

**Dyrektor Gimnazjum
w Woźnikach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 7-9. i 22-24.02.2011r. przeprowadzono kontrolę w Gimnazjum w Woźnikach przez p. Sonię Moj-Rudzińską.

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 1a z dnia 4.01.2010r. jednostka wprowadziła Procedury kontroli finansowej - Zakładowy plan kont (polityka rachunkowości), który zawierał zapisy wymagane na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości. Zarządzenie 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 przestało obowiązywać z dniem 1.08.2010r. W okresie od sierpnia do chwili obecnej nie dokonano aktualizacji procedury. Procedura nie określa nazwy programu księgowego, wersji i producenta oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zasad wyceny pasywów i aktywów oraz zasad ustalania wyniku finansowego.

2. W wyniku kontroli procedury wprowadzonej Zarządzeniem nr 6/2010 z dnia 19.05.2010r. w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gimnazjum w Woźnikach stwierdzono, że nie dokonano samooceny systemu.
Konieczność powyższych działań wynika z zapisów procedury.
3. Założenia do planu jednostkowego dochodów i wydatków zostały opracowane i zatwierdzone przez dyrektora jednostki bez podania daty sporządzenia.
4. Na podstawie kontroli prawidłowości sporządzenia planu finansowego oraz jego zgodności ze sprawozdaniem Rb-28S za styczeń 2010r. stwierdzono nieprawidłowości polegające na:
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80110 § 4210 kwoty 91.905 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 91.405 zł,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80110 § 4360 kwoty 500 zł, gdzie w zatwierdzonym planie nie zaplanowano wydatków,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80110 § 4237 kwoty 1200 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 1700 zł,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80110 § 4740 kwoty 200 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 1200 zł,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80110 § 4750 kwoty 1500 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 0 zł,
 - nie wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80110 § 4740 kwoty 400 zł, przyjętej w zatwierdzonym planie finansowym.
5. Wprowadzenie zmian planu wydatków i dochodów do ksiąg rachunkowych (konto 980) nie jest dokumentowane odpowiednim dowodem księgowym.
6. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono przekroczenia terminów płatności w następujących przypadkach:
 - f-ra IPO -1010122/2010 z dnia 30.08.2010r. na kwotę 10,99 zł termin zapłaty 13.09.2010r., płatności dokonano dnia 21.09.2010r (data wpływu do ZEASMiG – 13.09.2010r.),
 - faktury nr W3/0810/1240 z dnia 3.09.2010r. na kwotę 1.272,40 zł , termin zapłaty 17.09.2010r., płatności dokonano 21.09.2010r., (data wpływu do ZEASMiG – 13.09.2010r.).Powyższe świadczy o nieprawidłowym obiegu dokumentów, a więc narusza procedury kontroli zarządczej mówiące o terminowości realizacji operacji finansowych oraz zapisy Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych. Oznacza również, że nie wykonano właściwie zaleceń pokontrolnych.
7. Jednostka dokonała zakupu herbaty dla pracowników na kwotę 199,78 zł. Zakup został zaklasyfikowany do rozdz. 80110 § 3020-wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń. Z paragrafu tego dokonuje się wydatków na świadczenia rzeczowe dla pracowników, które wynikają z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy. Przepisy bezpieczeństwa i higieny pracy nie nakładają na pracodawcę obowiązku przyznania pracownikom świadczeń w postaci herbaty. Wobec powyższego wydatki były bezzasadne.
8. Na podstawie kontroli prawidłowości rozliczania delegacji stwierdzono, że delegacja nr 19/2010 została przedstawiona do rozliczenia w dniu 21.10.2010r. po terminie (do 7 dni od zakończenia podróży służbowej) wynikającym z zapisów przyjętej Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 18.05.2010r. Instrukcji obiegu o kontroli dokumentów.
9. Na podstawie kontroli dokumentacji osobowej pracowników stwierdzono, że:
 - angaże zmieniające wynagrodzenie nie określają wysokości przysługujących dodatków,
 - zawierane w okresie 2010r. umowy o pracę podają nieaktualne podstawy prawne ustalania wysokości wynagrodzenia.

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. *Zgodnie z przyjętą procedurą w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gimnazjum w Woźnikach należy dokonać samooceny systemu.*
3. *Sporządzając projekty planów finansowych oraz plany finansowe należy umieszczać datę sporządzenia.*
4. *Sporządzając plan finansowy na kolejny rok obrotowy należy bezwzględnie zachować zgodność z kwotami dochodów i wydatków wynikającymi z przyjętej uchwały budżetowej.*
5. *Zmiany planu wydatków i dochodów należy wprowadzać do ksiąg rachunkowych na podstawie odpowiednich dowodów księgowych.*
6. *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.*
7. *Jednostka oświatowa może ponosić jedynie wydatki zgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.*
8. *Koszty podróży służbowych należy rozliczać w terminach wynikających z zapisów . Instrukcji obiegu o kontroli dokumentów przyjętej Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 18.05.2010r.*
9. *Na fakturach i rachunkach dokumentujących zakup usług należy umieszczać adnotacje informujące o podstawie udzielenia zamówienia.*
10. *W angażach zmieniających warunki płacowe należy podawać wszystkie składniki wynagrodzenia, w zawieranych umowach o pracę należy podawać aktualne podstawy prawne ustalania wysokości wynagrodzenia.*

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

Burmistrz Woźnik

BURMISTRZ

Alojzy Cichowski