

BORG. 0012.4.6.2021

PROTOKÓŁ

z kontroli dotyczącej wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Stare Babice przez Urząd Gminy w 2021 roku

- Kontrola zrealizowana przez: Komisję Rewizyjną;
- Termin kontroli: 30 listopada 2021r. - 17 lutego 2022 r.;
 - Podstawa kontroli: Plan pracy Komisji Rewizyjnej przyjęty Uchwałą Nr XXXI/309/2021 z dnia 25 lutego 2021 roku w sprawie zatwierdzenia na rok 2021 planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej;
 - Miejsce kontroli: Urząd Gminy w Starych Babicach z siedzibą przy ul. Rynek 21;
 - Kierownik kontrolowanej jedn.: Pan Sławomir Sumka - Wójt Gminy;
 - Skład Komisji Rewizyjnej: Krzysztof Szuba-przewodniczący komisji;
Lucyna Skrzeczkowska-członkini komisji;
Kazimierz Lade -członek komisji.

Informacje wstępne

Podczas czynności kontrolnych wyjaśnień udzielała Pani Magdalena Lech - Kierownik Referatu Wspólnej Obsługi Jednostek, Pani Teresa Pietrzak - Audytor wewnętrzny Urzędu Gminy Stare Babice oraz Pani Anna Szczepkowska, pełniąca funkcję głównego księgowego w Referacie Wspólnej Obsługi Jednostek. Pismem z dnia 15 lutego 2022 roku swoje wyjaśnienia przekazał Wójt Gminy (pismo stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu z kontroli).

Pani Magdalena Lech jest kierownikiem Referatu od dnia 1 października 2021 roku.

W Referacie zatrudnionych jest 11 pracowników w wymiarze 11 etatów), w tym:

- Kierownik RWOJ - 1 etat;
- Inspektor ds. kadr i płac - 2 etaty;
- Inspektor ds. oświaty - 1 etat;
- Główny księgowy - 1 etat;
- Główny specjalista ds. księgowości budżetowej - 1 etat;
- Inspektor/podinspektor ds. księgowości/księgowości budżetowej - 4 etaty;
- Pomoc administracyjna - 1 etat;

Referat obsługuje 9 jednostek organizacyjnych Gminy oraz placówki niepubliczne (obsługa dotacji dla 13 jednostek).

W toku czynności kontrolnych, w dniu 17 stycznia 2022 roku, za pośrednictwem poczty elektronicznej, wystąpiono do kierownika Referatu Wspólnej Obsługi Jednostek z prośbą o udzielenie wyjaśnień w kolejnych kwestiach dotyczących przedmiotu kontroli. Na zadane pytania, pismem nr RWOJ.1712.1.2022 z dnia

01.02.2022 roku wyjaśnień udzielił Wójt Gminy Stare Babice (pismo stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli), gdzie wskazano, że Referat Wspólnej Obsługi Jednostek Urzędu Gminy (dalej w skrócie RWOJ) obsługuje łącznie 502 pracowników, w kolejnych jednostkach organizacyjnych:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - 11 pracowników administracji i obsługi;
- Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji - 9 pracowników administracji i obsługi;
- Przedszkole w Starych Babicach - 9 pracowników administracji i obsługi + 14 nauczycieli;
- Przedszkole w Bliznem Jasińskiego - 21 pracowników administracji i obsługi + 24 nauczycieli;
- Straż Gminna - 12 pracowników;
- Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Starych Babicach - 43 pracowników administracji i obsługi + 105 nauczycieli;
- Szkoła Podstawowa w Koczargach Starych - 23 pracowników administracji i obsługi + 47 nauczycieli;
- Szkoła Podstawowa im. generała Mariusza Zaruskiego w Zielonkach Parceli - 17 pracowników administracji i obsługi + 78 nauczycieli;
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borzęcinie Dużym - 30 pracowników administracji i obsługi + 59 nauczycieli;

