



Brzeg Dolny 04.02.2019r.

KA.0643.01.19      **Urząd Miejski**  
Biuro Kontroli Wewnętrznej i Audytu  
ul.Kolejowa 29  
56 -100 Brzeg Dolny

## SPRAWOZDANIE

### Z PRZEPROWADZONYCH KONTROLI WEWNĘTRZNYCH W 2018 r.

Plan kontroli wewnętrznych na 2018 rok, został zatwierdzony 24 listopada 2017 r. przez Burmistrza Brzegu Dolnego w zakresie kontroli zagadnień finansowo - księgowych, celowość i zasadność zaciągania zobowiązań dokonywania wydatków za 2017 rok, zgodnie z art. 69 ust.1 pkt, 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)

Kontrole wewnętrzne odbywały się w porozumieniu z Panem Burmistrzem, na podstawie stosownych upoważnień.

W 2018 roku przeprowadzono 5 kontroli wewnętrznych w Urzędzie Miejskim i podległych jednostkach organizacyjnych, w ramach kontroli instytucjonalnej, które zostały przeprowadzone na podstawie Zarządzenia Burmistrza Brzegu Dolnego Nr 0152/53/2010 z dnia 08.06.2010 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Brzeg Dolny, załącznik nr 1 do „Regulamin w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Miejskim oraz w podległych i nadzorowanych przez Burmistrza Brzegu Dolnego jednostkach sektora finansów publicznych” (rozdział 2 § 5 pkt. 1 do 4.)



Plan kontroli w podległych i nadzorowanych przez Burmistrza Urzędu Miejskiego w  
Brzegu Dolnym

w Jednostkach Organizacyjnych i Urzędzie Miejskim na 2018 rok.

Kontrola instytucjonalna w podległych jednostkach organizacyjnych i w Urzędzie Miejskim

Kontrola instytucjonalna w podległych jednostkach organizacyjnych

L P	Nazwa podmiotu	Zakres kontroli	Termin kontroli	Okres objęty kontrolą
1	Szkoła Podstawowa Nr 6	Zagadnienia finansowo-rachunkowe, celowość i zasadność zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, porównanie stanu faktycznego z wymaganym.	I-III 2018 r.	2017 rok
2	Szkoła Podstawowa w Pogalewie Wielkim	Jak wyżej	IV-V 2018 r.	2017 rok
3	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Jak wyżej	VI-VII 2018 r.	2017 rok
4	Przedszkole Nr 3	Jak wyżej	VIII-IX 2018 r.	2017 rok
5	Urząd Miejski	Jak wyżej	X-XII 2018 r.	2017 rok

Kontrole doraźne zarządzone przez Burmistrza lub osoby upoważnione.



---

Współpraca z audytorem wewnętrznym przy realizacji dwóch zadań audytowych zgodnie z planem audytu na 2018 rok.

W 2017 roku zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego powstaje w przypadku przekroczenia w uchwale budżetowej kwoty granicznej ustalonej na poziomie 40 mln zł., odpowiednio do dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów. W przypadku Gminy Brzeg Dolny planowane kwoty na 2018 kształtują się następująco:

1. Dochody budżetu gminy Brzeg Dolny w łącznej kwocie - **75.315.836,-zł**
2. Wydatki budżetu gminy Brzeg Dolny w łącznej kwocie - **78.644.836,-zł**

Na plan audytu w 2018 roku, składały się dwa zadania audytowe:

1. -"Kontrola realizacji umów oraz rozliczanie zadań zleconych organizacjom pozarządowym".
2. "Dokonywanie wymiaru, ewidencji oraz pobór podatków"

Zgodnie z planem audytu zostały przeprowadzone dwa w/w zadania audytowe, w ramach zadań zapewniających a wyniki kontroli zostały zawarte w sprawozdaniach, które stanowią dokument w aktach stałych audytu za 2018 rok.

Nie zaplanowano czynności sprawdzających.



---

## Ustalenia pokontrolne z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych w 2018 r. za 2017 rok.

### Ad. 1. Szkoła Podstawowa Nr 6

#### Ustalenia:

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wyniosły 5.518.947,89 zł.

Plan wydatków na 2017 rok wynosił 5.521.280,- zł i został wykonany na poziomie 100% tj. 5.518.947,89 zł.

- 75 % poniesionych wydatków tj. 4.142.980,90 zł stanowią wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników obsługi, pochodne od wynagrodzeń oraz obowiązkowy odpis na ZFŚS.

