

Brańszczyk, dn. 14.03.2023 r.

Urząd Gminy w Brańszczyku
ul. Jana Pawła II 45, 07-221 Brańszczyk
pow. wyszkowski, woj. mazowieckie
NIP 762-14-35-761, fax 29 741 7611
tel. 29 5929310, 29 6734040

SPRAWOZDANIE
z kontroli wewnętrznych przeprowadzonych
w Urzędzie Gminy w Brańszczyku oraz jednostkach organizacyjnych
za 2022 rok

Urząd Gminy w Brańszczyku realizuje obowiązek kontroli wewnętrznej na podstawie art. 69 ust.1 pkt 2 i 3 oraz art. 247 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 350 z póź.zm.) oraz na podstawie Zarządzenia Nr RO.107.2019 Wójta Gminy Brańszczyk z dnia 22 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Brańszczyku i w gminnych jednostkach organizacyjnych.

Stosownie do zatwierdzonego przez Wójta Gminy Brańszczyk planu kontroli przeprowadzono w 2022 roku kontrole w zakresie nadzoru dyscypliny pracy i zakresu czynności pracowników. Niniejsze sprawozdanie stanowi zbiór dokonanych ustaleń kontroli wewnętrznej. Kontrola wewnętrzna jest narzędziem wspierającym proces kierowania i zarządzania organizacją przez jej kierownictwo. Stanowi element kontroli zarządczej. Celem jest zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Kontrola wewnętrzna to również działanie wykonywane na każdym etapie zarządzania, realizowana jest w stosunku do podległych pracowników. Ocenie podlegają wykonywane czynności i procesy. Atrybutem tej kontroli jest możliwość oddziaływania w celu skorygowania działań podległych pracowników. Kontrola wewnętrzna stanowić ma uzyskanie racjonalnej pewności, że cele zarządzania zostaną osiągnięte. Osoby kontrolujące w toku kontroli: badały stan faktyczny badanego obszaru w porównaniu ze stanem pożądanym, dokonywały oceny badanego obszaru oraz wydawały zalecenia pokontrolne, mające przede wszystkim na celu działania naprawcze albo minimalizujące skutki ustalonych nieprawidłowości.

W okresie od 02 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przeprowadzono ogółem 16 kontroli wewnętrznych w tym: 11 w Urzędzie Gminy i 5 w jednostkach organizacyjnych.

Zgodnie z planem kontroli wewnętrznej na 2022 r. zatwierdzonym w dn. 05.01.2022 r. przez Wójta Gminy Brańszczyk zostały wykonane w 2022 r. następujące czynności:

Lp.	Przedmiot kontroli	Nazwa kontrolowanej jednostki	Rodzaj kontroli	Termin przeprowadzenia kontroli
1.	Zabezpieczenie danych osobowych w komórkach organizacyjnych Urzędu Gminy w Brańszczyku	Komórki organizacyjne Urzędu Gminy	Kontrola sprawdzająca	Raz w kwartale 2022
2.	Dyscyplina pracy	Pracownicy urzędu	Kontrola doraźna	Raz w kwartale 2022
3.	Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej w jednostkach organizacyjnych Gminy Brańszczyk	Jednostki organizacyjne Gminy Brańszczyk	Kontrola problemowa	Raz w półroczu 2022
4.	Prawidłowość wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanych środków przez podmioty, które otrzymały dotacje	1 organizacja pozarządowa	Kontrola problemowa	II kwartał 2022
5.	Wydatkowanie środków z FŚS- zastosowanie kryterium dochodowego przy rozdziale świadczeń	Wybrane jednostki organizacyjne gminy	Kontrola sprawdzająca	III kwartał 2022
6.	Prawidłowość prowadzenia ewidencji czasu pracy dla pracowników obsługi w placówkach oświatowych	Placówki oświatowe	Kontrola problemowa	I,II, III, IV kwartał 2022
7.	Kontrole doraźne zlecane przez Wójta Gminy Brańszczyk	Pracownicy Urzędu, Jednostki organizacyjne gminy	Kontrola doraźna	Rok 2022

1. Zabezpieczenie danych osobowych w komórkach organizacyjnych Urzędu Gminy w Brańszczyku .

Kontrolę wewnętrzną, której tematem było zabezpieczenie danych osobowych w komórkach organizacyjnych Urzędu przeprowadziła Pani Beata Wójcik – Sekretarz Gminy w dniach: 22.03.2022r. - Referat Planowania i Realizacji Budżetu, 27.05.2022 r. – Urząd Stanu Cywilnego, 27.09.2022 r. - Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej, 17.11.2022 r. -Referat Organizacyjny.

