

URZĄD MIASTA I GMINY
ul. 1 Maja 16, 74-100 Gryfino
tel. 4162210, fax 4162702
woj. zachodniopomorskie
000528333
NIP 856-11-27-857

Gryfino dnia 16... marzec 2007r.

BKW.0910-1/07

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
OD 01 MARCA 2006 ROKU - 16 MARCA 2007 ROKU**

1. Organizacja pracy kontroli wewnętrznej.

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1.	Czynności w zakresie kontroli	a) czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	10
		b) Przeprowadzanie czynności kontrolnych	244
2.	Praca na rzecz kontroli zewnętrznej	73	17.11.2006r – 20.01.2007r.
3.	Szkolenie i rozwój zawodowy	2	
4.	Urlopy i czas dostępny	39	
5.	Chorobowe	51	
6.	Inne czynności wynikające z poszerzonego zakresu czynności	61	
		251 – 65 dni roboczych od I/2006 do III/2006 + 64 dni robocze I/2007 do III/2007 x 2 osoby = 500 osobo/dni (obejmujących pełen rok kalendarzowy) – 20 dni marca = 480	

2. ZAKRES TEMATYCZNY I ORGANIZACJA ZADAŃ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Lp.	Temat kontroli	Rodzaj kontroli	Termin przeprowadzenia kontroli		Okres objęty kontrolą	Osoby przeprowadzające kontrolę	Uwagi osobo/dni
			planowany	realizowany			
1.	<i>Kontrola w zakresie rozliczenia dotacji celowej Towarzystwa Miłośników Historii Ziemi Gryfińskiej w kwocie 15.000 zł przekazanej na realizację zadania K/2005/01 „Popularyzowanie wiedzy na temat historii miasta Gryfina i okolicznych miejscowości, w tym publikacja materiałów o tematyce historycznej”</i>	Problemowa	na zlecenie Burmistrza Miasta i Gminy – poza planem	02.03.2006r.- 10.03.2006r.	2005r.	Jadwiga Szulc Iwona Głowacka - Krakowiak	16 (osobodni dotyczy poprzedniego okresu rozliczeniowego)
2.	<i>Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczenia pod względem formalno – prawnym i finansowym dotacji z budżetu gminy przyznanych podmiotom wyłonionym w drodze otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2005r. w drodze zlecenia, z zakresu zadań własnych gminy</i>	Problemowa	na zlecenie Burmistrza Miasta i Gminy – poza planem	08.06.2006r. – 31.07.2006r.	2005 rok	Jadwiga Szulc Iwona Głowacka - Krakowiak	57
3.	<i>Dokonano wglądu do dokumentacji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie (jednostka UMiG)</i>	Zgodnie z § 63 Regulaminu kontroli wewnętrznej	nie planowano	01.08.2006r.- 11.08.2006r. 01.09.2006r. - 22.09.2006r.	01.01.2006r. – 30.06.2006r.	Jadwiga Szulc Iwona Głowacka - Krakowiak	49
4.	<i>Zakup i rozliczenie biletów uprawniających do korzystania z basenu w Centrum Wodnym LAGUNA w 2005 roku.</i>	Problemowa	III/IV kwartał	25.09.2006r. – 23.11.2006r.	2005 rok	Jadwiga Szulc Iwona Głowacka - Krakowiak	80
5.	<i>Kontrola 5 % wydatków poniesionych na wynagrodzenia osobowe</i>	Problemowa	II/IV kwartał	13.04.2006r. – 07.06.2006r.	2005 rok	Jadwiga Szulc Iwona Głowacka -	58

2007

pracowników wraz z pochodnymi (dział 750, rozdział 75011 i 75023, paragrafy : 4010,4040, 4110,4120) w 2005 roku.		27.02.2007r. - 09.03.2007r.	Krakowiak
--	--	--------------------------------	-----------

