



## Urząd Miasta Racibórz

AK.0641.1.2022

AK.ZD – 0004/22

**Biuro Audytu i Kontroli**

**Stanowisko ds. kontroli wewnętrznej**

### SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI za 2021 rok

Lp.	Przedmiot kontroli (przeprowadzenie kontroli doraźnej - poza planem - należy zaznaczyć wpisując literę D)	Jednostka podlegająca kontroli	Termin przeprowadzonej kontroli	Jednostka realizująca kontrolę	Stwierdzone nieprawidłowości	Wydane zalecenia	Uwagi- w przypadku nie zrealizowania zaplanowanej kontroli podać przyczynę
1.	Wykorzystanie dotacji celowej w placówkach świadczących opiekę dzienną nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2018 r.	Raciborskie Centrum Opieki nad Dziećmi Sp. z o.o.	od 04.05.2021 r. do 14.05.2021 r.	Wydział Edukacji	- nieprawidłowości w Regulaminie placówki opieki dziennej; - w placówce funkcjonowały różne	- wprowadzenie ujednoliconego wzoru umów i dostosowanie ich do wymogów określonych w	

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

					<p>wzory umów na świadczenie usług, zawierające różne zapisy, w tym istotne ze względu na wysokość opłat wnoszonych przez rodziców; umowy nie zawierały zapisów wymaganych umową o dotację zawartą z Miastem</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- brak w dokumentacji pisemnych zgód rodziców pozostających pod opieką dziennych opiekunów na sprawowanie opieki nad ośmiorgiem dzieci;</li><li>- informacja o liczbie dzieci w jednym z miesięcy nie była spójna z ilością dzieci pod opieką dziennych opiekunów;</li><li>- w przypadku wyboru wykonawców zaświadczenie różnego rodzaju usług brak jest dokumentacji o sposobie</li></ul>	<p>umowie o dotację zawartą z Miastem ;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- uzupełnienie i wprowadzenie pisemnych zgód rodziców dzieci objętych opieką;</li><li>- wprowadzenie i określenie zasad wyboru wykonawców i dostawców usług w formie odpowiednich procedur lub regulaminu;</li><li>- wszczęto i przeprowadzono postępowanie administracyjne zakończone wydaniem decyzji administracyjnej w dniu 06.09.2021 r. w którym określono kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu JST w związku z pobraniem części dotacji w nadmiernej wysokości</li></ul>	
--	--	--	--	--	---	---	--

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

					i kryteriach wyboru wykonawcy; - wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w odniesieniu do niektórych wydatków poniesionych z dotacji.	oraz wykorzystania w części dotacji niezgodnie z jej przeznaczeniem. Kontrolowana jednostka wpłaciła określoną w decyzji kwotę wraz z odsetkami do budżetu Miasta Racibórz	
2.	Kontrola pobrania i rozliczenia dotacji w placówce opieki dziennej „Creativa” 2019r.	Creativa	od 08.11.2021 r. do 18.11.2021 r.	Wydział Edukacji	- złożenie po wymaganym terminie sprawozdania z wykorzystania dotacji za rok 2019; - w placówce funkcjonowały różne wzory umów na świadczenie usług, zawierające różne zapisy, w tym istotne ze względu na wysokość opłat wnoszonych przez rodziców; umowy nie zawierały zapisów wymaganych umową o dotację zawartą z Miastem; - informacja złożona	- bezwzględne przestrzeganie określonych w umowie o dotację oraz przepisach prawa terminów składania sprawozdań z wykorzystania dotacji; - konieczność ujednolicenia zapisów umownych oraz dostosowanie ich do wymogów określonych w umowie o dotację zawartą z Miastem ; - przekazywanie rzetelnych i spójnych	

