

Urząd Miasta i Gminy  
74-100 Gryfino  
ul. 1 maja 16  
KONTROLA WEWNĘTRZNA

Gryfino, dnia 09.03.2009r.

( nazwa i adres jednostki  
sektora finansów publicznych)

BKW.0910-1/2009

**SPROWOZDANIE Z WYKONANIA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
OD 01.04.2008 ROKU DO 23.03.2009 ROKU**

**1. Organizacja pracy kontroli wewnętrznej.**

<b>L.p.</b>	<b>Zadania</b>	<b>Liczba dni</b>	<b>Uwagi</b>
1.	Czynności w zakresie kontroli	a) czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	38
		b)przeprowadzenie czynności kontrolnych	155
2.	Szkolenie i rozwój zawodowy	11	
3.	Urlopy	23	
4.	Zwolnienie chorobowe	22	
5.	Honorowe oddanie krwi	1	
		SUMA DNI ROBOCZYCH	250

## 2. Zakres tematyczny i organizacja zadań kontroli wewnętrznej

L.p.	Temat Kontroli	Rodzaj kontroli	Termin przeprowadzenia kontroli		Okres objęty kontrolą	Uwagi (liczba dni)
			planowany	realizowany		
1.	5 % wydatków UMiG w Gryfinie – zamówienia publiczne – Wydział Planowania Przestrzennego, Strategii, Rozwoju i Inwestycji.	Problemowa	Kwiecień 2008r.	Od 02.04.2008r. Do 21.04.2008r.	2007r	14
2.	Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli nr BKW.0914-2/07. – B.P. w Gryfinie	Pokontrolna	Maj 2008r.	Od 05.05.2008r. Do 08.05.2008r.	2006r.	4
3.	5 % wydatków Gimnazjum w Gryfinie: opłaty za zużyta energię.	Problemowa	Maj 2008r.	Od 12.05.2008r. Do 26.05.2008r.	2007r.	7
4.	Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych w OSIR w Gryfinie: kontrola nr BKW.0914-3/07.	Pokontrolna	Maj 2008r.	02.09.2007r.	2006r.	1
5.	5 % wydatków SP 1 w Gryfinie: opłaty za zużyta energię.	Problemowa	Czerwiec 2008r.	Od 17.06.2008r. Do 24.06.2008r.	2007r.	6
6.	Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych w ZEAS w Gryfinie ( Przedszkola ): kontrola nr BKW.0914-1/08.	Pokontrolna	Czerwiec 2008r.	Od 16.07.2008r. Do 17.07.2008r.	2007r.	2
7.	5 % wydatków SP 2 w Gryfinie: opłaty za zużyta energię, zakup materiałów i wyposażenia.	Problemowa	Czerwiec/Lipiec 2008r.	Od 25.06.2008r. Do 30.06.2008r.	2007r.	4
8.	Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych w ZEAS w Gryfinie ( MOS): kontrola nr BKW.0914-2/08.	Pokontrolna	Lipiec 2008r.	Od 08.07.2008r. Do 15.07.2008r.	2008r.	6
9.	5 % wydatków SP 4 w Gryfinie: opłaty za zużyta energię, zakup materiałów i wyposażenia.	Problemowa	Lipiec/sierpień 2008r.	Od 01.07.2008r. Do 07.07.2008r.	2007r.	5
10.	5 % wydatków SP w Chwarstnicy: opłaty za zużyta energię, zakup opału.	Problemowa	Wrzesień 2008r.	Od 30.07.2008r. Do 01.09.2008r.	2007r.	12
11.	5 % wydatków SP w Żabnicy: opłaty za zużyta energię, zakup środków czystości, opłaty za wywóz nieczystości.	Problemowa	Wrzesień/Październik 2008r.	Od 18.07.2008r. Do 29.07.2008r	2007r.	8

