

**PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY WŁOSZAKOWICE**

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

I.1 Dane ogólne

I.1.1 Dane ogólne dotyczące kontroli

I.1.1.1 Pełna nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Gmina Włoszakowice
Urząd Gminy Włoszakowice
ul. Karola Kurpińskiego 29
64-140 Włoszakowice

GMINA
NIP 697-226-61-60

REGON 411050698

URZĄD GMINY
NIP 697-101-13-92

REGON 000546236

I.1.1.2 Osoby kontrolujące

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przeprowadzający kontrolę:

- Starszy Inspektor Małgorzata Lisowska na podstawie upoważnienia Nr 61/2015 z dnia 02 grudnia 2015 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,
- Inspektor Roman Jarecki na podstawie upoważnienia Nr 61A/2015 z dnia 02 grudnia 2015 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,
- Młodszy Inspektor Anna Szalewska na podstawie upoważnienia Nr 61B/2015 z dnia 25 stycznia 2016 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

I.1.1.3 Czas trwania kontroli

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 14 grudnia 2015 roku do 31 marca 2016 roku.

I.1.1.4 Przedmiotowy zakres kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Włoszakowice przeprowadzona na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

I.1.1.5 Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku oraz w miarę potrzeb inne lata na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

I.1.2 Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego

Wójtem Gminy Włoszakowice był (i nadal) Pan Stanisław Waligóra wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniach:

- 21 listopada 2010 roku, co zostało potwierdzone w zaświadczeniu Gminnej Komisji Wyborczej we Włoszakowicach z dnia 22 listopada 2010 roku,
- 16 listopada 2014 roku, co zostało potwierdzone w zaświadczeniu Gminnej Komisji Wyborczej we Włoszakowicach z dnia 18 listopada 2014 roku.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego do zadań Wójta należy:

- 1) reprezentowanie Urzędu na zewnątrz,
- 2) prowadzenie bieżących spraw Gminy,
- 3) podejmowanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy i wyznaczanie innych osób do podejmowania tych czynności,
- 4) wykonywanie uprawnień zwierzchnika służbowego, wobec wszystkich pracowników Urzędu,
- 5) zapewnianie przestrzegania prawa przez wszystkie komórki organizacyjne Urzędu oraz jego pracowników,
- 6) okresowe zwoływanie narad z udziałem kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych w celu uzgadniania ich współdziałania i realizacji zadań,
- 7) koordynowanie działalności komórek organizacyjnych Urzędu oraz organizowanie ich współpracy,
- 8) rozstrzyganie sporów pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w szczególności dotyczącymi podziału zadań,
- 9) udzielanie odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych,
- 10) czuwanie nad tokiem i terminowością wykonywania zadań Urzędu,
- 11) przyjmowanie ustnych oświadczeń woli spadkodawców,
- 12) upoważnienie swojego Zastępcy lub innych pracowników Urzędu do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej,
- 13) przyjmowanie oświadczeń o stanie majątkowym od Sekretarza i Skarbnika oraz od pozostałych pracowników samorządowych upoważnionych przez Wójta do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych,
- 14) ogólny nadzór nad prawidłowym wykonywaniem przez pracowników Urzędu czynności kancelaryjnych,
- 15) wykonywanie innych zadań zastrzeżonych dla Wójta przez przepisy prawa i Regulamin oraz uchwały Rady.

Skarbnikiem Gminy była (i nadal) Pani Maria Rolka powołana na stanowisko uchwałą Nr X/87/91 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 10 września 1991 roku. Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego do zadań Skarbnika należy kierowanie Referatem Finansowym i wchodzącymi w jego skład biurami:

- 1) Biurem Księgowości Budżetowej (BKB),
- 2) Biurem Księgowości Podatkowej (BKP),

3) Biurem Obsługi Finansowej, Planowania i Inwestycji (BOFPI),

Ponadto do Skarbnika należy:

- 4) wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
- 5) nadzorowanie i kontrolowanie realizacji budżetu Gminy,
- 6) kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- 7) przygotowanie projektu budżetu Gminy, przygotowanie sprawozdania z wykonania budżetu,
- 8) sprawy z zakresu obsługi ekonomiczno-finansowej gminnych jednostek organizacyjnych i Urzędu oraz nadzór i kontrola nad nimi w tym zakresie,
- 9) współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej,
- 10) wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz innych zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Wójta.

