

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

Rymanów, 27.01.2010 r

(pieczęć nagłówkowa)

KW/SKW/0913/1/10

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONYCH
KONTROLI WEWNĘTRZNYCH
ZA ROK 2009**

NR KW/SKW/0913/1/10

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

1. Informacje ogólne

W związku z zatrudnieniem Inspektora ds. kontroli wewnętrznej od 01.03.2009 r. przeprowadzone kontrole nie były ujęte w planie kontroli wewnętrznej na 2009 r.

1.1 Podstawy prawne przeprowadzania kontroli:

- Art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 3 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104, ze zmianami),
- Zarządzenie wewnętrzne nr 4/09 Burmistrza Gminy Rymanów z dnia 10 kwietnia 2009 roku w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Rymanów.

2. Rodzaje i zakres przeprowadzonych kontroli.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej kontroli	Rodzaj kontroli	Zakres kontroli	Zalecenia i wnioski pokontrolne	Termin przeprowadzenia kontroli
1	Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rymanowie	Kompleksowa	<p>A) 5% wydatków na 2009 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> Kontrola 5% wydatków w myśl art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 nr 249, poz. 2104 ze zm.) Porównanie sprawozdań finansowych Rb-Z, Rb-N, za I kwartał z zapisami w księgach rachunkowych na podstawie których zostały sporządzone. <p>B) kompleksowa za 2008 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> Struktura organizacyjna zakładu oraz wprowadzenie przepisów jej dotyczących (w zakresie mającym wpływ na prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej). Kontrola działalności pod kątem realizacji standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych ustalonych przez 	<p>ZALECENIE</p> <p>Wprowadzić przejrzyste zasady funkcjonowania kasy w SPG ZOZ w formie instrukcji kasowej: Instrukcja kasowa powinna zawierać przede wszystkim:</p> <ol style="list-style-type: none"> zasady zabezpieczenia kasy w danej jednostce, zasady powierzania obowiązków kasjera, zasady ochrony, transportu i przenoszenia środków pieniężnych, zasady gospodarki kasowej (pogotowie kasowe), zasady pobierania gotówki do kasy, (wzory podpisów na czekach gotówkowych, zasady gospodarki czekami), wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów kasowych (wraz ze wzorami podpisów) 	04-31.05

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

			<p>Ministra Finansów w komunikacie nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 poz. 58) oraz przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej i kontroli finansowej.</p> <p>2. Porównanie sprawozdań finansowych Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN, z zapisami w księgach rachunkowych na podstawie których zostały sporządzone.</p> <p>3. Prawdliwość wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Rymanów.</p> <p>4. Stosowanie przez SPG ZOZ procedur zamówień publicznych.</p> <p>5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych a w szczególności:</p> <p>5.1 chronologię zapisów w dzienniku</p> <p>5.2 systematykę zapisów w księdze głównej</p>	<p>7. zasady wystawiania wtórnych dowodów kasowych, KP i KW oraz zasady i terminy sporządzania raportów kasowych,</p> <p>8. zapisy dotyczące inwentaryzacji gotówki w kasie,</p> <p><u>ZALECENIE:</u></p> <p>W zakładowym planie kont opisać wszystkie operacje, które dokonuje się na poszczególnych kontach,</p> <p><u>WNIOSKI</u></p> <p>W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych wnioskuje się podjęcie następujących działań korygujących:</p> <p>Usprawnić procedury kontroli wewnętrznej dowodów księgowych, (faktur i rachunków zewnętrznych obcych) poprzez akceptację merytoryczną kierownika jednostki, oraz stosowanie pieczęci z datą wpływu dokumentów do zakładu.</p> <p>Wprowadzić opisywanie FV i rachunków powołując się na wcześniej zawarte umowy których dane FV, rachunki dotyczą.</p>	
--	--	--	---	--	--

