

**Stanowisko ds. Audytu
i Kontroli Wewnętrznej
Dokument 13473.2026**

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w 2025 roku przez pracownika zatrudnionego na
Stanowisku ds. Audytu i Kontroli Wewnętrznej**

Zgodnie z obowiązującymi zapisami, zawartymi w Regulaminie kontroli wewnętrznej, w roku 2025 przeprowadzono 7 kontroli problemowych i 1 kontrolę doraźną.

Szczegółowy zakres podmiotowy i przedmiotowy przeprowadzonych kontroli:

1. Prywatne Przedszkole „Pod Nutką”

w temacie: Rozliczenie udzielonej dotacji za 2024 r.;

podstawa: upoważnienie Burmistrza Miasta Rydułtowy nr SB.000020.2025;

termin kontroli: 4.02.2025 r. - 7.02.2025 r.

W związku z uchwałą nr 44.414.2018 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli w Rydułtowach oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania oraz wykorzystania, dokonywana jest kontrola dokumentacji wykazanej w rozliczeniu dotacji udzielonej przez Miasto Rydułtowy;

zalecenia pokontrolne: brak uwag.

2. Miejski Żłobek

w temacie: Realizacja zadań określonych w uchwale Rady Miasta Rydułtowy;

podstawa: upoważnienie Burmistrza Miasta Rydułtowy nr SB.0052.000021.2025;

termin kontroli: 4.02.2025 r. - 10.02.2025 r.

W związku z uchwałą Rady Miasta Rydułtowy z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalania nadzoru nad żłobkami i klubami dziecięcymi oraz nad dziennymi opiekunami w zakresie warunków i jakości świadczonej opieki oraz ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, dokonywana jest kontrola ilości dzieci w żłobku, kwalifikacji personelu oraz wskaźnika ilości dzieci na opiekunów;

zalecenia pokontrolne: brak uwag.

3. Katolickie Przedszkole Niepubliczne Zgromadzenia Sióstr Służebniczek NMP im. Bł. Edmunda Bojanowskiego w Rydułtowach

w temacie: Rozliczenie udzielonej dotacji za 2024 r.;

podstawa: upoważnienie Burmistrza Miasta Rydułtowy nr SB.000022.2025;

termin kontroli: 6.02.2025 r. - 11.02.2025 r.

W związku z uchwałą nr 44.414.2018 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli w Rydułtowach oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania oraz wykorzystania, dokonywana jest kontrola dokumentacji wykazanej w rozliczeniu dotacji udzielonej przez Miasto Rydułtowy;

zalecenia pokontrolne: brak uwag.

4. Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Rydułtowach oraz Referat Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Rydułtowy

w temacie: Kontrola prawidłowości sporządzania i przekazywania Sprawozdania Rb-34;

podstawa: upoważnienie Burmistrza Miasta Rydułtowy nr SB.000059.2025;

termin kontroli: 25.03.2025 r. - 31.03.2025 r.;

zalecenia pokontrolne: zawarto w protokole z kontroli nr AK.ZD.000019.2025 oraz w piśmie nr AK.ZD.000020.2025 i dotyczyły m.in. tego, aby:
wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Rydułtowy poprzez weryfikację *ex ante* sporządzanych sprawozdań; zaktualizowanie zakresu obowiązków i odpowiedzialności pracownika zatrudnionego na stanowisku specjalisty w Referacie Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Rydułtowy (zmienić zapis dotyczący zastępstw);
odpowiedź na zalecenia: dnia 4.04.2025 r. Kierownik Referatu w piśmie przedstawiła sposób wykonania zaleceń pokontrolnych.

5. **Archiwum Zakładowe Urzędu Miasta Rydułtowy**

w temacie: Realizacja zadań archiwum zakładowego;

podstawa: upoważnienie Burmistrza Miasta Rydułtowy nr SB.000069.2025;

termin kontroli: 14.04.2025 r. - 6.05.2025 r.

zalecenia pokontrolne: zawarto w protokole z kontroli nr AK.ZD.000024.2025 oraz w piśmie nr AK.ZD.000025.2025 i dotyczyły m.in. tego, aby:
zastanowić się nad aktualizacją *Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum Urzędu Miasta Rydułtowy* lub jej usunięciem z obrotu prawnego wobec nowych przepisów z 2011 r. wskazanych w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych; zaktualizować zakres obowiązków i odpowiedzialności pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora Biura Organizacyjno – Gospodarczego Urzędu Miasta Rydułtowy prowadzącego archiwum zakładowe;

odpowiedź na zalecenia: dnia 9.06.2025 r. Naczelnik Wydziału w piśmie nr BAO.ZD.000081.2025 przedstawiła sposób wykonania zaleceń pokontrolnych.