Sekretarzem Gminy była (i nadal) Pani Monika Klemenska powołana na stanowisko uchwałą Nr II/13/1994 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 10 sierpnia 1994 roku. Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego do zadań Sekretarza należy kierowanie Biurem Ogólnym w skład którego wchodzi następujące stanowiska pracy:

- 1) Stanowisko ds. Sekretariatu,
- 2) Stanowisko ds. Oświaty,
- 3) Stanowisko ds. Kadr,
- 4) Stanowisko ds. Administracyjno - Gospodarczych,
- 5) Stanowisko ds. Ochrony Zdrowia,

Ponadto do Sekretarza należy:

- 6) zapewnienie sprawnego funkcjonowania Urzędu,
- 7) prowadzenie rejestru skarg, wniosków i petycji,
- 8) opracowywanie zakresów czynności na stanowiskach pracy,
- 9) prowadzenie spraw związanych z doskonaleniem kadr,
- 10) nadzór nad przygotowywaniem projektów zarządzeń Wójta,
- 11) wykonywanie funkcji zwierzchnika służbowego wobec pracowników bezpośrednio mu podległych,
- 12) organizacja i koordynacja wyborów i spisów,
- 13) odbieranie ekspertyz i opinii prawnych i korespondencji od WOKiSS,
- 14) dokonywanie analiz uchylonych przez organy nadzoru decyzji, zarządzeń Wójta oraz uchwał Rady,
- 15) kontrolowanie pracowników Urzędu i jednostek organizacyjnych Urzędu,
- 16) wykonywanie innych zadań na polecenie lub z upoważnienia Wójta.

Kserokopie: zaświadczeń Komisji Wyborczej, uchwał Rady Gminy o powołaniu Skarbnika i Sekretarza – **akta kontroli B.I.1.2.1 (4/4)**.

I.1.3 Statut jednostki samorządu terytorialnego

W okresie kontrolowanym ustrój Gminy określał Statut wprowadzony uchwałą Nr XVI/133/2004 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 czerwca 2004 roku w sprawie statutu Gminy.

Publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego Nr 133 z dnia 23 sierpnia 2004 r., pozycja 2723.

Zmiany do statutu Gminy wprowadzono:

- Uchwałą Nr I/6/2006 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie zmian w Statucie Gminy Włoszakowice.
Publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego Nr 2 z dnia 12 stycznia 2007 r., pozycja 36.
- Uchwałą Nr XXXIII/277/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie zmian w Statucie Gminy Włoszakowice.
Publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego Nr 72 z dnia 23 kwietnia 2014 r., pozycja 2657.

I.2 Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne Urzędu

I.2.1 Regulamin organizacyjny

Zarządzeniem Nr 79/2005 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 30 grudnia 2005 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Włoszakowice.

Zmiany do Regulaminu Organizacyjnego przyjęte zostały w zarządzeniach Wójta:

- Nr 21/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włoszakowice,
- Nr 28/2007 z dnia 22 czerwca 2007 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włoszakowice,
- Nr 24/2009 z dnia 18 maja 2009 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włoszakowice,
- Nr 10/2015 z dnia 04 lutego 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włoszakowice,
- Nr 13/2016 z dnia 02 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włoszakowice.

W Regulaminie Organizacyjnym określono:

- 1) postanowienia ogólne
- 2) zakres działania i zadania Urzędu,
- 3) organizację Urzędu,
- 4) zasady funkcjonowania Urzędu,
- 5) okresowe oceny kwalifikacyjne,
- 6) zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy,
- 7) podział zadań pomiędzy referatem finansowym, biurami i samodzielnymi stanowiskami pracy,
- 8) postanowienia końcowe.

Regulamin Organizacyjny zawierał następujące załączniki:

- wykaz etatów dla Urzędu,
- schemat organizacyjny Urzędu,
- Regulamin Realizacji Zamówień Publicznych Urzędu Gminy Włoszakowice,
- zasady podpisywania pism,
- zasady planowania pracy,
- kontrola wewnętrzna,
- wykaz budynków,
- Miejsca Pamięci Narodowej i terminy składania wieńców,
- wykaz uroczystości i imprez,
- wykaz boisk sportowych,

- wykaz budynków remiz OSP,
- wykaz jednostek obsługiwanych przez Biuro Obsługi Finansowej, Planowania i Inwestycji.

