

Dobrcz, 29 kwietnia 2020 r.

**Pani
Małgorzata Wesółwska
Radna Gminy Dobrcz**

W odpowiedzi na Pani interpelację z dnia 06.04.2020 r. złożoną 15.04.2020r. zawierającą prośbę o informację na temat przeprowadzonego audytu w Urzędzie Gminy oraz kontroli zarządczej w 2019 r. i I kwartale 2020 r. przedstawiam dane w tym zakresie.

W 2019 r. czynności audytowe prowadzone były w okresie od 1 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Realizowała je Pani Patrycja Kalka – Cisak audytor wewnętrzny.

Zrealizowane zostały dwa zadania zapewniające i jedno doradcze.

W ramach zadań zapewniających przeprowadzono:

- Ocenę realizacji procesu inwestycji – budowa Sali gimnastycznej w Kozielcu wraz z infrastrukturą towarzyszącą.

Audytem objęty był Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu, który realizował to zadanie inwestycyjne.

Zadanie realizowano w okresie od 11 marca 2019 r. do 27 września 2019 r.

Wyniki audytu wskazały na prawdopodobieństwo naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Stąd ocena audytora była negatywna. Jak ustaliła audytor ze względu na przekroczenie 30.000 euro na roboty budowlane należało przeprowadzić przetarg nieograniczony. Można było podzielić zamówienie na części, pod warunkiem jednak, że każda część byłaby zlecana z użyciem procedury stosownej dla całości. Wykazane zostały również błędy w kwotach ujętych w sprawozdaniach dotyczących rozliczenia wydatków inwestycji.

Działania jakie podjęto w związku z tym, to po pierwsze wystąpienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy z zawiadomieniem o popełnieniu czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych w Dobrczu polegającego na dzieleniu zamówienia na odrębne zamówienia publiczne w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. Po drugie sporządzona została przez Referat Oświaty Urzędu Gminy w Dobrczu korekta sprawozdania końcowego z rozliczenia inwestycji.

- Analizę polityki korzystania z gminnego zasobu nieruchomości przez osoby trzecie. Audytem objęte było Biuro Nieruchomości i Planowania Przestrzennego Urzędu gminy w Dobrczu.

Zadanie realizowano w okresie od 2 września 2019 r. do 27 grudnia 2019 r. Ocena funkcjonowania tego obszaru w zakresie zawierania umów dzierżawy gruntów oraz najmu garaży wypadła pozytywnie, natomiast w zakresie zawierania umów najmu mieszkań socjalnych i komunalnych wyszła pozytywnie z zastrzeżeniami. Zalecenia dotyczyły dostosowania wewnętrznych przepisów dotyczących najmu mieszkań do obecnie obowiązujących przepisów, okresów zawierania umów najmu mieszkań komunalnych, weryfikacji dochodów najemców, unormowania Zarządzeniem wysokości czynszu w mieszkaniach socjalnych. Zalecenia zostały przekazane do Biura Nieruchomości i Planowania Przestrzennego Urzędu gminy w Dobrczu i zostaną zrealizowane do końca 2020 r.

Jako zadanie doradcze zrealizowano:

- Przegląd wewnętrznych procedur dokumentujących funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dobrczu.

Zadanie realizowano w okresie od 1 lutego 2019 r. do 31 sierpnia 2019 r.

W ramach analizy dokumentów audytor oceniała aktualność obowiązujących przepisów. Przepisy wewnętrzne zgodnie z uwagami i sugestiami działania doradczego są sukcesywnie analizowane i w razie potrzeby aktualizowane.

Na 2020 r. zaplanowane zostały również dwa zadania zapewniające i jedno zadanie doradcze. Będzie je realizowała Pani Patrycja Kalka – Cisak audytor wewnętrzny.

W ramach zadań zapewniających rozpoczęte zostało zadanie:

- Prawidłowość obliczania wysokości dotacji dla przedszkoli: „Słoneczko” i „Ence Pence” w Dobrczu

Audytem objęte jest przedszkole „Słoneczko” w Dobrczu i przedszkole „Ence-Pence” w Dobrczu

Audyt rozpoczął się w lutym 2020 r. i nie został jeszcze zakończony.

Drugie z planowanych zadań

- Realizacja wybranych zadań z zakresu gospodarki przestrzennej w gminie Dobrcz
- Zaplanowane jest w II półroczu 2020 r.

Zadanie doradcze:

- Przegląd wewnętrznych procedur dokumentujących funkcjonowanie kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Dobrczu

Zadanie doradcze rozpoczęło się w kwietniu i nie zostało jeszcze zakończone.

W I kwartale 2020 r. przeprowadzony został także:

- Audyt przetwarzania i bezpieczeństwa danych osobowych

Audytem objęty był Urząd Gminy w Dobrczu.

Zadanie realizowała Rigil Sp. z o.o. z siedzibą w Osielsku.

Zadanie realizowano w okresie od 30 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2020 r.

W raporcie, zawarto spostrzeżenia i rekomendacje w odniesieniu do wszystkich określonych w załączniku A normy ISO 27001 celów zabezpieczeń. Rekomendacje są obecnie analizowane i będą sukcesywnie wdrażane. Zalecenia dotyczą aktualizacji polityki bezpieczeństwa i rozdzielenia funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych z funkcją Kierownika Biura Informatycznego.

