

URZĄD MIASTA I GMINY
74-100 Gryfino, ul. 1 Maja 16
KONTROLA WEWNĘTRZNA

BKW.0910-1/2008

**SPROWODZANIE Z WYKONANIA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
OD 12 LISTOPADA 2007 ROKU DO 30 MARCA 2008 ROKU**

1. Organizacja pracy kontroli wewnętrznej.

L.p.	Zadania	Liczba dni	Uwagi
1.	Czynności w zakresie kontroli	a) czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	19
		b)przeprowadzenie czynności kontrolnych	64
2.	Szkolenie i rozwój zawodowy	4	
3.	Urlopy	6	
4.	Zwolnienie chorobowe	5	
SUMA DNI ROBOCZYCH		98	

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 GDK – opłaty za zużyta energię i wodę oraz usługi telekomunikacyjne	Problemowa	Listopad 2007r.	od 12.11.2007r do 28.11.2007r.	2006r.	13
2.	5 % wydatków BP – opłaty za zużyta energię, wodę, wywóz nieczystości, usługi telekomunikacyjne	Problemowa	Listopad/Grudzień 2007r.	od 30.11.2007r. do 05.12.2007r.	2006r.	4
3.	5 % wydatków OS i R – opłaty za zużyta energię	Problemowa	Grudzień2007/Styczeń 2008r.	od 07.12.2007r. do 14.12.2007r.	2006r.	6
4.	5 % wydatków Przedszkole nr 1 – opłaty za zużyta energię	Problemowa	Styczeń 2008r.	od 03.01.2008r. do 15.01.2008r.	2006r.	9
5.	5 % wydatków Przedszkole nr 2 – opłaty za zużyta energię	Problemowa	Styczeń 2008r.			
6.	5 % wydatków Przedszkole nr 3 – opłaty za zużyta energię	Problemowa	Styczeń/Luty 2008r.			
7.	5 % wydatków Przedszkole nr 4 – opłaty za zużyta energię	Problemowa	Luty 2008 r.			
8.	5 % wydatków Przedszkole nr 5 – opłaty za zużyta energię	Problemowa	Luty 2008r.			
9.	5 % wydatków MOS w Gryfinie – koszty transportowe	Problemowa	Luty/Marzec 2008r.	od 16.01.2008r. do 25.01.2008r.	2006r.	8
10.	5 % wydatków OPS w Gryfinie – zasiłki stałe	Problemowa	Marzec 2008r.	od 28.01.2008r. do 28.02.2008r.	2006r.	24

3. Zrealizowane zadania z zakresu kontroli wewnętrznej.

L.p.	Temat kontroli	Podstawowe uwagi i wnioski
1.	5 % wydatków GDK – opłaty za zużyta energię i wodę oraz usługi telekomunikacyjne	<p>Podczas kontroli stwierdzono:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Brak umów na świadczenie usług telefonicznych na następujące numery stacjonarne: 091 416 25 20, 091 416 24 47, 091 415 02 88, 091 415 30 74.2. Brak umowy na świadczenie usług telefonicznych przez firmę Polkomtel S.A. z Warszawy (PLUS) nr konta klienta 10667285.3. Większość umów zawarta jest na czas nieoznaczony. <p>Należy przy zawieraniu kolejnych umów zwrócić uwagę, aby były one zawierane na czas określony. Dzięki temu będzie jednoznacznie określona wartość umowy, co pozwoli na ustalenie w jakim zakresie należy zastosować Ustawę Prawo Zamówień Publicznych</p>
2.	5 % wydatków BP – opłaty za zużyta energię, wodę, wywóz nieczystości, usługi telekomunikacyjne	<p>Podczas kontroli stwierdzono:</p> <ol style="list-style-type: none">1. W umowie o świadczenie usługi neostrady nr U/1171/814/391872623306 nr telefonu 091 4162788 z firmą T.P. S.A. brak daty zawarcia.2. W umowie o świadczenie usługi neostrada nr U/1171/000/793046188655 nr telefonu 091 4041419 z firmą T.P. S.A. brak daty zawarcia.3. W umowie o świadczenie telekomunikacyjnych usług powszechnych nr TEL000028782424 z firmą T.P. S.A. obowiązującej od 19.09.2006r. nr tel. 091 4162788 brak określenia na jaki okres zawarta jest umowa.4. Brak wstępnej kontroli formalno-rachunkowej w niewielkiej liczbie dokumentów w stosunku do wszystkich przebadanych. <p>Należy zwracać szczególną uwagę przy podpisywaniu umów, aby wszystkie dane w nich zawarte były uzupełnione. Nowe umowy należy zawierać na czas określony. Dzięki temu można będzie jednoznacznie określić wartość umowy, co pozwoli na ustalenie w jakim zakresie należy zastosować Ustawę Prawo Zamówień Publicznych. Trzeba też pamiętać, aby każdy dokument księgowy był poddany wstępnej kontroli formalno-rachunkowej.</p>

