>W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli należy położyć szczególny nacisk na:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wyegzekwowanie niezasadnie wydatkowanej kwoty 1900zł, 2. wprowadzenie w życie i przestrzeganie procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych, 3. przeszkolenie pracowników w zakresie ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych. <p>Właściwe stosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych daje gwarancję udzielenia najkorzystniejszych zamówień dla jednostek sektora finansów publicznych. Sama pilność zamówienia oraz krótki termin na przeprowadzenie postępowania przetargowego nie mogą natomiast stanowić przesłanek zwalniających od odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</p>

3.	<p>Legalność, rzetelność realizacji procedur i wydatków związanych z obsługą spraw z zakresu ochrony środowiska – utrzymanie zieleni miejskiej.</p>	<p>Z ustaleń zawartych w protokole wynika, iż:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. na aneksach: Nr 1/97, Nr 8, Nr 9 brak daty; 2. w § 1 w aneksach nie stosowano nowej nazwy przedsiębiorstwa: aneks Nr 1/96, Nr 2/96, Nr 1/97; 3. w aneksie Nr 8 wprowadzono korektę nazwiska Członka Zarządu Spółki, Głównego Księgowego Władysława Gorzelaka – brak parafy; 4. w umowie i aneksach (do aneksu Nr 3 z dnia 31.03.1999r.) wpisano skarbnika Genowefę Gomulską jako członka zarządu; 5. podczas obowiązywania i wykonywania warunków umów: BMK/1/93 z 14.05.1993r., BMK/2/93 z dnia 14.05.1993r. i BMK/2/93 z dnia 28.12.1993r. nie zastosowano <i>ustawy o zamówieniach publicznych</i> z dnia 10 czerwca 1994r., ani <i>ustawy Prawo zamówień publicznych</i> z dnia 29.01.2004r.; 6. faktury były i są do chwili obecnej wystawiane przez kontrahentów raz na Urząd Miasta i Gminy, a raz na Gminę Gryfino. <p>W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli należy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. z należytą starannością dokonywać kontroli wstępnej dokumentów (kontrola pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym), 2. zastosować procedury zamówień publicznych dla realizacji usług z zakresu ochrony środowiska, w tym utrzymanie zieleni miejskiej, 3. prawidłowo stosować NIP Urzędu i Gminy – zgodnie z decyzją właściwego Urzędu Skarbowego.
4.	<p>Dotacje celowe przekazane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego Gminie Gryfino w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 2010- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w kwocie 3.970.193,00 zł.</p>	<p>Z ustaleń zawartych w protokole wynika, iż:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. decyzje o przyznaniu świadczeń rodzinnych nie posiadają prawidłowej podstawy prawnej. 2. na decyzjach widnieje pieczęć nagłówkowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Gryfinie – co oznacza, iż tenże ośrodek winien być traktowany jako organ właściwy do wydawania decyzji o przyznaniu świadczeń rodzinnych. W myśl art. 3 pkt. 11 ustawy o świadczeniach rodzinnych z dnia 28 listopada 2003 roku organem właściwym do wydawania decyzji o przyznaniu świadczeń społecznych jest wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o świadczenie rodzinne. Brak przywołania w/w artykułu w podstawie prawnej. 3. nie przestrzegano terminów wynikających z Kodeksu Postępowania Administracyjnego. 4. istnieją rozbieżności w datach wpływu widniejących na dokumentach załączonych do decyzji (niezbędnych do jej wydania) i datach wystawienia tychże dokumentów (wcześniejsza data wpływu dokumentu, aniżeli data wystawienia).

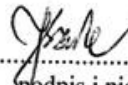
		<p>5. Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej nie został upoważniony do wydawania powyższych decyzji zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy – zgodnie z zapisami ustawy o świadczeniach rodzinnych z dnia 28 listopada 2003 roku art. 20 ust. 3.</p> <p>6. brak kontroli merytorycznej decyzji przed jej podpisaniem (niedopuszczalne zapisy w podstawie prawnej).</p> <p>7. skontrolowane dokumenty dopuszczone do ewidencji niezgodnie z ustawą o rachunkowości nie są opisane pod względem merytorycznym:</p> <ul style="list-style-type: none">- brak klasyfikacji zakupionych materiałów zaewidencjonowanych na poszczególnych paragrafach, np. finansowanych z dotacji w rozdziale 85212, § 4210,- brak dekretacji przyjęcia środka trwałego,- brak odwołania do zamówień publicznych – odwołanie do umowy, <p>8. na badanych dokumentach brak adnotacji odnośnie kontroli formalno rachunkowej.</p> <p>W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli należy zastosować się do następujących zaleceń:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w podstawie prawnej należy przywołać wszystkie niezbędne artykuły (zgodnie z wzorami umieszczonymi w ustawie o świadczeniach rodzinnych z dnia 28 listopada 2003 roku). W myśl art. 3 pkt 11 ustawy o świadczeniach rodzinnych z dnia 28 listopada 2003 roku organem właściwym do wydawania decyzji o przyznaniu świadczeń społecznych jest wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o świadczenie rodzinne. Decyzje winny być wydawane w imieniu Burmistrza Miasta i Gminy w Gryfinie (patrz – wzory decyzji zamieszczone w ustawie o świadczeniach rodzinnych z dnia 28 listopada 2003 roku) i podpisywane przez osoby do tego upoważnione.2. odwołanie od decyzji zgodnie z obowiązującymi przepisami należy wносить również za pośrednictwem <i>organu właściwego (patrz jak wyżej)</i>.3. rzetelnie przeprowadzać wstępną kontrolę wszystkich dokumentów (kontrola pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym).
--	--	---

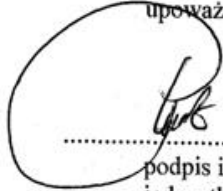
31.03.2006

data

31.03.2006

data

 J. Gromada-Kielkowski
.....
podpis i pieczęć osoby
upoważnionej


.....
podpis i pieczęć kierownika
jednostki