3. ZREALIZOWANE ZDANIA Z ZAKRESU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Lp.	Temat kontroli	Podstawowe uwagi i wnioski
1.	Kontrola w zakresie rozliczenia dotacji celowej Towarzystwa Miłośników Historii Ziemi Gryfińskiej w kwocie 15.000 zł przekazanej na realizację za dania K/2005/01 „Popularyzowanie wiedzy na temat historii miasta Gryfina i okolicznych miejscowości, w tym publikacja materiałów o tematyce historycznej”	Na skutek licznych błędów zarówno ze strony Dotującego jak i Dotowanego pełna dokumentacja wraz z pouczeniem została skierowana do ponownego rozliczenia.
2.	Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczenia pod względem formalno – prawnym i finansowym dotacji z budżetu gminy przyznanych podmiotom wyłonionym w drodze otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2005r. w drodze zlecenia, z zakresu zadań własnych gminy	<p>Z ustaleń zawartych w protokole wyniku, iż:</p> <ol style="list-style-type: none"> nie stosowano obowiązujących aktów prawa w pełnym zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – Ustawa o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 roku (Dz. U. z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późniejszymi zmianami). – Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 08 marca 1990 roku (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591, z późniejszymi zmianami). – Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003r. (Dz. U. z 2003r. Nr 96 poz. 873). – Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. (Dz. U. z 2003r. Nr 193 poz. 1891). – Ustawa o Krajowym Rejestrze Sądowym z dnia 20 sierpnia 1997r. (Dz. U. z 2001r. Nr 17 poz. 209). – Ustawa prawo o stowarzyszeniach z dnia 7 kwietnia 1989 r. (Dz. U. z 2001r. Nr 79 poz. 855 z późniejszymi zmianami). – Ustawa o fundacjach z dnia 6 kwietnia 1984r. (Dz. U. z 1991r. Nr 46 poz. 203 z późniejszymi zmianami) nie stosowano wewnętrznych regulacji organizacyjno prawnych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> – Uchwała Nr III/46/02 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie zlecenia do realizacji zadań z zakresu zadań własnych gminy, trybu postępowania o udzielenie na ten cel dotacji, sposobu rozliczania dotacji oraz sposobu kontroli wykonania zlecanych zadań.

Handwritten marks at the top left of the page.

		<ul style="list-style-type: none">- Uchwała Nr XVI/237/03 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 30 grudnia 2003r. zmieniająca uchwałę w sprawie trybu zlecenia do realizacji zadań z zakresu zadań własnych gminy, trybu postępowania o udzielenie na ten cel dotacji, sposobu rozliczania dotacji oraz sposobu kontroli wykonywania zleczanych zadań.3. nie stosowano „Aktualnej instrukcji kancelaryjnej i wykazu akt” dla organów gmin i związków międzygminnych z omówieniem, wydanie II z 2003r.4. nie stosowano prawidłowej klasyfikacji budżetowej,5. nie dostosowano się do warunków zapisanych w:<ul style="list-style-type: none">- w zarządzeniach w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu zadania własnego gminy,- w ofertach na realizację zadania publicznego,- w umowach o wykonanie zadania publicznego.6. Wydział Edukacji i Spraw Społecznych nie dokonał prawidłowego rozliczenia pod względem formalno –prawnym i finansowym dotacji z budżetu gminy przyznanych na realizację zadań publicznych w 2005r. w drodze zlecenia, z zakresu zadań własnych gminy.7. w zakresach czynności pracownikom zatrudnionym w kontrolowanych komórkach nie przypisano zadań z zakresu rozliczania dotacji,8. w trakcie kontroli ujawniono dokument budzący wątpliwości co do wiarygodności:<ul style="list-style-type: none">- Aneks z dnia czerwca 2005r. do umowy nr 4124-01/05 z dnia 10 lutego 2005r. zawartej pomiędzy Burmistrzem Miasta i Gminy Gryfino – Henrykiem Piłatem, a Międzyszkolnym Klubem Sportowym „Hermes” reprezentowanym przez Wiceprezesa Jana Podleśnego:<ul style="list-style-type: none">- na aneksie data wpisana ołówkiem,- podpis korygowany korektorem – w miejscu korekty została przystawiona pieczęć i zamieszczony podpis W-ce Prezesa Klubu HERMES – Jana Podleśnego. <p>W związku z powyższym w celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli należy:</p> <ol style="list-style-type: none">1. dostosowanie procedur w sprawie zlecenia do realizacji zadań z zakresu zadań własnych gminy, trybu postępowania o udzielenie na ten cel dotacji, sposobu rozliczania dotacji oraz sposobu kontroli wykonania zleczanych zadań do ogólnie obowiązujących przepisów prawa i wewnętrznych regulacji organizacyjno prawnych,2. zgodnie z instrukcją kancelaryjną wszystkie oferty i sprawozdania winny być zarejestrowane w książce nadawczej Urzędu Miasta i Gminy,3. prawidłowo klasyfikować wydatki budżetowe, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 209 poz.2132),
--	--	--