Kserokopia zarządzeń w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włoszakowice oraz jego zmian obowiązujących w 2014 roku (i obecnie) - **akta kontroli Nr B.I.2.1.1 (48/48)**.

I.2.2 Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową

Zarządzenie Nr 45/2012 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 30 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Powyższe zarządzenie zostało zmienione:

- zarządzeniem Nr 24/2014 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 22 kwietnia 2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Włoszakowice Nr 45/2012 z dnia 30 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- zarządzeniem Nr 103/2014 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Włoszakowice Nr 45/2012 z dnia 30 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

W zarządzeniu ustalono:

- 1) rokiem obrachunkowym będzie okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące w roku obrotowym,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy oraz metody ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru – załącznik nr 1 do zarządzenia,
- 3) zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierające:
 - a) zkładowy plan kont określający:
 - wykaz i opis kont dla budżetu Gminy Włoszakowice (przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej) – załącznik nr 2 do zarządzenia,
 - wykaz i opis kont księgi głównej dla Urzędu Gminy (przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej) – załącznik nr 3 do zarządzenia,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – załącznik nr 4 do zarządzenia,
 - c) organizacyjne rozwiązania służące ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – załącznik nr 5 do zarządzenia,
- 4) zasady obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Gminy Włoszakowice określone w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 6 do zarządzenia,
- 5) zasady gospodarki kasowej oraz ewidencji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Włoszakowice określone w Instrukcji gospodarki kasowej i ewidencji druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 7 do zarządzenia,

- 6) zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej – załącznik nr 8 do zarządzenia,
- 7) tryb dochodzenia zaległości z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych – załącznik nr 9 do zarządzenia.

Kserokopia zarządzenia Nr 45/2012 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 30 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z zarządzeniami zmieniającymi tj.: zarządzeniem Nr 24/2014 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 22 kwietnia 2014 roku oraz zarządzeniem Nr 103/2014 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 31 grudnia 2014 roku – **akta kontroli B.I.2.2.1 (56/56)**.

I.3 Gminne jednostki organizacyjne

W ramach gminy funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjna
1.	Urząd Gminy Włoszakowice	Jednostka budżetowa
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Włoszakowice	Jednostka budżetowa
3.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Włoszakowice	Jednostka budżetowa
4.	Zespół Szkół w Bukówcu Górnym	Jednostka budżetowa
5.	Zespół Szkół w Dłużynie	Jednostka budżetowa
6.	Zespół Szkół w Jezierzycach Kościelnych	Jednostka budżetowa
7.	Zespół Szkół w Krzycku Wielkim	Jednostka budżetowa
8.	Przedszkole Nr 2 we Włoszakowicach	Jednostka budżetowa
9.	Zarząd Dróg Gminnych Włoszakowice	Jednostka budżetowa
10.	Środowiskowy Dom Samopomocy Włoszakowice	Jednostka budżetowa
11.	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	Jednostka budżetowa

Na terenie Gminy funkcjonują dwie instytucje kultury:

1. Gminny Ośrodek Kultury we Włoszakowicach, który został powołany Zarządzeniem nr 3/75 Naczelnika Gminy Włoszakowice z dnia 30 grudnia 1975 roku. Obowiązujący w 2014 roku statut nadano uchwałą Nr XXIX/229/2013 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie statutu Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach, a następnie Uchwałą Nr XXXIII/276/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2014 roku nadano nowy statut Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach.
2. Gminna Biblioteka Publiczna we Włoszakowicach, która została powołana Zarządzeniem Nr 15/76 Naczelnika Gminy Włoszakowice z dnia 1 października 1976 roku. Obowiązujący w 2014 roku statut nadano uchwałą Nr XIV/101/2012 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 lutego 2012 roku w sprawie statutu Gminnej Biblioteki Publicznej we Włoszakowicach.

