

URZĄD GMINY
38-480 RYMANÓW
ul. Mitkowskiego 14 a
tel. 13 43 55 006; fax 13 43 55 765
NIP 6841003313

Rymanów, 19.12.2018 r.

KW.1712.06.2018

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONYCH
KONTROLI WEWNĘTRZNYCH
ZA ROK 2018**

Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej/Koordinator Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy Rymanów.



1. Informacje ogólne

W 2018 roku zrealizowano łącznie 10 zadań z zakresu kontroli zarządczej jak również kontroli doradczej. Kontrole przeprowadzono w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Rymanów jak również w podmiotach zewnętrznych. Ponadto wielokrotnie przedstawiano dla Burmistrza Gminy Rymanów informację zarządczą. Dodatkowo koordynator kontroli zarządczej, koordynował funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Rymanów i Jednostkach Organizacyjnych Gminy Rymanów.

2. Podstawy prawne przeprowadzania kontroli:

- Art. 247 ust. 2 oraz art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- 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.

3. Rodzaje i zakres przeprowadzonych kontroli:

Rodzaje zakres i ustalenia z przeprowadzonych kontroli przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej kontroli	Rodzaj kontroli	Zakres kontroli	Ustalenia, zalecenia i wnioski pokontrolne	Termin przeprowadzenia kontroli
1.	Urząd Gminy Rymanów	Kontrola zarządcza	Koordynacja kontroli zarządczej.	Koordynacja procedur związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej.	I kwartał
2.	Urząd Gminy Rymanów	Kontrola zarządcza	Samooceena kontroli zarządczej.	Koordynator dokonał oceny funkcjonowania kontroli zarządczej za rok 2017 w oparciu o wyniki samooceeny przeprowadzonej na podstawie informacji uzyskanych od pracowników Urzędu Gminy w Rymanowie zebranych na podstawie anonimowych ankiet.	I kwartał
3.	Stowarzyszenie „ETER” w Rymanowie Uczniowski Klub Sportowy „SPARTAN” w Rymanowie Uczniowski Klub Sportowy „GEM” w Posadzie Górnej Uczniowski Klub Sportowy „KARPATY” w Klimkowie Uczniowski Klub Sportowy „SZTAFETA” w Kroliku Polskim Uczniowski Klub Sportowy „METEOR” w Sieniawie Uczniowski Klub Sportowy „TORNADO” w Miłczy Uczniowski Klub Sportowy „RYMANÓW” w Rymanowie	Kontrola doradza	Kontrola sprawozdań końcowych z wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2017 rok.	Podczas czynności sprawdzających kontrolujący zwrócił szczególną uwagę na to: 1) Czy podmiot złożył w terminie przewidzianym uchwałą rady gminy rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu? 2) Czy złożone rozliczenie jest zgodne ze wzorem zatwierdzonym do stosowania zgodnie z uchwałą rady gminy ? 3) Czy złożone rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu zawiera wyspecyfikowanie sposobu wydatkowania kwoty dotacji? 4) Czy wydatkowane środki w poszczególnych pozycjach kosztorysu są zgodne z zapisami § 4 pkt 2 umowy dotacyjnej tzn. czy nie odbiegają od kosztorysu o więcej niż 20%. 5) Czy złożone rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu zawiera: wykazanie numeru rachunku / faktury?	I kwartał
4.	Polskie Towarzystwo Gimnastyczne „SOKÓŁ” w Rymanowie Stowarzyszenie „NASZ RYMANÓW” w Rymanowie Gminy Ludowy Klub Sportowy „KARPATY” w Klimkowie Stowarzyszenie Ludowy Klub Sportowy w „GLEBOKIE” Ludowy Klub Sportowy „ORZEŁ” w Miłczy Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „WISŁOK” w Sieniawie Klub Sportowy „START” w Rymanowie Klub Sportowy „FLORIAN” w Rymanowie Zdroju				

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli za rok 2018

<p>Towarzystwo Sportowe „TYTUS” w Rymanowie Zdroju Ludowy Klub Sportowy „ISKRA” we Wrobliku Szlacheckim Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „BESKID” w Posadzie Górnej Uczniowski Klub Sportowy „ORL.Y” we Wrobliku Szlacheckim Stowarzyszenie „AKTIV PRO” w Rymanowie</p>			<p>datę wystawienia rachunku / faktury? streszczenie treści rachunku / faktury? kwotę rachunku / faktury? 6. Czy złożone rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu zawiera: ↙ ocenę merytoryczną efektów zadania? ↙ wykazanie całkowitej wartości zadania? ↙ procentowy udział dotacji w koszcie zadania? ↙ wskazanie wszystkich innych źródeł finansowania zadania? ↙ opis wykonanego zadania? 7. Czy podmiot dotowany udokumentował wkład własny w realizację zadania w kwocie określonej w umowie dotacyjnej? 8. Czy złożone rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu zawiera podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu podmiotu dotowanego? W kontrolowanym zakresie nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.</p>	
--	--	--	---	--

<p>5. Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rymanowie</p>	<p>Problemowa</p>	<p>Ocena funkcjonowania jednostki pod kątem organizacyjno-finansowym.</p>	<p>Kontrola obejmowała w szczególności następujący zakres określony w art. 121 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 160):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. 2. Podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności. 3. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu. 4. Kontrola i ocena, o których mowa w ust. 3, obejmują w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych; 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi; 3) gospodarkę finansową.
--	-------------------	---	--

