

Godów, dnia 21 stycznia 2010 roku

KW – 0913 / 01/ 10

**SPRAWOZDANIE**  
**INSPEKTORA DS KONTROLI WEWNĘTRZNEJ**  
**Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ W ROKU 2009**

Ustawa z dnia 30 czerwca 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Z 2005 Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami) zgodnie z zapisami art. 187 nakładała na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek sprawowania ogólnego nadzoru nad realizacją określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz kontrolowania przestrzegania realizacji przyjętych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez podległe i nadzorowane przez jst jednostki sektora finansów publicznych.

Podstawą do przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Gminy Godów oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych było Zarządzenia Nr 0152/32/08/KW Wójta Gminy Godów z dnia 23 czerwca 2008 roku w sprawie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Godów

Kontrole w roku 2009 przeprowadzono zgodnie z planem kontroli ujętym w:

- Zarządzeniu Nr 0152/1/09/KW Wójta Gminy Godów z dnia 06 stycznia 2009 roku w sprawie planu kontroli na 2009 rok
- Zarządzeniu Nr 0152/63/09/KW Wójta Gminy Godów z dnia 02 września 2009 roku w sprawie zmiany planu kontroli na 2009 rok

Przeprowadzono w roku 2009 kontrole dodatkowe na podstawie:

- Zarządzenia Nr 0152/2/09/KW Wójta Gminy Godów z dnia 06 stycznia 2009 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Gminy Godów ['Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Skrzyszowie'].
- Zarządzenia Nr 0152/5/09/KW Wójta Gminy Godów z dnia 19 stycznia 2009 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Gminy Godów ['Gospodarka składnikami majątkowymi'].
- Zarządzenia Nr 0152/31/09/KW Wójta Gminy Godów z dnia 14 maja 2009 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Gminy Godów ['Dofinansowanie kosztów kształcenia pracownika młodocianego w 2008 roku'].

Kolejność jednostek podlegających kontroli oraz dokładny termin przeprowadzanej kontroli ustalano z Wójtem Gminy przed wydaniem upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

## URZĄD GMINY GODÓW

SAMODZIELNE STANOWISKO DS. KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
UL. 1 MAJA 53 • 44-340 GODÓW, WOJ. ŚLĄSKIE  
tel.: 32/47 65 065 wew. 24• fax.: 32/ 47 65 100  
NIP 674-17-04-413  
e-mail: [KONTROLA@GODOW.PL](mailto:KONTROLA@GODOW.PL), strona [WWW.GODOW.PL](http://WWW.GODOW.PL)

---

Termin przeprowadzanej kontroli uzgadniany był również z dyrektorami, kierownikami, głównymi księgowymi jednostek oraz z osobami prowadzącymi obsługę finansową /w przypadku placówek oświatowych/. O ostatecznym terminie przeprowadzenia kontroli kierownik jednostki był informowany na piśmie lub w szczególnych wypadkach telefonicznie z wymaganym wyprzedzeniem minimum 3 dni zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/32/08/KW Wójta Gminy Godów z dnia 23 czerwca 2008 roku w sprawie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Godów.

Kontrole przeprowadzane były na podstawie imiennego upoważnienia Wójta Gminy oraz programu kontroli, które to dokumenty w jednym egzemplarzu pozostawiano w jednostce kontrolowanej.

Kontroli poddano istniejące procedury ustalone i stosowane w jednostkach oraz zgodność prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokumentacji finansowej z ogólnie obowiązującymi przepisami oraz ustalonymi przepisami wewnętrznymi.

Kontrolowano wydatki bieżące roku 2009, stosowanie procedur kontrolnych przy dokonywaniu tych wydatków, stosowanie się do zarządzeń wójta w temacie postępowania przy udzielaniu zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, kontrolowano klasyfikację wydatków strukturalnych oraz wykonanie wniosków pokontrolnych z kontroli uprzednio przeprowadzonych.

Kontrole prowadzone były w oparciu o analizę dokumentacji źródłowej oraz wyjaśnienia uzyskiwane od dyrektorów, pracowników i osób prowadzących obsługę finansowa kontrolowanych jednostek.

Z przeprowadzonej kontroli sporządzano w zależności od ustaleń kontrolnych sprawozdanie lub protokół w dwóch egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz pozostawiano w jednostce kontrolowanej.

Stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości bądź uchybienia wskazywane były osobom odpowiedzialnym już w trakcie trwania kontroli. Przedstawiano możliwe rozwiązania oraz prawidłowy sposób realizacji zadań w oparciu o obowiązujące w danym zakresie przepisy prawa.

W protokole z kontroli oraz w wystąpieniu pokontrolnym wskazywano uchybienia i nieprawidłowości, które należy wyeliminować i działania jakie należy podjąć aby dostosować się do wymagań wynikających z ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, instrukcji obowiązujących w jednostkach oraz z przepisów szczególnych. Wskazano również osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## URZĄD GMINY GODÓW

SAMODZIELNE STANOWISKO DS. KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
UL. 1 MAJA 53 • 44-340 GODÓW, WOJ. ŚLĄSKIE  
tel.: 32/47 65 065 wew. 24• fax.: 32/ 47 65 100  
NIP 674-17-04-413  
e-mail: KONTROLA@GODOW.PL, strona WWW.GODOW.PL

---

W roku 2009 przeprowadzono łącznie 18 kontroli:

- 3 kontrole w Urzędzie Gminy Godów
- 15 kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych

W wyniku przeprowadzonych 18 kontroli:

- w 11 przypadkach wydano zalecenia pokontrolne /jednostki organizacyjne/
- w 2 przypadkach odstąpiono od ich wydania z uwagi na udzielony instruktaż /UG/
- w 5 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości /w tym 1 UG/

Szczegółowe omówienie ustaleń kontroli przeprowadzonych w roku 2009 zawiera Tabela Kontroli 2009 będąca załącznikiem nr 1 do niniejszego sprawozdania.

Inspektor  
ds. Kontroli Wewnętrznej  
*Siwarska*  
mgr Agnieszka Siwarska

Zatwierdzam:

Wójt  
*Adamczyk*  
mgr inż. Mariusz Adamczyk