

KW.1715.1.2011

Sławków, dnia 25.01.2011r.

**Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej**  
**Główny Specjalista ds. Kontroli Wewnętrznej**  
**Agnieszka Terlecka**

**Burmistrz Miasta Sławkowa**  
**mgr inż. Bronisław Goraj**

**w sprawie:** sprawozdania z wykonania planu kontroli za 2010r.

Plan kontroli wewnętrznej przyjęty przez Burmistrza w dniu 15 stycznia 2010r., przewidywał przeprowadzenie w trakcie roku jednej kontroli problemowej i dziesięciu kontroli sprawdzająco – problemowych. Plan realizowany był do końca lutego 2010r., a na jego podstawie przeprowadzono kontrolę zamówienia publicznego „dowóz uczniów” w Miejskim Zespole Oświaty w Sławkowie oraz kontrolę 5% wydatków realizowanych w 2008r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławkowie.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240), ukazaniem się Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. Min. Fin. Nr 15 poz. 84, z dnia 30 grudnia 2009r.) oraz otrzymaniem pisma z dnia 29 stycznia 2010r. Nr DA6/4095/NWX/2010/775, dotyczącego wytycznych Ministerstwa Finansów w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jst, od lutego 2010r. podjęto działania mające na celu stworzenie i wdrożenie w Urzędzie Miasta Sławków oraz jednostkach organizacyjnych systemu kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych.

Po podsumowaniu wyników ankiety przeprowadzonej wśród kierownictwa i samodzielnych stanowisk Urzędu Miasta Sławków oraz jednostek organizacyjnych, dotyczącej samooceny funkcjonującej kontroli, przeprowadzono analizę ryzyka i wyznaczono priorytetowe cele i zadania w działalności Urzędu i jednostek na 2010r.

W dalszej kolejności podjęto następujące działania koordynacyjne:

- zarządzeniem Burmistrza Miasta Sławkowa Nr RZ-16/10 z dnia 15 marca 2010r. w sprawie określenia sposobu przeprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Sławków i jednostkach organizacyjnych miasta oraz zasad jej koordynacji, wprowadzono regulamin kontroli zarządczej dla Urzędu Miasta Sławkowa,
- zorganizowano spotkanie z kierownikami jednostek organizacyjnych, na którym omówiono przepisy i komunikat dotyczący kontroli zarządczej w jspf, zwracając uwagę na:

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.  
Nr KW. 1715.1.2011

- dwupoziomowość kontroli w mieście,
  - odpowiedzialność kierownika jednostki za zorganizowanie, wdrożenie oraz zapewnienie skutecznego i efektywnego systemu kontroli w jednostce,
  - konieczność ustalenia przez kierowników priorytetowych celów i zadań, które będą podlegały monitoringowi,
  - udokumentowanie przeprowadzenia analizy ryzyka i ustalenie harmonogramu działań,
  - konieczność weryfikacji obecnie obowiązujących procedur, regulaminów, zakresów obowiązków i instrukcji i dostosowanie ich do aktualnych przepisów.
- w kwietniu 2010r. Burmistrz Miasta przekazała odrębnie dla wszystkich kierowników indywidualne wytyczne i zadania ustalone w drodze przeprowadzonej identyfikacji ryzyka.

W wyniku podjętych działań, w dniu 16 kwietnia 2010r. ustalono nowy plan kontroli wewnętrznych na 2010r. Wprowadzone zmiany polegały na odstąpieniu od przeprowadzania, na podstawie poprzednich przepisów, corocznej kontroli 5% wydatków, a wzmożeniu monitoringu i kontroli obszarów istotnych dla prawidłowego funkcjonowania jednostek, a obciążonych wysokim ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości.


W trakcie roku plan kontroli z kwietnia 2010r. aktualizowany był trzykrotnie, zmiany wynikały z konieczności dostosowania terminów i zakresów kontroli do bieżących potrzeb zarządczych. Według ostatniej zmiany z dnia 16 listopada 2010r. plan kontroli zakładał:

1. Kontrolę bezpieczeństwa systemów informatycznych Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych.
2. Kontrolę egzekucji należności gminy.
3. Kontrolę gospodarki kadrowo-płacowej i wynagradzania pracowników w jednostkach organizacyjnych.
4. Kontrolę gospodarki środkami ZFŚS w jednostkach organizacyjnych.
5. Kontrolę sposobu realizacji wytycznych i zadań wskazanych przez Burmistrza kierownikom jednostek organizacyjnych.
6. Kontrolę gospodarki finansowej (przestrzeganie procedur kontroli, terminowość realizacji zobowiązań, przestrzeganie planu finansowego) w wybranej jednostce organizacyjnej.

Plan kontroli został zrealizowany w pełnym zakresie, przy czym ostatnia kontrola została rozpoczęta pod koniec grudnia 2010r. i zakończyła się w styczniu 2011r.