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

					w kilku miesiącach w badanym roku nie była spójna z liczbą dzieci korzystających z usług placówki (niższa) co skutkowało mniejszą transzą dotacji; - niespójność treści zawartych z pracownikami umów o pracę z listą płac za rok 2019	informacji o liczbie dzieci uczęszczających do placówki zgodnie z zapisami umowy o dotację celową zawartą z Miastem; - zawieranie umów o pracę zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa pracy	
3.	Wykorzystanie przez Szkołę Podstawową nr 13 w Raciborzu środków przyznanych na doskonalenia zawodowego nauczycieli w roku szkolnym 2019/2020 – planowanie dofinansowań oraz realizacja wydatków.	Szkoła Podstawowa nr 13	od 27.10.2021 r. do 23.11.2021 r.	Biuro Audytu i Kontroli	- błąd w Statucie Szkoły dotyczący adresu ZOPO, - nieprawidłowo przygotowane sprawozdanie w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli, - brak nadzoru nad pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie sprawozdania dotyczącego dofinansowania, - nieprzestrzeganie zapisów regulujących	Zalecenia dotyczyły w szczególności organizacji pracy i przydzielania zadań oraz odpowiedzialności, aktualizacji zapisów w wew. regulacjach, wymogów formalnych, wzmocnienia nadzoru nad pracownikami przygotowującym dokumenty w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli, przestrzegania	

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

					dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli	zapisów zarządzenia w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat w danym roku za kształcenie nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Miasto Racibórz.	
4.	Zgodność wykazanych godzin ponadwymiarowych z organizacją pracy szkoły za rok szkolny 2019/2020.	Szkoła Podstawowa nr 15	od 10.05.2021 r. do 05.08.2021 r. zawieszenie kontroli od 19.05.2021 r. do 27.07.2021 r.	Biuro Audytu i Kontroli	- brak wymogów formalnych przy podpisywaniu Regulaminu pracy, - nie od wszystkich nauczycieli uzyskano zgodę na pracę w godzinach ponadwymiarowych, których liczba przekracza ¼ wymiaru godzin, - brak nadzoru nad	Zalecenia dotyczyły w szczególności organizacji pracy i przydzielania zadań oraz odpowiedzialności, aktualizacji regulacji wewnętrznych, wymogów formalnych, wzmocnienia nadzoru nad pracownikiem odpowiedzialnym	

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

					pracownikiem odpowiedzialnym za kompletność dokumentacji dotyczącej pracy w godzinach nadliczbowych, - nie od wszystkich nauczycieli uzyskano pisemne potwierdzenie przydziału godzin w roku szkolnym, - brak aktualizacji zapisów w regulacjach wewnętrznych, - brak spójności w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Raciborzu oraz w jednostkach obsługiwanych przez ZOPO	za kompletną dokumentację dotyczącą pracy w godzinach nadliczbowych, prawidłowego prowadzenia obiegu dokumentów.	
5.	Organizacja żywienia w szkołach, rozwiązania żywieniowe, koszt posiłków, prowadzenie dokumentacji.	Szkoła Podstawowa nr 1	od 26.01.2021 r. do 26.02.2021 r.	Biuro Audytu i Kontroli	- brak nadzoru nad pracownikami zajmującymi się sprawami żywienia	Zalecenia dotyczyły w szczególności aktualności regulacji wewnętrznych, nadzoru nad	

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

					<p>w szkole oraz organizacją pracy i przydzielaniem zadań oraz odpowiedzialności,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- brak aktualizacji zapisów w regulaminach i zarządzeniach wewnętrznych,</li><li>- brak prawidłowości zapisów i postanowień w zawieranych umowach,</li><li>- nieprzestrzeganie zapisów umowy,</li><li>- działanie bez posiadanego upoważnienia,</li><li>- brak zaangażowania wydatków na poziomie zawieranych umów,</li><li>- wydatkowanie środków powyżej planu finansowego,</li><li>- prowadzenie nieprawidłowej polityki stanów magazynowych,</li><li>- nieprzestrzeganie kontroli wstępnej przez ZOPO,</li></ul>	<p>pracownikami, zapisów w umowach, przestrzegania zapisów umów, przestrzegania posiadanych upoważnień w obszarze gospodarki finansowej, ewidencji księgowej w zakresie wydatków, dokonywania wydatków w granicach planu finansowego, prawidłowej polityki stanów magazynowych, pobierania i rozliczania płatności za obiady oraz dokumentacji w tym zakresie, dochodzenia należności za obiady, zamówień publicznych.</p>	
--	--	--	--	--	--	--	--