Dokumentację do kontroli udostępnił: Katarzyna Kempista – Skarbnik Gminy, Iwona Bralewska – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, Cezary Pietrzak – Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej oraz Marlena Deluga- podinspektor ds. administracyjnych i Patryk Rajchenbach - pracownik administracyjny ds. informatycznych Urzędu Gminy w Brańszczyku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że :

1. Dokumentacja

1.1. Pracownicy , którzy przetwarzają dane osobowe otrzymali stosowne upoważnienie oraz zapoznali się z wewnętrznymi przepisami dot. ochrony danych osobowych i złożyli stosowne oświadczenie.

2. Monitorowanie stanu faktycznego na podstawie obserwacji pracowników:

2.1. Sprawdzono, iż pracownicy stosują się do zasad określonych w systemie bezpieczeństwa.

2.2. Sprawdzono, iż ustawienie sprzętu komputerowego uniemożliwia dostęp do ekranu osobom postronnym.

2.3. Stwierdzono, iż dokumentacja zawierająca dane osobowe jest odpowiednio zabezpieczona (szuflady i szafki na kluczyk, szafa pancerna w pokoju).

2.4. Przeprowadzono wywiad z pracownikami i zaobserwowano, że pracownicy stosują się do wprowadzonych procedur oraz stwierdzono, że niepotrzebne dokumenty są niszczone w niszczarce, a nie np. w całości trafiają do kosza.

2.5. Stwierdzono, iż udostępnianie danych osobowych odbywa się zgodnie z procedurą.

2.6. Kontrolę zakończono o godz. 15:00 i stwierdzono stosowanie zasady czystego biurka i ekranu przez pracowników.

3. Bezpieczeństwo teleinformatyczne

3.1. Pracownicy stosują się do procedury przesyłania plików zawierających dane osobowe.

3.2. Przestrzegane są przez pracowników zasady rozpoczęcia i zakończenia pracy w systemie informatycznym (przygotowanie stanowiska do pracy, kontrola sprzętu, zamknięcie i wylogowanie z systemu po zakończonej pracy).

3.3. W trakcie kontroli stwierdzono, iż pracownicy przy odejściu od stanowiska w trakcie dnia pracy blokują dostęp do systemu.

3.4. Stosowane są identyfikatory i hasła przez użytkowników zgodne z wymaganiami określonymi w dokumentacji.

4. Obowiązek informacyjny, monitoring wizyjny.

4.1. Stwierdza się, iż realizowany jest obowiązek informacyjny o przetwarzaniu danych osobowych oraz wskazano dane kontaktowe do IOD.

Stwierdzono, że są w pełni zabezpieczone dane osobowe w Urzędzie Gminy w Brańszczyku.

W związku z brakiem nieprawidłowości w zabezpieczeniu danych osobowych w komórkach organizacyjnych Urzędu nie ma zaleceń pokontrolnych.

2. Kontrola przestrzegania dyscypliny pracy w Urzędzie Gminy w Brańszczyku .

Kontrolę przeprowadziła Kierownik referatu ds. Edukacji i Kadr Pani Danuta Koczara. W dniach: 16.03.2022 r., 30.06.2022 r., 27.09.2022 r., oraz 14.12.2022 r. przeprowadzono kontrolę przestrzegania dyscypliny pracy w zakresie poświadczenia obecności w pracy na liście obecności. O godz. 8:00 po przybyciu pracowników do urzędu i poświadczeniu swej obecności podpisem, stwierdzono iż w w/w terminach pracownicy przybyli do pracy bez spóźnień, odpowiednio wcześniej stawili się do pracy aby o godz. 8:00 być przygotowanym do pracy na swoich stanowiskach.

Kontrola dyscypliny pracy nie wykazała nieprawidłowości w związku z tym nie wydano zaleceń pokontrolnych.

