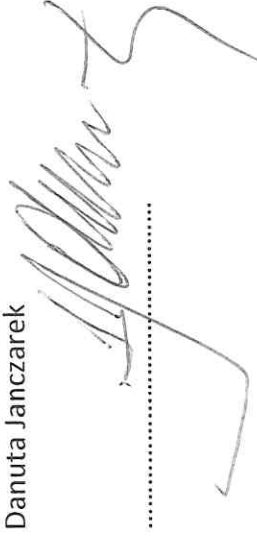


AKCEPTUJĘ

Sekretarz Miasta Gdańska

Danuta Janczarek


.....

ZATWIERDZAM

Prezydent Miasta Gdańska

Paweł Adamowicz


PREZIDENT MIASTA GDAŃSKA
.....
Paweł Adamowicz

PLAN KONTROLI BIURA AUDYTU I KONTROLI II PÓŁROCZE 2017

Opracował : Zbigniew Macczak – Dyrektor Biura Audytu i Kontroli


DIREKTOR
BIURA AUDYTU I KONTROLI

Wykonano w 2 egzemplarzach

Sporządzono: czerwiec 2017 r.

KONTROLA A NADZÓR

1. Kontrola - wstęp

Powszechnie przyjmuje się, że kontrola jest niezbędnym elementem każdego złożonego działania.

W konsekwencji kontrola jest też bez wątpienia nieodłączną częścią każdej administracji publicznej, niezależnie od okresu historycznego państwa, ustroju państwowego, przyjętego ustroju administracji publicznej itp. Nie podważa tego fakt, że w relacji kontroli do administracji kontrola jest sprawą wtórną, pierwotna zaś jest sama działalność administracji publicznej.

Nieodłączność kontroli w procesie administrowania polega natomiast na tym, że nieodzownym następstwem działalności administracyjnej jest sprawdzenie i ocena tejże działalności. To sprawdzenie i ocena służą mają wykryciu nieprawidłowości w funkcjonowaniu administracji, ustaleniu ich źródeł i określeniu sposobów uniknięcia ich w przyszłości.

Powszechnie też dostrzega się, zarówno w doktrynie, jak i w praktyce, że bez właściwej kontroli trudno zapewnić prawidłowe funkcjonowanie administracji (niezależnie czy to administracji samorządowej czy rządowej) i uczynić z niej sprawny i efektywny mechanizm realizacji jej zadań.

2. Kontrola a nadzór

Pojęcie **kontrola** należy do pojęć powszechnie używanych. Rozumienie tego pojęcia raczej nie naszcza większych kłopotów i jego sens znaczeniowy pojmowany jest w sposób w miarę jednolity.

Zauważyć należy, że kategorii kontroli może być nadawany dwojaki sens:

- kontrola jako funkcja,
- kontrola jako swego rodzaju system organizacyjny.

Najogólniej, kontrola w znaczeniu organizacyjnym to po prostu całokształt podmiotów kontrolnych (sprawujących funkcję kontroli).

Kontrola traktowana w kategoriach funkcjonalnych, przedmiotowych jest obiektem licznych określeń i definicji.

M. Jaroszyński określa kontrolę w sposób nader zwięzły, stwierdzając, iż jest nią *sprawdzenie stanu faktycznego*.

Zdaniem E. Iserzona *kontrolą jest ogół czynności zmierzających do ustalenia faktycznego stanu rzeczy, połączony z porównaniem stanu istniejącego ze stanem planowanym*.

J. Starościak wskazuje że *kontrola polega na obserwowaniu, ustalaniu czy wykrywaniu stanu faktycznego, porównywaniu rzeczywistości z zamierzeniami, występowaniu przeciw zjawiskom niekorzystnym i sygnalizowaniu jednostkom kompetentnym o dokonanych spostrzeżeniach – bez decydowania jednak o zmianie kierunku działania jednostki kontrolowanej*.