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

					<ul style="list-style-type: none"><li>- nieprawidłowo prowadzona gospodarka finansowa, rachunkowa i sprawozdawcza jednostki obsługiwanej przez ZOPO,</li><li>- nieprawidłowości w pobieraniu i rozliczaniu opłat za wyżywienie,</li><li>- brak lub nieprawidłowe dochodzenie zaległych należności za obiady</li></ul>		
6.	Organizacja żywienia w szkołach, rozwiązania żywieniowe, koszt posiłków, prowadzenie dokumentacji.	Przedszkole nr 13		Biuro Audytu i Kontroli			Nie zrealizowano w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego COVID-19 oraz wykonywaniem kontroli doraźnych oraz postępowań wyjaśniających.
7.	Badanie wydatków jednostki	Szkoła Podstawowa nr 18, Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2		Biuro Audytu i Kontroli			Nie zrealizowano w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego COVID-19 oraz wykonywaniem kontroli doraźnych

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)





## Urząd Miasta Racibórz

							oraz postępowań wyjaśniających.
8.	Informacje o należnościach wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N dotycząca należności dłużników alimentacyjnych za I półrocze 2020 r.	Ośrodek Pomocy Społecznej		Biuro Audytu i Kontroli			Nie zrealizowano w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego COVID-19 oraz wykonywaniem kontroli doraźnych oraz postępowań wyjaśniających.
9.	Opłata skarbową: prawidłowość poboru: wysokość i powszechność oraz stosowanie zwolnień	Urząd Stanu Cywilnego		Biuro Audytu i Kontroli			Nie zrealizowano w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego COVID-19 oraz wykonywaniem kontroli doraźnych oraz postępowań wyjaśniających.
10.	Wykorzystanie dotacji udzielanej w 2020 r. w ramach otwartego konkursu na realizację zadań publicznych.	MKZ Unia		Wydział Promocji, Kultury, Turystyki i Sportu			Nie zrealizowano w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego COVID-19 oraz wykonaniem innych czynności i zadań.

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

11.	D - Organizacja i finansowanie Memoriału im. mł. kpt. A. Kaczyny i dh. A. Malinowskiego - D	Wydział Promocji, Kultury, Turystyki i Sportu/Wydział Dróg Miejskich	od 20.05.2021 r. do 28.05.2021 r.	Biuro Audytu i Kontroli	<ul style="list-style-type: none"><li>- brak w regulaminie wewnętrznym zadań dotyczących wydawania zezwoleń,</li><li>- niekompletna weryfikacji składanych wniosków,</li><li>- niekompletna weryfikacji rzeczywistej ilości uczestników imprezy,</li><li>- brak obowiązkowych elementów decyzji administracyjnej,</li><li>- brak zawieranych umów w zakresie współpracy oraz umów użyczenia sprzętu</li><li>- brak terminowego przekazywania dokumentów,</li><li>- brak pobrania opłaty skarbowej w przypadku udzielenia pełnomocnictwa</li></ul>	Zalecenia dotyczyły w szczególności rzetelności dokumentacji, weryfikacji składanych wniosków, zapisów w decyzji, dokonywanej oceny materiału dowodowego, terminowości w zakresie obowiązków prawnych, opłat skarbowych, umów w zakresie współpracy, umów w zakresie użyczenia sprzętu, przetwarzania danych osobowych i prowadzenia dokumentacji.	
12.	Przydzielenie i rozliczenie dotacji celowych udzielonych rodzinnym ogrodom	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	od 20.01.2021 r. do 05.02.2021 r.	Biuro Audytu i Kontroli	<ul style="list-style-type: none"><li>- brak osoby odpowiedzialnej za prowadzenie sprawy w zakresie weryfikacji</li></ul>	Zalecenia dotyczyły w szczególności rozliczenia dotacji i zwrotu dotacji,	

