

**GMINA RYMANÓW**  
woj. podkarpackie

**BURMISTRZ GMINY**  
38-480 RYMANÓW  
woj. podkarpackie

Rymanów, 27.12.2013 r

(pieczęć nagłówkowa)

KW/1711/1/13

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONYCH  
KONTROLI WEWNĘTRZNYCH**

**ZA ROK 2013**

NR KW/1711/1/13

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



## **1. Informacje ogólne**

W roku 2013 przeprowadzono kontrolę w 4 jednostkach organizacyjnych Gminy Rymanów oraz 20 podmiotach zewnętrznych zarówno ujętych w Planie Kontroli Wewnętrznej na rok 2013 jak również nieplanowanych. Ponadto wielokrotnie przedstawiano dla Burmistrza Gminy Rymanów informacje zarządcze.

### **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.

## **2. Rodzaje i zakres przeprowadzonych kontroli.**

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej kontroli	Rodzaj kontroli	Zakres kontroli	Ustalenia, zalecenia i wnioski pokontrolne	Termin przeprowadzenia kontroli
1	Parafia Rzymsko – Katolicka Św. Stanisława B.M. W Rymanowie Zdroju	Problemowa	KONTROLA obejmowała prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie Świetlicy socjoterapeutycznej dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Rymanów, a w szczególności miejscowości Rymanów, Posada Górna i Rymanów Zdrój” powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.	<p>Podczas czynności kontrolnych dokonano analizy dokumentów źródłowych (oryginałów faktur, rachunków, listy dzieci uczestniczących w zajęciach, umowy na wolontariat z opiekunami), przedstawionych do ROZLICZENIA DOTACJI z wykonania zadania publicznego</p> <p>W toku czynności sprawdzających szczególnej analizie poddano wątpliwe zdaniem kontrolującego dowody potwierdzające poniesienie wydatków na łączną kwotę 1.150 zł.</p> <p><u>WNIOSEK</u></p> <p>Zdaniem kontrolującego pozycje te powinny być udokumentowane fakturą VAT lub rachunkiem (dokumentem spełniającym wymogi ustawy o rachunkowości co do cech jakie muszą spełniać <u>dowody księgowe</u> art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.)</p> <p>Po bieżącym wyjaśnieniu wątpliwości oraz uwzględnieniu opinii prawnej do protokołu wstępnego kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń do prawidłowości wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania publicznego „Prowadzenie Świetlicy socjoterapeutycznej dla dzieci i młodzieży z terenu</p>	07-15.02.2013

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

				Gminy Rymanów, a w szczególności miejscowości Rymanów, Posada Górna i Rymanów Zdrój” powierzono na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.
2	Gminny Ludowy Klub Sportowy „KARPATY” Klimkówka	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację projektu: <u>„Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Rymanów w miejscowości Klimkówka”</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.	<p>Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.</p> <p>20.03.2013</p>
3	Klub Motocyklowy „ETER” Rymanów	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację projektu: <u>„Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Rymanów</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.	<p>W toku czynności sprawdzających stwierdzono nieprawidłowe ujęcie FV do rozliczenia dotacji na kwotę 71,75 zł.</p> <p>21.03.2013</p> <p>WNIOSEK</p> <p>Wydatek ten, nie powinny być uregulowane ze środków dotacji, ponieważ FV dotyczy okresu rozliczeniowego sprzed podpisania umowy dotacyjnej (8 lutego 2012 r.).</p> <p>Co do zasady dotacja nie ma charakteru refundacji już poniesionych kosztów, środki z dotacji przyznawane są na realizację projektu.</p>

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

				Po wezwaniu prezesa klubu do złożenia wyjaśnień, ujawnione nieprawidłowości zostały skorygowane w toku trwania kontroli.	
4	Uczniowski Klub Sportowy „TORNADO” w Milezy	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację projektu: „ <u>Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Rymanów</u> ” powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	22.03.2013
5	Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „BESKID” Posada Górna	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: „ <u>Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Rymanów w miejscowości Posada Górna</u> ” powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2011 rok.	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	22.03.2013