2/2
M

	<ol style="list-style-type: none">4. dokonywać z należytą starannością kontroli:<ul style="list-style-type: none">- wstępnej ofert zgłoszonych do konkursu w odniesieniu do warunków zapisanych w zarządzeniach w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu zadania własnego gminy,- uzupełnić brakujące oświadczenia i dokumentację stanowiącą załączniki do ofert i umów (co wynika z treści protokołu),- wykonania zadania i rozliczenia poszczególnych transz dotacji zgodnie z warunkami zapisanymi w umowach i harmonogramem załączonym do umów (w trakcie wykonania zadania w przypadku przekazania dotacji jedną transzą)- w zakresie ewidencjonowania wydatków poniesionych z dotacji (wyodrębniona ewidencja księgową i rachunek bankowy),- zobowiązać dotowanych, aby do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane opłacane ze środków pochodzących z dotacji dotowany stosował przepisy o zamówieniach publicznych,- zgodności sprawozdania z zapisami umowy.5. dokonać prawidłowego rozliczenia dotacji udzielonych przez Gminę Gryfino - Wydział Edukacji i Spraw Społecznych w 2005r. w sposób wyczerpujący i kompleksowy na podstawie skompletowanych materiałów i informacji (sugerowany termin 29 września 2006r.) zgodnie z zawartymi umowami, <i>ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003r. oraz Rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003r.</i> w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,6. zgodnie z obowiązującymi przepisami i z należytą starannością dokonywać kontroli dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków przyznanych z dotacji (kontrola pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym),7. egzekwować od dotowanych aby kosztów realizacji zadania, które ponieśli przed podpisaniem umowy, nie refundowali ze środków publicznych przekazanych w ramach dotacji celowej,8. na bieżąco egzekwować od dotowanych sumę odsetek bankowych stanowiących przychód dotowanego lub dokumentację potwierdzającą wydatkowanie tych środków zgodnie z celem na jaki została przekazana dotacja,9. w celu ustalenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczenia w zakresach czynności pracowników zatrudnionych w kontrolowanych komórkach przypisać zadania z zakresu kontroli i rozliczania dotacji.
--	---