12.	Zamówienia publiczne w UMIG – Wydział Organizacyjny.	Problemowa	Październik 2008r.	Od 03.09.2008 r. Do 30.10.2008 r	2007r.	23
13.	5 % wydatków ZEAS w Gryfinie: opłaty za zużyta energię, zakup materiałów i wyposażenia.	Problemowa	Październik/Listopad 2008r.	Od 03.11.2008r. Do 18.11.2008r.	2007r.	11
14.	5 % wydatków SP w Radziszewie: opłaty za zużyta energię, zakup materiałów i wyposażenia.	Problemowa	Listopad/Grudzień 2008r.	Od 20.11.2008r. Do 27.11.2008r	2007r.	6
15.	5 % wydatków SP w Gardnie: opłaty za zużyta energię, zakup opału.	Problemowa	Grudzień 2008r.	Od 01.12.2008r. Do 23.12.2008r.	2007r.	14
16.	UMiG w Gryfinie – opłaty za zużyta energię.	Problemowa	Styczeń 2009r.	Od 04.02.2009r. Do 02.03.2009r.	2007r.	19
17.	Zamówienia publiczne w Urzędzie Miasta i Gminy Gryfino – Wydział Finansowo – Księgowy.	Problemowa	Luty 2009r.	Od 14.01.2009r. Do 30.01.2009r.	2007r.	13

### 3. Zrealizowane zadania z zakresu kontroli wewnętrznej.

L.p.	Temat kontroli	Podstawowe uwagi i wnioski
1.	5 % wydatków UMiG w Gryfinie – zamówienia publiczne – Wydział Planowania Przestrzennego, Strategii, Rozwoju i Inwestycji.	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <p>1. Nieuaktualniony regulamin wewnętrzny wydziału. 2. Nieprawidłowy obieg trzech dokumentów księgowych.</p> <p><b>Ad. 1 Należy uaktualnić regulamin wydziału.</b> <b>Ad. 2 Należy dostosować obieg dokumentów do obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawnych.</b></p>
2.	Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli nr BKW.0914-2/07. – B.P. w Gryfinie	<b>Realizację zaleceń pokontrolnych oceniono pozytywnie.</b>

3.	5 % wydatków Gimnazjum w Gryfinie: opłaty za zużyta energię.	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak w kontrolowanej jednostce pisemnych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.</li> <li>2. Brak zastosowania procedur określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych przy zawieraniu umów: sprzedaży energii elektrycznej i świadczenie usług dystrybucji, sprzedaży ciepła i świadczenia usług przesyłowych, o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków.</li> <li>3. Nieskuteczność prawną umów z badanego zakresu, z powodu braku na nich kontrasygnaty Skarbnika Gminy.</li> </ol> <p><b>Ad. 1. Należy stworzyć odpowiednie procedury.</b>  <b>Ad. 2. Należy uzupełnić wiedzę z zakresu zamówień publicznych przez osoby odpowiedzialne za ich stosowanie, tak, aby w przyszłości prawidłowo stosować ustawę Prawo Zamówień Publicznych.</b>  <b>Ad. 3. Należy udzielić odpowiedniego upoważnienia przez Skarbnika Gminy.</b></p>
4.	Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych w OSIR w Gryfinie: kontrola nr BKW.0914- 3/07.	<b>Realizację zaleceń pokontrolnych oceniono pozytywnie.</b>
5.	5 % wydatków SP 1 w Gryfinie: opłaty za zużyta energię.	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak w kontrolowanej jednostce pisemnych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.</li> <li>2. Brak zastosowania procedur określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych przy zawieraniu umów: sprzedaży energii elektrycznej i świadczenie usług dystrybucji, sprzedaży ciepła i świadczenia usług przesyłowych, o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków.</li> <li>3. Brak pełnomocnictwa wicedyrektora do zatwierdzania dokumentów do wypłaty.</li> </ol> <p><b>Ad. 1. Należy stworzyć odpowiednie procedury.</b>  <b>Ad. 2. Należy uzupełnić wiedzę z zakresu zamówień publicznych przez osoby odpowiedzialne za ich stosowanie, tak, aby w przyszłości prawidłowo stosować ustawę Prawo Zamówień Publicznych.</b>  <b>Ad. 3. Należy zadbać o należyte umocowanie wicedyrektora przy podejmowanych przez niego czynnościach.</b></p>
6.	Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych w ZEAS w Gryfinie ( Przedszkola ): kontrola nr BKW.0914-1/08.	<p><b>Nie zostało udzielone odpowiednie upoważnienia przez Skarbnika Gminy dla osób podpisujących się na umowach obok dyrektora ZEAS.</b>  <b>Realizację pozostałych zaleceń pokontrolnych oceniono pozytywnie.</b></p>