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

6	Uczniowski Klub Sportowy „RYMANÓW”	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: <u>„Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Rymanów w miejscowości Rymanów”</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	22.03.2013
7	Uczniowski Klub Sportowy „METEOR” w Sieniawie	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: <u>„Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Rymanów”</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	15,22.03.2013
8	Ludowy Klub Sportowy „ORZEL” Mileza	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację projektu: <u>„Tworzenie warunków sprzyjających</u>	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	03.04.2013

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

			<p>rozwojowi sportu na terenie Gminy Rymanów” w miejscowości Mileza powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.</p>	
9	Klub Sportowy „START” Rymanów	Problemowa	<p>KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: „Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Rymanów w miejscowości Rymanów” powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.</p>	<p>W toku czynności sprawdzających stwierdzono nieprawidłowe ujęcie FV do rozliczenia dotacji na kwotę 256,68 zł.</p> <p>WNIOSEK</p> <p>Wydatki te, nie powinny być uregulowane ze środków dotacji, ponieważ FV dotyczą okresów rozliczeniowych sprzed podpisania umowy dotacyjnej.</p> <p>Co do zasady dotacja nie ma charakteru refundacji już poniesionych kosztów, środki z dotacji przyznawane są na realizację projektu. Uchybienia te jednak nie miały istotnego znaczenia przy rozliczeniu dotacji, po wezwaniu prezesa klubu do złożenia wyjaśnień, ujawnione nieprawidłowości zostały skorygowane w toku trwania kontroli.</p>
10	Uczniowski Klub Sportowy „SZTAFETA” przy Zespole Szkół Publicznych w Króliku	Problemowa	<p>KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację projektu: „Tworzenie</p>	<p>Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.</p> <p>03.04.2013</p>

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

	Polskim		<u>warunków sprzyjających</u> <u>rozwojowi sportu na terenie</u> <u>Gminy Rymanów</u> " powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.		
11	Ludowy Klub Sportowy „GŁĘBOKIE”	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: „ <u>Tworzenie warunków sprzyjających</u> <u>rozwojowi sportu na terenie</u> <u>Gminy Rymanów w miejscowości Głębokie</u> ”. powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	04.04.2013
12	Uczniowski Klub Sportowy „KARPATY” przy Szkole Podstawowej w Klimkówce	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: „ <u>Tworzenie warunków sprzyjających</u> <u>rozwojowi sportu</u> <u>na terenie Gminy Rymanów w miejscowości Klimkówka</u> ” powierzonego na podstawie	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	04.04.2013



Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

13	Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „WISŁOK” Sieniawa	Problemowa	<p>zawartej umowy na 2012 rok.</p> <p>KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: <u>„Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu w miejscowości Sieniawa Gmina Rymanów”</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.</p>	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	04.04.2013
14	Towarzystwo Sportowe „TYTUS” w Rymanowie Zdroju	Problemowa	<p>zawartej umowy na 2012 rok.</p> <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> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.</p>	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	17.04.2013

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

15	Klub Sportowy „FLORIAN” w Rymanowie Zdroju	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: „ <u>Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Rymanów w miejscowości Rymanów Zdrój</u> ” powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	18.04.2013
16	Stowarzyszenie „NASZ RYMANÓW” w Rymanowie	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania: „ <u>Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Rymanów</u> ”. powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.	<p>W toku czynności sprawdzających stwierdzono nieprawidłowe ujęcie FV do rozliczenia dotacji na kwotę 75,99 zł.</p> <p><u>WNIOSEK</u></p> <p>Wydatki te, nie powinny być uregulowane ze środków dotacji, ponieważ FV dotyczą okresów rozliczeniowych sprzed podpisania umowy dotacyjnej.</p> <p>Co do zasady dotacja nie ma charakteru refundacji już poniesionych kosztów, środki z dotacji przyznawane są na realizację projektu.</p> <p>Uchybienia te jednak nie miały istotnego znaczenia przy rozliczeniu dotacji, po wezwaniu prezesa klubu do złożenia wyjaśnień, ujawnione nieprawidłowości zostały skorygowane w toku trwania kontroli.</p>	18.04.2013

