

Rymanów, 21.03.2011 r

BURMISTRZ GMINY
38-480 RYMANÓW
woj. podkarpackie

(pieczęć nagłówkowa)

KW/SKW/1711/2/11

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONYCH
KONTROLI WEWNĘTRZNYCH**

ZA ROK 2010

NR KW/SKW/1711/2/11

Inspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Rymanów mgr Daniel Piwowar.



1. Informacje ogólne

W roku 2010 przeprowadzono kontrolę w 22 jednostkach ujętych w Planie Kontroli Wewnętrznej na rok 2010 oraz jedną kontrolę zleconą nieplanowaną. Ponadto wielokrotnie udzielano Burmistrzowi ustnej informacji zarządczej.

1.1 Podstawy prawne przeprowadzania kontroli:

- Art. 247 ust. 2 oraz art. 68 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240).
- Zarządzenie wewnętrzne nr 11/10 Burmistrza Gminy Rymanów z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Rymanów.

C. Polak

2. Rodzaje i zakres przeprowadzonych kontroli.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej kontroli	Rodzaj kontroli	Zakres kontroli	Ustalenia, zalecenia i wnioski pokontrolne	Termin przeprowadzenia kontroli
1	Gminny Ludowy Klub Sportowy „KARPATY” w Klimkowie	Problemowa	KONTROLA obejmująca prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: <u>Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej i tenisa stołowego w miejscowości Klimkówka</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2009 rok.	<u>WNIOSKI</u> W trakcie trwania kontroli, kontrolujący <u>wnioskował</u> o bieżące potwierdzenie zgodności z oryginałem, przedstawionych do rozliczenia kopii dokumentów (faktur, rachunków).	01-04.02.2010
2	Ludowy Klub Sportowy w Głębokiem	Problemowa	KONTROLA obejmująca prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: <u>Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej</u>	<u>ZALECENIA</u> W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części II pkt. 3. Zestawienie faktur (rachunków): • uzupełnić kolumnę drugą nr dokumentu księgowego oraz kolumnę trzecią nr pozycji kosztorysowej	05-10.02.2010

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

	w miejscowości	Głębokie	WNIOSKI
	powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2009 rok.		<p>Kontrolujący wnioskuję o następujące opisywanie dokumentów źródłowych (FV, rachunków):</p> <ul style="list-style-type: none"> opisu dokumentu dokonywać na odwrocie oryginału (FV, rachunków) <p>z podaniem celu wydatkowanych środków oraz kwoty wydatku poniesionego z dotacji, następnie skserować oryginał a kopie dokumentu potwierdzić za zgodność z oryginałem.</p> <p>W toku czynności sprawdzających stwierdzono nieprawidłowe ujęcie niektórych pozycji kosztorysowych tzn:</p> <ol style="list-style-type: none"> pozycja 2 zestawienia faktur (rachunków): FV za energię elektryczną na kwotę 51,43 zł dokument z dnia 22.01.2009 r. zapłacony dnia 04.02.2010 ze środków dotacji, <p>Zobowiązanie to, nie powinno być uregulowane ze środków dotacji, ponieważ FV jest wystawiona przed dniem podpisania umowy w sprawie realizacji zadania.</p> <p>Dotacja nie ma charakteru refundacji już poniesionych kosztów, środki z dotacji przyznawane są na realizację zadania,</p> <ol style="list-style-type: none"> kwota 300,00 zł z pozycji nr 93 zestawienia nie zgadza się z dokumentem źródłowym rachunkiem nr 52/09 z 18.11.09 na kwotę 110,00 zł.

