

**Dyrektor MGOK
w Woźnikach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 1-3 i 8.03.2011r. przeprowadzono kontrolę w MGOK 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, X 2010r. oraz wydatków na wynagrodzenia pracowników,*
- 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. Zarządzenia wprowadzające Instrukcje zastępujące instrukcje wcześniej obowiązujące nie posiadają klauzuli uchylającej obowiązywanie poprzednich rozwiązań.*
- 2. Na podstawie kontroli prawidłowości stosowania Regulaminu Kontroli Zarządczej wprowadzonego Zarządzeniem nr 11/2010 z dnia 30. 05.2010r. stwierdzono, że:*
 - nie zidentyfikowano celów i zadań,*
 - nie dokonano identyfikacji ryzyka zewnętrznego i wewnętrznego oraz akceptowalnych poziomów ryzyka,*
 - nie dokonano samooceny systemu kontroli zarządczej.*

Powyższe jest wymagane na podstawie zapisów procedury. Procedury kontroli zarządczej nie odsyłają i nie wskazują wszystkich uregulowań wewnętrznych, które realizują szczegółowo procedury kontroli zarządczej. Wprowadzone zarządzenie w sprawie kontroli zarządczej w sposób niepełny realizuje zapisy art.69 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych.

2. Na podstawie kontroli prawidłowości realizowania wydatków na podstawie zawartych umów stwierdzono, że w przypadku umowy zlecenia zawartej p. [REDAKTOWANE] a dotyczącej prowadzenia sekcji szachowej w MGOK w Woźnikach, w umowie nie określono zasad sprawowania przez dyrektora kontroli nad realizacją zadania. Z ewidencji prowadzonej w dzienniku zajęć nie wynika, że zleceniobiorca wykonał wymaganą ilość godzin. Z wyjaśnień złożonych przez dyrektora wynika, że w dzienniku nie wpisywano dodatkowych spotkań wyjazdowych (zawody).

3. Pracownicy nie zostali zapoznani z regulaminem wynagradzania.

Na podstawie ustaleń kontroli zalecam:

1. Wprowadzając zarządzeniem dyrektora nowelizacje procedur istniejących, należy uchylić wcześniej obowiązujące (dotyczy wprowadzenia całej procedury, nie częściowej zmiany).
2. Zgodnie z wymaganiami wprowadzonej procedury w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej należy zidentyfikować cele i zadania, ryzyko zewnętrzne i wewnętrzne oraz określić akceptowalne poziomy ryzyka, jak również dokonać samooceny systemu kontroli zarządczej. Wskazać uregulowania wewnętrzne, które realizują szczegółowo procedury kontroli zarządczej.
3. W umowach zlecenia określać sposób potwierdzania realizacji zadania. Kontrolować szczegółowo zapisy dziennika zajęć.
4. Zapoznać pracowników z regulaminem wynagradzania oraz uzyskać formalne potwierdzenie.

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

Burmistrz Woźnik

B U R M I S T R Z

Alojzy Cichowski