W wyniku kontroli wydano łącznie 104 wnioski pokontrolne i dokonano dwóch zgłoszeń o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych w kontrolowanej jednostce.

Informację szczegółową w zakresie przeprowadzonych kontroli stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego pisma.

Z up. BURMISTRZA MIASTA  
  
 mgr Agnieszka Terlecha  
 GŁÓWNY SPECJALISTA  
 ds. Kontroli Wewnętrznej

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.

Nr KW. 1715.1.2011

## Sprawozdanie

z przebiegu i efektów kontroli przeprowadzonych przez  
Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej w 2010r.

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0914- 18/2009
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	instytucjonalno- problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	- Realizacja zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu KW.I.0912-2/ <b>12</b> /2007 z dnia 07 lutego 2008r., - Kontrola 5% wydatków jednostki zrealizowanych w 2008r.
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	11.12.2009r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	03.03.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2008r.
8.	<b>Zalecenia pokontrolne</b>	<p><b>Wniosek Nr 1:</b> zrealizowanie wniosków Nr 2, 3, 5, 6 i 9 ujętych w wystąpieniu pokontrolnym Nr KW.I.0912-2/12/2007 z dnia 07 lutego 2008r.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> zaktualizowanie polityki rachunkowości MOPS (w tym planu kont) poprzez dostosowanie opisu zasad ewidencji księgowej do obowiązujących przepisów.</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> ujednoczenie zasad wyceny aktywów i pasywów Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie.</p> <p><b>Wniosek 4:</b> prowadzenie ksiąg w sposób zgodny z art. 24 ust.1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.) tj. ewidencjonowanie zdarzeń według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań</p> <p><b>Wniosek 5:</b> ustalenie wartości należności jednostki w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.</p>
Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r. Nr KW. 1715.1.2011		
Strona 3 z 23		





**Wniosek 6:** dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych MOPS wyłącznie na podstawie dowodów posiadających cechy dowodu księgowego, określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

**Wniosek 7:** dotrzymywanie terminów odprowadzeń środków pobranych na rachunek MOPS, a stanowiących dochód gminy Sławków i dochód budżetu Państwa.

**Wniosek 8:** ustalanie należności budżetu Państwa oraz budżetów gmin wierzyciela i dłużnika w sposób przewidziany w art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. Nr 192, poz. 1378) i (Dz.U. z 2009r., Nr 1, poz. 7 ze zm.), który mówi, że 20% kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20% kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

**Wniosek 9:** wzywania dłużnika na wywiad bezpośredni po wniosku Burmistrza Miasta oraz informowania OWD o ewentualnym niestawieniu się dłużnika bezpośrednio po wyznaczonym terminie.

**Wniosek 10:** uzupełnienie dokumentacji wewnętrznej, na podstawie której będzie można ustalić datę pobrania odpłatności za usługi opiekuńcze od podopiecznych.

**Wniosek 11:** przestrzeganie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), który mówi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

**Wniosek 12:** przygotowanie projektu uchwały Rady Miejskiej w Sławkowie w sprawie szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze oraz szczegółowych warunków częściowego lub całkowitego zwalniania od opłat, jak również trybu ich pobierania.

**Wniosek 13:** ustalanie odpłatności za usługi opiekuńcze wg zasad określonych w uchwale Rady Miejskiej w sprawie szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze. W przypadku zaistnienia okoliczności umożliwiających obniżenie opłat, uzasadnianie tego faktu w dokumentacji



źródłowej tj. wywiadzie i decyzji.

**Wniosek 14:** wygaszenie decyzji OPS 8130/77/2/2008, zweryfikowania pozostałych decyzji w sprawie przyznawania usług opiekuńczych poprzez ocenę majątkowej, materialnej i osobistej sytuacji podopiecznego w celu bieżącego weryfikowania istnienia podstaw do dalszego udzielania świadczeń z pomocy społecznej i zbadania czy obecna sytuacja majątkowa i materialna podopiecznego nie wymaga zmiany ustalonej odpłatności.

**Wniosek 15:** dokonywanie aktualizacji należności zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 72, poz. 422) oraz przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

**Wniosek 16:** wypłacanie wynagrodzeń dla członków komisji na podstawie aktu powołującego gminną komisję tj. obowiązującego zarządzenia Burmistrza Miasta Sławkowa oraz listy obecności z każdorazowego posiedzenia komisji.

**Wniosek Nr 17:** dokonanie korekt deklaracji i odprowadzenia należnych składek ZUS oraz każdorazowego naliczania i odprowadzania składek od przychodu osiągniętego przez pracownika własnego jednostki.

**Wniosek 18:** każdorazowe zwracanie się do Przewodniczącego komisji z wnioskiem o wyrażenie zgody na zwołanie dodatkowego posiedzenia komisji w miesiącu i informowanie go o powodach zebrania członków komisji.