Ok

OK

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

3	Ludowy Klub Sportowy „ORZEL” w Mielczy	Problematyka	<p>KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: <u>Działalność szkoleniowa dzieci i młodzieży w piłce nożnej w miejscowości Mielczy</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2009 rok.</p>	<p>Po wezwaniu prezesa klubu do złożenia wyjaśnień, ujawnione nieprawidłowości zostały usunięte w toku trwania kontroli.</p> <p>W toku czynności sprawdzających stwierdzono nieprawidłowe ujęcie niektórych pozycji kosztorysowych tzn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pozycja 1/09 zestawienia faktur (rachunków): FV nr 0655023448 za energię elektryczną na kwotę 51,43 zł dokument z dnia 08.01.2009 r., <p>Zobowiązanie to, nie powinno być uregulowane ze środków dotacji, ponieważ FV jest wystawiona przed dniem podpisania umowy w sprawie realizacji zadania.</p> <p>Dotacja nie ma charakteru refundacji już poniesionych kosztów, środki z dotacji przyznawane są na realizację zadania.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pozycja 4/09, FV nr 510/SK/09 na kwotę 194,00 zł zakup tuszu do drukarki, wydatek ten nie jest ściśle związany z realizacją zadania. • Pozycje 13/09, KP nr 117/09 kwota 500,00 zł opłata członkowska do Okręgowego Związku Piłki Nożnej winna być uregulowana ze środków własnych, co do zasady udzielona dotacja nie powinna pokrywać wydatków ściśle 	15-18.02.2010
---	--	--------------	---	--	---------------




	<p>statutowych.</p> <p><u>ZALECENIA</u></p> <p>W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części II pkt. 3 Zestawienie faktur (rachunków) poszczególne dokumenty źródłowe (FV, rachunki) powinny być wpisywane pojedynczo tzn. jeden dokument to jedna pozycja Lp. ponadto uzupełniać kolumny drugą, trzecią oraz czwartą w następujący sposób:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Kolumna 2 – wpisywać nr (FV, rachunku) zgodny z numeracją wystawcy widniejącą na dokumencie.2. Kolumna 3 – wpisywać nr pozycji w kosztorysie.3. Kolumna 4 – wpisywać pełną datę wystawienia dokumentu <p><u>WNIOSKI</u></p> <p>Kontrolujący wnioskuję o następujące opisywanie dokumentów źródłowych (FV, rachunków):</p> <ul style="list-style-type: none">• opisu dokumentu dokonywać na odwrocie oryginału (FV, rachunków) z podaniem celu wydatkowanych środków oraz kwoty wydatku poniesionego z dotacji, następnie skserować oryginał a kopie dokumentu potwierdzić za zgodność z oryginałem.
--	---

Adas



Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

4	Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „WISŁOK” w Sieniawie	Probleмова	<p>KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania:</p> <p><u>Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w miejscowości Sieniawa</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2009 rok.</p>	<p>WNIOSKI</p> <p>Kontrolujący wnioskuję o następujące opisywanie dokumentów źródłowych (FV, rachunków):</p> <ul style="list-style-type: none"> opisu dokumentu dokonywać na odwrócie oryginału (FV, rachunków) z podaniem celu wydatkowanych środków oraz kwoty wydatku poniesionego z dotacji, następnie skserować oryginał a kopie dokumentu potwierdzić za zgodność z oryginałem. 	23.02-01.03.2010
5	Klub Sportowy „START” w Rymanowie	Probleмова	<p>KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania:</p> <p><u>Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w miejscowości Rymanów</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2009 rok.</p>	<p>W toku czynności sprawdzających stwierdzono nieprawidłowe ujęcie niektórych pozycji kosztorysowych (przedstawione w tabeli protokołu).</p> <ul style="list-style-type: none"> Wydatki te, nie powinny być uregulowane ze środków dotacji, ponieważ FV są zapłacone przed dniem podpisania umowy w sprawie realizacji zadania. Ponadto w jednym przypadku stwierdzono, iż wydatek nie był stricte związany z realizacją zadania. <p>Co do zasady dotacja nie ma charakteru refundacji już poniesionych kosztów, środki z dotacji przyznawane są na realizację zadania.</p>	17-25.02.2010