3. Prawdliwość stosowania klasyfikacji budżetowej w jednostkach organizacyjnych Gminy Brańszczyk

Kontrolę przeprowadziła w dniu 30.11. 2022 r. Skarbnik Gminy Katarzyna Kempista. Tematem kontroli było prawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej w jednostkach budżetowych w Urzędzie Gminy Brańszczyk – Referat Planowania i Realizacji Budżetu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dochody i wydatki budżetowe są prawidłowo klasyfikowane pod względem działu, rozdziału i paragrafu. Stwierdzono, że plany finansowe zachowują zgodność z uchwalonymi uchwałami budżetowymi oraz zarządzeniami Wójta Gminy Brańszczyk.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Prawdliwość wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanych środków przez podmioty, które otrzymały dotacje.

Pani Beata Wójcik – Sekretarz Gminy w dniu 21 kwietnia 2022 r. przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Brańszczyku, kontrolę wewnętrzną, której tematem była prawidłowość wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanych środków przez podmioty, które otrzymały dotacje.

Kontrolą objęto: Konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Tytuł zadania publicznego: „Ocalić od zapomnienia”.

Beneficjent: Stowarzyszenie Klub Seniora „Turzyńska Seniorada”

Termin realizacji zadania: 05.05.2021r. – 31.10.2021 r.

Kwota dotacji: 2.000,00 zł.

Organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności:

- 1) stopnia realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Kontrola wybranego konkursu w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Tytuł zadania publicznego: „Ocalić od zapomnienia” wykazała, że we wszystkich sprawach:

– ogłoszenia o konkursach ofert na realizację zadania publicznego zostały opublikowane na stronie internetowej Urzędu, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej (BIP) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu;

– ogłoszenia zawierały informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego, w tym rodzaj zadania, wysokość środków publicznych przeznaczonych na jego realizację, zasady przyznawania dotacji, terminy realizacji zadania i składania ofert, tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert, termin dokonania wyboru ofert, a także informacje o zrealizowanych przez Urząd zadaniach tego samego rodzaju zrealizowanych w roku poprzednim;

– terminy składania ofert zostały określone nie krócej niż 21 dni od publikacji ogłoszeń;

– powołana została komisja konkursowa. Członkowie komisji konkursowej, biorący udział w pracach komisji, podpisali deklaracje bezstronności; – prace komisji zostały udokumentowane – sporządzono protokół z posiedzenia, wykazy ofert podmiotów ubiegających się o dofinansowanie zawierające wynik oceny formalnej i merytorycznej, a w przypadku zakwalifikowania do dofinansowania - również kwotę dotacji rekomendowaną przez komisję;

– komisja dokonywała oceny złożonych ofert w oparciu o kryteria określone w ogłoszeniach o konkursach (kryteria były zgodne z art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego) przy zastosowaniu oceny punktowej (każde kryterium oceniano wg skali od 0 do 5 pkt); – komisja przedłożyła Wójtowi protokół zawierający wyniki oceny poszczególnych ofert, rekomendacje ich wyboru wraz z proponowanymi kwotami dotacji.

Kontrola zadania- konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Tytuł zadania publicznego: „Ocalić od zapomnienia” - do dofinansowania w ramach konkursu wykazała, że umowa z wyłonioną organizacją została zawarta bez zbędnej zwłoki po ogłoszeniu wyniku konkursu. Umowa była zgodna z wzorami umów zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, a następnie w załączniku nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań oraz zawierała wszystkie istotne elementy określone w art. 151 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Środki dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy organizacji w terminie przewidzianym w umowie, tj. w ciągu 30 dni od ich zawarcia.

Kontrola dotycząca umowy zawartej z beneficjentem z realizacji zadania publicznego była weryfikowana w oparciu o złożoną ofertę, załączone zestawienia faktur, ewentualnie inne dowody (np. dokumentację fotograficzną). Sprawozdanie zostało złożone z zachowaniem umownych terminów tj. 30 dni od zakończenia realizacji zadań. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Sprawozdanie zostało terminowo rozliczone i zaakceptowane.

W związku z brakiem nieprawidłowości w wykonywaniu zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanych środków przez podmiot, który otrzymał dotacje nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

5. Wydatkowanie środków z FŚS- zastosowanie kryterium dochodowego przy rozdziale świadczeń.

W dniu 26 września 2022 r. Pani Beata Wójcik – Sekretarz Gminy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Brańszczyku, kontrolę wewnętrzną, której tematem była prawidłowość wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w I półroczu 2022 roku.