Kontrola w zakresie prowadzenia działalności kulturalnej wykazała, że w 2014 roku rejestr instytucji kultury prowadzony był niezgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189). Zgodnie z tym przepisem rejestr instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej, gdzie wyodrębnia się dane i informacje, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną. Dane i informacje, które wpisuje się w odrębnych rubrykach w rejestrze wskazano w § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia. W § 14 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, określone zostały czynności, które należy podjąć w celu przeniesienia danych z rejestrów papierowych do rejestrów elektronicznych. Ponadto zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową. Wzór księgi rejestrowej określa załącznik do ww. rozporządzenia.

W trakcie przeprowadzania kontroli rejestr instytucji kultury oraz księgi rejestrowe zostały utworzone w formie elektronicznej oraz zostały udostępnione na stronach internetowych BIP organizatora do czego obliguje § 10 ust. 1 rozporządzenia „*Rejestr, informacja o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej organizatora*”.

Wydruk ze strony internetowej BIP organizatora rejestru instytucji kultury oraz ksiąg rejestrowych – **akta kontroli B.I.3.1 (9/9)**.

I.4 Pełnomocnictwa i upoważnienia

Prowadzono rejestr wydanych upoważnień i pełnomocnictw. W roku 2014 obowiązywały między innymi następujące upoważnienia i pełnomocnictwa Wójta:

- upoważnienie Nr 8/2005 z dnia 1.09.2005 r. do podpisywania w imieniu Wójta decyzji administracyjnej związanej z ewidencją działalności oraz decyzji zezwoleń sprzedaży alkoholu,
- upoważnienie Nr 10/2005 z dnia 12.09.2005 r. dla Sekretarza Gminy do dysponowania w czasie nieobecności Wójta spowodowanej urlopem wypoczynkowym decyzji, umów i pism z zakresu działania gminy,
- upoważnieni Nr 16/2005 z dnia 24.04.2006 r. do załatwiania bieżących spraw Urzędu, poświadczenia na dokumentach zgodności z oryginałem, poświadczenia własnoręczności podpisu, wydawania decyzji administracyjnych pod nieobecność Wójta, wydawania zaświadczeń pod nieobecność Wójta,
- upoważnienie Nr 17/06 z dnia 25.09.2006 r. dla Kierownika Biura Księgowości Podatkowej Urzędu do wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- upoważnieni Nr 44/2008 z dnia 1.08.2008 r. dla Sekretarza Gminy do dostępu do akt osobowych pracowników Urzędu Gminy Włoszakowice, kandydatów do pracy w urzędzie, do akt osobowych kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz do przetwarzania danych osobowych w/w pracowników w zakresie prowadzenia spraw kadrowych,
- pełnomocnictwo Nr 83/2011 – upoważnienie Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących od dnia 26 kwietnia 2011 roku na czas pełnienia stanowiska do zawierania i podpisywania umów dotyczących jednostki,
- pełnomocnictwo Nr 84/2011 – upoważnienie Dyrektora Zespołu Szkół w Bukówcu Górnym z dniem 27 kwietnia 2011 roku na czas pełnienia stanowiska Dyrektora do zawierania i podpisywania umów dotyczących jednostki,