**Wniosek 19:** realizowanie celów określonych na dany rok w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

**Wniosek 20:** zawieranie umów zlecenie, umów o dzieło oraz umów o pracę zgodnie z charakterem i przedmiotem umowy, mając na względzie przepisy Kodeksu cywilnego oraz art. 5b ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000r., Nr 14, poz. 176 ze zm.).

		<p>Wnioskuje o zasięgnięcie opinii prawnej w sprawie poszczególnych umów i podjęciu, w oparciu o nią, decyzji o ewentualnym przekwalifikowaniu umów o dzieło na umowy zlecenie.</p> <p><b>Wniosek 21:</b> przy prowadzeniu działań wdrażać opinie i uwagi Radcy Prawnego. W zakresie określania wartości nominalnej zobowiązań przestrzegać art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) mając na względzie obowiązek ewidencji zaangażowania tych zobowiązań (art. 40 ust. 2 pkt 2 uofp)</p> <p><b>Wniosek 22:</b> przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p> <p><b>Wniosek 23:</b> prowadzenie zapisów księgowych wyłącznie na podstawie dowodów spełniających wymogi określone ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).</p> <p><b>Wniosek 24:</b> zaniechanie zawierania umów z pracownikami własnymi, których przedmiot pokrywa się z zakresem obowiązków tych pracowników.</p> <p><b>Wniosek 25:</b> realizacja postanowień wynikających umowy Nr 29/2008.</p> <p><b>Wniosek 26:</b> ewidencja zaangażowania zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).</p>
--	--	---



1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0914-1/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Miejski Zespół Oświaty w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	zamówienie publiczne „dowóz uczniów do Szkoły Podstawowej i Miejskiego Przedszkola w 2008r.”
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	11.01.2010
6.	<b>Data zakończenia</b>	11.01.2010
7.	<b>Badany okres</b>	2008
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<p><b>Wniosek Nr 1:</b> ustalanie wartości zamówień oraz udzielania zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów art. 32 ust. 4 i art. 7 ust. 3 tej ustawy, poprzez ustalanie wartości zamówień w sposób określony ustawowo i przeprowadzanie postępowania właściwie do wartości zamówienia.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> przestrzeganie postanowień obowiązujących umów, przepisów ustawy Kodeks cywilny i ustawy Prawo zamówień Publicznych poprzez dokonywanie zmian umowy wyłącznie na zasadach przewidzianych tymi przepisami.</p>

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0913-1/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Urząd Miasta Sławków</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	<b>Bezpieczeństwo systemów informatycznych</b>
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	10.05.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	31.05.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<p><b>Wniosek Nr 1:</b> uzupełnienie instrukcji zarządzania systemem informatycznym Urzędu Miasta Sławków mając na względzie wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych</p>

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.  
Nr KW. 1715.1.2011



	<p>i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz.U. Nr 100, poz. 1024).</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> zobowiązanie ABI do przekazywania pracownikom UM Sławków informacji o zmianach polityki bezpieczeństwa lub instrukcji zarządzania systemem informatycznym UM Sławków.</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> zobowiązanie Sekretarza Miasta do określenia i poinformowania pracowników UM Sławków o zakresie spraw jakie powinny być wprowadzane aktami normatywnymi oraz o zasadach aktualizacji tych aktów.</p> <p><b>Wniosek Nr 4:</b> zobowiązanie inspektora ds. kadr do zweryfikowania ewidencji z upoważnieniami nadanymi pracownikom przez Burmistrza Miasta Sławków i wyeliminowania nieprawidłowości.</p> <p><b>Wniosek Nr 5:</b> zobowiązanie ABI do określenia zbiorów, które zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Miasta zostały udostępnione poszczególnym pracownikom UM Sławków i mając na względzie art. 38 i 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002r., Nr 101, poz. 926 ze zm.), zweryfikowanie czy dostęp faktyczny odpowiada potrzebom i upoważnieniu.</p> <p><b>Wniosek 6:</b> Zobowiązanie ABI do zaktualizowania dokumentacji przetwarzania danych osobowych w terminie do 30 lipca 2010r.</p> <p><b>Wniosek 7:</b> Zobowiązanie ABI do porównania celów przetwarzania zbiorów określonych w zgłoszeniach do GODO z faktycznymi celami przetwarzania tych zbiorów i wyeliminowania ewentualnych nieprawidłowości. Ustalenie przy współpracy z Kierownikami referatów oraz samodzielnymi stanowiskami wszystkich zbiorów danych przetwarzanych w UM Sławków (w formie papierowej i elektronicznej), zgłoszenia Burmistrzowi do dnia 15 lipca 2010r. informacji określającej nazwy zbiorów i datę dokonania zgłoszenia zbioru do GODO.</p> <p><b>Wniosek 8:</b> W celu zapewnienia ochrony przetwarzanych danych, zabezpieczenia danych przed udostępnieniem osobom nieupoważnionym lub zabraniam przez osobę nieuprawnioną, utratą, zmianą, uszkodzeniem lub zniszczeniem oraz przetwarzania danych zgodnie z przepisami ustawy zobowiązanie ABI do</p>
--	---



		zorganizowania systemu szkoleń zarówno dla pracowników UM jak i innych osób uczestniczących w przetwarzaniu danych, dla których Administratorem jest Burmistrz Miasta Sławków.
--	--	--