Według W. Dawidowicza kontrolę można scharakteryzować jako działanie obejmujące:

- *zbádanie istniejącego stanu rzeczy,*
- *zestawienie tego co istnieje z tym co być powinno, co przewidują odpowiednie wzorce czy normy postępowania i sformułowanie na tej podstawie odpowiedniej oceny,*
- *w przypadku istnienia rozbieżności między stanem istniejącym a stanem pożądanym, ustalenie przyczyn tych rozbieżności i sformułowanie zaleceń mających na celu wskazanie sposobów usunięcia niepożądanych zjawisk ujawnionych przez kontrolę.*

E. Ochendowski stwierdza, że kontrola polega na ustalaniu istniejącego stanu rzeczy oraz ustalaniu, jak być powinno, następnie zaś na zestawieniu tego, co istnieje z tym, co być powinno, co przewidują odpowiednie wzorce czy normy postępowania, i sformułowanie na tej podstawie różnicy między tym, co istnieje, a tym, jak być powinno, a wreszcie – w przypadku różnicy między stanem rzeczywistym a stanem pożądanym – na ustaleniu przyczyn tej różnicy i sformułowaniu zaleceń w celu usunięcia niepożądanych zjawisk.

J. Lang zauważa, że ogólnie mówiąc, kontrola to porównywanie tego, co jest, z tym, co być powinno. Celem kontroli jest zatem ustalenie, czy przewidziany stan został urzeczywistniony, ale aby można było to uczynić, trzeba zbadać stan istniejący oraz znać stan postulowany.

Powyższy przegląd pokazuje, że poszczególne ujęcia kategorii kontroli są do siebie bardzo zbliżone.

Biorąc pod uwagę stanowisko literatury przedmiotu jak również uwzględniając potocznie wyuczwalne znaczenie słowa kontrola można stwierdzić, że **kontrola jest funkcją, której istota tkwi w sprawdzaniu i ocenianiu określonej działalności lub jakiegoś stanu.**

Treść funkcji kontroli obejmuje więc:

- obserwowanie i rozpoznawanie danej działalności lub stanu, czyli ustalanie ich rzeczywistego obrazu w określonym czasie,
- ocenę tej działalności lub stanu – poprzez konfrontację rzeczywistego, faktycznego ich obrazu z odnoszącymi się do nich jako całości, jak również do poszczególnych fragmentów, założeniami wyjściowymi – prowadząc do stwierdzenia, że są one prawidłowe lub nieprawidłowe,
- diagnozę co do przyczyn ewentualnych nieprawidłowości, mającą możliwie szeroki zasięg, a w tym uwzględniającą aspekty przedmiotowe, jak i personalne przyczyn nieprawidłowości,
- sformułowanie wniosków odnośnie do przeciwdziałania powstawaniu nieprawidłowości w przyszłości.

Ujmując rzecz syntetycznie, można określić kontrolę jako:

- **funkcję polegającą na obserwowaniu i rozpoznawaniu określonej działalności lub stanu,**
- **dokonywaniu oceny ich prawidłowości (z perspektywy założeń wyjściowych i oczekiwanych pożądaných efektów),**

- stawianiu diagnozy w zakresie nieprawidłowości oraz formułowaniu wniosków co do tej działalności lub stanu w przyszłości.

Powyższe określenie odzwierciedla funkcjonalne ujęcie kontroli i odnieść go można do kontroli traktowanej jako funkcja odrębna, samoistna, wykonywana niezależnie od innych funkcji.

Cechą charakterystyczną tej samoistnej funkcji kontrolnej jest to, że nie zawiera ona w sobie w zasadzie możliwości władczego i wiążącego oddziaływania w stosunku do podmiotów, wobec których jest stosowana.

W ramach tak pojmowanej kontroli nie podejmuje się czynności władczych, zmierzających do skorygowania i naprawienia kontrolowanej działalności czy stanu. We współczesnych rozwiązaniach prawnych oraz w praktyce taka czysta kontrola występuje nader rzadko. Zazwyczaj zakres działania i uprawnień instytucji kontrolnych formułowany jest w ten sposób, że kontroler nie jest tak zupełnie pozbawiony możliwości oddziaływania na kontrolowanego. Wnioski pokontrolne kierowane do podmiotu kontrolowanego, do których musi się on dostosować, zalecenia pokontrolne, możliwość wydawania przez kontrolującego w określonych sytuacjach o charakterze szczególnym, nadzwyczajnym zarządzeń doraźnych – to dzisiaj typowe elementy pozycji kontrolera wobec kontrolowanego, oznaczające w rezultacie, że realizowana funkcja kontrolna łączy się także z możliwościami wywierania wpływu na podmiot kontrolowany i jego działalność.

Inaczej mówiąc, kontrola jest zasadniczo funkcją nie zawierającą instrumentu władczego wkraczania w działalność podmiotów kontrolowanych w celu korygowania tej działalności, jednakże w pewnym zakresie związane są z nią możliwości wywierania na podmioty kontrolowane wiążącego wpływu.