- pełnomocnictwo Nr 85/2011 – upoważnienie Dyrektora Zespołu Szkół w Dłużynie z dniem 30 kwietnia 2011 roku na czas pełnienia stanowiska Dyrektora do zawierania i podpisywania umów dotyczących jednostki,
- pełnomocnictwo Nr 87/2011 – upoważnienie Dyrektora Zespołu Szkół w Jezierzycach Kościelnych z dniem 18 maja 2011 roku na czas pełnienia stanowiska Dyrektora do zawierania i podpisywania umów dotyczących jednostki,
- pełnomocnictwo Nr 88/2011 – upoważnienie Dyrektora Zespołu Szkół w Krzycku Wielkim z dniem 29 maja 2011 roku na czas pełnienia stanowiska Dyrektora do zawierania i podpisywania umów dotyczących jednostki,
- pełnomocnictwo Nr 89/2011 – upoważnienie Dyrektora Przedszkola Nr 2 we Włoszakowicach z dniem 29 maja 2011 roku na czas pełnienia stanowiska Dyrektora do zawierania i podpisywania umów dotyczących jednostki,
- pełnomocnictwo Nr 91/2011 – upoważnienie Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy Społecznej we Włoszakowicach z dniem 6 czerwca 2011 roku na czas pełnienia stanowiska Dyrektora do zawierania i podpisywania umów dotyczących jednostki,
- pełnomocnictwo Nr 104/2011 z dnia 29.09.2011 – na zasadzie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Wójt udzielił Dyrektorowi ZSO we Włoszakowicach pełnomocnictwa do działania w imieniu Wójta we wszystkich sprawach związanych z działalnością statutową szkoły,
- pełnomocnictwo Nr 105/2011 z dnia 29.09.2011 – na zasadzie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Wójt udzielił Dyrektorowi ZS w Dłużynie pełnomocnictwa do działania w imieniu Wójta we wszystkich sprawach związanych z działalnością statutową szkoły,
- pełnomocnictwo Nr 106/2011 z dnia 29.09.2011 – na zasadzie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Wójt udzielił Dyrektorowi ZS w Jezierzycach Kościelnych pełnomocnictwa do działania w imieniu Wójta we wszystkich sprawach związanych z działalnością statutową szkoły,
- pełnomocnictwo Nr 107/2011 z dnia 29.09.2011 – na zasadzie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Wójt udzielił Dyrektorowi ZS w Bukówcu Górnym pełnomocnictwa do działania w imieniu Wójta we wszystkich sprawach związanych z działalnością statutową szkoły,
- pełnomocnictwo Nr 108/2011 z dnia 29.09.2011 – na zasadzie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Wójt udzielił Dyrektorowi ZS w Krzycku Wielkim pełnomocnictwa do działania w imieniu Wójta we wszystkich sprawach związanych z działalnością statutową szkoły,
- pełnomocnictwo Nr 109/2011 z dnia 29.09.2011 – na zasadzie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Wójt udzielił Dyrektorowi Przedszkola Nr 2 pełnomocnictwa do działania w imieniu Wójta we wszystkich sprawach związanych z działalnością statutową przedszkola,
- pełnomocnictwo Nr 110/2011 z dnia 29.09.2011 – na zasadzie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Wójt udzielił Kierownikowi GOPS we Włoszakowicach pełnomocnictwa do działania w imieniu Wójta we wszystkich sprawach związanych z działalnością statutową jednostki,
- pełnomocnictwo Nr 111/2011 z dnia 29.09.2011 – na zasadzie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Wójt udzielił Kierownikowi ŚDS we Włoszakowicach pełnomocnictwa do działania w imieniu Wójta we wszystkich sprawach związanych z działalnością statutową jednostki,
- upoważnienie Nr 171/2014 z dnia 20 stycznia 2014 roku - na podstawie art. 110 ust.7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, Wójt udzielił Kierownika Gminnego

Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszakowicach na czas pełnienia funkcji do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,

- upoważnienie Nr 176/2014 z dnia 25 marca 2014 roku dla Kierownika Biura Obsługi Organów Urzędu Gminy Włoszakowice do podpisywania pism z zakresu prowadzonych spraw oraz udzielanych informacji publicznych,
- pełnomocnictwo Nr 182/2014 z dnia 28 maja 2014 roku – na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Wójt udzielił Kierownikowi Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji pełnomocnictwa do działania w imieniu Wójta we wszystkich sprawach związanych z działalnością statutową GOSiR,
- upoważnienie Nr 194/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku dla Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości do podpisywania wszystkich decyzji, postanowień i pism z zakresu działania biura,
- pełnomocnictwo Nr 195/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku dla Prezesa Zarządu Gminnego Zakładu Komunalnego Sp. z o.o. we Włoszakowicach do spraw realizacji inwestycji: przebudowy nieużytkowego poddasza istniejącego budynku na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy we Włoszakowicach,
- upoważnienie Nr 197/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Skarbnika Gminy Włoszakowice do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu działalności kierowanego przez w/w Referatu w tym do wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienie Nr 198/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszakowicach do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu działalności kierowanego przez w/w Ośrodek w tym do wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienie Nr 199/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Sekretarza Gminy Włoszakowice do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu działalności kierowanego przez w/w Biura w tym do wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienie Nr 200/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Kierownika USC we Włoszakowicach do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu działalności kierowanego przez w/w Biura w tym do wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienie Nr 201/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Kierownika Biura Księgowości Podatkowej do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu działalności kierowanego przez w/w Biura w tym do wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienie Nr 202/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Kierownika Biura Nieruchomości i Budownictwa do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu działalności kierowanego przez w/w Biura w tym do wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienie Nr 203/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Kierownika Zarządu Dróg Gminnych do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu

działalności kierowanej przez w/w Jednostki w tym do wydawania decyzji administracyjnych,