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

17	Towarzystwo Gimnastyczne „SOKÓŁ” w Rymanowie	Problemowa	KONTROLA obejmuje prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację projektu: <u>„Działalność szkoleniowa dzieci i młodzieży TG „Sokół” Rymanów”</u> powierzonego na podstawie zawartej umowy na 2012 rok.	Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.	24.04.2013
18	Fundacja Ekologiczna Wychowanie i Sztuka “Elementarz” prowadząca Szkołę Podstawową w Głębokiem	Problemowa	Kontrola prawidłowości wykorzystania środków publicznych, otrzymanej dotacji zgodnie z § 11 Uchwały Nr XXIII/271/12 Rady Miejskiej w Rymanowie z dnia 29 maja 2012 r. w szczególności: 1. Zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w INFORMACJI MIESIECZNEJ o aktualnej liczbie uczniów. 2. Weryfikacja prawidłowości wykorzystania dotacji na pokrycie wyłącznie wydatków bieżących.	Ustalenia i zalecenia kontroli przedstawiono poniżej:	17-29.05.2013

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

**USTALENIA:**

W toku czynności sprawdzających stwierdzono następujące rozbieżności:

- Rok 2012.

Lp.	Miesięczne rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Rymanów za październik 2012 r. pozycja 2 Lista płac 2/09/2012 z 16.10.2012	Miesięczne rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Rymanów za grudzień 2012 r. pozycja 5 Lista płac 8/12/2012 z 31.12.2012	UWAGI
1	Jest: 16 474,00 zł	Jest: 19 331,70 zł	Potwierdzają to dokumenty źródłowe (listy płac)
2	Winno być: 18 245,00 zł	Winno być: 17 560,70 zł	
3	Różnica: 1 771,00 zł	Różnica: 1 771,00 zł	

W ocenie kontrolującego stwierdzone rozbieżności bilansują się w roku 2012 i nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia dotacji za rok 2012.

- Rok 2013.

Lp.	Miesięczne rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Rymanów za kwiecień 2013 r. pozycja 15 energia FV nr: 0137920225 z 12.04.2013	UWAGI
1	Jest: 634,54 zł	Potwierdzają to dokumenty źródłowe (FV)
2	Winno być: 631,54 zł	
3	Różnica: 3 zł	

**ZALECENIE**

W związku z błędnie wpisaną kwotą do Miesięcznego Rozliczenia Otrzymanej Dotacji z Budżetu Gminy Rymanów należy dokonać korekty o kwotę 3 zł w kolejnych miesiącach rozliczeniowych.

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

19	<p><b>Stowarzyszenie na rzecz rozwoju wsi Bzianka prowadzące Szkołę Podstawową w Bziance</b></p>	<p>Problemowa</p>	<p>Kontrola prawidłowości wykorzystania środków publicznych, otrzymanej dotacji zgodnie z § 11 Uchwały Nr XXIII/271/12 Rady Miejskiej w Rymanowie z dnia 29 maja 2012 r. w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w INFORMACJI MIESIĘCZNEJ o aktualnej liczbie uczniów.</li> <li>2. Weryfikacja prawidłowości wykorzystania dotacji na pokrycie wyłącznie wydatków bieżących.</li> <li>3.</li> </ol>	<p>Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych. 15-31.05.2013</p> <p>Podczas kontroli kontrolujący zalecił przeprowadzenie inwentaryzacji materiałów budowlanych zakupionych przez szkołę, przeznaczonych na remont pomieszczeń dydaktycznych. Inwentaryzacja nie wykazała różnic inwentaryzacyjnych.</p>
20	<p><b>Ocena pracy Dyrektora Zespołu Szkół Publicznych w Mileczy</b></p>	<p>Problemowa</p>	<p>Ocena realizacji zadań 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.</p>	<p>KONTROLA obejmuje gospodarowanie środkami określonymi w planie finansowym szkoły oraz realizację zadań wynikających z faktu, iż Dyrektor Szkoły jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w placówce pracowników. 22-23.05.2013</p>