6. **Szkoła Podstawowa nr 2 w Rydułtowach**

w temacie: Naliczanie i wypłacanie godzin ponadwymiarowych nauczycielom;

podstawa: upoważnienie Burmistrza Miasta Rydułtowy nr SB.000094.2025;

termin kontroli: 2.06.2025 r. - 23.06.2025 r.

zalecenia pokontrolne: brak zaleceń, w uwagach wskazano aby rzetelnie i długopisem wypełniać przez nauczycieli kartoteki rozliczenia godzin ponadwymiarowych.

7. **Zakład Gospodarki Komunalnej w Rydułtowach**

w temacie: Kontrola gospodarki magazynowej i poboru dochodów;

podstawa: upoważnienie Burmistrza Miasta Rydułtowy nr SB.000163.2025;

termin kontroli: 17.09.2025 r. - 20.10.2025 r.

zalecenia pokontrolne: zawarto w protokole z kontroli nr AK.ZD.000045.2025 oraz w piśmie nr AK.ZD.000051.2025 i dotyczyły m.in. tego, aby:
dopilnować, aby w arkuszach spisu z natury (inventaryzacji) rzetelnie wypełniać wszystkie wymagane pozycje spisu, w tym stanowiska służbowe członków komisji inventaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne za przedmioty na dzień dokonania spisu; dopilnować, aby zgodnie z załącznikiem nr 7 do Polityki rachunkowości rzetelnie dokonywać spisów z natury okresowo oraz rocznie wszystkich towarów będących na stanie magazynu Zakładu.; dopilnować, aby na dokumentach księgowych „PK” znajdowały się właściwe numery dokumentów (w tym PZ) oraz aby dokumenty PK były podpisane oraz zatwierdzone przez właściwe osoby; ujednoczyć sposób zapisywania zaksięgowanych operacji w dokumentacji księgowej „PK”, aby zapisy były jednakowe we wszystkich

miesiącach; dopilnować, aby na bieżąco oraz rzetelnie wnioskować o towar z magazynu oraz wydawać zapotrzebowanie towarów z magazynu zgodnie z prawidłowo złożonym wnioskiem (RW);

odpowiedź na zalecenia: dnia 28.11.2025 r. Dyrektor Zakładu w piśmie nr GK.KW.-000057/2025 przedstawił sposób wykonania zaleceń pokontrolnych.

8. **Zespół Ognisk w Rydułtowach**

w temacie: Kontrola gospodarki mieniem Ogniska Pracy Pozaszkolnej i Państwowego Ogniska Plastycznego w aspekcie powstania Zespołu Ognisk w Rydułtowach;

podstawa: upoważnienie Burmistrza Miasta Rydułtowy nr SB.000183.2025;

termin kontroli: 17.10.2025 r. - 25.11.2025 r.

zalecenia pokontrolne: zawarto w protokole z kontroli nr AK.ZD.000045.2025 i dotyczyły m.in. tego, aby:

dopilnować, aby arkusze spisu z natury podpisywały wszystkie osoby, które brały udział w spisie oraz aby w protokołach i sprawozdaniach z przeprowadzonej inwentaryzacji, wpisywać wszystkie osoby biorące udział w czynnościach związanych z inwentaryzacją. W przypadku ich nieobecności, wskazać przyczynę nie uczestniczenia w czynnościach i brak możliwości złożenia stosownego podpisu. Jest to kluczowy wymóg formalny, który zapewnia rzetelność i wiarygodność dokumentacji inwentaryzacyjnej; dopilnować, aby zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami dokumentowania spisu z natury, prowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować, w tym m.in. wskazywać pozycję arkusza spisowego kończącego spis na danym polu spisowym poprzez wpisanie pod ostatnią pozycją arkusza dotyczącego danego pola spisowego treści „Spis zakończono na pozycji...” z podaniem jej numeru oraz wskazywać godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu w nagłówku arkusza; przy dokonywaniu zmiany zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników Zespołu Ognisk, wskazywać osoby zastępujące pracownika na danym stanowisku; pamiętać, aby w zarządzeniu informującym o przeprowadzeniu inwentaryzacji w postaci spisu z natury, kierownik jednostki wyraźnie określił dzień, na który ustala się stan majątku.;

odpowiedź na zalecenia: dnia 9.12.2025 r. Dyrektor Zespołu w piśmie nr ZO.092.1.2.2025 przedstawiła sposób wykonania zaleceń pokontrolnych.