- upoważnienie Nr 204/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu działalności kierowanego przez w/w Ośrodka w tym do wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienie Nr 205/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej we Włoszakowicach do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu działalności kierowanej przez w/w Jednostki w tym do wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienie Nr 206/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Kierownika Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu działalności kierowanej przez w/w Jednostki w tym do wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienie Nr 207/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku dla Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy we Włoszakowicach do prowadzenia spraw w przedmiocie udzielania informacji publicznej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej w sprawach należących do zakresu działalności kierowanej przez w/w Jednostki w tym do wydawania decyzji administracyjnych.

W roku 2015 obowiązywały między innymi następujące upoważnienia i pełnomocnictwa:

- pełnomocnictwo Nr 215/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku dla Prezesa Zarządu Gminnego Zakładu Komunalnego Sp. z o.o. we Włoszakowicach do spraw realizacji inwestycji: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bukówiec Górny, Sędzia i Krzycko Wielkie; Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grotniki i Dłużyna; Zaprojektowanie i budowa sieci wod-kan w miejscowościach letniskowych – Boszkowo-Letnisko, Dominice, Ujazdowo, Boszkowo,
- upoważnienie Nr 216/2015 z dnia 17 marca 2015 roku dla Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszakowicach do realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 roku o Karcie Dużej Rodziny,
- pełnomocnictwo Nr 220/2015 z dnia 5 maja 2015 roku dla radcy prawnego do podpisywania deklaracji rozliczeniowych Gminy Włoszakowice dla podatku od towarów i usług (podatku VAT),
- pełnomocnictwo Nr 226/2015 z dnia 7 lipca 2015 roku dla Kierownika Zarządu Dróg Gminnych we Włoszakowicach do reprezentowania Gminy Włoszakowice w sprawach związanych z podjęciem decyzji związanych z dokumentacją techniczną w ramach projektu OFAL,
- upoważnienie Nr 237/2015 z dnia 17 listopada 2015 roku – na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Wójt upoważnił Sekretarza Gminy Włoszakowice do podpisywania pism w sprawach z zakresu ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w tym wniosków o egzekucję,
- upoważnienie Nr 241/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku dla Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości Urzędu Gminy Włoszakowice do reprezentowania Gminy Włoszakowice w sprawach o ustalenie wysokości odszkodowania za nieruchomości oznaczone numerami działek: 159/1, 161/8, 161/6, 163/3, 162/5, 162/3, położone w Bukówcu Górnym, które na podstawie art. 12 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 roku O szczególnych

zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych przeszły na własność Gminy Włoszakowice z przeznaczeniem pod budowę ul. Strażackiej w Bukówcu Górnym.

Uchwałą Nr XXXI/251/2013 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu na 2014 rok upoważniono Wójta do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 złotych,
- 2) zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku do wysokości 1.000.000,00 złotych,
- 3) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu
 - w zakresie wydatków bieżących na wynagrodzenia ze stosunku pracy,
 - w zakresie wydatków majątkowych między zadaniami,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach.

Uchwałą Nr XXXI/250/2013 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Włoszakowice na lata 2014-2023 upoważniono Wójta do:

- 1) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 2) upoważniania kierowników jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Uchwałą Nr XXXIV/289/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Włoszakowice do złożenia wniosku o dofinansowanie oraz przyjęcie do realizacji przedsięwzięcia pn. „Opracowanie projektu rozbudowy sieci wodno kanalizacyjnej aglomeracji Włoszakowice” upoważniono Wójta do złożenia wniosku o dofinansowanie z Funduszu Spójności w ramach Priorytetu I – Gospodarka wodno – ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, dotyczącego przedsięwzięcia pn. „Opracowanie projektu rozbudowy sieci wodno kanalizacyjnej aglomeracji Włoszakowice”.