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0913-2/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Urząd Miasta Sławków</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	Egzekucja należności UM Sławków
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	07.06.2010
6.	<b>Data zakończenia</b>	21.07.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2009/2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<p><b>Wniosek Nr 1:</b> przestrzeganie terminów i zasad prowadzenia windykacji należności cywilnoprawnych określonych procedurą windykacji należności Urzędu Miasta Sławków.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> dokumentowanie poszczególnych czynności podejmowanych przy prowadzeniu windykacji należności Urzędu Miasta Sławków.</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> zobowiązanie Kierownika Referatu PW do zintensyfikowania nadzoru w zakresie prowadzonego postępowania windykacyjnego (terminy, zasady, dokumentacja).</p> <p><b>Wniosek Nr 4:</b> j.w.</p> <p><b>Wniosek Nr 5:</b> zobowiązanie Kierownika Referatu PW do przedłożenia Burmistrzowi Miasta w terminie do 30 listopada 2010r., za pośrednictwem Skarbnika Miasta, pisemnej informacji dotyczącej postępów w sprawie windykacji należności od XY.</p> <p><b>Wniosek Nr 6:</b> ustalenie spadkobierców dłużnika i podjęcia właściwych czynności windykacyjnych.</p> <p><b>Wniosek Nr 7:</b> wystawianie tytułów wykonawczych z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji ( Dz.U. z 2005r., Nr 229, poz. 1954 ze zm) .</p> <p><b>Wniosek Nr 8:</b> przestrzeganie procedury windykacji należności UM Sławków tj. wystawiania tytułów w terminach określonych obowiązującą procedurą.</p> <p><b>Wniosek Nr 9:</b> zobowiązanie Skarbnika Miasta oraz Kierownika</p>

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.

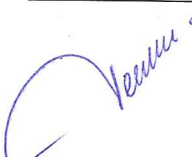
Nr KW. 1715.1.2011

*Opis*

		<p>Referatu PW do zorganizowania skutecznego systemu kontroli wewnętrznej w referacie.</p> <p><b>Wniosek Nr 10:</b> bezwzględne stosowanie art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 ze zm.), który mówi, że zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.</p> <p><b>Wniosek Nr 11:</b> zobowiązanie Skarbnika Miasta oraz Kierownika PW do zorganizowania skutecznego systemu kontroli wewnętrznej w zakresie prowadzonych postępowań podatkowych.</p> <p><b>Wniosek Nr 12:</b> weryfikowanie sposobu dokonywania przypisów na kartach wszystkich podatników w 2010r. W razie stwierdzenia, że podatek został przypisany z naruszeniem przywołanych przepisów zobowiązuję do wyeliminowania nieprawidłowości.</p> <p><b>Wniosek Nr 13:</b> ustalenie ogółu nieruchomości gminy, dla których podatek nie jest pobierany z uwagi na śmierć podatnika i inne okoliczności, dla których zastosowano „blokady kont” oraz ogółu przypisów dokonanych na kontach, pomimo niedostarczenia decyzji z uwagi na śmierć podatnika i podjęciu działań przewidzianych w/w przepisami mając na celu ustalenie spadkobierców i posiadaczy samoistnych, a w konsekwencji skutecznego opodatkowania nieruchomości i wyegzekwowania należnych gminie podatków.</p> <p><b>Wniosek Nr 14:</b> zobowiązanie Kierownika PW do pisemnego raportowania Burmistrza Miasta (za pośrednictwem Skarbnika Miasta) w zakresie wyników wewnętrznej weryfikacji dokumentów oraz działań podejmowanych w poszczególnych przypadkach (przynajmniej co pół roku).</p> <p><b>Wniosek Nr 15:</b> Zobowiązanie do zastosowania następujących zasad: po otrzymaniu potwierdzenia odbioru decyzji przez adresata, odnotowywać datę doręczenia decyzji na kontach.</p> <p><b>Wniosek Nr 16:</b> prowadzenie ewidencji księgowej na kontach księgi głównej z uwzględnieniem przepisów art. 20 ust. 1 o rachunkowości oraz art. 14a ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.</p> <p><b>Wniosek Nr 17:</b> podejmowanie czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób</p>
--	--	--

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.

