

**Dyrektor Gimnazjum
w Psarach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 7-11.02.2011r. przeprowadzono kontrolę w Gimnazjum w Psarach 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 7/2009 z dnia 31.12.2009r. 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. Wprowadzając zarządzeniem dyrektora nowe instrukcje nie uchylano wcześniej obowiązujących.
3. Założenia do planu jednostkowego dochodów i wydatków zostały opracowane i zatwierdzone przez dyrektora jednostki bez podania daty sporządzenia.
4. W wyniku kontroli procedury wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/2010 z dnia 19.05.2010r. w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gimnazjum w Psarach stwierdzono, że:
 - nie dokonano identyfikacji ryzyk zagrażających celom jednostki,
 - nie określono celu i misji jednostki,
 - nie ustalono zadań wrażliwych przy wykonaniu których pracownicy mogą być podatni na szkodliwe wpływy,
 - Dyrektor nie przeprowadził samooceny systemu.

Konieczność powyższych działań wynika z zapisów procedury.

5. Na podstawie kontroli prawidłowości sporządzenia planu finansowego stwierdzono, że plan wydatków wykazany w sprawozdaniu Rb-28S za styczeń 2010 był niezgodny z zatwierdzonym planem finansowym na rok 2010. Stwierdzono niezgodności polegające na:
 - wykazaniu planu wydatków w rozdz. 80146 w łącznej wysokości 6.410 zł pomimo braku zatwierdzonego planu wydatków,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80110 § 4750 kwoty 800 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 400 zł,
 - nie wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80110 § 4740 kwoty 400 zł, przyjętej w zatwierdzonym planie finansowym.
6. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań stwierdzono następujące przekroczenia terminów płatności:
 - f-ra FV 4640/10/MAG1 z dnia 31.08.2010r. na kwotę 23,02 zł, termin zapłaty 7.09.2010r., płatności dokonano dnia 9.09.2010r (data wpływu do ZEASMiG – 7.09.2010r.),
 - faktury nr 2891/MAP/10/2010 z dnia 14.10.2010r. na kwotę 516 zł, termin zapłaty 21.10.2010r., płatności dokonano 29.10.2010r., (data wpływu do ZEASMiG – 28.10.2010r.),
 - faktury nr 1010200359428 z dnia 22.10.2010r. na kwotę 53,68 zł, termin zapłaty 5.11.2010r., płatności dokonano 23.11.2010r., (data wpływu do ZEASMiG – 5.11.2010r.).

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. Na podstawie kontroli prawidłowości rozliczania delegacji służbowych stwierdzono, że delegację nr 19/2010 p. [REDAKTOWANE] przedstawiono do rozliczenia w dniu 21.10.2010r. tj. 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.
8. W wyniku kontroli prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za dziewięć miesięcy 2010r. stwierdzono, że wykazany na dzień 30.09.2010r. stan zobowiązań w wysokości 15.816,66 zł był niezgodny z ewidencją księgową konta „201”-rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (wydatki budżetowe) , z której wynikało saldo zobowiązań w kwocie 15.817,26 zł .

9. Na podstawie kontroli dokumentacji osobowej pracowników stwierdzono,
- pracownicy nie zostali zapoznani z regulaminem wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Gimnazjum w Psarach,
 - że angaże zmieniające wynagrodzenie nie określają wysokości przysługujących dodatków,
 - w teczkach osobowych brak pism indywidualnych przyznających nagrody.

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. Wprowadzając zarządzeniem dyrektora nowelizacje procedur istniejących należy uchylić wcześniej obowiązujące (dotyczy wprowadzenia całej procedury, nie częściowej zmiany).
3. Zgodnie z przyjętą procedurą w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gimnazjum w Psarach należy: dokonać identyfikacji ryzyk zagrażających celom jednostki, określić cel i misję jednostki, ustalić zadania wrażliwe przy wykonaniu których pracownicy mogą być podatni na szkodliwe wpływy, przeprowadzić samoocenę systemu kontroli zarządczej.
4. Sporządzając plan finansowy na kolejny rok obrotowy należy bezwzględnie zachować zgodność z kwotami dochodów i wydatków wynikającymi z przyjętej uchwały budżetowej.
5. 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.
6. Koszty delegacji rozliczać w terminach wynikających z zapisów przyjętej Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 18.05.2010r. Instrukcji obiegu o kontroli dokumentów.
7. W sprawozdaniach Rb-28S wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej.
8. Zapoznać pracowników z regulaminem wynagradzania oraz uzyskać formalne potwierdzenie.
9. W angażach zmieniających warunki płacowe należy podawać wszystkie składniki wynagrodzenia.
10. Uzupełnić te czki osobowe o pisma indywidualne przyznające nagrody.

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

Burmistrz Woźnik

BURMISTRZ

Alojzy Olszowski