				<p>W związku z przeprowadzona kontrolą, kontrolujący wydał następujące zalecenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Najem pomieszczeń SPG ZOZ w Rymanowie każdorazowo powinien być poprzedzony zgodą Rady Miejskiej w Rymanowie. 2. Kontrolujący wnioskował aby stawki najmu pomieszczeń na gabineły lekarskie były określone (wystandaryzowane) w równej wysokości dla wszystkich najemców bez względu na rodzaj świadczonych porad. 3. Kontrolujący wnioskował o dokonanie oszacowania wartości zużycia energii elektrycznej przy wynajmie pomieszczeń pod urządzenia teleinformatyczne. 	II-III kwartał
6.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Rymanowie	Problemowa	<p>Analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi zbieranymi od przedsiębiorców na terenie Gminy Rymanów.</p>	<p>Analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi zbieranymi od przedsiębiorców na terenie Gminy Rymanów, została sporządzona w celu ustalenia czy przedsiębiorcy wywiązują się z obowiązku posiadania umów na odbiór odpadów komunalnych.</p> <p>Niniejsza Analiza miała na celu dostarczyć informacji o liczbie przedsiębiorców działających na terenie Gminy Rymanów, liczbie zawartych umów na odbiór odpadów komunalnych, a także weryfikacji zawartych umów w zakresie ilości odpadów komunalnych wytwarzanych. Głównym celem analizy było dostarczenie niezbędnych informacji dla stworzenia efektywnego systemu gospodarki odpadami komunalnymi.</p>	II-III kwartał

				<p>Z przeprowadzonej analizy kontrolujący wyciągnął następujące wnioski do realizacji:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Należy wezwać firmę nie posiadającą umowy z ZGK w Rymanowie, do okazania zawartych umów na odbiór odpadów z firmami spośród firm wpisanych do Rejestru Działalności Regulowanej. 2. Należy zweryfikować rzeczywistą ilość odpadów oddawanych przez przedsiębiorców, w tym celu kontrolujący proponuje wprowadzenie mechanizmów gwarantujących ponoszenie opłat przez przedsiębiorców za faktyczną ilość oddanych odpadów. 	III kwartał
7.	<p>Urząd Gminy Rymanów</p> <p>Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rymanowie</p>	Kontrola zarządcza	Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej SPGZOZ w Rymanowie.	<p>W związku z tym, iż w 2016 roku zostały wprowadzone zmiany w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.). Polegające na dodaniu art. 53a, który wprowadza nową formę oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPG ZOZ, jaka jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Zgodnie z ust. 1 powyższego artykułu, w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPG ZOZ-u. Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej; 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń; 	

		Kontrola doraźna	Kontrola doraźna w zakresie prawidłowości prowadzenia elektronicznego rejestru umów.	<p>3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPG ZOZ.</p> <p>Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPG ZOZ-u przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej).</p> <p>Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rymanowie za 2017 rok został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej i stanowił podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPG ZOZ w Rymanowie.</p>	IV kwartał
8.	Urząd Gminy Rymanów	Kontrola doraźna	Kontrola doraźna w zakresie prawidłowości prowadzenia elektronicznego rejestru umów.	<p>Kontrola miała charakter informacji zarządczej dla Burmistrza Gminy Rymanów. W tym celu kontrolujący zapoznał się z treścią i formą prowadzonego rejestru umów, jak również przeprowadził rozmowy z pracownikami odpowiedzialnymi za poszczególne obszary funkcjonowania rejestru umów.</p> <p>Z przeprowadzonej kontroli kontrolujący wydał na stepujące zalecenia pokontrolne:</p> <p>1. Kontrolujący zaleca dostosowanie rejestru umów do wymogów Zarządzenia Wewnętrznego Nr 3/2018 Burmistrza Gminy Rymanów z dnia 5 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia Centralnego Rejestru Umów oraz sukcesywne, niezwłoczne wprowadzanie zawartych umów jak również rzetelne jego wypełnianie tzn. wszystkie wymagane pola powinny być wypełnione.</p>	

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli za rok 2018

				<p>2. Ponadto ww. zarządzeniu należy zaktualizować osobę odpowiedzialną za prowadzenie rejestru.</p> <p>Niniejsze zalecenia zostały omówione w dniu 21 listopada 2018 r. na naradzie z wszystkimi pracownikami Urzędu Gminy Rymanów.</p>	
9.	<p>Urząd Gminy Rymanów</p> <p>Przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych</p>	Problemowa	Potwierdzenie prawidłowości złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych.	<p>Kontrola w trakcie realizacji, kontynuacja zadania kontrolnego nastąpi w 2019 roku.</p>	IV kwartał
10.	<p>Urząd Gminy Rymanów</p>	Kontrola zarządcza	Koordynacja kontroli zarządczej.	<p>Opracowanie procedur związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej na 2019 r.</p>	z IV kwartał

INSPEKTOR

mgr Danuta Piwowar

.....
Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej

BURMISTRZ GMINY

Wojciech Werbaniec

.....
Burmistrz Gminy Rymanów