Biorąc pod uwagę to, iż kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy wyjaśnię, że w Urzędzie Gminy w Dobrczu realizowane są w ramach kontroli zarządczej działania określone w Zarządzeniu Nr 59/2011 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 9 września 2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dobrcz oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrcz wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 73/2014 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 31 grudnia 2014 r.

Wśród działań realizowanych w ramach kontroli zarządczej prowadzone były kontrole wewnętrzne.

W 2019 r. przeprowadzono następujące kontrole wewnętrzne:

- Kontrola w zakresie pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań w zakresie administracji rządowej – przeprowadzona przez Skarbnik Gminy

1 kwietnia 2019 r. w Biurze Finansów i Księgowości Budżetowej. Nie wykazała nieprawidłowości.

- Kontrola windykacji dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w marcu i kwietniu 2019 r. – przeprowadzona przez Skarbnik Gminy 22 maja 2019 r. w Biurze Finansów i Księgowości Budżetowej. Nie wykazała nieprawidłowości.
- Kontrola prawidłowości ujęcia danych w SIO według stanu na 30.09.2018 r. (rok szkolny 2018/2019) – prowadzona przez Panią Magdalenę Grzębowską we wszystkich szkołach w III kwartale 2019 r. W wyniku kontroli wydane zostały zalecenia pokontrolne w związku z omyłkami powstałymi przy wprowadzaniu danych do Systemie Informacji Oświatowej. Ustalenia omówione zostały z Dyrektorami szkół oraz pracownikami referatu Oświaty Urzędu Gminy w Dobrczu.
- Kontrola prawidłowości wydatkowania środków finansowych w Zakładzie Usług Komunalnych w Dobrczu prowadzona przez Panią Magdalenę Grzębowską w III kwartale 2019 r. Wydano zalecenia dotyczące unikania błędów w księgowaniu, weryfikacji należności i ich skutecznej windykacji, kontrolowaniu realizacji zleceń wprowadzenia ewidencji księgowej do konkretnych zleceń.
- Kontrola warunków i jakości sprawowanej opieki w żłobku gminnym "Kraina Bobasa" prowadzona przez Referat Oświaty Urzędu Gminy w Dobrczu w III kwartale 2019 r. Nie wykazała nieprawidłowości.
- Kontrola w zakresie posiadanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinii wydanych przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne na rok szkolny 2019/2020 – prowadzona przez Referat Oświaty Urzędu Gminy w Dobrczu we wszystkich szkołach i Przedszkolu Publicznym „Słoneczko w Dobrczu w IV kwartale 2019 r. nieprawidłowości nie stwierdzono.

W ramach kontroli wewnętrznej prowadzone były także czynności doradcze których celem było usprawnienie realizowanych obowiązków. Realizowane zgodnie z potrzebami Dyrektorów i Kierowników jednostek, w których zadania realizowano.

Zrealizowano zadania doradcze w zakresie:

- prawidłowości wydatkowania środków publicznych w 2019 r. zadanie prowadzone przez Panią Magdalenę Grzębowską we wszystkich szkołach i w Referacie Oświaty Urzędu Gminy w Dobrczu w III kwartale 2019 r.
- realizacji zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego w bieżącym roku budżetowym (art. 8 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych) zadanie prowadzone przez Panią Magdalenę Grzębowską w Dobrczu we wszystkich szkołach w IV kwartale 2019 r. Wydano zalecenia, aby wszystkie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były przyjmowane do dnia 30 września danego roku.
- posiadanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinii wydanych przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne na rok szkolny 2019/2020 zadanie prowadzone przez Panią Magdalenę Grzębowską we wszystkich szkołach i w Referacie Oświaty Urzędu Gminy w Dobrczu w IV kwartale 2019 r.

W I kwartale 2020 r. Pani Magdalena Grzębowska przeprowadziła w Referacie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Dobrczu kontrolę prawidłowości wystawiania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych. Kontrola przeprowadzona została w styczniu 2020 r. Zalecono rozszerzenie podstaw prawnych wymienionych w dokumencie upoważnienia i koordynowanie przygotowania upoważnień przez Sekretarza Gminy.

Jako, że kontrola zarządcza obejmuje wszystkie działania prowadzone w Urzędzie, to można wymienić, że również w ramach kontroli zarządczej wprowadzono zmiany organizacyjne, delegowane są uprawnienia na Kierowników Referatów i Biur, określone zakresy czynności pracowników, prowadzony BIP, prowadzone są kontrole wewnętrzne i audyty, na bieżąco prowadzona jest kontrola finansowa, w 2019 r. przeprowadzona została samoocena kontroli zarządczej, wykonuje się okresowe inwentaryzacje, opracowane zostały rejestry ryzyka, analizowane jest wykonanie zadań, realizowany jest budżet, składane sprawozdania finansowe w terminach określonych przepisami prawa, składane są oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przez poszczególne jednostki organizacyjne gminy.

Z poważaniem
Andrzej Berdych
WÓJT GMINY DOBR CZ

Otrzymują:

1. Adresat
2. Przewodnicząca Rady Gminy Dobrcz Pani Monika Kuberska- do wiadomości
3. a/a

Przygotował:
Magdalena Kluska
Sekretarz Gminy
Tel. 52 364 80 20