7.	5 % wydatków SP 2 w Gryfinie: opłaty za zużyta energię, zakup materiałów i wyposażenia.	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak w kontrolowanej jednostce pisemnych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.</li> <li>2. Brak zastosowania procedur określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych przy zawieraniu umów: sprzedaży energii elektrycznej i świadczenie usług dystrybucji, sprzedaży ciepła i świadczenia usług przesyłowych.</li> </ol> <p><b>Ad. 1. Należy stworzyć odpowiednie procedury.</b>  <b>Ad. 2. Należy uzupełnić wiedzę z zakresu zamówień publicznych przez osoby odpowiedzialne za ich stosowanie, tak, aby w przyszłości prawidłowo stosować ustawę Prawo Zamówień Publicznych.</b></p>
8.	Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych w ZEAS w Gryfinie ( MOS): kontrola nr BKW.0914-2/08.	<p><b>Nadal w pewnej ilości faktur data dokonania zapłaty jest późniejsza niż termin płatności określony na fakturze.</b>  <b>Realizację pozostałych zaleceń pokontrolnych oceniono pozytywnie.</b></p>
9.	5 % wydatków SP 4 w Gryfinie: opłaty za zużyta energię, zakup materiałów i wyposażenia.	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak w kontrolowanej jednostce pisemnych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.</li> <li>2. Brak zastosowania procedur określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych przy zawieraniu umów: sprzedaży energii elektrycznej i świadczenie usług dystrybucji, sprzedaży ciepła i świadczenia usług przesyłowych.</li> <li>3. Brak pełnomocnictwa wicedyrektora do zatwierdzania dokumentów do wypłaty.</li> </ol> <p><b>Ad. 1. Należy stworzyć odpowiednie procedury.</b>  <b>Ad. 2. Należy uzupełnić wiedzę z zakresu zamówień publicznych przez osoby odpowiedzialne za ich stosowanie, tak, aby w przyszłości prawidłowo stosować ustawę Prawo Zamówień Publicznych.</b>  <b>Ad. 3. Należy zadbać o należyte umocowanie wicedyrektora przy podejmowanych przez niego czynnościach.</b></p>

10.	5 % wydatków SP w Chwarstnicy: opłaty za zużyta energię, zakup opału.	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak w kontrolowanej jednostce pisemnych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.</li> <li>2. Brak zastosowania procedur określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych przy zawieraniu umów: sprzedaży energii elektrycznej i świadczenie usług dystrybucji.</li> <li>3. Uchybienia w postępowaniu przetargowym na sprzedaż i dostawę oleju opałowego.</li> <li>4. Opóźnienia w dostarczaniu dokumentów księgowych do ZEAS Gryfino.</li> </ol> <p><b>Ad. 1. Należy stworzyć odpowiednie procedury.</b></p> <p><b>Ad. 2 i 3. Należy uzupełnić wiedzę z zakresu zamówień publicznych przez osoby odpowiedzialne za ich stosowanie, tak, aby w przyszłości prawidłowo stosować ustawę Prawo Zamówień Publicznych.</b></p> <p><b>Ad. 4. Należy zwrócić szczególną uwagę, aby, szkoła, do której dokument księgowy trafia w pierwszej kolejności potwierdziła fakt ich przyjęcia poprzez zapisanie na fakturze w widocznym miejscu daty tego zdarzenia. Następnie należy biorąc pod uwagę termin płatności określony na fakturze jak najszybciej dostarczyć ją do Zakładu Ekonomiczno-Administracyjnego w Gryfinie.</b></p>
11.	5 % wydatków SP w Żabnicy: opłaty za zużyta energię, zakup środków czystości, opłaty za wywóz nieczystości.	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak w kontrolowanej jednostce dokumentów potwierdzających przestrzeganie zarządzenia dotyczącego zasad procedury kontroli wydatków oraz wstępnej oceny celowości wydatków.</li> <li>2. Brak zastosowania procedur określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych przy zawieraniu umowy sprzedaży paliwa gazowego.</li> </ol> <p><b>Ad. 1. Należy zachowywać dokumenty dotyczące oceny celowości dokonywania wydatków.</b></p> <p><b>Ad. 2. Należy uzupełnić wiedzę z zakresu zamówień publicznych przez osoby odpowiedzialne za ich stosowanie, tak, aby w przyszłości prawidłowo stosować ustawę Prawo Zamówień Publicznych.</b></p>

