

**Kierownik MGOPS
w Woźnikach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 11-14.01.2011r.. przeprowadzono kontrolę w MGOPS 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 XI i XII 2010r. , wydatków na wynagrodzenia pracowników,
- prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres IV kwartału 2010r.,
- zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,
- prawidłowości stosowania przepisów ustawy o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. nr 115, poz. 728 z 2008 r.) oraz przepisów wykonawczych na wybranej próbie decyzji przyznających świadczenia.

W toku kontroli ustalono:

1. Na podstawie kontroli prawidłowości stosowania Regulaminu Kontroli Zarządczej wprowadzonego Zarządzeniem Kierownika nr 0161/4/2010 dnia 29.10.2010r stwierdzono, że:
 - nie zidentyfikowano misji jednostki, celów i zadań,
 - nie dokonano identyfikacji ryzyka zewnętrznego i wewnętrznego,
 - nie ustalono również zadań wrażliwych przy wykonaniu których pracownicy mogą być podatni na szkodliwe wpływy.

Powyższe jest wymagane na podstawie zapisów procedury. Procedury kontroli zarządczej nie odsyłają i nie wskazują pozostałych 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. Zgodnie z opisem do konta „130”-Rachunek bieżący jednostki budżetowej na stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków przekazanych przez jednostkę nadrzędną zgodnie z planem finansowym, wpływ dochodów budżetowych, na stronie Ma konta księguje się zrealizowane wydatki, okresowe przelewy dochodów do jednostki nadrzędnej. Na koncie obowiązuje zasada zachowania czystości zapisu, co oznacza że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt niewłaściwych wydatków wprowadza się techniczny zapis ujemny.

Zasada ta nie została zachowana w przypadku konta analitycznego 130-75816-0970-D-1 które na dzień 30.09.2010r. wykazywało obroty Wn i Ma w wysokości 558,22, na które składały się: zawyżona kwota dochodów odprowadzanych do urzędu gminy oraz kwota błędnie wpłacona przez urząd skarbowy w Myszkowie. Do wyżej wymienionych operacji nie wprowadzono technicznego zapisu ujemnego.

Ewidencja analityczna do konta 130 jest mało czytelna, z planu kont nie wynikają zasady tworzenia poszczególnych analityk (wydatków, dochodów budżetu państwa, budżetu gminy, środków na wydatki), poszczególne przekroje analityczne są wymieszane, istnieje wiele kont nie używanych, które dodatkowo zaciemniają obraz.

Stosowany plan kont nie określa zasad tworzenia poszczególnych przekrojów analitycznych oraz zasad oznaczania kont analitycznych. Stosowany opis konta(nazwa konta) nie zawsze jest adekwatny do danych księgowych na nim ewidencjonowanych. Przykładem może być konto 221-85212-0970-D-3 i konto 221-85212-0970-D-3, na którym ewidencjonuje się należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w części dotyczącej budżetu gminy i budżetu państwa, gdzie dla obu kont zastosowano taką samą nazwę „dłużnik alimentacyjny -wpłaty”

3. Pracownicy nie zostali zapoznani z regulaminem wynagradzania.

Na podstawie ustaleń kontroli zalecam:

1. Określić misję jednostki, zidentyfikować cele i zadania oraz ryzyko zewnętrzne i wewnętrzne oraz ustalić zadania wrażliwe przy wykonaniu których pracownicy mogą być podatni na szkodliwe wpływy zgodnie z wymaganiami wprowadzonej procedury w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej. Wskazać uregulowania wewnętrzne, które realizują szczegółowo procedury kontroli zarządczej.
2. Ewidencję na koncie „130” – **rachunek bieżący jednostki** prowadzić zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz.861 z późn.zm.).
3. Opracować i wprowadzić jednolite zasady tworzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych.
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

BURMISTRZ

Alojzy Cichowski