Kontrola traktowana jako funkcja samoistna i w założeniu nie zawierająca w sobie elementów władczych **konfrontowana jest na ogół z kategorią nadzoru. W doktrynie treść kategorii nadzoru, w porównaniu z funkcją kontroli, określa się, że stanowi ona kategorię szerszą, obejmującą działalność kontrolną.**

J. Starościak zauważył, że tam gdzie w grę wchodzi prawo obserwacji plus prawo wydawania poleceń będziemy mówili o nadzorze nad organami administracyjnymi. Nadzór nie ogranicza się zatem do obserwacji, a łączy się z czynnikami kierowania przez wydawanie dyrektyw. **Organ nadzorujący nie tylko spostrzega i ocenia. On również w pewnym sensie współadministruje, odpowiada za wyniki działalności organizatorskiej organów podległych nadzorowi.** Oczywiście, odpowiedzialność jest ograniczona do tej dziedziny, w której zakresie skutkują środki nadzorcze.

Nadzór zawsze obejmuje kontrolę. Natomiast wykonywanie kontroli nie musi się łączyć z możliwością stosowania środków nadzorczych.

Według W. Dawidowicza, nadzór oznacza prawną możliwość wpływu na działalność podporządkowanych organów lub instytucji.

M. Wierzbowski i A. Wiktorowska stwierdzają, że termin nadzór jest używany najczęściej dla określenia sytuacji, w której organ nadzorujący jest wyposażony w środki oddziaływania na postępowanie organów czy jednostek nadzorowanych. Uprawnienia nadzorcze oznaczają tyle co prawo do kontroli wraz z możliwością wiążącego wpływania na organy czy instytucje nadzorowane.

Nadzór rysuje się jako kategoria pojemniejsza, w której mieszczą się wszystkie elementy składające się na kontrolę (obserwacja, ocena, diagnoza, sformułowanie wniosków), a oprócz tego zawarte są możliwości wiążącego oddziaływania i władczej ingerencji w działalność określonego podmiotu w celu skorygowania tej działalności w kierunku pożądanym przez sprawującego nadzór.

Zatem nadzór to kontrola połączona z prawną możliwością władczej ingerencji wobec podmiotu poddanego oddziaływaniu nadzorcemu.

Należy pamiętać, że szczegółową treść nadzoru, a w tym zasięg możliwości władczej ingerencji, wyznaczają przepisy prawa. Funkcja nadzoru jest ściśle limitowana prawem tak co do zakresu podmiotowego relacji nadzorczej, jak i w odniesieniu do jej składników przedmiotowych, a zwłaszcza kryteriów wkraczania i środków oddziaływania na podmiot nadzorowany.

W konsekwencji oznacza to, że stosunek nadzoru może mieć – w zależności od rozstrzygnięć ustawodawcy w danym, konkretnym przypadku – treść różnicowaną w zależności przede wszystkim od charakteru i pozycji podmiotów stosunku nadzoru.

Inny jest zakres nadzoru i środki wkraczania w działalność jednostki nadzorowanej w obrębie aparatu administracji publicznej (np. nadzór wojewody nad samorządami), a inaczej kształtuje się nadzór organu administracyjnego względem podmiotu usytuowanego poza aparatem administracyjnym, np. wobec jednostki (np. nadzór sanitarny czy budowlany) czy organizacji społecznej. Nadzór, jako funkcja identyfikowana za pomocą swoistej treści, może mieć miejsce zarówno w ramach układów organizacyjnych w obrębie władzy publicznej, jak i może występować pomiędzy podmiotami nie znajdującymi się w układach tego rodzaju.

Podkreślić należy, że wykorzystywanie nadzoru nie realizuje się poprzez stosowanie przez uprawnione organy jedynie środków władczej ingerencji. Nadzór daje też tytuł do podejmowania w stosunku do podmiotów nadzorowanych działań o charakterze niewładczym, organizatorskim. **W funkcji nadzoru tkwi już z samego założenia nie tylko władza ingerencyjna, ale także w pewnym stopniu – w szczególności ze względu na cel nadzoru, jakim jest zapewnienie prawidłowego działania i osiągnięcie właściwych rezultatów – element opieki i wspierania podmiotów poddanych nadzorowi.** Toteż niejednokrotnie w przepisach prawnych kształtujących nadzór przewidywane są takie formy i środki oddziaływania nadzorczego, jak np. wspomaganie, uzgadnianie stanowisk, instruktaż, udzielanie pomocy.