- 25 % pozostałych wydatków tj. 1.375.966,99 zł stanowią -

- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń dla szkoleniowca BHP, konserwatora, woźnej 27.223,17 zł

- zakup materiałów biurowych, środków czystości, mebli i wyposażenia 148.060,29 zł,

- wydatki na zakupy inwestycyjne (wyciąg wielofunkcyjny- siłownia) 8.408,28 zł,

- zakup pomocy dydaktycznych, książek i podręczników - .504,52 zł

- zużycie energii elektrycznej, gazu i wody - 182.612,50 zł

- usługi pozostałe m. in. dozór obiektów, odprowadzenie ścieków, przeglądy techniczne, abonamenty i licencje, czesne za studia - 73.529,68 zł

- wykonane remonty - 45.813,14 zł, w tym: remont korytarza I pietra oraz klatki schodowej, remont elewacji budynku,

- wydatki inwestycyjne – budowa ścian o odporności ogniowej oddzielających klatki schodowe na parterze w wydzielonej części budynku szkoły 198.288,05 zł.



Od 1 września 2017 r. Szkoła funkcjonuje w dwóch budynkach – dotychczasowym tj. na ulicy Wilczej oraz przejętym po zlikwidowanym Gimnazjum budynku na ulicy Młodzieżowej.

Subwencja oświatowa przyznana z budżetu państwa na 2017 rok wynosi 2.788.766,30 zł.

Dotacja celowa przyznana z budżetu państwa na uczniów oddziału przedszkolnego wynosiła 70.914,- zł.

Sprawdzeniu poddano losowo wybrane dokumenty zaksięgowane w miesiącu czerwcu, lipcu, sierpniu, wrześniu i grudniu 2017 roku.

### Wnioski:

- Szkoła Podstawowa Nr 6 funkcjonuje zgodnie z przyjętymi zasadami na podstawie Zarządzenia Nr 0050.88.2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 w Brzegu Dolnym w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości z dnia 30 grudnia 2016 r
- Kontroli poddano dowody księgowo dokumentujące poszczególne operacje gospodarcze, prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej, zgodność z zasadami przyjętymi w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości oraz z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych i ustawą o rachunkowości ( Rozp. MRiF z 13 września 2017 r., Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.)

Kontrola nie wnosi uwag do sposobu prowadzenia ewidencji księgowo - finansowej, która jest prowadzona zgodnie z przepisami i przyjętymi przez jednostkę zasadami.

Nie ma podstaw do wystawienia zaleceń pokontrolnych.



---

## Ad.2 . Szkoła Podstawowa w Pogalewie Wielkim.

### Ustalenia:

- Działalność finansowa szkoły, jako jednostki sektora finansów publicznych oparta jest na ogólnie funkcjonujących przepisach tj. ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm. ) i ustawie o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)

Szkoła Podstawowa w Pogalewie Wielkim opiera swoją działalność na przepisach wprowadzonych Zarządzeniem Nr 0050.88.2016 Burmistrza Brzegu Dolnego z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej dla jednostek obsługiwanych przez Urząd Miejski w Brzegu Dolnym.

- W 2017 roku do szkoły uczęszczało średnio 88 uczniów ( w tym 64 uczniów szkoły, 14 uczniów oddziałów przedszkolnych i 10 uczniów innych form wychowania przedszkolnego). W szkole zatrudnionych było średnio 10,74 nauczycieli oraz 9,33 pracowników obsługi (w przeliczeniu na pełne etaty).

Subwencja oświatowa przyznana z budżetu państwa na 2017 rok wynosi 613.843,10 zł. Dotacja celowa przyznana z budżetu państwa na uczniów oddziału przedszkolnego wynosiła 28.098,- zł.

- Plan wydatków na 2017 rok wynosił 1.403.503,- zł i został wykonany na poziomie 100% tj. 1.402.136,66 zł (plan uwzględnia funkcjonującą przy szkole stołówkę).

**83 %** poniesionych wydatków tj. 1.164.914,78 zł stanowią wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników obsługi, pochodne od wynagrodzeń, dodatek wiejski oraz obowiązkowy odpis na ZFŚS.

**17 %** pozostałych wydatków tj. 237.221,88 zł stanowią głównie:

- zakup materiałów biurowych, środków czystości, mebli i wyposażenia 49.678,39 zł,
- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń 5.068,09 zł,



- 
- zakup oleju opałowego 44.040,77 zł,
  - zużycie energii elektrycznej, gazu i wody 13.487,82 zł,
  - usługi pozostałe m.in. odprowadzenie ścieków, przeglądy techniczne, abonamenty i licencje, czesne za studia 17.540,59 zł
  - wykonane remonty 75.189,90 zł, w tym:
    - remont pomieszczeń oddziału przedszkolnego,
    - remont dachu,
    - remont instalacji elektrycznej
  - Kontroli poddano dowody księgowe dokumentujące poszczególne operacje gospodarcze, prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej, zgodność z zasadami przyjętymi w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości oraz z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych i ustawą o rachunkowości ( Rozp. MRiF z 13 września 2017 r., ( Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 j.t.)

