

Śrem, ..08..stycznia 2015 r.

AK.1712.2.2015.TKR

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEJ
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
ZA 2014 ROK**

Zgodnie z procedurą przeprowadzania kontroli wewnętrznej nr PJ.0142-26 oraz na podstawie planu kontroli wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Śremie na 2014 rok przedkładam sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli.

	Ilość	Uwagi
<u>Liczba kontroli planowanych:</u>	640	
- rozpoczęte	636	
- zakończone	636	
- nierozpoczęte	4	
<u>Przyczyny niewykonania planowanych kontroli:</u>	4	
- kontrole gospodarstw z obszaru OSN – nie wykonano ze względu na obłożenie stanowiska zadaniami bieżącymi i występowaniem nieplanowanych kontroli interwencyjnych, - kontroli decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach lokalizacji inwestycji nie wykonano z uwagi na brak zrealizowanych przedsięwzięć objętych decyzjami.		
<u>Liczba kontroli pozaplanowych :</u>	131	
- rozpoczęte	131	
- zakończone	130	
<u>Liczba kontroli w aspekcie rodzaju kontroli:</u>	767 (636+131)	
- kompleksowa	34	
- problemowa	335	
- sprawdzająca	398	

<u>Ogólna charakterystyka ustaleń kontroli:</u>		
- liczba wniosków z kontroli	787	
- najczęstsze nieprawidłowości wykazane podczas kontroli <ol style="list-style-type: none"> 1) nieprawidłowa numeracja protokołów i uchwał z zebrań wiejskich; 2) niestaranne wypełnianie druków zleceń i protokołów odbioru robót (pomyłki); 3) brak ważnych umów na odbiór odpadów komunalnych, na opróżnianie zbiornika bezodpływowego, umów na wykonanie usługi opróżniania przydomowej oczyszczalni ścieków, brak ostatniej faktury VAT za usługę odbioru odpadów komunalnych, opróżniania zbiornika bezodpływowego; 4) nienależyte wykonanie usługi lub zwłoka w jej wykonaniu; 5) spóźnienia do pracy pracowników UM w Śremie wraz z adnotacją o zaistniałym fakcie na liście obecności; 6) brak dostatecznej czystości w pomieszczeniach (dot. Ratusza i budynku USC); 7) brak informowania stron postępowania podatkowego o ich prawach, przed wydaniem decyzji z wyznaczeniem 7 – dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie (art. 200 Ordynacji podatkowej); 8) pobranie dotacji w nadmiernej wysokości lub/i wykorzystanie niezgodne z przeznaczeniem; 9) brak oznakowania pomników przyrody na terenie gminy Śrem; 10) gromadzenie odpadów komunalnych w miejscu do tego nieprzeznaczonym; 11) brak zgłoszonych do opodatkowania budynków, budowli, w tym związanych z działalnością gospodarczą; 12) zaniżony lub zawyżony metraż powierzchni użytkowych budynków oraz obszarów gruntów do opodatkowania, w tym związanych z działalnością gospodarczą; 13) niedostateczne ujednoczenie zapisów w procedurach wewnętrznych - rozbieżności pomiędzy treścią instrukcji inwentaryzacyjnej, a treścią załączników; 14) niedostateczne przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnych w zakresie prawidłowego prowadzenia spisu z natury; 15) nieprzestrzeganie wymogu ustalania maksymalnej kwoty, podczas obliczania wysokości środków przeznaczonych na dane sołectwo w gminie; 16) nieprawidłowo wykazywane wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego w sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; 		

<p>17) błędy w Zakładowym Planie Kont, np. przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.);</p> <p>18) niekompletne przepisy wewnętrzne, dotyczące zasad rachunkowości obowiązujące w Śremskim Ośrodku Kultury w Śremie o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury;</p> <p>19) niedostateczny nadzór nad pracownikami instytucji Śremskiego Ośrodka Kultury w Śremie w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji czasu wynajmu pomieszczeń;</p> <p>20) stosowanie niezgodnego wzoru planu finansowego z przepisem art. 31 ustawy o finansach publicznych;</p> <p>21) brak wyodrębnienia urzędzeń księgowych w dwóch szkołach - ZSPiG w Zbrudzewie oraz ZSPiG w Dąbrowie;</p> <p>22) niepełne przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości w zakresie wymagalności zobowiązań obowiązujących w Przedszkolu Nr 5 w Śremie;</p> <p>23) niepełne informacje dotyczące przyjętych zasad (polityki) rachunkowości o wersję stosowanego programu finansowo – księgowego;</p> <p>24) niedostateczny nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Śremie w obszarze przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych z zachowaniem zasady jawności, stosownie do art. 8 ust. 1 oraz art. 96 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.);</p> <p>25) niedostateczny nadzór nad pracownikami Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w zakresie przeprowadzania postępowań administracyjnych, w celu wydania zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów;</p> <p>26) brak bieżącego monitorowania realizacji obowiązków określonych w wydanych decyzjach zezwalających na usunięcie drzew i krzewów, w oparciu o przepis art. 83 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody .</p>		
<p>- liczba sporządzonych wystąpień pokontrolnych</p>	<p>127</p>	
<p>- wykonanie przez kontrolowanych zaleceń pokontrolnych</p>	<p>120</p>	
<p>- odmowa podpisania protokołu</p>	<p>2</p>	

- uwagi do ustaleń kontroli – ilość wniosków/zastrzeżeń	11	
- wyciągnięte konsekwencje służbowe wydanie 5 decyzji administracyjnych nakazujących zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości lub/i wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem	5	
<u>Przyczyny niepodjęcia planowanych tematów kontroli:</u> - kontrole gospodarstw z obszaru OSN – nie wykonano ze względu na obłożenie stanowiska zadaniami bieżącymi i występowaniem nieplanowanych kontroli interwencyjnych, - kontroli decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach lokalizacji inwestycji nie wykonano z uwagi na brak zrealizowanych przedsięwzięć objętych decyzjami.		
<u>Przyczyny niedotrzymania terminu planowanych kontroli:</u>	0	
- brak		
<u>Złożone propozycje do systemu zarządzania jakością w wyniku ustaleń pokontrolnych:</u>	0	
- brak		

.....
 BURMISTRZ
 Pieczęć i podpis
 mgr Adam Lewandowski

Sporządził:
 26 stycznia 2015 r.
 Krystyna Taciak-Nowak
 Audytor wewnętrzny

mgr Krystyna Taciak-Nowak
K. Taciak-Nowak

Audytor Wewnętrzny
 26.1.2015 r.
 Data, pieczęć i podpis