Takie podejście zakłada traktowanie nadzoru jako funkcji aktywnej, co zdaje się odpowiadać dzisiejszym oczekiwaniom w odniesieniu do układów nadzorowania, które nie mogą ograniczać się do pilnowania i wyłapywania błędów, ale powinny obejmować szeroką gamę oddziaływań wspomagających funkcjonowanie jednostek podległych nadzorowi.

Powracając do pojęcia kontroli należy skonstatować, że ona (kontrola) jako funkcja odrębna, samoistna nie ma zasadniczo możliwości władczej i wiążącej ingerencji, przez co nie ma możliwości bezpośredniego wpływania i uczestniczenia w procesie realizacji zadań przez podmiot kontrolowany. Kontroler zatem ani nie współadministruje, ani też nie ponosi odpowiedzialności za wynik kontrolowanej działalności. **Jednakże, jeśli spojrzeć na kontrolę w szerszej perspektywie jej celów, roli i zadań, które wiążą się z wykrywaniem błędów i wskazywaniem dróg napraw, można stwierdzić, że na kontroli (instytucjach kontrolnych) spoczywa też swego rodzaju odpowiedzialność za prawidłowe funkcjonowanie administracji publicznej.**

Jak już powiedziano, kontrola z punktu widzenia treści jest kategorią węższą niż **nadzór czy kierownictwo**, zawsze więc tam, gdzie pojawiają się te funkcje pojemniejsze, pojawia się także kontrola. Wówczas jednak nie ma ona bytu samodzielnego, lecz realizowana jest w ramach funkcji nadzoru lub kierownictwa, jako ich nieodzowny element składowy.

Administracja publiczna poddana jest oddziaływaniu wielu różnych samoistnych instytucji kontroli, ale w ramach systemu administracji kontrola występuje na co dzień również jako składnik charakterystycznych dla tego systemu funkcji nadzoru czy kierownictwa.


Zbigniew Macczak

Opracowano na podstawie artykułu
Andrzej Kubica
Specjalista ds. prawa administracyjnego

**JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE / WYDZIAŁY / BIURA URZĘDU PRZYPISANE CZŁONKOM
KOLEGIUM PREZYDENTA**

Lp	Członkowie Kolegium Prezydenta	Nazwa komórki w Urzędzie	Nazwa audytowanej jednostki organizacyjnej Miasta
1.	Prezydent Miasta	Nadzór nad wszystkimi komórkami w Urzędzie	Nadzór nad wszystkimi jednostkami organizacyjnymi
		Kancelaria Prezydenta	Instytut Kultury Miejskiej Muzeum Historyczne Miasta Gdańska Gdański Archipelag Kultury Klub „Żak” Teatr Miejski „Miniatura” Capella Gedanensis Centrum sztuki współczesnej „Łaźnia” Polski Chór5 Kameralny „Schola Cantorum Gedanensis” Europejskie Centrum Solidarności Gdański Teatr Szekspirowski Miejskie filie Wojewódzkiej Biblioteki Publicznej Gdańska Galeria Miejska Gdański Ośrodek Sportu
		Biuro Prezydenta ds. Kultury	
		Biuro Prezydenta ds. Sportu	
		Wydział Promocji, Komunikacji i Informacji Społecznej	
		Biuro Audytu i Kontroli	
		Urząd Stanu Cywilnego	
		Miejski Rzecznik Konsumentów	
		Biuro Miejskiego Konserwatora Zabytków	
		Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	
2.	Sekretarz Miasta	Biuro Rady Miasta gdańska	
		Wydział Kadr i Organizacji	
		Wydział Obsługi Mieszkańców	
		Wydział Spraw Obywatelskich	