Nr KW. 1715.1.2011





	<p>posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia o 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz działań zmierzających do wyegzekwowania zobowiązań podatkowych w terminach uniemożliwiających ich przedawnienie.</p> <p><b>Wniosek 18:</b> opracowanie procedur dokonywania kompensat podatkowych mając na względzie przepisy art. 64 § 5 pkt 1 i 2, w związku z art. 65 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa oraz konieczność zapewnienia kontroli nad formą, rozliczeniem i ewidencją księgową kompensaty.</p> <p><b>Wniosek Nr 19:</b> dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych (w tym w ewidencji podatkowej) wyłącznie na podstawie dowodów spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.</p>
--	---

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW. 0914-2/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Miejska Biblioteka Publiczna w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	polityka kadrowo płacowa i wynagrodzenie pracowników.
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	26.07.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	09.09.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010r.
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<p><b>Wniosek Nr 1:</b> zaktualizowanie regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sławkowie poprzez dostosowanie stawek wynagrodzenia zasadniczego do przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009r.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> zaktualizowanie regulaminu wynagradzania MBP poprzez dostosowanie maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego Głównego Księgowego do obowiązujących przepisów</p>

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.  
 Nr KW. 1715.1.2011

		<p>tj. zastąpienie kwoty 5.000 zł kwotą 5.500 zł oraz dokonania zmiany w zapisie określającym wysokość dodatku funkcyjnego Dyrektora i Głównego Księgowego tj. zastąpienia „do 50% minimalnej stawki” określeniem „ do 50% wynagrodzenia zasadniczego”</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> dostosowanie kategorii zaszeregowania pracowników zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach do przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z dnia 25 listopada 2009 r.),</p> <p><b>Wniosek Nr 4:</b> dostosowanie wynagrodzeń pracowników do obowiązującego regulaminu wynagradzania MBP.</p> <p><b>Wniosek Nr 5:</b> prawidłowe określenie stanowiska Pani XY mając na względzie Tabelę zaszeregowania dla pracowników administracji i obsługi stanowiącą załącznik do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z dnia 25 listopada 2009 r.)</p> <p><b>Wniosek Nr 6:</b> zaktualizowanie regulaminu pracy MBP tj zastąpienia okresu wypłaty wynagrodzeń terminem tej wypłaty, stosownie do przepisów art. 104<sup>1</sup> § 1 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998r., Nr 21, poz. 94 ze zm.)</p> <p><b>Wniosek Nr 7:</b> przestrzeganie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), który mówi, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienie treści skrótów lub kodów.</p>
--	--	--

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW. 0914-5/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Miejski Zarząd Budynków Komunalnych w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.

Nr KW. 1715.1.2011

*Oram*

4.	<b>Tematyka kontroli</b>	polityka kadrowo płacowa i wynagrodzenie pracowników
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	08.09.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	13.09.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	polityka kadrowo płacowa i wynagrodzenie pracowników.
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<p><b>Wniosek Nr 1:</b> stosowanie prawidłowych kategorii dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach sprzątaczk i robotnika gospodarczego mając na względzie przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> zaktualizowanie regulaminu pracy MZBK tj zastąpienia okresu wypłaty wynagrodzeń terminem tej wypłaty, stosownie do przepisów art. 104<sup>1</sup> § 1 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998r., Nr 21, poz. 94 ze zm.)</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> bieżące weryfikowanie sposobu naliczenia oraz zasad wypłat wynagrodzeń mając na względzie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który wskazuje na konieczność i zasady prowadzenia kontroli zarządczej w jsfp ( min. zgodność działania z przepisami oraz procedurami wewnętrznymi).</p>

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW. 0914-3/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Miejski Ośrodek Kultury w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	polityka kadrowo płacowa i wynagrodzenie pracowników
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	26.07.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	15.09.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<p><b>Wniosek Nr 1:</b> stosownie do przepisów art. 78 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy, zobowiązano do pisemnego określenia wynagrodzenia dla wszystkich pracowników MOK.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> <i>zobowiązano do dokonania zwrotu wynagrodzenia</i></p>

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.

Nr KW. 1715.1.2011

Strona 13 z 23



	<p>pobranego w zawyżonej wysokości, w okresie 3 ostatnich lat (na koniec lipca 2010r. 1.367,22 zł), mając na względzie, że osobę odpowiedzialną w świetle obowiązujących przepisów jest pracodawca lub pracownik dokonujący w imieniu pracodawcy czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników MOK.</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> zweryfikowanie wynagrodzenia urlopowego wypłacanego pracownikom MOK w 3 ostatnich latach mając na względzie przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14 ze zm.) i dokonać ewentualnych wyrównań.</p> <p><b>Wniosek Nr 4:</b> wyegzekwowanie zwrotu kwoty 948,84 zł stanowiącej wynagrodzenie za wieloletnią pracę, wypłacone pracownikowi w zawyżonej wysokości w okresie trzech ostatnich lat.</p> <p><b>Wniosek Nr 5:</b> zaktualizowanie regulaminu wynagradzania MOK poprzez wyłączenie z jego treści zapisu określającego możliwość podwyższenia maksymalnych kategorii lub stawek zaszerzgowania w stosunku do pracowników MOK.</p> <p><b>Wniosek Nr 6:</b> zawiadomienie inspektora pracy o wprowadzonym w jednostce 6-miesięcznym okresie rozliczeniowym stosowanie do przepisów ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.</p> <p><b>Wniosek Nr 7:</b> wyeliminowanie nieprawidłowych zapisów z obowiązującego regulaminu pracy MOK.</p>
--	---