**Szkoła Podstawowa w Pogalewie Wielkim prowadzi zagadnienia finansowo-księgowe zgodnie z przyjętymi zasadami, bardzo rzetelnie i bez uwag.**

### **Ad.3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym**

#### **Charakterystyka kontrolowanej jednostki**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym jest jednostką organizacyjną gminy Brzeg Dolny, utworzony na mocy Uchwały Nr XVII/95/90 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 20 kwietnia 1990 r oraz Uchwały Nr XVI/103/95 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia

---

Urząd Miejski, ul. Kolejowa 29, 56-120 Brzeg Dolny  
tel. (+4871) 319 51 17, fax (+4871) 319 56 83  
e-mail: um@brzegdolny.pl



31 maja 1995 r. a następnie 17 marca 2016 r. uchwałą Nr XVII/95/16 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym, nadano tekst jednolity statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym.

Ośrodek został powołany w celu organizacji i wykonywania zadań z szeroko rozumianej pomocy społecznej na terenie gminy Brzeg Dolny.

Podstawę funkcjonowania gospodarki finansowej stanowi roczny plan finansowy. Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej finansowana jest w zakresie zadań własnych ze środków budżetu gminy oraz w zakresie zadań zleconych ze środków przekazanych na ich realizację przez administrację rządową.

W 2017 roku środki z budżetu państwa stanowią kwotę 12.936.4910,41 zł., co stanowi 88 % udziału środków z budżetu państwa w wydatkach ogółem, środki własne gminy to kwota 1.772.016,20 zł. co stanowi 12 % udziału środków własnych Gminy w wydatkach ogółem.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej swoją działalność opiera na zasadach przyjętych Zarządzeniem Nr GOPS/0161/6/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasadach (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym.

## Ustalenia :

- Kontroli poddano dowody księgowe dokumentujące poszczególne operacje gospodarcze, prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej, zgodność z zasadami przyjętymi w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości oraz z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych i ustawą o rachunkowości. Ewidencja księgowa jest prowadzona bardzo rzetelnie i bezbłędnie.
- Zgodnie z art. 69 pkt.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych i Komunikatem nr 23 MF z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, pkt. 2 ust.2.2, wskazuje jednostki sektora finansów publicznych





jako I poziom kontroli zarządczej a odpowiedzialnym za zapewnienie adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej wskazuje kierownika jednostki. Pani Kierownik złożyła zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Brzegu Dolnego Nr 0152/135/10 z dnia 31.12.2010 roku, w sprawie określenia zasad koordynacji kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych w Brzegu Dolnym. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym, w 2017 roku, funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej ma zapewnić realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

### Wnioski:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi zagadnienia finansowo-księgowo zgodnie z przyjętymi zasadami i przepisami, bardzo rzetelnie i bez uwag.

### **Ad. 4. Samorządowe Przedszkole Nr 3 w Brzegu Dolnym**

#### Ustalenia:

- Samorządowe Przedszkole Nr 3 działa na podstawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z Zarządzeniem Nr 16/2010 Dyrektora Przedszkola Samorządowego nr 3 w Brzegu Dolnym w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości z dnia 30 grudnia 2010 r.

- W 2017 roku do przedszkola uczęszczało średnio 108 przedszkolaków uczących się w 5 oddziałach. W przedszkolu zatrudnionych było średnio 12,15 nauczycieli oraz 13,62 pracowników obsługi (w przeliczeniu na pełne etaty).

Dochody z tytułu opłaty stałej za przedszkole zaplanowane w wysokości 50.000,- zł zostały wykonane na poziomie 52.609,-zł. Dotacja celowa przyznana z budżetu państwa na wychowanie przedszkolne wynosiła 141.828,- zł.

Plan wydatków na 2017 rok wynosił 1.381.730,- zł i został wykonany na poziomie 100% tj. 1.381.365,40 zł (plan uwzględnia funkcjonującą przy szkole stołówkę).



---

82 % poniesionych wydatków tj. 1.130.266,90 zł stanowią wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników obsługi, pochodne od wynagrodzeń oraz obowiązkowy odpis na ZFŚS.