Dokumentację do kontroli udostępniła Pani Danuta Koczara – Przewodnicząca Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Brańszczyku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że :

1. Przygotowany został plan przychodów i wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2022 rok w Urzędzie Gminy w Brańszczyku dnia 14 marca 2022 r.
2. Do korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uprawnionych jest 31 pracowników urzędu oraz 15 emerytów i rencistów.
3. Pracownicy w wyznaczonym terminie złożyli stosowne oświadczenia o dochodach w gospodarstwie domowym za 2021 rok na podstawie, których określa się wysokość przyznawanego świadczenia socjalnego, według określonych w regulaminie progów dochodowych.
4. Świadczenia socjalne dla pracowników, którzy złożyli wnioski w I półroczu 2022 r. zostały przyznane prawidłowo.
5. Komisja prowadzi rejestr przyznanych świadczeń socjalnych pracownikom, emerytom i rencistom w danym roku kalendarzowym.
6. Spotkania członków Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywają się zgodnie z potrzebami, z których sporządzone są protokoły i zatwierdzone przez Wójta Gminy Brańszczyk.
7. Środki finansowe Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na początku 2022 roku wynosiły 59.729, 30 zł. W I półroczu wydatkowano kwotę 4.560,00 zł. Przyznano 4 pracownikom świadczenia socjalne. W planie pozostało do wydatkowania 55.169,30 zł.

Stwierdzam, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w I półroczu 2022 r. wydatkowany został prawidłowo i zgodnie z obowiązującym Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr RO.12.2020 Wójta Gminy Brańszczyk z dnia 26 lutego 2020 r.

6. Prawidłowość prowadzenia ewidencji czasu pracy (art. 149 k. p.) dla pracowników obsługi placówek oświatowych.

Kontrolę przeprowadziła Pani Danuta Koczara – Kierownika ds. Edukacji i Kadr w szkołach:

- Szkole Podstawowej im. Bohaterów Leśnej Placówki AK "Mrowisko" w dniu 14 stycznia 2022 r.
- Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Turzynie w dniu 28 czerwca 2022 r.
- Zespole Placówek Oświatowych w Brańszczyku w dniu 15 listopada 2022 r.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości prowadzenia ewidencji czasu pracy dla pracowników obsługi. Wydano zalecenia pokontrolne. Zalecenia te zostały wykonane.

Ponad to w dniu 15 października 2022 r. w Szkole Podstawowej im. Papieża Jana Pawła II w Białymbłocie została sprawdzona kontrolę temperatury powietrza w budynku szkoły.

W dniu 29 grudnia 2022 r. przeprowadzono kontrolę w placówkach oświatowych z terenu Gminy Brańszczyk celem sprawdzenia przestrzegania zaleceń dotyczących zmniejszenia zużycia energii elektrycznej o 10% , który został nałożony na kierowników jednostek sektora finansów publicznych, w związku z obecnym kryzysem na rynku nośników energii, wynikającym z sytuacji geopolitycznej.

Stwierdzono iż dyrektorzy szkół wypełniają zalecenia dotyczące oszczędzania źródeł energii.

Zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2022, audytor wewnętrzny przeprowadził 4 zadania audytowe.

Audytor wewnętrzny nie dostrzegł uchybień, nie sformułowano zaleceń w badanym obszarze. Wydano pozytywna ocenę w oparciu o przyjęte kryterium.

Audytor przedstawił rekomendacje.

Audyt wewnętrzny w zakresie bezpieczeństwa informacji.

Proces audytowy został przeprowadzony przez różne podmioty zewnętrzne 2 razy 2022 r. Pierwszy audyt wynikał z obowiązku nałożonego w związku z udziałem Gminy w projekcie „Cyfrowa Gmina”. Ocenie podlegały niezależne 3 główne obszary tj. interoperacyjność, bezpieczeństwo informacji oraz dostosowanie do osób niepełnosprawnych. Przedmiotowe cząstkowe zagadnienia w większości oceniono pozytywnie. Wydano zalecenia.

W 2022 r. przeprowadzono również audyt zgodności podmiotu z przepisami RODO. Wydano rekomendacje.

Monitorowanie i czynności sprawdzające:

W kontrolowanym 2022 roku nie było zawiadomień o ujawnionym naruszeniu dyscypliny finansów publicznych skierowanych do rzecznika finansów publicznych.

Sporządziła:

SEKRETARZ GMINY

mgr Beata Wójcik


WÓJT
prof. dr hab. Wiesław Przybylski