12.	Zamówienia publiczne w UMiG Gryfino – Wydział Organizacyjny	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uchybienia w postępowaniach o udzielenie zamówienia.</li> <li>2. W kilkunastu fakturach VAT brak daty wpływu lub przyjęcia.</li> </ol> <p><b>Ad. 1. Należy uzupełnić wiedzę z zakresu zamówień publicznych przez osoby odpowiedzialne za ich stosowanie, tak, aby w przyszłości prawidłowo stosować ustawę Prawo Zamówień Publicznych.</b></p> <p><b>Ad. 2. W celu dokładnego ustalenia terminów obiegu dokumentów oraz terminowych płatności należy potwierdzać datę wpływu dowodu księgowego.</b></p>
13.	5 % wydatków ZEAS w Gryfinie: opłaty za zużytą energię, zakup materiałów i wyposażenia.	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak stosowania przy dokonywaniu większości wydatków procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.</li> <li>2. Drobne uchybienia powstałe podczas przeprowadzania zamówienia publicznego: „Sprzedaż oleju napędowego dla samochodów będących w posiadaniu, ZEAS w Gryfinie”.</li> </ol> <p><b>Ad.1. Należy prowadzić gospodarkę finansową jednostki zgodnie z procedurami określonymi w Regulaminie Organizacyjnym.</b></p> <p><b>Ad.2. Należy uzupełnić wiedzę z zakresu zamówień publicznych przez osoby odpowiedzialne za ich stosowanie, tak, aby w przyszłości prawidłowo stosować ustawę Prawo Zamówień Publicznych.</b></p>
14.	5 % wydatków SP w Radziszewie: opłaty za zużytą energię, zakup materiałów i wyposażenia.	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak w kontrolowanej jednostce pisemnych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.</li> <li>2. Brak zastosowania procedur określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych przy zawieraniu umowy sprzedaży gazu ziemnego.</li> </ol> <p><b>Ad. 1. Należy stworzyć odpowiednie procedury.</b></p> <p><b>Ad. 2. Należy uzupełnić wiedzę z zakresu zamówień publicznych przez osoby odpowiedzialne za ich stosowanie, tak, aby w przyszłości prawidłowo stosować ustawę Prawo Zamówień Publicznych.</b></p>

15.	5 % wydatków SP w Gardnie: opłaty za zużyta energię, zakup opału.	<p><b>Podczas kontroli stwierdzono:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brak w kontrolowanej jednostce pisemnych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.</li> <li>2. Brak zastosowania procedur określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych przy zawieraniu umowy sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług dystrybucji. Stwierdzono również uchybienia przy udzieleniu zamówienia na: „Sprzedaż i dostawę oleju opałowego do Szkoły Podstawowej w Gardnie”.</li> <li>3. Opóźnienie w dokonaniu zapłaty w ośmiu dokumentach księgowych.</li> </ol> <p><b>Ad. 1. Należy stworzyć odpowiednie procedury.</b></p> <p><b>Ad. 2. Należy uzupełnić wiedzę z zakresu zamówień publicznych przez osoby odpowiedzialne za ich stosowanie, tak, aby w przyszłości prawidłowo stosować ustawę Prawo Zamówień Publicznych.</b></p> <p><b>Ad. 3. Należy zwrócić szczególną uwagę, aby, szkoła, do której dokument księgowy trafia w pierwszej kolejności potwierdziła fakt ich przyjęcia poprzez zapisanie na fakturze w widocznym miejscu daty tego zdarzenia. Następnie należy biorąc pod uwagę termin płatności określony na fakturze jak najszybciej dostarczyć ja do Zakładu Ekonomiczno-Administracyjnego w Gryfinie.</b></p>
16.	UMiG w Gryfinie – opłaty za zużyta energię	<b>Podczas kontroli nie przedłożono umowy na zakup energii elektrycznej dla urzędu.</b>
17.	Zamówienia publiczne w Urzędzie Miasta i Gminy Gryfino – Wydział Finansowo – Księgowy.	<b>Podczas kontroli stwierdzono zgodność działań mających na celu udzielenie zamówienia publicznego z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.</b>

09.03.2009r.  
data

11.03.2009  
data

**INSPEKTOR**  
Kontroli Wewnętrznej  
*mgr Grzegorz Jaszczyński*  
.....  
podpis i pieczęć osoby upoważnionej

**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Gryfino  
*inż. Henryk Piłat*  
.....  
podpis i pieczęć kierownika jednostki