3.	5 % wydatków OS i R – opłaty za zużyta energię	<p>Podczas kontroli stwierdzono:</p> <p>1. Większość umów zawarta jest na czas nieoznaczony. 2. Kilka faktur było opisanych przez jedną osobę jako głównego księgowego i kierownika jednostki.</p> <p>Nowe umowy należy zawierać na czas określony. Dzięki temu można będzie jednoznacznie określić wartość umowy, co pozwoli na ustalenie w jakim zakresie należy zastosować Ustawę Prawo Zamówień Publicznych. Z dniem 01.02.2007r sytuacja pełnienia jednocześnie funkcji dyrektora i głównego księgowego Ośrodka przestała mieć miejsce. W tym dniu został zatrudniony Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gryfinie.</p>
4.	5 % wydatków Przedszkole nr 1 – opłaty za zużyta energię	<p>Podczas kontroli stwierdzono:</p> <p>1. Nieskuteczność prawną umów z badanego zakresu, z powodu braku na nich kontrasygnaty Skarbnika Gminy. 2. Upoważnienie p. Olgi Woś jest nieskuteczne.</p> <p>Po to, aby umowy były prawnie skuteczne udzielić odpowiedniego upoważnienia przez Skarbnika Gminy dla wszystkich osób podpisujących się na umowach obok kierowników jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Zakres takiego upoważnienia to zakres czynności niezbędny do prawidłowego funkcjonowania danej jednostki. W przeciwnym razie na każdej umowie jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, aby ta była prawnie skuteczna musi się znaleźć kontrasygnata Skarbnika Gminy. Powyższą uwagę należy zastosować odpowiednio do wszystkich czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych. Aby działania p. Olgi Woś były skuteczne należy uszczegółowić pełnomocnictwo p. Dyrektora Władysława Hołuba o zapis pozwalający na udzielanie dalszych pełnomocnictw lub sporządzić pełnomocnictwo dla p. Olgi Woś sporządzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino.</p>
5.	5 % wydatków Przedszkole nr 2 – opłaty za zużyta energię	
6.	5 % wydatków Przedszkole nr 3 – opłaty za zużyta energię	
7.	5 % wydatków Przedszkole nr 4 – opłaty za zużyta energię	
8.	5 % wydatków Przedszkole nr 5 – opłaty za zużyta energię	

9.	5 % wydatków MOS w Gryfinie – koszty transportowe	<p>Podczas kontroli stwierdzono:</p> <p>1. Na pewnej liczbie faktur data dokonania zapłaty jest późniejsza niż termin płatności określony na fakturze.</p> <p>2. Czynności będące przedmiotem kontroli (usługi transportowe) nie są poprzedzone żadną umową ani innym pisemnym zleceniem.</p> <p>Należy zwrócić szczególną uwagę, aby jednostki, szkoły do których dokumenty księgowe trafiają w pierwszej kolejności potwierdzały fakt ich przyjęcia poprzez zapisanie na fakturze w widocznym miejscu daty tego zdarzenia. Następnie muszą biorąc pod uwagę termin płatności określony na fakturze jak najszybciej dostarczyć ją do Zakładu Ekonomiczno-Administracyjnego w Gryfinie.</p> <p>Każdą usługę transportową należy poprzedzać przynajmniej zleceniem w formie pisemnej.</p>
10.	5 % wydatków OPS w Gryfinie – zasiłki stałe	<p>Podczas kontroli stwierdzono:</p> <p>Brak na pewnej liczbie faktur daty na dekretacji.</p> <p>Należy zwrócić w przyszłości uwagę na dokładne opisywanie dowodów księgowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ze szczególnym uwzględnieniem umieszczania daty.</p>

18.03.2008r.

Inspektor Kontroli Wewnętrznej
Grzegorz Jastrowicz
.....
podpis i pieczęć osoby upoważnionej

25.03.2008r

Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino
Henryk Piłat
.....
podpis i pieczęć kierownika jednostki