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

			nr 256 poz. 2572 ze zm.) oraz w art. 7 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm.).	<u>OPINIA KONTROLUJACEGO:</u> Na podstawie informacji otrzymanych od Dyrektora ZSP w Milczy oraz przeprowadzonych wcześniejszych kontroli i audytu w opinii kontrolującego zadania i obowiązki na stanowisku pracy Dyrektora Zespołu Szkół Publicznych w Milczy są realizowane bez zastrzeżeń.
21	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rymanowie	Kompleksowa	<p><b>KONTROLA obejmowała:</b></p> <p>1. Bieżącą działalność GOPS w przedmiocie realizacji zadań samorządu gminnego w zakresie pomocy społecznej, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• prowadzenie dokumentacji,</li> <li>• zasadność przyznawania świadczeń,</li> <li>• prawidłowość wydawanych decyzji,</li> <li>• realizacja Gminnej Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych</li> </ul> <p>2. Wymogów księgowo – finansowych, takich jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• prowadzenie przejrzystej i dostępnej księgowości,</li> <li>• prawidłowego opisywania i dekretowania</li> </ul>	<p>Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.</p> <p style="text-align: right;">19.06- 12.07.2013</p>

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

			<p>dokumentacji finansowej,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zasadność ponoszonych wydatków.</li> </ul>	
22	Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rymanowie	Kompleksowa	<p>Zakres kontroli:</p> <p>1. Kontrola poniesionych wydatków w 2012/13 rok w myśl art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2009 nr 157, poz. 1240) w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wydatki wynikające z umów cywilno – prawnych</li> <li>• wydatki poniesione na wynagrodzenia.</li> </ul> <p>2. Kontrola zawartych umów najmu.</p> <p>3. Ogólna sytuacja funkcjonowania SPGZOZ.</p>	<p>Nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych.</p> <p>21-30.08.2013</p>
23	Gminna Biblioteka Publiczna w Rymanowie	Doraźna	<p><b>Zakres kontroli:</b></p> <p>Informacja zarządca dla Burmistrza Gminy Rymanów w zakresie stanu czytelnictwa w filiach GBP w Rymanowie.</p>	<p>Kontrola miała charakter <b>informacji zarządczej</b> dla Burmistrza Gminy Rymanów. 11-25.09.2013</p> <p>W tym celu dokonano analizy dokumentów źródłowych w badanym zakresie. Ponadto dodatkowe informacje uzyskano w bezpośredniej rozmowie z Panią Dyrektorem.</p> <p><u>ZALECENIA</u></p> <p>Celem uwiarygodnienia stanu czytelnictwa w filiach bibliotecznych Gminnej Biblioteki Publicznej w Rymanowie, kontrolujący zaleca</p>

Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych za rok 2013

				wprowadzenie rejestru czytelników w którym to odwiedzający bibliotekę, będzie potwierdzał wizytę własnoręcznym podpisem (parafą).
24	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Krośnie Sp. z o.o. (Zakład Uzdatniania Wody w Sieniawie)	Podatkowa	Prawidłowość złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych położonych na terenie Gminy Rymanów.	Kontrola w trakcie realizacji, kontynuacja w roku 2014. Od 10.10.2013

*Daniel Piwowar*

Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej

BURMISTRZ GMINY

*Wojciech Fijałkiewicz*

Burmistrz Gminy Rymanów