

PAK.0643.1.2015

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI  
PRZEPROWADZONYCH PRZEZ  
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI  
W 2014 ROKU**

## **1. WPROWADZENIE**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli jest wyodrębnioną komórką organizacyjną Urzędu, do której zadań należy m.in. prowadzenie kontroli w Urzędzie, jednostkach organizacyjnych Miasta oraz w podmiotach, które wydatkują środki publiczne przekazane przez Miasto. Zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli, wprowadzonym zarządzeniem nr 390 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 13 września 2013 r., kontrole mogą mieć charakter planowy lub doraźny.

Kontrole planowe przeprowadzane są na podstawie rocznego planu kontroli zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta. Projekt rocznego planu kontroli na rok następny, sporządzany jest z uwzględnieniem propozycji Prezydenta, Zastępców Prezydenta, Sekretarza, Skarbnika, wniosków kierowników komórek organizacyjnych, wyników wcześniejszych kontroli, a także skarg wpływających do Urzędu Miasta.

Plan kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2014 został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 31 grudnia 2013 r. Plan obejmował 10 kontroli, w tym:

- kontrolę finansową w zakresie dochodów i wydatków oraz gospodarowania mieniem w 2013 roku w jednostce organizacyjnej Miasta – Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych Nr 3;
- kontrole sprawdzające w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wskazanych w wystąpieniach pokontrolnych, sformułowanych po kontrolach przeprowadzonych w roku 2013 w następujących jednostkach organizacyjnych Miasta:
  - Centrum Kształcenia Praktycznego,
  - Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 6,
  - Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym,
  - Miejskiej Bibliotece Publicznej,
  - Ośrodku Działań Artystycznych,
  - Muzeum;
- kontrolę w Stowarzyszeniu Centrum Pomocy „PANACEUM”, realizującego na podstawie umowy zadanie publiczne – prowadzenie noclegowni dla bezdomnych w Piotrkowie Trybunalskim, ujętą w planie kontroli na wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miasta;
- kontrole prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w roku 2013 w szkołach niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne Panią Ewę Wolnik Przybylską – Szkoły „A-Z”:
  - Zaoczne Gimnazjum dla Dorosłych,
  - Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,

- Zaoczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych oraz Pana Ireneusza Kocha – Szkoły „Korab”;
  - Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
  - Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
  - Szkoła Policealna dla Dorosłych,
- ujęte w planie kontroli na wniosek kierownika Referatu Edukacji;

W efekcie w planie kontroli na rok 2014 ujęto zarówno jednostki organizacyjne Miasta, jak również podmioty spoza sektora finansów publicznych, wydatkujące środki publiczne. Kontrola jednostek organizacyjnych Miasta obejmowała: w zakresie pełnej kontroli finansowej jedną jednostkę oświatową, a w zakresie kontroli sprawdzających trzy jednostki oświatowe i trzy samorządowe jednostki kultury. Kontrola podmiotów spoza sektora finansów publicznych obejmowała: jedno stowarzyszenie oraz łącznie sześć szkół niepublicznych.

Poza kontrolami wynikającymi z Planu Kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, w trakcie roku 2014 podjęto dwie kontrole doraźne w jednostce organizacyjnej Miasta – Domu Pomocy Społecznej w Piotrkowie Trybunalskim w zakresie:

- kontroli wybranych obszarów gospodarki finansowej i gospodarowania mieniem w jednostce (kontrola zakończona w 2014 r.),
- kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2014 na systematyczne dostawy, sprzedaż leków, środków opatrunkowych oraz igieł i strzykawek (kontrola rozpoczęta w 2014 r., kontynuowana w 2015 r.).

## **2. PLANOWA KONTROLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH MIASTA**

### **Kontrola gospodarki finansowej**

W roku 2014 przeprowadzono jedną planową kontrolę gospodarki finansowej w zakresie realizacji dochodów i wydatków oraz gospodarowania mieniem w 2013 roku i, w niektórych przypadkach, okresów wcześniejszych. Kontrolowaną jednostką był Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych Nr 3. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dochodów, wydatków (w tym wydatków osobowych, wydatków rzeczowych i wydatkowania środków ZFŚS) oraz nieprawidłowości w zakresie gospodarowania mieniem. Zalecono jedynie podjęcie działań mających na celu wyegzekwowanie na drodze sądowej przeterminowanej należności, w związku ze zbliżającym się terminem jej przedawnienia. Kontrola wykazała natomiast uchybienia w innych obszarach, w szczególności takich jak:

- 1) w zakresie regulacji wewnętrznych jednostki
  - a) brak przeglądu i zmian obowiązujących regulaminów, w których występowała nieaktualna nazwa jednostki,
  - b) brak w Regulaminie wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami uregulowań, dotyczących zasad przyznawania dodatku stażowego, prawa do nagrody jubileuszowej oraz wysokości odprawy emerytalnej, tj. niedostosowanie ww. Regulaminu do zapisów wynikających z art. 38 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202).
- 2) w zakresie stosowania prawa pracy i przepisów ustawy Karta nauczyciela
  - a) przypadki nieprzestrzegania art. 229 § 4 Kodeksu pracy, polegające na dopuszczeniu do pracy pracowników bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku,

- b) przypadek nieprzestrzegania art. 73 ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2014 poz. 191) polegający na niewydaniu nauczycielowi kończącemu urlop dla poratowania skierowania na badanie kontrolne,
- c) nie egzekwowanie od pracownika obowiązku odbycia szkolenia okresowego z zakresu bhp (nieuczestniczenie w szkoleniu bhp stanowiło zarazem naruszenie obowiązku pracownika, wynikającego z Regulaminu pracy obowiązującego w jednostce),
- d) niewykorzystywanie zakupionego przez jednostkę programu komputerowego Kadry Optivum Vulcan, umożliwiającego zarejestrowanie przebiegu zatrudnienia pracownika i ustalenie stażu pracy.

### **Kontrole sprawdzające**

W roku 2014 przeprowadzono pięć kontroli sprawdzających, którymi objęto: Miejską Bibliotekę Publiczną, Muzeum, Ośrodek Działań Artystycznych, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 6, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy. W jednym przypadku (Centrum Kształcenia Praktycznego), równorzędną metodą sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych było zwrócenie się o sporządzenie (na przygotowanym formularzu) sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wyniku przeprowadzonej w 2013 r. kontroli kompleksowej. Kontrole sprawdzające w Miejskiej Bibliotece Publicznej, Ośrodku Działań Artystycznych, Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 6, Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym oraz sprawozdanie przekazane przez Centrum Kształcenia Praktycznego, wykazały wykonanie bądź realizowanie na bieżąco wszystkich zaleceń pokontrolnych.

W przypadku natomiast jednej jednostki – Muzeum – kontrola sprawdzająca stwierdziła niewykonanie w pełnym zakresie zaleceń pokontrolnych wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym. Stwierdzono, iż:

- 1) nie nastąpiło sfinalizowanie sprawy dotyczącej uchwalenia statutu Muzeum, wobec czego wyznaczono nieprzekraczalny termin do dnia 30 marca 2015 r. na przedłożenie tegoż statutu pod obrady Rady Miasta,
- 2) nie zrealizowano zalecenia rozszerzenia funkcjonalności programu finansowo-księgowego o możliwość generowania list wynagrodzeń, prowadzenia spraw kadrowych i ewidencji zasobów – mimo zakupu komputera do księgowości i programów Kadry Optivum, Inwentarz Optivum, Finanse Optivum i Płace Optivum – wobec czego wyznaczono termin na wdrożenie ww. oprogramowania do dnia 31 stycznia 2015 r., a ponadto zobowiązano jednostkę do:
  - a) zawarcia umowy zabezpieczającej nadzór nad systemem informatycznym obsługującym księgowość jednostki,
  - b) sporządzania listy płac w systemie informatycznym od miesiąca stycznia 2015 r.,
  - c) podjęcia czynności zmierzających do wprowadzenia do systemu informatycznego posiadanych aktywów, określenia terminu wykonania tych czynności, wskazania osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

## **3. PLANOWA KONTROLA PODMIOTÓW SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH**

### **Kontrola Stowarzyszenia realizującego zadanie publiczne**

Jedną z kontroli planowych w roku 2014 była kontrola w zakresie przeprowadzenia oceny realizacji przez Stowarzyszenie Centrum Pomocy PANACEUM w 2013 roku zadania

publicznego określonego w umowie zawartej z Miastem Piotrków Trybunalski o wsparcie realizacji zadania pn. „prowadzenie noclegowni dla bezdomnych w latach 2012-2016”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- 1) prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania w 2013 r.,
- 2) prawidłowość prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,
- 3) wykonanie zawartej z Miastem umowy zarówno w zakresie rzeczowym i czasowym,
- 4) rzetelność sporządzenia i terminowość przedłożenia sprawozdania częściowego i końcowego Oddziału Stowarzyszenia – Noclegowni w Piotrkowie Trybunalskim,
- 5) efektywność, jakość i rzetelność wykonywania zadania.

Wobec ustaleń kontroli nie formułowano wystąpienia pokontrolnego.

