

**Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-
Administracyjnego Szkół Miasta i
Gminy w Woźnikach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 10-11.02 i 21-26.02.2011r. przeprowadzono kontrolę w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół Miasta i Gminy w Woźnikach przez p. Sonię Mojrudzińską.

Kontrolą objęto :

- realizację zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli, która odbyła się w roku 2009,*
- wprowadzone procedury w zakresie kontroli zarządczej,*
- prawidłowości dokonywania wydatków bieżących miesięcy IX i X 2010r. , wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi,*
- prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres III kwartału 2010r.,*
- zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.*

W toku kontroli ustalono:

- 1. Zarządzeniem nr 7/2009 z dnia 28.12.2009r. jednostka wprowadziła znowelizowane przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym oraz procedury kontroli finansowej. Załączniki do Zarządzenia stanowią: Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz Zakładowy plan kont, Instrukcja Inwentaryzacyjna, Ewidencja księgowa projektów unijnych. Plan kont powołuje się na podstawę prawną którą było rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 142, poz. 1020), które przestały obowiązywać z dniem 1.08.2010r. W okresie od sierpnia do chwili obecnej nie dokonano aktualizacji procedury.*
- 2. Na podstawie kontroli prawidłowości sporządzenia planu finansowego stwierdzono, że plan wydatków wykazany w sprawozdaniu Rb-28S za styczeń 2010r. był niezgodny z zatwierdzonym planem finansowym na rok 2010. Stwierdzono niezgodności polegające na:*
 - wykazaniu planu wydatków w rozdz. 80101 w łącznej wysokości 2000 zł pomimo braku zatwierdzonego planu wydatków w tym rozdziale,*
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80114 § 4360 kwoty 1.000 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 1.600 zł,*
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80114 § 4370 kwoty 3.100 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 2.500 zł.*

3. *Na podstawie kontroli terminowości dokonywania płatności stwierdzono, że zobowiązanie wynikające z f-ry nr 5371/10/MAG1 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 619,17 zł zapłacono dopiero dnia 5.11.2010r. Powyższe świadczy o nieprawidłowym obiegu dokumentów oraz niewłaściwej kontroli sald kont księgowych.*
4. *Na podstawie kontroli prawidłowości wykazania planu finansowego w sprawozdaniu Rb-28S za dziesięć miesięcy 2010r. stwierdzono niezgodność pomiędzy:*
 - *planem w kwocie 1050,- wykazanym w rozdz. 80101 § 4210 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 1550,*
 - *planem w kwocie 221.636,- wykazanym w rozdz. 80114 § 4010 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 221.900,*
 - *planem w kwocie 15491,- wykazanym w rozdz. 80114 § 4210 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 14.991,*
 - *planem w kwocie 12.500,- wykazanym w rozdz. 80114 § 4300 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 12.236,*
 - *planem w kwocie 2000,- wykazanym w rozdz. 80114 § 4410 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 3000,*
 - *planem w kwocie 3000,- wykazanym w rozdz. 80114 § 4700 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 2000.*
5. *Nie opracowano i nie wprowadzono procedur dotyczących rozliczania zużycia paliwa, stosowanych w tym celu dokumentów i ich obiegu i kontroli . Na podstawie analizy faktur zakupu paliwa, ewidencji przebiegu oraz ustalonej normy zużycia paliwa dokonano sprawdzenia prawidłowości rozliczenia wydatków na zakup paliwa i stwierdzono, że dokumentacja rozliczeniowa nie jest kontrolowana w zakresie merytorycznym i formalno-rachunkowym. Nie dokonuje się pomiaru stanu paliwa w baku. Z przedstawionej dokumentacji wynika również, że zużycie paliwa jest w jakiś sposób monitorowane.*

Na podstawie ustaleń kontroli zalecam:

1. *Zaktualizować podstawę prawną (dopisać odpowiednie artykuły ustawy o rachunkowości) oraz uzupełnić o zapisy wymagane art. 10 ustawy o rachunkowości.*
2. *Sporządzając plan finansowy na kolejny rok obrotowy należy bezwzględnie zachować zgodność z kwotami dochodów i wydatków wynikającymi z przyjętej uchwały budżetowej.*
3. *Wydatki należy realizować zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych, tj. w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
4. *Sporządzając sprawozdania Rb-28S wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej planu finansowego jednostki. Wzmocnić nadzór nad*

osobami odpowiedzialnymi za sporządzanie sprawozdań i prowadzenie ewidencji księgowej.

5. *Opracować i wprowadzić jednolite i całościowe zasady dotyczące rozliczania zużycia paliwa, stosowanych w tym celu dokumentów i ich obiegu i kontroli.*

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych przedstawić w terminie 21 dni od otrzymania niniejszego pisma.

Burmistrz Woźnik

BURMISTRZ

Alojzy Cichowski