I.5 Spółki prawa handlowego, w których jst ma 100% udziałów

Na terenie Gminy Włoszakowice funkcjonuje spółka prawa handlowego, w której Gmina posiada 100% udziałów tj. Gminny Zakład Komunalny Spółka z o.o. we Włoszakowicach. Udziały nabyto na podstawie aktów notarialnych:

- Repertorium „A” numer 3663/2003 z dnia 23.10.2003 roku,
- Repertorium „A” numer 2932/2007 z dnia 27.06.2007 roku,
- Repertorium „A” numer 1538/2012 z dnia 09.05.2012 roku.

I.6 Funkcjonowanie kontroli zarządczej

W Urzędzie Gminy Włoszakowice w 2014 roku w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej obowiązywały zarządzenia:

- Nr 101/2010 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej. W jednostce wprowadzono procedury kontroli zarządczej stanowiące załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia. Zarządzeniem zobowiązano Kierowników jednostek organizacyjnych gminy do corocznego składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni. W załączniku do zarządzenia określono wzór oświadczenia.
- Nr 61/2012 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 20 września 2012 roku w sprawie Procedury zarządzania ryzykiem w Gminie Włoszakowice.
Gromadzeniem informacji na temat ryzyka, jego oceną oraz reakcją zajmuje się powołany przez Wójta Zespół ds. kontroli zarządczej. Informacje na temat ryzyka sporządzane są przez Kierowników i pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz Kierowników jednostek organizacyjnych w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Procedury zarządzania ryzykiem w terminie do dnia 15 października każdego roku.
Wyniki analizy ryzyka wprowadzane są do rejestru ryzyka, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do Procedury zarządzania ryzykiem. Analizując ryzyko powołany Zespół bierze pod uwagę sporządzone arkusze samooceny oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.
Ponadto Kierownicy i pracownicy na samodzielnych stanowiskach prowadzą monitoring funkcjonowania mechanizmów kontroli pod kątem ich adekwatności i skuteczności. W ramach monitorowania ryzyka raz w roku w terminie do 15 października każdego roku przeprowadzona jest w Urzędzie samoocena kontroli zarządczej. Samoocenę przeprowadza się z wykorzystaniem jednolitych kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej stanowiących załącznik nr 3 i 4 do Procedury zarządzania ryzykiem.
Kierownik jednostki organizacyjnej odpowiada za wdrożenie procedur i działań zapewniających funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w kierowanej przez niego jednostce organizacyjnej. Ocena systemu kontroli zarządczej na poziomie jednostki organizacyjnej następuje w drodze samooceny sporządzonej przez Kierownika jednostki, co najmniej raz w roku wg kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej stanowiącej załącznik nr 5 do Procedury zarządzania ryzykiem.
Kierownik zobowiązany jest do składania jej Wójtowi w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 6 do Procedury zarządzania ryzykiem.
- Nr 62/2012 Wójta gminy Włoszakowice z dnia 20 września 2012 roku w sprawie powołania Zespołu do Spraw kontroli zarządczej. Zespół pracuje według Regulaminu pracy Zespołu ds. kontroli zarządczej który stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia w sprawie powołania zespołu ds. kontroli zarządczej. Zespół ds. kontroli zarządczej przedkłada Wójtowi do dnia 15 lutego informację zawierającą wnioski Zespołu dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie i w jednostce.

Kserokopie: zarządzenia Nr 101/2010 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej, zarządzenia Nr 61/2012 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 20 września 2012 roku w sprawie Procedury zarządzania ryzykiem w Gminie Włoszakowice, zarządzenia Nr 62/2012 Wójta gminy Włoszakowice z dnia 20 września 2012 roku w sprawie powołania Zespołu do Spraw kontroli zarządczej – **akta kontroli B.I.6.1 (37/37).**

Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok terminowo.

Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych oraz Kierownicy i pracownicy Urzędu złożyli ankiety samooceny kontroli zarządczej za rok 2014.

Informacje na temat ryzyka sporządzane były terminowo przez Kierowników jednostek organizacyjnych.