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

				<p>WNIOSKI</p> <ul style="list-style-type: none"> Kontrolujący wnioskuję o potwierdzenie zgodności z oryginałem, przedstawionych do rozliczenia kopii dokumentów (faktur, rachunków). Przy opisie dokumentu wpisywać kwotę z (FV, rachunku) jaka została uregulowana ze środków dotacji. 	
6	Towarzystwo Sportowe „TYTUS” w Rymanowie Zdroju	Problemowa	<p>KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: <u>Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w zakresie tenisa ziemnego, tenisa stołowego, turystyki rowerowej w miejscowości Rymanów Zdrój</u> powierzzonego na podstawie zawartej umowy na 2009 rok.</p>	<p>WNIOSKI</p> <ul style="list-style-type: none"> Kontrolujący wnioskuję o potwierdzenie zgodności z oryginałem, przedstawionych do rozliczenia kopii dokumentów (faktur, rachunków). W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części II pkt 3. Zestawienie faktur (rachunków): uzupełniać kolumnę trzecią nr pozycji kosztorysowej 	03-08.03.2010
7	Towarzystwo Gimnastyczne „SOKÓŁ” w Rymanowie	Problemowa	<p>KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: <u>Upowszechnianie kultury</u></p>	<p>ZALECENIA</p> <p>W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części II pkt. 3 Zestawienie faktur (rachunków) poszczególne dokumenty źródłowe (FV, rachunki) powinny być wpisywane pojedynczo tzn. jeden dokument to jedna pozycja L.p.</p>	03-15.03.2010

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

	<p><u>fizycznej wśród dzieci i młodzieży w zakresie strzelectwa, biathlonu, narciarstwa, koszykówki w miejscowości Rymanów</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2009 rok.</p>	ponadto uzupełniać kolumny drugą, trzecią oraz czwartą w następujący sposób:
		<ul style="list-style-type: none">• Kolumna 2 -- wpisywać nr (FV, rachunku) zgodny z numeracją wystawcy widniejącą na dokumencie.• Kolumna 3 -- wpisywać nr pozycji w kosztorysie.• Kolumna 4 – datę wystawienia dokumentu wpisywać indywidualnie dla każdej pozycji (FV, rachunku).
		<p><u>WNIOSKI</u></p> <p>Kontrolujący wnioskuję o następujące opisywanie dokumentów źródłowych (FV, rachunków):</p> <ul style="list-style-type: none">• opisu dokumentu dokonywać na odwrocie oryginału (FV, rachunków) z podaniem celu wydatkowanych środków oraz kwoty wydatku poniesionego z dotacji, następnie skserować oryginał a kopie dokumentu potwierdzić za zgodność z oryginałem.• Przedstawione do rozliczenia dokumenty powinny być chronologicznie uporządkowane i przyporządkowane do określonej pozycji kosztorysowej.

CM

CM

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

8	Stowarzyszenie „NASZ RYMANÓW”	Probleмова	<p>KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: rachunków).</p> <p><u>Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w zakresie turystyki rowerowej i kolarstwa górskiego w miejscowości Rymanów</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2009 rok.</p>	<p><u>WNIOSKI</u> Kontrolujący wnioskuję o potwierdzenie zgodności z oryginałem, przedstawionych do rozliczenia kopii dokumentów (faktur, rachunków).</p>	10-15.03.2010
9	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rymanowie	Probleмова	<p><u>ZAKRES KONTROLI</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrola poniesionych wydatków w 2010 rok w myśl art. 247 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 nr 157, poz. 1240). 2. Weryfikacja poprawności sporządzania sprawozdań finansowych z zapisami w 	<p><u>We wnioskach o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego stwierdzono następujące nieprawidłowości:</u></p> <p>W dokumentacji FA44 -- brak informacji wnioskodawcy o łącznej kwocie alimentów świadczonych na rzecz innych osób spoza rodziny, brak informacji o dochodach utraconych, brak informacji o dochodach uzyskanych w danym roku, brak specyfikacji dołączonych do wniosku dokumentów, brak wskazania we wniosku formy przyznawania świadczenia (np. przelew), FA 39 - brak wskazania we wniosku formy przyznawania świadczenia, we wnioskach FA51 -- brak specyfikacji dołączonych do wniosku dokumentów, brak oświadczeń o dochodzie członków rodziny</p>	14.04 - 05.05.2010