3.	Z-ca PMG ds. polityki gospodarczej	Koordynator radców Prawnych	Straż Miejska
		Biuro Zamówień Publicznych	
		Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	
		Biuro Audytu i Kontroli	
		Wydział Polityki Gospodarczej	
4.	Z-ca PMG ds. polityki komunalnej	Wydział Programów Rozwojowych	Dyrekcja Rozbudowy Miasta Gdańska Centrum Hewelianum Gdański Urząd Pracy Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych Miejski Ogród Zoologiczny „Wybrzeża” Zarząd Transportu Miejskiego Gdańsk Zarząd Dróg i Zieleni
		Biuro Informatyki	
		Wydział Gospodarki Komunalnej	
5.	Z-ca PMG ds. polityki społecznej	Wydział Rozwoju Społecznego	Przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja i szkoły ponadgimnazjalne dla młodzieży i dorosłych Specjalne ośrodki szkolno- wychowawcze Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego Pałac Młodzieży Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne Szkoła Muzyczna I stopnia Szkolne Schronisko Młodzieżowe z filiami Bursa Gdańska Gdański Ośrodek Kultury Fizycznej Gdański Zespół Żłobków, Gdański Ośrodek Pomocy Psychologicznej dla Dzieci i Młodzieży Gdańskie Centrum Profilaktyki Uzależnień Ośrodek Promocji Zdrowia i Sprawności Dziecka Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie Gdańskie Centrum Świadczeń

6.	Z-ca PMG ds. polityki przestrzennej	Wydział Skarbu	Biuro Rozwoju Gdańska
		Wydział Geodezji	
		Wydział Środowiska	
		Wydział Urbanistyki i Architektury	
7.	Skarbnik Miasta	Wydział Budżetu Miasta i Podatków	Gdańskie Centrum Usług Wspólnych
		Wydział Finansów	

AKTY PRAWNE STANOWIĄCE PODSTAWĘ OPRACOWANIA PLANU KONTROLI

Plan na II półrocze 2017 roku został opracowany na podstawie:

1. Zarządzenie Nr 1713/10 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej w komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Gdańsku, jednostkach organizacyjnych i podmiotach gospodarczych z udziałem Miasta oraz miejskich służ, inspekcji i straży.
2. Instrukcja w sprawie postępowania kontrolnego stanowiąca załącznik Nr 1 do Zarządzenia 1713/10.
3. Zarządzenie Nr 302/03 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 20 marca 2003 roku w sprawie określenia szczegółowego zakresu działania i wewnętrznej struktury wydziałów Urzędu Miejskiego w Gdańsku.
4. Zarządzenie Nr 1930/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasta Gdańska.
5. Zarządzenie Nr 983/14 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 17 lipca 2014 roku w sprawie ustalenia wykazu jednostek pomocniczych, jednostek organizacyjnych i podmiotów gospodarczych z udziałem Miasta Gdańska oraz miejskich służ, inspekcji i straży.

LP	TEMAT KONTROLI	PODMIOT KONTROLOWANY	TERMIN	PODMIOT KONTROLUJĄCY
1.	Wnoszenie opłat za postój w Strefie Płatnego Parkowania w Gdańsku. Nakładanie opłat dodatkowych za postój bez wniesienia właściwej opłaty. Rozpatrywanie reklamacji dot. dodatkowych opłat. Prawidłowość działania urządzeń. Oznakowanie i porządek na stanowiskach postojowych.	Gdański Zarząd Dróg i Zieleni	X-XI *	Biuro Audytu i Kontroli
2.	Struktura organizacyjna, posiadane kompetencje, uprawnienia w zakresie obowiązków, system czasu pracy itp. Gospodarka finansowa związana z analizą zakresu i ilości spraw zleczanych na zewnątrz z punktu widzenia celowości, oszczędności, gospodarności. Prowadzenie gospodarki majątkowej m.in. dokonywanie przeglądów wszystkich elementów budynku i instalacji zgodnie z harmonogramem przeglądów okresowych i gwarancyjnych.	Europejskie Centrum Solidarności	VIII-X *	Biuro Audytu i Kontroli Biuro Prezydenta ds. Kultury
3.	Prawidłowość wydatkowania środków publicznych przy wykorzystaniu kart płatniczych, które reguluje Zarządzenie Nr 208/10 PMG z dnia 11 lutego 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego oraz samorządowych instytucji kultury, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.	Gdański Ośrodek Sportu Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie Straż Miejska	VIII *	Biuro Audytu i Kontroli
4.	Ogólny stan pomieszczeń pracy, w tym oświetlenie (pomiar luksometrem). Organizacja stanowiska pracy z monitorem ekranowym wg listy kontrolnej. Stan pomieszczeń sanitarnych w tym wentylacja. Ocena stanu rozmieszczenia podręcznego sprzętu gaśniczego.	UMG ul. Piekarnicza UMG ul. Wały Jagiellońskie	IX X	Biuro Audytu i Kontroli /p.poż. i BHP/