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW. 0914-7/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Miejski Zespół Oświaty w Sławkowie
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	polityka kadrowo płacowa i wynagrodzenie pracowników
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	16.09.2010r.

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.

Nr KW. 1715.1.2011

6.	<b>Data zakończenia</b>	17.09.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	Brak zaleceń

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW. 0914-10/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Zespół Szkół w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	polityka kadrowo płacowa i wynagrodzenie pracowników
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	17.09.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	21.09.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<b>Wniosek Nr 1:</b> zaktualizowanie regulaminu wynagradzania Zespołu Szkół w Sławkowie poprzez doprecyzowanie profilu wykształcenia i umiejętności wymaganych do wykonywania pracy na stanowiskach pracowników niebędących nauczycielami.

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW. 0914-8/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Przedszkole Miejskie w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	polityka kadrowo płacowa i wynagrodzenie pracowników
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	21.09.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	22.09.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<b>Wniosek Nr 1:</b> zaktualizowanie regulaminu wynagradzania Przedszkola Miejskiego w Sławkowie poprzez doprecyzowanie profilu wykształcenia i umiejętności wymaganych do wykonywania pracy na stanowiskach pracowników niebędących nauczycielami. <b>Wniosek Nr 2:</b> zweryfikowanie kwalifikacji pozostałych pracowników niepedagogicznych mając na względzie przepisy

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.  
Nr KW. 1715.1.2011



		<p>rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i podjęcia ewentualnych działań stosowanie do opinii Radcy Prawnego w przedmiotowej sprawie.</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> zobowiązanie do złożenia pisemnej informacji o ostatecznym sposobie załatwienia sprawy.</p>
--	--	--

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW. 0914-9/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Szkoła Podstawowa im. J. Baranowskiego w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	polityka kadrowo płacowa i wynagrodzenie pracowników
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	22.09.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	23.09.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010r.
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<b>Wniosek Nr 1:</b> zaktualizowanie regulaminu wynagradzania Szkoły Podstawowej w Sławkowie poprzez doprecyzowanie profilu wykształcenia i umiejętności wymaganych do wykonywania pracy na stanowiskach pracowników niebędących nauczycielami.

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0914- 6/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	polityka kadrowo płacowa i wynagrodzenie pracowników
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	24.09.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	11.10.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<p><b>Wniosek Nr 1:</b> zobowiązano aby ustalając nowe wynagrodzenie dla pracowników MOPS dostosować kategorie zaszerogowania do przepisów rozporządzenia lub określić w regulaminie wynagradzania MOPS maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego poprzez określenie maksymalnych kategorii dla poszczególnych stanowisk.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> opracowanie opisów stanowisk kierowniczych</p>

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.  
 Nr KW. 1715.1.2011



		<p>i urzędniczych MOPS ze wskazaniem profilu wykształcenia/kursów szkoleń oraz dodatkowych umiejętności wymaganych od pracownika.</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> zaktualizowanie regulaminu pracy i regulaminu wynagradzania MOPS poprzez zastąpienie okresu wypłaty wynagrodzeń terminem tej wypłaty. Doprowadzić do zgodności zapisów regulaminu pracy i regulaminu wynagradzania.</p> <p><b>Wniosek Nr 4:</b> przekazywanie wynagrodzenia na konta pracowników w terminie gwarantującym, że na rachunkach pracowników znajdują się nie później niż w dniu wskazanym jako dzień wypłaty w regulaminie pracy i regulaminie wynagradzania.</p> <p><b>Wniosek 5:</b> prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z zasadami wskazanymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz ustawie o rachunkowości.</p> <p><b>Wniosek Nr 6:</b> sporządzanie sprawozdań finansowych jednostki w sposób prawidłowy tj. przedstawiając sytuację majątkową oraz wynik finansowy rzetelnie, z zachowaniem zasady, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, które wykazuje się w sprawozdaniach finansowych, muszą być zgodne z ich treścią ekonomiczną.</p>
--	--	--

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0914- 6/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	polityka kadrowo płacowa i wynagrodzenie pracowników
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	11.10.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	14.10.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<p><b>Wniosek Nr 1:</b> zaktualizowanie regulaminu pracy MZWik poprzez zastąpienie okresu wypłaty wynagrodzeń terminem tej wypłaty.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> zweryfikowanie akt osobowych wszystkich pracowników jednostki i uzupełnienia brakującej dokumentacji w tym potwierdzającej kwalifikacje pracowników.</p>

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.