Nes

[Signature]

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

	<p>księgach rachunkowych na podstawie których zostały sporządzone.</p> <p>3. Kontrola w myśl art. 68 ust. 2 ufp. - gdzie celem kontroli będzie w szczególności ocena (rok 2009, 2010):</p> <p>3.1.prawidłowości kompletowania dokumentacji w sprawach o świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,</p> <p>3.2 terminowości załatwiania wniosków w sprawach o świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,</p> <p>3.3 zasadności przyznawania i odmowy świadczeń rodzimnych i świadczenia z funduszu</p>	<p>rozliczających się na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym, brak zaświadczenia lub oświadczenia dokumentującego wysokość innych dochodów nie podlegających opodatkowaniu, FA38 -- brak dokumentu stwierdzającego wiek osoby uprawnionej, brak odpisu prawomocnego orzeczenia sądu zasadzającego alimenty odpis postanowienia sądu o zabezpieczeniu powództwa o alimenty, odpis protokołu zatwierdzającego treść ugody sądowej lub ugody zawartej przed mediatorem, (na wniosek kontrolującego dokumentację uzupełniono w trakcie trwania kontroli) w większości skontrolowanej dokumentacji brakowało wyliczenia przez pracownika GOPS dochodów przypadających na członka rodziny wnioskodawcy.</p>	<p><u>Na podstawie analizy przedstawionej do kontroli dokumentacji ustalono:</u></p> <p>że w jednym przypadku tj Decyzji Nr GOPS-8127/FA/38/64/09 błędnie ustalono kwotę świadczenia z funduszu alimentacyjnego,</p> <p style="text-align: center;">USTALENIE POPRAWNEJ KWOTY</p> <p>JEST 250,00 zł WINNO BYĆ 200,00 zł</p> <ul style="list-style-type: none"> • w pozostałych przypadkach kontrolujący ocenia, iż przyznane świadczenia rodzinne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego były przyznane zasadnie.
--	---	---	---

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

			<p>alimentacyjnego, 3.4 terminowości realizacji wypłat przyznanych świadczeń rodzinnym i świadczenia z funduszu alimentacyjnego.</p>	<p>ZALECENIA</p> <ul style="list-style-type: none"> • W dokumentacji FA38 zaleca się ustalenie kwoty niesłusznie pobranego świadczenia, zwrot ustalonej kwoty przez wnioskodawcę, wydanie poprawnej decyzji. • Zaleca się lepszą kontrolę składanego wniosku o przyznanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego (kompletność wypełniania poszczególnych pozycji wniosku przez wnioskodawcę). • Ponadto należy zwrócić szczególną uwagę na kompletność wymaganych do wniosku załączników. • Niezależnie od wysokości osiągniętych dochodów przez wnioskodawcę <p>w każdym przypadku należy dokonać ustalenia (wyliczenia) dochodów przypadających na członka rodziny wnioskodawcy w celu określenia czy dany wnioskodawca jest uprawniony do świadczenia.</p>	
10	Zespół Szkół Publicznych w Posadzie Górnej	Problemowa - zlecona	<p>Ocena realizacji zadań Dyrektora Szkoły stosownie z zapisami art. 39 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. nr 256 poz. 2572 ze zm.) oraz w art. 7 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. -</p>	<p>Informacja Zarządca - na podstawie informacji otrzymanych od Dyrektora ZSP w Posadzie Górnej oraz przeprowadzonych kontroli we wrześniu 2009 r. kontrolujący stwierdza, iż ustawowe zadania i obowiązki na stanowisku pracy Dyrektora Szkoły są realizowane <u>bez zastrzeżeń.</u></p>	12-20.05.2010




Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

II	Przedszkole Św. Józefa w Rymanowie	Problemowa	Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm.). KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych w formie dotacji zgodnie z § 11 Uchwały Nr XXXIII/329/09 Rady Miejskiej w Rymanowie z dnia 27 października 2009 r. na realizację zadania: <u>Kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.</u> • Zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w INFORMACJI MIESIĘCZNEJ o aktualnej liczbie uczniów. • Weryfikacja prawidłowości wykorzystania dotacji na pokrycie wyłącznie wydatków bieżących.	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	04-07.06.2010
----	------------------------------------	------------	---	--	---------------




Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

<p>12 Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rymanowie</p>	<p>Problemowa</p>	<p>ZAKRES KONTROLI</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrola wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w 2009 r. • Kontrola poniesionych wydatków w 2010 rok w myśl art. 247 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 nr 157, poz. 1240). • Weryfikacja poprawności sporządzenia sprawozdań finansowych z zapisami w księgach rachunkowych na podstawie których zostały sporządzone. • Kontrola zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. 	<p>W toku czynności sprawdzających stwierdzono, iż procedury kontroli dowodów księgowych obowiązujące w SPGZOZ są przestrzegane, jednakże w celu usprawnienia procedur kontroli wewnętrznej, kontrolujący proponuje uwzględnienie poniższych wniosków:</p> <p>WNIOSKI</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wprowadzić stosowanie pieczęci z datą wpływu dokumentów do zakładu. • Ponadto wprowadzić opisywanie FV i rachunków powołując się na wcześniej zawarte umowy których dane FV, rachunki dotyczą. <p>Podtrzymane WNIOSKI z 2009 roku:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wprowadzić stosowanie pieczęci z datą wpływu dokumentów do zakładu. • Wprowadzić opisywanie FV i rachunków powołując się na wcześniej zawarte umowy których dane FV, rachunki dotyczą. 	<p>12-26.07.2010</p>
---	-------------------	---	---	----------------------

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

13	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Rymanowa Zdroju	Problemowa	<p>KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych w formie dotacji podmiotowej zgodnie z § 11 Uchwały Nr XXXIII/329/09 Rady Miejskiej w Rymanowie z dnia 27 października 2009 r. na prowadzenie Niepublicznej Szkoły Podstawowej.</p> <p><u>Okres podlegający kontroli: od stycznia 2010 – do czerwca 2010 r.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w INFORMACJI MIESIĘCZNEJ o aktualnej liczbie uczniów. Weryfikacja prawidłowości wykorzystania dotacji na pokrycie wyłącznie wydatków bieżących. 	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	03-12.08.2010
----	---	------------	---	--	---------------

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

14	Urząd Gminy w Rymanowie	Problemowa	<p>Kontrola zarządca w myśl art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240) obejmuje min:</p> <ul style="list-style-type: none"> kontrolę skuteczności i efektywności działania -- rozumianej głównie poprzez maksymalizację wyników pracy jednostki, kontrola ochrony zasobów, kontrola przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, kontrola efektywności i skuteczności przepływu informacji. <p>ZAKRES KONTROLI</p> <ol style="list-style-type: none"> Kontrola wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w 2009 r. Referat Finansów i Gospodarki Mieniem 	<p>13.09-12.10.2010</p> <p>ZALECENIE</p> <p>Zaleca się odpowiednie zabezpieczenie dokumentacji (evidencji działalności gospodarczej) zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926 ze zmianami).</p> <p>ZALECENIE</p> <ul style="list-style-type: none"> Kontrolujący zaobserwował, iż znaczna część dłużników reguluje swoje zobowiązania po otrzymaniu wezwania do zapłaty. Dlatego zaleca się systematyczne (przynajmniej raz w miesiącu) wysyłanie wezwań do zapłaty co pozwoli ograniczyć narastanie niezapłaconych należności. Należy systematycznie monitorować i egzekwować należne gminie czynsze za dzierżawę gruntów oraz najem lokali za okres trwania umowy, uwzględniając termin przedawnienia roszczeń określony przepisami art. 118 Kc. Mając na uwadze, że nie ustaleno, nie pobranie i nie dochodzenie oraz dopuszczenie do przedawnienia należności jednostki samorządu terytorialnego - np. z tytułu udostępnienia składników majątkowych będących jej własnością jest działaniem na szkodę gminy, przez pozbawienie jej należnych dochodów i stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
----	-------------------------	------------	---	--




Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

	<p>Gminy w zakresie:</p> <p>2.1 Ściągłość niezapłaconych należności za okres ostatnich 3 lat.</p> <p>2.2 Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności rok 2010.</p> <p>Aktualizacja stawek (czynszowych, dzierżawy, wynajmu).</p> <p>3. Samodzielne stanowisko ds. Obsługi Informatycznej.</p> <p>3.1 Kontrola zakupu sprzętu komputerowego oraz oprogramowania w Urzędzie Gminy i Jednostkach Organizacyjnych Gminy za okres ostatnich 3 lat.</p> <p>Prowadzenie ewidencji sprzętu komputerowego i</p>	<p>WNIOSKI</p> <p>Kontrolujący proponuje wprowadzenie do umów, najmu lokali użytkowych zapisu dotyczącego waloryzacji corocznej kwoty czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji).</p> <p>WNIOSKI</p> <p>Kontrolujący proponuje uregulowanie zakresu czynności na stanowisku Inspektora ds. obsługi informatycznej adekwatnie do wykonywanej pracy.</p> <p>WNIOSKI</p> <p>Kontrolujący proponuje przy wprowadzania sprzętu do rejestrów wyposażenia urzędu podawać bardziej szczegółowy opis (specyfikację) sprzętu np. zgodne z dokumentami zakupu (FV) w celu usprawnienia identyfikacji sprzętu podczas inwentaryzacji.</p> <p>Zalecenia pokontrolne z 2009 r. NIE WYKONANO</p> <p>W toku kontroli ustalono, iż od momentu kontroli w 2009 r. nie podjęto żadnych działań w celu zabezpieczenia dokumentacji ewidencji działalności gospodarczej.</p>
--	---	---




Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2010

15	<p>Zespół Szkół Publicznych w Króliku Polskim</p> <p>ZSP w Klimkówe</p> <p>ZSP we Wróbliku Szlacheckim</p> <p>ZSP w Milczy</p> <p>Szkoła Podstawowa w Bziance</p> <p>ZSP w Sieniawie</p> <p>ZSP w Posadzcie Górnej</p> <p>Szkoła Podstawowa w Głębokiem</p> <p>ZSP w Rymanowie</p>	<p>Problemowa</p>	<p>oprogramowania w Urzędzie Gminy i Jednostkach Organizacyjnych Gminy.</p> <p>ZAKRES KONTROLI Analiza wydatków w zakresie utrzymania i obsługi (poza pedagogicznej) szkół na przełomie lat 2009 -- 2010 r.</p>	<p>CEL KONTROLI ZARZADCZEJ Celem kontroli było przedstawienie informacji zarządczej dla Burmistrza Gminy Rymanów w zakresie ponoszonych wydatków na obsługę szkół Gminy Rymanów w okresie ostatnich 2 lat.</p>
				<p>15.12.2010 – 17.01.2011</p>

Daniel Surowy
.....

Inspektor ds. kontroli wewnętrznej

BURMISTRZ GMINY
Wojciech Warbaniec
.....

Burmistrz Gminy Rymanów