fr
fr

3.	<i>Dokonano wglądu do dokumentacji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie (jednostka UMIG)</i>	Sprawozdanie przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy Gryfino, Skarbnikowi i Sekretarzowi w celu uregulowania zaistniałych nieprawidłowości przez wydziały merytoryczne. Nieprawidłowości stwierdzone podczas wglądu do dokumentacji, to: - ewidencja księgowa niezgodna z opisem, - nie zachowano prawidłowej korespondencji kont, - niewłaściwa ewidencja księgowa, - brak systematycznej analizy dokonywanych wydatków, - niewłaściwy opis merytoryczny faktur, - do dokumentów nie załączano zlecenia na opłaconą ze środków publicznych usługę (lub występują rozbieżności pomiędzy zleceniem i fakturą), - na dokumentach brak opisu merytorycznego, - do ewidencji przyjęto dokumenty bez potwierdzenia wykonania prac, - ewidencjonowano kserokopie fax. – ów, - na dokumentach księgowych dokonywano korekt z użyciem korektora, -nie przestrzegano ustawy –Prawo zamówień publicznych – z pominięciem ustawy dokonywano zakupu paliwa i akcesoriów samochodowych, artykułów spożywczych, usług transportowych.
4.	<i>Zakup i rozliczenie biletów uprawniających do korzystania z basenu w Centrum Wodnym LAGUNA W 2005 roku</i>	STOSOWANIE UCHWAŁY XXIX/411/04 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie wspierania realizacji zajęć wychowania fizycznego na basenie dla uczniów szkół podstawowych. 1. Nie zastosowano się do zapisów § 1 Uchwały XXIX/411/04 Rady Miejskiej w Gryfinie Zgodnie z §1 ust. 1 Gmina Gryfino zobowiązuje się do wspierania realizacji zajęć wychowania fizycznego w klasach III szkół podstawowych, a w przypadku Szkoły Podstawowej Nr 4 w Gryfinie także w klasach IV. Protokoły wejść grupowych przedłożone przez Szkołę Podstawową Nr 4 do rozliczenia wykorzystania biletów wstępu na basen w Centrum Wodnym Laguna stanowią, iż w zajęciach wychowania fizycznego na basenie uczestniczyli uczniowie klas od 0 do VI. 2. Pozostałe zapisy uchwały były zachowane. STOSOWANIE Zarządzenia Nr 0151-16/05 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 25 stycznia 2005r. w sprawie szczegółowego rozliczenia środków przyznanych na realizację zajęć wychowania fizycznego na basenie. 1. nie zastosowano się do zapisów § 2 w/w zarządzenia: - SP Nr 4 – w I kwartale wpłynęły dwa wnioski o przyznanie biletów, - w treści protokołów przekazania nie określono podmiotów którym przekazano bilety, - protokoły były podpisywane nieczytelnie, pomimo iż zamieszczono na nich dyspozycje

2
3

		<p>umieszczania czytelnego podpisu.</p> <p>2. nie zastosowano się do zapisów § 3 ust. 1 w/w zarządzenia</p> <ul style="list-style-type: none">- we wnioskach SP Nr 1, Nr 2, Nr 4, Szkoła Podstawowa w Chwarstnicy, Szkoła Podstawowa w Gardnie – nie określono aktualnej liczby uczniów klas III, w przypadku SP Nr 4 klas III, IV,- protokoły wejść grupowych przedłożone przez SP Nr 4 do rozliczenia wykorzystania biletów wstępu na basen w Centrum Wodnym Laguna stanowią, iż w zajęciach wychowania fizycznego na basenie uczestniczyli uczniowie klas od 0 do VI,- w przypadku SP Nr 1 – brak wniosku o przyznanie 50 sztuk biletów, w przypadku SP Nr 2 – brak wniosku o przyznanie 250 sztuk biletów, SP w Radziszewie brak wniosku o przekazanie 38 sztuk biletów, <p>3. nie zastosowano się do zapisów § 3 ust. 2 w/w zarządzenia:</p> <ul style="list-style-type: none">- wniosek M. K. o przyznanie biletów dla P. K. nie został poparty orzeczeniem o niepełnosprawności,- brak wniosku o przekazanie biletów wstępu na basen w CW Laguna dla dzieci i młodzieży Flisu Odrzańskiego,- brak wniosku o przekazanie biletów wstępu na basen w CW Laguna dla dzieci i młodzieży z sekcji kajakerskiej. <p>4. nie zastosowano się do zapisów § 4 ust. 1 w/w zarządzenia:</p> <ul style="list-style-type: none">- protokoły nieczytelne: niekompletnie wypełnione, adnotacje zawarte w protokołach nie wnoszą żadnej informacji, nie uzupełniono pieczęci szkoły lub urzędu, w rubryce - <i>ilość biletów wykorzystanych</i> niejednokrotnie po znaku + w jednym wierszu dopisywano cyfry określające ilość wykorzystanych biletów (tego typu sytuacje są niedopuszczalne), w rubryce – <i>podpis i pieczęć kasjera potwierdzającego wejście na basen</i> niejednokrotnie widnieje pieczęć Fundacji na Rzecz Budowy Obiektów Sportowych w Mieście i Gminie Gryfino. <p>5. nie zastosowano się do zapisów § 4 ust. 2 w/w zarządzenia:</p> <ul style="list-style-type: none">- w rubryce – podpis osoby korzystającej z basenu – brak podpisu w tabelach przedłożonych do rozliczenia biletów przez D. D.,- brak dokumentów potwierdzających wykorzystanie 50 sztuk biletów wstępu na basen przekazanych dla S. S. protokołem przekazania BWS.4224-04/05 z dnia 21.02.2005r.,- brak dokumentów potwierdzających wykorzystanie 50 sztuk biletów wstępu na basen przekazanych dla B. M. protokołem przekazania BWS.4224-05/05 z dnia 21.02.2005r.,- brak dokumentów potwierdzających wykorzystanie 50 sztuk biletów wstępu na basen przekazanych dla W. D. protokołem przekazania BWS.4224-06/05 z dnia 21.02.2005r.,- brak dokumentów potwierdzających wykorzystanie 30 sztuk biletów wstępu na basen przekazanych dla P. K. protokołem przekazania BWS.4224-11/05 z dnia 31.03.2005r.,- w przypadku Młodzieżowego Domu Kultury nieprawidłowo dokumentowano wykorzystanie biletów wstępu na basen w CW Laguna (jako dokumenty potwierdzające wykorzystanie biletów załączono <i>Protokoły wejść grupowych</i>),
--	--	---