Zadania Referatu określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy

Zarządzeniem Nr 5/2021 z dnia 11 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Stare Babice wprowadził Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Stare Babice. Wyciąg z Regulaminu Organizacyjnego, wskazujący zadania Referatu, stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli. W par. 35 pkt II określono zadania RWOJ oraz wskazano, że do podstawowych zadań Referatu należy wspólna obsługa gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie spraw administracyjno-księgowych, nadzór nad działalnością w zakresie spraw finansowych, administracyjnych, organizacyjnych, bezpieczeństwa zespołu szkolno-przedszkolnego, szkół i przedszkoli z uwzględnieniem odrębnych przepisów, współpraca z przedszkolami i szkołami niepublicznymi, nadzór nad żłobkami, opiekunami dziennymi, współpraca z komórkami organizacyjnymi w obszarach funkcjonowania jednostek organizacyjnych.

Podczas czynności kontrolnych ustalono i potwierdzono z pracownikami Urzędu, że w zakres obowiązków Referatu wpisano 91 zadań, z czego nie wszystkie są realizowane. Ustalono, że Referat nie podejmuje czynności w następujących punktach Regulaminu Organizacyjnego:

- Przygotowanie zbiorczego raportu z kontroli zarządczej realizowanej w jednostkach obsługiwanych;
- Nadzór nad prowadzeniem instrukcji kancelaryjnej i jednolitego wykazu akt, archiwizowaniem przez jednostki obsługiwane;

- Nadzór nad prowadzeniem Biuletynu Informacji Publicznej w jednostkach obsługiwanych. Nieprawidłowości w funkcjonowaniu BIP stwierdzono m. in. w Szkole Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Starych Babicach czy w Szkole Podstawowej im. gen. Mariusza Żałuskiego w Zielonkach Parceli i innych.
- Kontrola nad właściwą gospodarką magazynową i prowadzonym blokiem żywieniowym.

Przetwarzanie dokumentów finansowo-księgowych

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że dokumenty finansowo-księgowe poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy przetwarzane są w następujący sposób:

- Na fakturach jako nabywcę wskazuje się Urząd Gminy Stare Babice, jako odbiorcę wskazuje się właściwą jednostkę organizacyjną Gminy, której zakup dotyczy;
- Faktura wpływa do danej jednostki organizacyjnej, gdzie jest sprawdzana pod względem merytorycznym i zatwierdzana przez Dyrektora tej jednostki;
- Na fakturach dodatkowo nanosi się informację o zastosowaniu ustawy prawo zamówień publicznych oraz stosuje dekretację księgową;
- Faktury sprawdzane są pod względem formalnym i rachunkowym;
- Pod wyżej wymienionymi elementami kontrolnymi podpisują się pracownicy odpowiedzialni za dane czynności;
- Na podstawie wyżej opisanych czynności kontrolnych następują płatności.
- Dyrektorzy akceptują przelewy podpisem elektronicznym.

Przykłady wyżej opisanych faktur stanowią załącznik nr 3 do niniejszego protokołu z kontroli.

Organizacja dowozów dzieci do Szkół

Podczas czynności kontrolnych poproszono o informację dotyczącą tego, w jaki sposób RWOJ realizuje zadania określone w pkt 60, 61, 62 Regulaminu Organizacyjnego tj. dowozy dzieci do Szkół. Z przekazanych przez Wójta Gminy informacji, wskazanych w piśmie z dnia 01.02.2022 roku, nr RWOJ.1712.1.2022 wynika, że RWOJ wykonują następujące czynności:

- Przygotowanie merytorycznej dokumentacji, niezbędnej do wyłonienia wykonawcy zamówienia publicznego na dowożenie uczniów do szkół;
- Nadzorowanie ustalania przez dyrektorów rozkładu jazdy autobusów oraz tras przejazdu;
- Utrzymywanie stałego kontaktu z dyrektorami szkół i omawianie na bieżąco kwestii związanych z dowożeniem uczniów;
- Podejmowanie stosownych działań w przypadku otrzymania od rodziców informacji o ewentualnych nieprawidłowościach w realizacji dowozów czy sprawności autobusów;

- Weryfikacja dokumentacji rozliczeniowej (jej kompletność i zgodność ze stanem faktycznym).