5.	Ochrona Informacji Niejawnych oraz przestrzeganie przepisów o ochronie tych informacji w szczególności ewidencja materiałów i obiegu dokumentów.	Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	X	Biuro Audytu i Kontroli /Referat Ochrony informacji niejawnych/
6.	Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej - procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne tj. analiza ryzyk, samoocena kontroli zarządczej. Nadzór i kontrola rozumiane jako realizacja zadań należących do Biura/Wydziału zgodnie z informacją zawartą w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Gdańska w sprawie określenia szczegółowego zakresu działania i wewnętrznej struktury wydziałów Urzędu Miejskiego w Gdańsku (ZPM Nr 302/03 z póź.zm.) Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, których zadaniem jest zapewnienie : a) rzetelnej i pełnej dokumentacji i rejestracji operacji finansowych i gospodarczych, b) zatwierdzania (autoryzacji) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, c) podziału kluczowych obowiązków, d) weryfikacji operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.	Wydział Gospodarki Komunalnej Wydział Spraw Obywatelskich Wydział Rozwoju Społecznego Wydział Urbanistyki i Architektury	VIII • IX • X • XI •	Biuro Audytu i Kontroli
7.	Gospodarowanie Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i gospodarka finansowo-kasowa w 2016 r. - zgodność regulacji z aktualnymi wymogami i przepisami prawa - prawidłowość przyznawania świadczeń zgodnie z przepisami prawa - rozliczanie funduszu i obsługa finansowa (w tym zgodność wydatków z preliminarem, zgodność z przepisami podatkowymi i ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych)	Liceum Ogólnokształcące Nr 1 Gimnazjum Nr 25	VII • X •	Biuro Audytu i Kontroli

	-prawidłowość obsługi pożyczek mieszkaniowych (w tym prowadzenie kont analitycznych, okresowa weryfikacja sald pożyczek, kontrola terminowości i wysokości spłacanych rat, kontrola umów pod kątem formalno-prawnym z uwzględnieniem zabezpieczeń pożyczki)	Szkoła Podstawowa Nr 20	XI •	
8.	Gospodarowanie środkami publicznymi – prawidłowość wynagradzania pracowników - uregulowania organizacyjno – prawne dot. zasad wynagradzania pracowników szkoły - prawidłowość planowania środków na wynagrodzenia - prawidłowość prowadzenia dokumentacji kadrowej i księgowej związanej z płacami (w tym zgodność z aktami prawnymi i podatkowymi i ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych)	Szkoła Podstawowa Nr 45 Zespół Kształcenia Podstawowego i Gimnazjalnego Nr 26 Liceum Ogólnokształcące Nr 20	VII • VIII • IX •	Biuro Audytu i Kontroli
9.	Badanie rozliczeń finansowych szkoły w latach 2007-2009. Uregulowania organizacyjno – prawne (zgodność dokumentacji z aktualnymi wymogami i przepisami prawa, w szczególności w zakresie wymogów zawartych w polityce rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Wydatkowanie środków zgodnie z planem finansowym. Celowość, oszczędność i gospodarność. Gospodarowanie środkami publicznymi ZFŚS.	Szkoła Podstawowa Nr 42	VII-IX •	Biuro Audytu i Kontroli
10.	Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej na dofinansowanie niepublicznych jednostek oświatowych.	Oliwskie Liceum Ogólnokształcące Gdańska Szkoła Policealna Oliwskie Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące	VII •	Biuro Audytu i Kontroli
11.	Prawidłowość wykonywania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych z uwzględnieniem wydatków (kosztów) wykazanych w § 4580 sprawozdania Rb-28S (Rb-30S) na dzień..... Ewidencja księgowa § 4580	Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych	VII •	

	Dokumentacja finansowo – księgowa powiązana z wydatkami (kosztami) wykazanymi w § 4580. Ocena czy został naruszony Art.16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.	Dyrekcja Rozbudowy Miasta Gdańska Centrum Hewelianum	IX*	Biuro Audytu i Kontroli
12.	Skuteczność nadzoru konserwatorskiego nad umieszczaniem reklam na obiektach wpisanych do rejestru zabytków lub na obszarze wpisanym do rejestru.	Miejski Konserwator Zabytków	XI *	Biuro Audytu i Kontroli

Biura / Wydziały i jednostki organizacyjne objęte kontrolą zostaną powiadomione o terminie kontroli w czasie nie krótszym niż 7 dni przed jej rozpoczęciem.


Zbigniew Macczak