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

			<p>6. Zapoznanie się z liczbą udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz danych wynikających z treści art. § 2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18.11.1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. 1999, nr 94, poz. 1097).</p> <p>7. Zasady i wysokość przyznawania i wypłacania wynagrodzeń, zgodność danych z list płac z dokumentami źródłowymi (umowy o pracę),</p> <p>7.1 prawidłowość procedur i wysokość przyznanych nagród dla Dyrekcji SPGZOZ w Rymanowie stosownie do ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.</p>	<p>WNIOSKI:</p> <p>SPGZOZ nie ma ogólnej instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w zakładzie, zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wydawane jest okresowo na czas inwentaryzacji. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone w „Zasadach sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych” są niewystarczające.</p> <p>Zasadnym wydaje się opracować Ogólną instrukcję w sprawie sposobu przeprowadzania inwentaryzacji i jej rozliczania oraz wprowadzić ją w formie zarządzenia Dyrektora SPGZOZ w Rymanowie wraz z określeniem terminów i częstotliwości inwentaryzacji oraz określenia terenów strzeżonych.</p> <p>WNIOSKI:</p> <p>Kontrolujący proponuje, żeby uregulować kwestię przyznawania nagród pieniężnych, a w szczególności ich maksymalną wysokość, częstotliwość ich przyznawania, ewentualnie wysokość funduszu nagród. Według obowiązującego</p>	
--	--	--	---	---	--

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

				w SPGZOZ stanu prawnego nie ma limitu nagród, ani pod względem wysokości, ani pod względem częstotliwości przyznawania.	
2	Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rymanowie	Problemowa	Zasady i wysokość przyznawania i wypłacania wynagrodzenia Dyrektorowi SPGZOZ w Rymanowie, zgodnie z ustawą z dnia 3 marca 2000 roku o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2000 r. Nr 26, poz. 306, z póź. zm.) za okres od styczeń do maj 2009 r.	<p><u>ZALECENIE</u></p> <p>Stosownie do treści art. 5 ust. 1 ustawy tzw. kominowej – kierownikowi samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przysługuje, wyłącznie wynagrodzenie miesięczne.</p> <p>Ponadto stosownie do treści art. 6 ust. 1 ustawy tzw. kominowej – organem właściwym do ustalenia wynagrodzenia miesięcznego jest organ założycielski w tym przypadku Burmistrz Gminy Rymanów.</p> <p>W związku z tym zaleca się wstrzymanie wypłacania miesięcznej premii do wynagrodzenia Dyrektora SPG ZOZ w Rymanowie, ponadto zaleca się zwrot niesłusznie pobranej premii za okres ostatnich 3 lat (od maja 2006 do maja 2009 roku).</p>	03-29.06

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

3	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rymanowie	Kompleksowa	<p>A) Kontrola co najmniej 5% planowanych wydatków na 2009 rok w myśl art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 nr 249, poz. 2104 ze zm.)</p> <p>1. Kontrola realizacji wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem celowości ich zaciągania, przestrzegania polityki rachunkowości i procedur obiegu i kontroli dowodów księgowych.</p> <p>2. Kontrola wydatków w zakresie – pomoc społeczna (świadczenia społeczne, zasiłki, pomoc w naturze), a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • terminowość załatwiania spraw stosownie do treści art. 35 kpa, • prawidłowość badania sytuacji materialnej wnioskodawców i spełniania kryteriów dochodowych kwalifikujących do udzielenia pomocy społecznej, 	<p><u>WNIOSKI:</u></p> <p>Kontrolujący proponuje, żeby do § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w GOPS w Rymanowie stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 3/09 z dnia 15 kwietnia 2009 roku wprowadzić zapisy regulujące maksymalną wysokość oraz częstotliwość przyznawania nagrody uznaniowej.</p>	06-31.07
---	--	-------------	--	--	----------