nr
/

		<ul style="list-style-type: none">- brak dokumentów potwierdzających wykorzystanie biletów przekazanych protokołem przekazania nr BWS.4224-13/05 z dnia 30.03.2005r. – 250 sztuk, BWS.4224-29/05 z dnia 28.06.2005r. – 1.700 sztuk, w tabelach wejść nr 2 i 3 dla GDK na basen brak podpisu w rubryce – <i>Podpis osoby korzystającej z basenu,</i>- w tabeli wejść dokumentującej wykorzystanie biletów przekazanych protokołem przekazania BWS.4224-48/05 z dnia 01.08.2005r. w kolumnie <i>podpis osoby korzystającej z basenu</i> – brak podpisu w poszczególnych wierszach,- w tabeli dokumentującej wykorzystanie biletów przekazanych protokołem przekazania BWS.4224-56/05 z dnia 30.09.2005r. – 150 sztuk, w kolumnie <i>podpis osoby korzystającej z basenu</i> zamieszczono nieczytelny podpis. <p>W sprawozdaniach „kwartalnych” występują następujące nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none">- nie obejmują okresów kwartalnych,- nie są zgodne z dokumentami źródłowymi,- występują w nich błędy rachunkowe. <p>W sprawozdaniu rocznym stwierdzono następujące nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none">- w główce sprawozdania zamieszczono tytuł „SPRAWOZDANIE KWARTALNE ZA OKRES LUTY – GRUDZIEŃ 2005 ROK”- niezgodne z dokumentacją źródłową,- błędy rachunkowe,- brak części opisowej do sprawozdania mówiącej o rozliczeniu pozostałej części niewykorzystanych biletów stanowiących różnicę pomiędzy biletami przekazanymi, a biletami wykorzystanymi zgodnie z załączoną dokumentacją potwierdzającą ich wykorzystanie,- brak dokumentacji potwierdzającej możliwość wykorzystania biletów w miesiącu styczniu 2006r.. <p>Zestawienie dotyczące rozliczenia biletów sporządzone przez Wydział Edukacji i Spraw Społecznych przedłożone do komórki kontroli wewnętrznej powieli błędy występujące w sprawozdaniach kwartalnych.</p> <p>Reasumując: Pracownicy odpowiedzialni za rozdysponowanie i rozliczenie biletów, nie dopełnili obowiązku w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none">- kontroli wstępnej – pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,- kontroli bieżącej,- kontroli funkcjonalnej.
--	--	--