Pozostałe ustalenia

Z informacji Wójta Gminy (udzielonej w piśmie z dnia 01.02.2022 roku, nr RWOJ.1712.1.2022 - załącznik nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli) wynika, że:

- wszystkie składki ZUS i PIT w jednostkach obsługiwanych zostały opłacone w terminie. W związku z centralizacją VAT-u jednostki obsługiwane przez RWOJ nie płacą VAT-u;
- RWOJ posiada dokumentację inwentaryzacyjną jednostek obsługiwanych. Terminy ostatniej inwentaryzacji w poszczególnych jednostkach przedstawiono w tabeli zamieszczonej w piśmie Wójta Gminy nr RWOJ.1712.1.2022 z dnia 01.02.2022 roku;
- Do gminnych szkół i przedszkoli w roku szkolnym 2021/2022 uczęszcza średnio 117 uczniów spoza terenu Gminy;
- Jednostki organizacyjne obsługiwane przez RWOJ nie płaciły odsetek karnych z tytułu nieterminowych płatności w 2021 roku.

Zalecenia pokontrolne

W związku z wyżej opisanymi ustaleniami zaleca się aktualizację Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stare Babice w części dotyczącej zadań, realizowanych przez Referat Wspólnej Obsługi Jednostek Urzędu Gminy Stare Babice, tak, żeby zadania opisane w Regulaminie odpowiadały zadaniom faktycznie realizowanym przez ten Referat.

Informacje dodatkowe

Wstępnie przygotowany projekt protokołu z kontroli w dniu 10 lutego 2022 roku przekazano do Urzędu Gminy. W dniu 15 lutego 2022 roku, Wójt Gminy Stare Babice przedstawił Komisji Rewizyjnej swoje uwagi dotyczące projektu protokołu. Uwagi Wójta Gminy stanowią załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

W dniu 17 lutego 2022 roku przewodniczący Komisji rewizyjnej przekazał Wójtowi Gminy Stare Babice propozycje rozstrzygnięcia uwag Wójta, częściowo uznając uwagi, częściowo podtrzymując pierwotne stanowisko Komisji Rewizyjnej. Pismo przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, stanowi załącznik nr 4.1 do niniejszego protokołu.

Na tym protokół zakończono.

W załączeniu:

Załącznik nr 1 - pismo Wójta Gminy nr RWOJ.1712.1.2022 z dnia 01.02.2022r.;
Załącznik nr 2 - Wyciąg z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stare Babice;
Załącznik nr 3 - Przykłady faktur przetwarzanych przez jednostki, które obsługuje RWOJ;

Załącznik nr 4 - Uwagi Wójta Gminy Stare Babice do projektu protokołu Komisji Rewizyjnej, przedstawione w piśmie z dnia 15 lutego 2022 roku;

Załącznik nr 4.1 - Odpowiedź Przewodniczącego Komisji rewizyjnej na uwagi Wójta Gminy przekazane w piśmie z dnia 17 lutego 2022 roku;

PODPISY KONTROLUJĄCYCH

Krzysztof Szuba - przewodniczący komisji
Lucyna Skrzeczkowska - członkini komisji
Kazimierz Lade - członek komisji

Krzysztof Szuba
22.02.2022
Lucyna Skrzeczkowska
Kazimierz Lade

PODPISY KONTROLOWANYCH

Pan Sławomir Sumka - Wójt Gminy Stare Babice
Pani Magdalena Lech - Kierownik Referatu
Wspólnej Obsługi Jednostek
Urzędu Gminy Stare Babice

2020 2021 2022 2023
Sumka
23.02.22
Lech