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

			<ul style="list-style-type: none">• prowadzenie postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania i wypłacania zasiłków okresowych,• prowadzenie postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania i wypłacania zasiłków celowych,• prowadzenie postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania i wypłacania zasiłków stałych,• prowadzenie postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania i wypłacania zasiłków specjalnych celowych. <p>B) Pozostały przedmiot kontroli (kompleksowa) za I półrocze 2009 r.</p> <p>1. Struktura organizacyjna jednostki oraz wprowadzenie przepisów jej dotyczących (w zakresie mającym</p>		
--	--	--	---	--	--

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

			<p>wpływ na prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej) oraz przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej i kontroli finansowej.</p> <p>2. Weryfikacja poprawności sporządzania sprawozdań finansowych z zapisami w księgach rachunkowych na podstawie których zostały sporządzone.</p> <p>3. Stosowanie przez GOPS procedur zamówień publicznych.</p> <p>4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• chronologię zapisów w dzienniku• systematykę zapisów w księdze głównej• zasady i wysokość przyznawania i wypłacania wynagrodzeń, zgodność danych z list płac z dokumentami źródłowymi (umowy o pracę)		
--	--	--	--	--	--

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

4	Urząd Gminy w Rymanowie	Problemowa	<p>A) Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Urzędzie Gminy.</p> <p>1. Co najmniej 5% planowanych wydatków na 2009 r.</p> <p>B) Kontrola referatów za I półrocze 2009 r.</p> <p>1. Referat Finansów i Gospodarki Mieniem Gminy w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI • Gospodarka środkami pieniężnymi • Gospodarka drukami ścisłego zarachowania • KSIEGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA • Stan i kompletność urzędzeń księgowych • Chronologia i terminowość zapisów w ewidencji księgowej 	<p><u>ZALECENIE</u></p> <p>Należy prawidłowo naliczyć opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% za rok 2008 zgodnie z art. 11¹. ust. 5, pkt 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70 poz. 473 z późn. zmianami).</p> <p><u>WNIOSKI</u></p> <p>Przestrzegać ustalonego w Zarządzeniu Nr 88 Burmistrza Gminy Rymanów z dnia 30 października 2006 r. zapasu gotówki w kasie.</p> <p><u>WNIOSKI</u></p> <p>Kontrolujący proponuje wnioskowanie o lepsze zabezpieczenie „szafy” oraz pomieszczenia świetlicy w związku z przechowywaniem tam dokumentów (ewidencji działalności gospodarczej).</p>	03-31.08
---	-------------------------	------------	--	--	----------

			<p>1. Kontrola działalności Referatu Społeczno - Organizacyjnego w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none">• Prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej (przechowywania dokumentacji w wymienionym zakresie).• Prowadzenia ewidencji punktów sprzedaży napojów alkoholowych a także przestrzeganie zasad ich usytuowania oraz warunków sprzedaży alkoholu.• Przyjmowania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz jej rozliczanie. <p>Kontrola Referatu Inwestycji, Drogownictwa i Gospodarki Przestrzennej w zakresie:</p> <p>Stosowanie procedur udzielania zamówień publicznych.</p>		
--	--	--	---	--	--

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

5	<p>Zespół Szkół Publicznych w Króliku Polskim</p> <p>ZSP w Klimkówce</p> <p>ZSP we Wróbliku Szlacheckim</p> <p>Szkoła Podstawowa w Bziance</p> <p>ZSP w Sieniawie</p> <p>ZSP w Posadzie Górnej</p> <p>Szkoła Podstawowa w Głębokiem</p> <p>ZSP w Rymanowie</p> <p>ZSP w Milczy</p>	Problemowa	Kontrola co najmniej 5% planowanych wydatków na 2009 rok w myśl art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 nr 249, poz. 2104 ze. zm.)	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych	07.09 – 14.10
6	Zakład Gospodarki Komunalnej w Rymanowie	Problemowa	1. Kontrola co najmniej 5% planowanych wydatków na 2009 rok w myśl art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 nr 249, poz. 2104 ze. zmianami).	<p><u>ZALECENIA</u></p> <p>Wprowadzić przejrzyste zasady funkcjonowania KASY w formie instrukcji kasowej.</p> <p>Instrukcja kasowa powinna zawierać przede wszystkim:</p> <p>1. zasady zabezpieczenia kasy w danej jednostce,</p>	26.10 - 06.11