W Urzędzie Gminy informacje na temat ryzyka na 2014 rok sporządziła Pani Sekretarz, która złożyła następujące wyjaśnienia:

„Załącznik Nr 1 i Nr 2 do procedur zarządzania ryzykiem w Gminie Włoszakowice tj. ocena ryzyka i rejestr ryzyka na rok 2014 sporządziłam na podstawie rozmów z kierownikami biur – jeden dokument dla całego Urzędu Gminy. W urzędzie pracuje 24 pracowników. Zagrożenia dla poszczególnych biur są podobne dlatego sporządzono jeden dokument”.

Z wyjaśnień Pani Sekretarz wynika, że informacje na temat ryzyka na rok 2015 sporządzano podobnie jak w roku 2014.

Ponadto:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Włoszakowicach informacje na temat ryzyka przekazywał na dokumencie o nazwie „Analiza ryzyka; Arkusz identyfikacji, oceny i przeciwdziałaniu ryzyku” odpowiednio na rok 2014 i 2015,
- Zarząd Dróg Gminnych we Włoszakowicach informacje na temat ryzyka przekazywał na dokumencie o nazwie „Analiza ryzyka; Ocena ryzyka” odpowiednio na rok 2014 i 2015,
- Zespół Szkół w Bukówcu Górnym informacje na temat ryzyka przekazywał na dokumencie o nazwie „Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenie metody przeciwdziałania ryzyku” odpowiednio na rok 2014 i 2015, stanowiącym Załącznik nr 4 do Regulaminu Kontroli Zarządczej w Zespole Szkół im. Ks. Teodora Kurpisa w Bukówcu Górnym,
- Przedszkole nr 2 we Włoszakowicach informacje na temat ryzyka przekazywało na dokumencie o nazwie „Ocena ryzyka w Przedszkolu nr 2 we Włoszakowicach” odpowiednio na rok 2014 i 2015,
- Zespół Szkół w Dłużynie informacje na temat ryzyka przekazywał na dokumencie o nazwie „Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenie metody przeciwdziałania ryzyku” odpowiednio na rok 2014 i 2015, stanowiącym Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 6/2012 Dyrektora Zespołu Szkół w Dłużynie z dnia 15 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Zespole Szkół w Dłużynie,
- Zespół Szkół w Jezierzycach Kościelnych informacje na temat ryzyka przekazywał na dokumencie o nazwie „Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenie metody przeciwdziałania ryzyku” odpowiednio na rok 2014 i 2015, stanowiącym Załącznik nr 4 do Regulaminu Kontroli Zarządczej w Zespole Szkół w Jezierzycach Kościelnych.

Powyższe dokumenty nie były wskazane w zarządzeniu Nr 61/2012 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 20 września 2012 roku w sprawie Procedury zarządzania ryzykiem w Gminie Włoszakowice jako właściwe do przekazywania informacji na temat ryzyka (nie stanowiły załącznika nr 1 i 2 do Procedury zarządzania ryzykiem).

Zespół ds. kontroli zarządczej terminowo przedłożył Wójtowi informację zawierającą wnioski Zespołu dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie i w jednostce w 2014 roku.

Wyjaśnienia Pani Sekretarz w sprawie załącznika Nr 1 i Nr 2 do procedury zarządzania ryzykiem w Gminie Włoszakowice na rok 2014 i 2015, kserokopie rejestru ryzyka i oceny ryzyka na rok 2014 oraz 2015, kserokopie dokumentów, na których przekazywane były

informacje na temat ryzyka w poszczególnych jednostkach, kserokopia rocznego raportu zarządzania ryzykiem za rok 2014 – **akta kontroli B.I.6.2 (55/55)**.

I.7 Kontrole zewnętrzne

Na podstawie książki kontroli ustalono, że w latach 2014-2015 przeprowadzono następujące kontrole:

1. Kontrola archiwum zakładowego – Archiwum Państwowe w Lesznie (termin przeprowadzenia 25.04.2014 roku).
2. Kontrola trwałości projektu „Przebudowa drogi gminnej nr 712640P wraz z kanalizacją deszczową, ciągiem pieszym, ścieżką rowerową oraz oświetleniem ulicznym w Bukówcu Górnym – Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego (termin przeprowadzenia 29.08.2014 roku).
3. Kontrola przestrzegania przepisów w zakresie nowelizowanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie – WIOŚ Poznań Delegatura Leszno (termin przeprowadzenia 12.09.2014 – 21.10.2014 roku).