18 % pozostałych wydatków tj. 251.098,50 zł stanowią głównie:

- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń dla szkoleniowca BHP, konserwatora, opiekunki dziecka niepełnosprawnego, osoby prowadzącej zajęcia z rytmiki 17.800,52 zł
- zakup materiałów biurowych, środków czystości, mebli, łóżeczek, szatni, wyposażenia 43.910,35 zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne (zakup patelni elektrycznej) 8.000,- zł,
- zużycie energii elektrycznej, gazu i wody 52.627,58 zł,
- usługi pozostałe m.in. dozór obiektów, odprowadzenie ścieków, przeglądy techniczne, czesne za studia, urządzenie terenu zielonego 25.553,68 zł,
- wykonane remonty 82.761,96 zł, w tym:  
nawierzchni ciągów komunikacyjnych na terenie przedszkola, remont kuchni.
- Zgodnie z art. 69 pkt.1 i 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych i Komunikatem nr 23 MF z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, pkt. 2 ust.2.2, wskazuje jednostki sektora finansów publicznych jako I poziom kontroli zarządczej a odpowiedzialnym za zapewnienie adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej wskazuje kierownika jednostki. Pani Dyrektor złożyła zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Brzegu Dolnego Nr 0152/135/10 z dnia 31.12.2010 roku, w sprawie określenia zasad koordynacji kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych w Brzegu Dolnym, oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2017 r. iż w Przedszkolu Nr 3 w Brzegu Dolnym funkcjonowała w wystarczającym stopniu adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.



- Kontrola nie wnosi uwag do sposobu prowadzenia zagadnień finansowo- księgowych i do organizacji działalności Samorządowego Przedszkola Nr 3 w Brzegu Dolnym.

W związku z powyższym nie ma podstaw do wystawiania zaleceń pokontrolnych

## **Ad. 5. Urząd Miejski w Brzegu Dolnym - "Stanowisko d/s działalności gospodarczej "**

### **Ustalenia:**

- Zgodnie z przepisami o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi art. 9, zezwolenie na sprzedaż alkoholu wydaje się oddzielnie w zależności od zawartości alkoholu.

Są ustalone trzy progi o określonej procentowej zawartości alkoholu:

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo;
- o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa;
- o zawartości powyżej 18% alkoholu.

W zależności od zawartości alkoholu opłata za zezwolenie wynosi:

- do 4,5 % alkoholu - opłata 525 zł. za rok
- pow. 4,5% do 18% alkoholu - opłata 525 zł za rok.
- pow.18% alkoholu - opłata 2.100 zł za rok.

Opłatę tę wnosi się na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia..

Zezwolenie wydaje się na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata.

- Gmina Brzeg Dolny zgodnie z Art. 4 punkt 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVI/143/17 z dnia 2 marca 2017 roku w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na rok 2017. Jest to zadanie własne gminy związane z prowadzeniem działań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu.



- W 2017 roku wydano łącznie 42 zezwolenia na sprzedaż alkoholu na kwotę 18.648,20 z tego 17 to zezwolenia jednorazowe (jednodniowe) na imprezy typu festyn, dożynki, opłata stanowi 1/12 z 525 zł. co stanowi jednorazową wpłatę kwoty 43,75 zł.

A na dochody z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu wpłynęła kwota 337.371,80 zł. słownie; Trzysta trzydzieści siedem tysięcy trzysta siedemdziesiąt jeden złoty 80/100

Gmina Brzeg Dolny wydaje zezwolenia na sprzedaż alkoholu na czas oznaczony tj. 6 lat.

Opłata wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego.

Zgodnie z art.12 Ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi rada gminy ustala, w drodze uchwały, dla terenu gminy liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4.5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży. Zgodnie z powyższym gmina Uchwałą Rady Miejskiej Nr XLIV/227/18

z dnia 22 sierpnia 2018 r. ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Brzeg Dolny.

### Uwagi :

- Wpłaty z tytułu opłaty za zezwolenie na alkohol księgowane dział. 756 rozdz. 75618 & 048, analityczne zapisy księgowe są zapisami odręcznymi, na arkuszu "dziennik obrotów- podatku" dokonywane przez pracownika referatu podatków lokalnych. Następnie na druku PK są zbiorczo ujęte wpłaty z danego dnia i następnie księgowane syntetycznie w programie komputerowym w referacie księgowości.

Gmina nie dokonała zakupu programu komputerowego w celu dogodnego utrwalenia analitycznych zapisów księgowych .



---

## Wnioski:

- Kontrola uważa, iż należy poważnie zastanowić się nad zakupem programu komputerowego w celu powiązania stanowiska wydającego zezwolenie na sprzedaż alkoholu, a stanowiskiem w referacie podatków lokalnych, które dokonują księgowania w/w wpłaty ( raty ) w celu ułatwienia weryfikacji kolejnych wpłat raty.

Główny Specjalista  
*M. Gembara*  
Małgorzata Gembara

Do wiadomości otrzymuje :

- Burmistrz Brzegu Dolnego : Paweł Pirek