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

			<p>2. Struktura organizacyjna jednostki oraz wprowadzenie przepisów jej dotyczących (w zakresie mającym wpływ na prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej) oraz przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej i kontroli finansowej.</p> <p>3. Realizacja planu finansowego zakładu budżetowego.</p> <p>4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.</p>	<p>2. zasady powierzania obowiązków kasjera,</p> <p>3. zasady ochrony, transportu i przenoszenia środków pieniężnych,</p> <p>4. zasady gospodarki kasowej (pogotowie kasowe),</p> <p>5. zasady pobierania gotówki do kasy, (wzory podpisów na czekach gotówkowych, zasady gospodarki czekami),</p> <p>6. wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów kasowych (wraz ze wzorami podpisów)</p> <p>7. zasady wystawiania wtórnych dowodów kasowych, KP i KW oraz zasady i terminy sporządzania raportów kasowych,</p> <p>8. zapisy dotyczące inwentaryzacji gotówki w kasie,</p> <p>Ponadto <u>ZALECA</u> się wprowadzenie następujących uregulowań:</p> <ul style="list-style-type: none"> • opracować regulamin porządkowy (organizacyjny) zakładu, • opracować wykaz pracowników 	
--	--	--	--	--	--

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

				<p>upoważnionych do podpisywania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz formalno -rachunkowym (ze wzorem podpisów)</p> <p><u>WNIOSKI</u></p> <p>W miarę możliwości proszę o przestrzeganie terminów zapłaty zobowiązań wobec Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dukli Sp. z o. o., ponieważ zgodnie z zapisem § 5 Umowy z GKIM w Dukli może to skutkować:</p> <ul style="list-style-type: none"> • naliczeniem odsetek ustawowych, • opóźnienie zapłaty przekraczającej 1 m-c powoduje wstrzymanie przyjmowania odpadów. 	
7	Gminna Biblioteka Publiczna w Rymanowie	Problemowa	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrola co najmniej 5% planowanych wydatków na 2009 rok w myśl art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 nr 249, poz. 2104 ze zmianami). 2. Struktura organizacyjna jednostki oraz wprowadzenie przepisów jej 	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych	09 - 20.11

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

			dotyczących (w zakresie mającym wpływ na prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej) oraz przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej i kontroli finansowej. 3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.		
8	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Rymanowie	Problemowa	Kontrola co najmniej 5% planowanych wydatków na 2009 rok w myśl art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 nr 249, poz. 2104 ze zm.)	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych	23.11 – 04.12
9	Gminny Ośrodek Kultury w Rymanowie	Problemowa	1. Kontrola co najmniej 5% planowanych wydatków na 2009 rok w myśl art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 nr 249, poz. 2104 ze zmianami). 2. Struktura organizacyjna jednostki oraz wprowadzenie przepisów jej dotyczących (w zakresie mającym wpływ na prawidłowość prowadzenia	<u>ZALECENIA</u> Wprowadzić opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz używanych programów komputerowych zgodnie z zapisem art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt c – Ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2002, nr 76, poz. 694 ze zm.) Zaleca się opracowanie procedur ochrony danych osobowych w GOK w Rymanowie zgodnie z Ustawą	07.12 – 18.12

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2009

			gospodarki finansowej) oraz przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej i kontroli finansowej. 3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.	z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2002 r. Nr 101 poz. 926 ze zm.).	
--	--	--	---	---	--

.....
Inspektor ds. kontroli wewnętrznej

.....
Burmistrz Gminy Rymanów