### **Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej przez szkoły niepubliczne**

Planowe kontrole w szkołach niepublicznych przeprowadzone zostały w zakresie prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego na realizację zadań, o których mowa w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. Z uwagi na brak doświadczenia w przeprowadzaniu kontroli w podmiotach spoza sektora finansów publicznych, kontrolę w każdym przypadku przeprowadzał dwuosobowy zespół kontrolujący złożony z pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Z ustaleń kontroli przeprowadzonej w Szkołach „A-Z”, zwrotowi do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego podlegała kwota 2.148,52 zł, ponieważ kwota 2.035,36 zł nie została udokumentowana dowodami zapłaty, a kwota 113,16 zł została przeznaczona na cele inne niż określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Z kolei z ustaleń kontroli przeprowadzonej w Szkołach „Korab”, zwrotowi do budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego podlegała kwota 12.415,38 zł, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (głównie na usługi z tytułu promocji i reklamy Szkół).

Kontrola w szkołach niepublicznych wykazała również inne, na ogół powtarzające się nieprawidłowości i uchybienia, nieskutkujące jednak obowiązkiem zwrotu dotacji. Stwierdzono m.in. przypadki:

- 1) dokonywania wydatków z dotacji z rachunku organu prowadzącego, a nie z rachunków poszczególnych szkół, na które przekazywano dotacje,
- 2) nieprzestrzegania zapisów uchwały Nr XV/315/11 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie ujmowania w rocznych rozliczeniach wykorzystanej dotacji faktycznych wydatków w poszczególnych rodzajach wydatków,
- 3) braku ewidencji księgowej wydatków z dotacji odrębnej dla każdej ze szkół,
- 4) zrealizowania przez nauczycieli części godzin nauczania bez sformalizowania ich stosowną umową, jak również brak potwierdzenia (np. w formie listy obecności) pracy wykonywanej przez pracownika obsługi,
- 5) nieprzestrzegania wymogów art. 627 Kodeksu cywilnego odnoszących się do obowiązku wskazania w umowach o dzieło wysokości wynagrodzenia (ew. wskazania podstaw jego ustalenia),
- 6) nieterminowego regulowania zobowiązań pokrywanych środkami z dotacji, w tym zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego i ZUS, stanowiące naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.),
- 7) braku należytej staranności przy dokumentowaniu faktu poniesienia niektórych wydatków, szczególnie przy zapłacie gotówką i przy zapłacie gotówką „za pobraniem”.

#### 4. KONTROLE DORAŻNE

Kontrole dorażne, co do zasady, nie są ujmowane w planie kontroli sporządzanym na następny rok kalendarzowy, gdyż ich przeprowadzenie ma charakter interwencyjny, wynikający z potrzeby pilnego zbadania nagłych zdarzeń.

Pierwsza z kontroli dorażnych przeprowadzonych w Domu Pomocy Społecznej w Piotrkowie Trybunalskim została zainicjowana w związku z informacjami o możliwych nieprawidłowościach w funkcjonowaniu jednostki, powziętymi w ramach przyjęć interesantów w dniu 23 września 2014 r. W ramach kontroli polecono sprawdzić następujące zagadnienia:

- 1) prawidłowość gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem (na wskazanym przykładzie),
- 3) zasady przydzielania nagród pracownikom.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanych obszarach gospodarki finansowej i gospodarowania mieniem, wobec czego nie formułowano wystąpienia pokontrolnego.

Druga z kontroli dorażnych, prowadzona w tej samej jednostce organizacyjnej Miasta, ma na celu sprawdzenie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2014 r. na systematyczne dostawy, sprzedaż leków, środków opatrunkowych oraz igieł i strzykawek. Kontrola została podjęta w roku 2014 i do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zakończyła się.

#### 5. PODSUMOWANIE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli wykonało przyjęty na rok 2014 plan kontroli. Kontrole prowadzone były na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, których w roku 2014 wydano w liczbie 12 (w tym 2 upoważnienia do przeprowadzenia kontroli w szkołach A-Z).


Wszystkie protokoły, zawierające ustalenia kontroli zostały omówione z dyrektorami jednostek i innymi osobami zarządzającymi kontrolowanymi podmiotami, a następnie przyjęte i podpisane bez zastrzeżeń.

W przypadkach występowania nieprawidłowości i uchybień sformułowane zostały 3 wystąpienia pokontrolne (w tym jedno adresowane do jednostki organizacyjnej Miasta) zawierające odpowiednie zalecenia. W toku kontroli prowadzonych w roku 2014 nie ujawniono czynów noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, co skutkowało koniecznością skierowania zawiadomień do rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Zbiorcze zestawienie kontroli przeprowadzonych w 2014 przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli zawiera załącznik do niniejszego sprawozdania.

Sporządził:

INSPEKTOR  
  
Dariusz Kosiak

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
UPR. MINISTRA FINANSÓW NR 2100/L006  
  
Izabela Wroniszewska