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

	działkowym w 2018 r. - <b>D</b>				wniosków i rozliczenia dotacji, - niekompletna dokumentacja lub braki w dokumentacji, - dokumentacja w zakresie upoważnień do składania oświadczeń woli w imieniu ROD jest różna, - brak wymaganych prawem elementów w umowie o udzielenie dotacji - nieprawidłowo rozliczona dotacja	zapisów w umowie, rzetelności dokumentów, podziału odpowiedzialności i zadań oraz nadzoru nad pracownikami.	
13.	D - Realizacja Umowy Nr BRM.3037.2.2021 (wraz z aneksami) zawartej w dniu 15 marca 2021 r. - <b>D</b>	Biuro Rady Miasta	od 20.05.2021 r. do 28.05.2021 r.	Biuro Audytu i Kontroli	- nieprzestrzeganie instrukcji dotyczącej obiegu, zatwierdzenia i kontroli dokumentów księgowych, - nieprzestrzeganie Instrukcji Kancelaryjnej oraz obiegu dokumentów, - niekompletna dokumentacja lub braki w dokumentacji	Zalecenia dotyczyły w szczególności obiegu i podpisów na umowie, realizacji obowiązków w zakresie nadzoru nad realizacją umowy, prowadzenia dokumentacji w tym w systemie SOD, nadzoru nad jednostką	

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

						organizacyjną w obszarze prowadzonej dokumentacji, dokumentowania czynności będących przedmiotem umowy, ochrony danych osobowych.	
14.	Wybrane zagadnienia z działalności, organizacji i finansowania w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Raciborzu - Aquapark H2Ostróg - D	Ośrodek Sportu i Rekreacji	od 18.06.2021 r. do 28.06.2021 r.	Biuro Audytu i Kontroli	<ul style="list-style-type: none"><li>- brak aktualizacji zapisów w regulacjach i zarządzeniach wewnętrznych,</li><li>- brak niezwłocznej informacji dla Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego o przyczynie wystąpienia nieprawidłowości,</li><li>- brak szybkiej reakcja na nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu uzdatniania wody poprzez wprowadzenie działań zaradczych oraz naprawczych,</li></ul>	Zalecenia dotyczyły w szczególności organizacji pracy i przydzielania zadań oraz odpowiedzialności, aktualizacji regulacji wewnętrznych, działań związanych z informowaniem odpowiednich instytucji w sytuacji wystąpienia nieprawidłowości w badaniach sanitarnych, obowiązku dokumentowania procesu wyboru wykonawców/	

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)



## Urząd Miasta Racibórz

					- brak dokumentowania procesu wyboru wykonawców/ dostawców w przypadku zamówień	dostawców zamówień publicznych, działań zaradczych i naprawczych w celu prawidłowego funkcjonowania systemu uzdatniania wody.	
--	--	--	--	--	---	---	--

Prowadzone kontrole w 2021 r. zostały zakłócone przez zaistniałą sytuację epidemiczną. Okresowo, kontrole były wstrzymane.

Racibórz, dnia 28.01.2022r.

### Sporządził:

**Magdalena Januszewska**  
Inspektor  
ds. kontroli wewnętrznej

.....  
(Podpis sporządzającego)

### Zatwierdził:

**Dariusz Polowy**  
Prezydent Miasta

.....  
(Podpis Prezydenta Miasta)

Urząd Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz  
Biuro Audytu i Kontroli, tel. +48 32 7550693, e-mail: [ak2@um.raciborz.pl](mailto:ak2@um.raciborz.pl), [www.raciborz.pl](http://www.raciborz.pl)