Nr KW. 1715.1.2011

		<p><b>Wniosek Nr 3:</b> zweryfikowanie czy pracownicy (którzy dostarczają dokumenty potwierdzające wykształcenie) posiadają kwalifikacje do wykonywania pracy na zajmowanych stanowiskach określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminu wynagradzania MZWIK. W przypadku braku kwalifikacji zobowiązują do wyeliminowania nieprawidłowości.</p> <p><b>Wniosek Nr 4:</b> opracowanie dla stanowisk kierowniczych i urzędniczych MZWIK karty opisów stanowisk, ze wskazaniem profilu wykształcenia/kursów szkoleń oraz dodatkowych umiejętności wymaganych od pracownika wykonującego zadania przypisane stanowisku.</p> <p><b>Wniosek Nr 5:</b> zobowiązanie do tego aby realizując zadania przestrzegać art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 16 lipca 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Wykluczyć zawieranie z pracownikiem własnym umów o dzieło/zlecenie, na zakres wynikający z obowiązków tego pracownika, stosować formy wynagrodzeń określone rozporządzeniem i organizować czas pracy w sposób wydajny i efektywny.</p>
--	--	--

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0914- 11/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	gospodarka środkami ZFŚS
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	20.10.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	20.10.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<b>Wniosek Nr 1:</b> prowadzenie ewidencji na koncie 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z zasadami określonymi przez Kierownika w polityce rachunkowości MZWIK oraz zasadami wskazanymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.

Nr KW. 1715.1.2011

*Opisany*

		sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.). <b>Wniosek Nr 2:</b> prowadzenie ewidencji zaangażowania odpisu na ZFŚS zgodnie z zasadami określonymi przez Kierownika w Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 9/2010 tj. w sposób potwierdzający faktyczne zaangażowanie.
--	--	---

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0914-12/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Miejska Biblioteka Publiczna w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	gospodarka środkami ZFŚS
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	26.10.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	26.10.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	Brak zaleceń

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0914-13/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Miejski Ośrodek Kultury w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	gospodarka środkami ZFŚS
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	27.10.2010r.
6.	<b>Data zakończenia</b>	27.10.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	Brak zaleceń

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0914-14/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Zespół Szkół w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	gospodarka środkami ZFŚS
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	28.10.2010r.

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.	
Nr KW. 1715.1.2011	
Strona 19 z 23	





6.	<b>Data zakończenia</b>	28.10.2010r.
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	<p><b>Wniosek Nr 1:</b> prawne uregulowanie zasad prowadzenia wspólnej działalności socjalnej pomiędzy Zespołem Szkół i Miejskim Zespołem Oświaty mając na względzie przepisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> uzupełnienie dokumentacji wewnętrznej o oryginał regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu Szkół.</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> zaktualizowanie obowiązującego regulaminu z zastosowaniem art. 9 ust. 1 oraz 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p><b>Wniosek Nr 4:</b> Zobowiązuję do zaktualizowania regulaminu ZFŚS mając na względzie przepisy art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).</p> <p><b>Wniosek Nr 5:</b> opracowanie i wdrożenie procedury/instrukcji obiegu dokumentów Funduszu, poinformowania członków komisji o obowiązujących zasadach i egzekwowania ich przestrzegania.</p> <p><b>Wniosek Nr 6:</b> gospodarowanie środkami Funduszu z zachowaniem przepisów art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).</p> <p><b>Wniosek Nr 7:</b> pisemne ustalenie i wdrożenie zasad obiegu dokumentów dotyczących ZFŚS, na podstawie których wydatkowane są środki Funduszu, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wskazanie rodzaju dokumentów mogących stanowić podstawę przygotowania list wypłat przez MZO,</li> <li>• określenie drogi obiegu dokumentów i zasad kontroli,</li> <li>• wskazanie osób odpowiedzialnych za zatwierdzanie dokumentów,</li> <li>• określenie konieczności wskazywania na dokumentacji dat przygotowania i zatwierdzenia,</li> <li>• określenie zasad stosowania zwolnienia podatkowego.</li> </ul>

