

Protokół

z czynności kontrolnych przeprowadzonych zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej na I półrocze 2017 r. oraz w oparciu o upoważnienie Przewodniczącej Rady Miejskiej Mieroszowa do przeprowadzenia czynności kontrolnych w zakresie realizacji zaleceń Komisji Rewizyjnej z kontroli przeprowadzanych w 2016 roku.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych : 24 kwietnia 2017 roku

Data zakończenia czynności kontrolnych : 20 czerwca 2017 roku

Kierownik jednostki kontrolowanej: Burmistrz Mieroszowa

Adres kontrolowanej jednostki: pl. Niepodległości 1, 58-350 Mieroszów

Komisja Rewizyjna oświadcza, że kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia wydanego przez Przewodniczącą Rady Miejskiej i została przeprowadzona zgodnie z § 91 ust.1 Statutu Gminy cyt.:

1. zgodności z prawem,
1. gospodarności,
1. rzetelności,
2. celowości,
3. zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Jako dowody zostały wykorzystane w szczególności :

- dokumenty,
- wyjaśnienia pracowników Urzędu Miejskiego w Mieroszowie.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielili:

- Pan Marcin Raczyński, Burmistrz Mieroszowa;
- Pani Beata Brzezińska, Referat Organizacyjno – Prawny i Obsługi Interesantów;
- Pan Jakub Stolicki, Referat Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji i Ochrony Środowiska;
- Pani Beata Foryś, Referat Oświaty i Kultury.

Na podstawie Statutu Gminy Mieroszów przyjętego Uchwałą Nr XII /46/ 07 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 27 czerwca 2007 r. oraz Planem Pracy Komisji Rewizyjnej na I półrocze 2017 r. przyjętym Uchwałą Nr XXXIII/157/16 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 28 grudnia 2016 r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Mieroszowa dokonała kontroli wykonania zaleceń zawartych w protokołach pokontrolnych za rok 2016.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna poprosiła o informacje na temat wykonania następujących zaleceń:

1. Zalecenie kontroli z zakresu wyboru dostawców oraz wykonawców usług na bazie umów i zleceń zawartych przez Urząd Miejski w okresie 01.01.2015 r. do 30 .06.2015 r. Kontrola z dnia 04.02.2016 r.

Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na daty w przedłożonych dokumentach poddanych kontroli , gdzie zauważono brak zachowanego ciągu chronologicznego (omyłkowe daty sporządzenia zapytań ofertowych).

2. Zalecenia z kontroli z zakresu wyjazdów służbowych i kosztów delegacji pracowników Urzędu Miejskiego za 2015 r. w porównaniu do roku 2014 r. Kontrola rozpoczęta 5 kwietnia 2016 r.

Czy przestrzegany jest przepis prawny na podstawie art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości cyt. Błędy mogą być poprawione poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty potrawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr”.

3. Zalecenia kontroli z zakresu wyjazdów służbowych i kosztów delegacji pracowników Urzędu Miejskiego za 2015 r. w porównaniu do roku 2014 r. Kontrola rozpoczęta 5 kwietnia 2016 r.

Zwrócono również uwagę na błędy rozpisywania delegacji służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Mieroszowie. W opisywanych delegacjach pracowniczych cel i miejsce wyjazdu był opisany w sposób lakoniczny, niepełny i ogólny. Zdarzały się przypadki, że rachunek dotyczący kosztów nie był wypełniony prawidłowo.

4. Zalecenia w pkt. 2-4 z kontroli z zakresu wyjazdów służbowych i kosztów delegacji pracowników Urzędu Miejskiego za 2015 r. w porównaniu do roku 2014 r. Kontrola rozpoczęta 5 kwietnia 2016 r.

Zwrócono uwagę na delegacje zbiorowe pracowników jednostek organizacyjnych podległych UM w Mieroszowie odbywające się w tym samym czasie do tego samego miejsca i o tej samej godzinie. Pracownicy wyjeżdżali prywatnymi środkami transportu, każda z osobna. Ponadto ilość wykazanych przejechanych kilometrów różniła się pomiędzy delegacjami nawet o 10 km. Z tej samej miejscowości do tego samego miejsca.

5. Zalecenie z kontroli w zakresie dotacji dla TKS Biały Orzeł za okres 2015 r. pod kątem celowości i zgodności z przepisami.

Zalecenie dotyczące dokonania analizy obowiązującej umowy nr 14/F/2015 z dnia 05.03.2015 r. zawartej pomiędzy Stowarzyszeniem TKS „Biały Orzeł” a Burmistrzem Mieroszowa, w szczególności doprecyzowania n/w zapisów:

§ 3, pkt 2, lit. d) umowy - kogo dotyczy ten zapis;

§ 1, pkt 1 umowy zapis mówiący o (...) „częściowym utrzymaniu bazy przy ul. Sportowej 4.

6. Zalecenie z kontroli w zakresie dotacji dla TKS Biały Orzeł za rok 2015 r. pod kątem celowości i zgodności z przepisami.

W toku przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna stwierdza, że uzyskana dokumentacja finansowo – księgowa nie pozwala na ustalenie prawidłowości wydatkowania środków finansowych z dotacji Urzędu Miejskiego w Mieroszowie na wynagrodzenia trenerów, piłkarzy i działaczy:

- brak prawidłowego rozliczenia delegacji służbowych;
- brak właściwego opisu faktur dotyczących zakupu i przeznaczenia paliw płynnych (etylina oraz olej napędowy);
- brak dokumentacji dotyczącej zapisu „ekwiwalentów”;
- Komisja Rewizyjna zwróciła również z uwagę na wysokie koszty utrzymania płyty boiska, a także wskazała na brak zestawienia przeprowadzonych remontów w obiekcie (zgodnie

z zapisem w umowie). Komisja zwróciła uwagę na nieprawidłowości w sporządzaniu dokumentacji z zakupu sprzętu sportowego niezgodnie z zapisem umowy.