Handwritten marks

		<p>Skutkiem powyższych działań jest nierzetelna dokumentacja lub jej brak oraz rażąca niegospodarność środkami publicznymi.</p> <p>Zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją Gmina Gryfino zakupiła od Fundacji na Rzecz Budowy Obiektów Sportowych w Mieście i Gminie Gryfino 30.000 sztuk jednogodzinnych biletów w cenie 4,00 zł za sztukę, udokumentowano wykorzystanie 13.939 sztuk biletów, do rozliczenia pozostało 16.061 sztuk biletów co stanowi kwotę 64.244 zł.</p> <p>W celu stwierdzenia prawidłowej gospodarki w zakresie rozliczenia biletów wstępu na basen oraz prawidłowego wykonywania zadania wynikającego z ustawy o kulturze fizycznej w zakresie tworzenia warunków prawno – organizacyjnych i ekonomicznych dla rozwoju kultury fizycznej (program obowiązkowych zajęć wychowania fizycznego dzieci i młodzieży szkół podstawowych na basenie) należy w terminie do 12 stycznia 2007r. dokonać zgodnie z obowiązującymi aktami prawa wewnętrznego ostatecznego rozliczenia biletów zakupionych w 2005r.. /ostateczne rozliczenie należy przedłożyć zlecającemu kontrolę/.</p> <p>W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości należy:</p> <ol style="list-style-type: none">1. na bazie zdobytych doświadczeń określić sposób wspierania realizacji zajęć wychowania fizycznego na basenie dla uczniów szkół podstawowych,2. w przypadku utrzymania obecnego sposobu wspierania realizacji zajęć wychowania fizycznego na basenie dla uczniów szkół podstawowych należy doprecyzować akty prawa wewnętrznego dotyczące:<ul style="list-style-type: none">– wspierania realizacji zajęć wychowania fizycznego na basenie dla uczniów szkół podstawowych (stworzyć warunki uczestnictwa pozostałych dzieci w zajęciach wychowania fizycznego)– szczegółowego rozliczenia środków przyznanych na realizację zajęć wychowania fizycznego na basenie,– bezwzględnie przestrzegać ustaleń zapisanych w w/w aktach prawa.
5.	<i>Kontrola 5 % wydatków poniesionych na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi (dział 750, rozdział 75011 i 75023, paragrafy : 4010,4040, 4110,4120) w 2005 roku.</i>	<p>Z ustaleń zawartych w protokole wynika, iż:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie stosowano ogólnie obowiązujących aktów prawa w pełnym zakresie,2. nie stosowano aktów prawa wewnętrznego (instrukcji, regulaminów i procedur) w pełnym zakresie. <p>W związku z powyższym w celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli należy bezwzględnie dostosować się do ogólnie obowiązujących aktów prawa zarówno zewnętrznego jak i instrukcji, procedur i regulaminów obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie.</p>

4. NIEZREALIZOWANE ZADANIA Z ZAKRESU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Lp.	Temat zadania z zakresu kontroli wewnętrznej	Przyczyna niezrealizowania zadania
1.	Zakresy czynności i obowiązki pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie	Zlecenie przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości rozliczenia pod względem formalno – prawnym i finansowym dotacji z budżetu gminy przyznanych podmiotom wyłonionym w drodze otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2005r. w drodze zlecenia, z zakresu zadań własnych gminy

Gryfino, dnia 16 marca 2007r.

Za jednostkę kontrolowaną:

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Gryfino
1. inż. Henryk
(kierownik jednostki)

Kontrolujący:

1. *[Signature]*

2. *[Signature]*