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW.0914-15/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławkowie</b> <b>2. Miejski Zespół Oświaty</b> <b>3. Miejski Zarząd Budynków Komunalnych</b> <b>4. Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Sławkowie</b> <b>5. SP Zakład Opieki Zdrowotnej w Sławkowie</b> <b>6. Miejska Biblioteka Publiczna w Sławkowie</b> <b>7. Miejski Ośrodek Kultury w Sławkowie</b> <b>8. Zespół Szkół w Sławkowie</b> <b>9. Przedszkole Miejskie w Sławkowie</b> <b>10. Szkoła Podstawowa w Sławkowie</b>
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	Realizacja wytycznych Burmistrza Miasta Sławkowa
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	02.12.2010
6.	<b>Data zakończenia</b>	04.01.2010
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	Zalecenia pokontrolne <b>SP ZOZ</b>  <b>Wniosek Nr 1:</b> uzupełnienie ksiąg rachunkowych SP ZOZ o konta ksiąg pomocniczych dla wartości niematerialnych i prawnych. <b>Wniosek Nr 2:</b> prowadzenie ewidencji na kontach ksiąg pomocniczych w sposób umożliwiający powiązanie zakupu środka trwałego z odpowiednim dowodem tj. z zastosowaniem zapisu art. 16 ust. 1 i art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości. <b>Wniosek Nr 3:</b> ewidencjonowanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych SP ZOZ z zachowaniem zasad określonych w polityce rachunkowości jednostki. <b>Wniosek Nr 4:</b> określenie zasad klasyfikacji zdarzeń w planie kont SP ZOZ poprzez uszczegółowienie i doprecyzowanie zasad ewidencji na kontach grupy „0”. <b>Wniosek Nr 5:</b> przestrzeganie art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009, Nr 152, poz. 1223 ze zm.) tj. prowadzenia zapisów w sposób chronologiczny i systematyczny. <b>Wniosek Nr 6:</b> prowadzenie ewidencji na kontach ksiąg pomocniczych dla środków trwałych SP ZOZ w sposób

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2010r.


Nr KW. 1715.1.2011

		<p>umożliwiający zweryfikowanie obrotów i sald tych kont z kontami analitycznymi 010 utworzonymi do konta syntetycznego.</p> <p>Zalecenia pokontrolne <b>Biblioteka</b></p> <p><b>Wniosek Nr 1:</b> uruchomienie strony WWW MBP w Sławkowie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> podjęcie współpracy z Kierownikiem MOPS w zakresie organizacji i przeprowadzenia szkolenia dla osób bezrobotnych i przedłożenia Burmistrzowi w terminie 30 dni harmonogramu szkolenia i informacji o planowanym terminie realizacji zadania.</p> <p>Zalecenia pokontrolne <b>Zespół Szkół</b></p> <p><b>Wniosek Nr 1:</b> przeszkolenie pracownika, któremu powierzono prowadzenie zadań dotyczących zamówień publicznych w Zespole Szkół w zakresie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych oraz regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 14.000 euro.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z zastosowaniem przepisów pzp oraz regulaminu wewnętrznego.</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> pisemne dokumentowanie działań i przechowywanie notatek, fax-ów oraz e-meili dotyczących prowadzonego postępowania w dokumentacji jednostki.</p> <p><b>Wniosek Nr 4:</b> zweryfikowanie zapisów regulaminu i poddanie ocenie czy zasadnie przyjmuje się, że informacje o ofercie uzyskiwane telefonicznie mogą być traktowane jako oferta wiążąca.</p> <p>Zalecenia pokontrolne <b>Szkoła Podstawowa</b></p> <p><b>Wniosek Nr 1:</b> prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych ze środków Szkoły Podstawowej wg procedury udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14 tys euro oraz ustawy pzp. Zintensyfikowanie kontroli zarządczej</p>
--	--	---



	<p>w jednostce.</p> <p><b>Wniosek Nr 2:</b> uzupełnienie wzoru wniosku o udzielenie zamówień o oszacowaną wartość zamówienia.</p> <p><b>Wniosek Nr 3:</b> zrealizowanie wniosków Burmistrza sformułowanych w wystąpieniach pokontrolnych Nr KW.I. 0914-7/2008 z dnia 28 listopada 2008r. i Nr KW.I. 0914- 15/2009 z dnia 31 grudnia 2009r. oraz procedury zaciągania zobowiązań Szkoły Podstawowej poprzez każdorazowe poprzedzenie zaciągnięcia zobowiązania kontrasygnatą głównego księgowego.</p>
--	--

1.	<b>Znak sprawy</b>	KW. 0914-16/10
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Miejski Ośrodek Kultury w Sławkowie
3.	<b>Rodzaj kontroli</b>	sprawdząco-problemowa
4.	<b>Tematyka kontroli</b>	gospodarka finansowa
5.	<b>Data rozpoczęcia</b>	30.12.2010
6.	<b>Data zakończenia</b>	17.01.2011
7.	<b>Badany okres</b>	2010
8.	<b>Treść zaleceń pokontrolnych</b>	w trakcie realizacji

Z up. BURMISTRZA MIASTA  
  
 mgr Agnieszka Terlecka  
 GŁÓWNY SPECJALISTA  
 ds. Kontroli Wewnętrznej