7. Zalecenia z kontroli w zakresie dofinansowania stowarzyszeń, fundacji oraz pozostałych organizacji pożytku publicznego z budżetu gminy Mioszów za 2015 r.

Komisja Rewizyjna zaleciła uzupełnienie opisu faktur, umów zawartych z gminą Mioszów na podstawie których wypłacane były środki finansowe pochodzące z budżetu gminy na wykonanie zadań publicznych dla organizacji pozarządowych.

8. Zalecenie z kontroli w zakresie racjonalności zatrudnienia w OPS w roku 2015.

Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę w oparciu o wnioski z przeprowadzonej kontroli jednostki nadrzędnej Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, w których stwierdzono brak zatrudnienia jednego pracownika socjalnego.

Na podstawie prowadzonych czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Mioszowa uzyskała odpowiedzi dotyczące zaleceń zawartych w protokołach KR z kontroli przeprowadzonych w 2016 roku :

Ad.1.

Procedury dotyczące wyboru dostawców i wykonawców usług są prowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ad.2.

Przestrzegany jest przepis art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U z 2016 r. poz.1047).

Ad.3.

Delegacje służbowe pracowników Urzędu Miejskiego w Mioszowie są wypisywane i rozliczane prawidłowo.

Ad.4.

W przedmiotowej sprawie zostało skierowane pismo do dyrektorów jednostek oświatowych z prośbą o odniesienie się do zaleceń zawartych w protokole. Zbiorcze polecenie wyjazdu wystawiane jest przez pracodawcę na potrzeby wyjazdu służbowego, w którym uczestniczy przynajmniej kilku zatrudnionych. Dyrektorzy szkół i przedszkola nie są zatrudnieni w jednej jednostce organizacyjnej, nie są też pracownikami Urzędu Miejskiego w Mioszowie. Jednak wobec dyrektora szkoły, który jest kierownikiem zakładu pracy, w którym jest jednocześnie zatrudniony, czynności z zakresu prawa pracy wykonuje organ prowadzący szkołę. Specyfika

sytuacji powoduje jednak, że o ile organ prowadzący zatwierdza pod względem merytorycznym delegację z rozliczeniem, to koszty obciążają już zakład pracy dyrektora, czyli szkołę, przedszkole. Zalecenia zawarte w pkt 4 ww. protokołu dotyczące łączenia wyjazdów służbowych nie znajdują uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa i BHP.

Ad.5.

Umowa była konsultowana z radcą prawnym § 3, pkt 2 umowy zawiera kategorie wydatków, które mogą wiązać się przy realizacji danego zadania. § 1, pkt. 1 wynika z tytułu zadania, jaki został ogłoszony w konkursie 2015 roku.

Ad.6.

Zarząd TKS „Biały Orzeł” w Mioszowie zobowiązany został do przestrzegania zaleceń wskazanych przez komisję rewizyjną oraz do prawidłowego rozliczania zadań zgodnych z podpisywanymi umowami na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.) Efekty wskazanych zaleceń będą znane po złożeniu przez TKS „Biały Orzeł” sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego w roku 2017 zgodnie z podpisaną Umową o realizację zadania publicznego na podstawie oferty, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1817) nr F.272.42.2017 pod tytułem: „Kultura fizyczna i sport”, zawartej w dniu 28.03.2017r. w Mioszowie.

Ad.7.

Na dzień dzisiejszy nie ma możliwości uzupełnienia opisu faktur, umów zawartych z Gminą Mioszów, na podstawie których wypłacane były środki finansowe pochodzące z budżetu gminy na wykonanie zadań publicznych dla organizacji pozarządowych w 2015 roku. Jednakże w przyszłości będzie zwracana szczególna uwaga na prawidłowe rozliczanie zadań zgodnych z podpisywanymi umowami na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.).

Ad.8.

Zalecenie dotyczące zatrudnienia pracownika socjalnego w Ośrodku Pomocy Społecznej w Mioszowie zostało zrealizowane w listopadzie 2016 r.

Wnioski i uwagi:

- 1) Wszystkie zalecenia sformułowane przez Komisję Rewizyjną zostały wdrożone, część z nich jest w trakcie realizacji;

- 2) W oparciu o wnioski i uwagi Komisji Rewizyjnej wcześniej sformułowane zalecenia są obecnie realizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 3) W trakcie realizacji jest wykonanie zaleceń Komisji Rewizyjnej z kontroli dotyczącej wykonania zadania publicznego przez TKS „Biały Orzeł” w zakresie prawidłowego rozliczenia zadań wynikających z podpisanej umowy;
- 4) Burmistrz Mieroszowa zrealizował zalecenie Komisji Rewizyjnej dotyczące wszczęcia postępowania wyjaśniającego z wykonania zadania publicznego jakim była udzielona dotacja Stowarzyszeniu TKS „Biały Orzeł” a także jej rozliczenia (I etap kontroli Burmistrza Mieroszowa).

Na tym protokół zakończono i podpisano :

1. Dariusz Szmulik – Przewodniczący..... *Dariusz Szmulik*
2. Wojciech Oleszkiewicz – Wiceprzewodniczący..... *Wojciech Oleszkiewicz*
3. Jan Bednarz – Członek..... *Jan Bednarz*
4. Henryk Hnatiuk- Członek..... *Henryk Hnatiuk*
5. Jadwiga Kobus – Członek..... *Jadwiga Kobus*

Podpis (data) kierownika jednostki kontrolowanej *22.06.2017* **BURMISTRZ**
Mieroszowa
Marcin Baczynski