



Burmistrz Miasta i Gminy Kępno

URZĄD MIASTA I GMINY
w KĘPNIE

63-600 Kępno
ul. Ratuszowa 1
centrala (0-62) 78-25-800
fax. (0-62) 78-25-801
www.um.kepno.pl

Kępno, dnia 28 lipca 2011 r.

KW.1712.10.2011

Pani

Małgorzata Zadka
Dyrektor
Gimnazjum im. ks.
Zdzisława Peszkowskiego
w Krążkowach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie upoważnienia nr WAiSS.077.1.2011/28 z dnia 20 czerwca 2011 r. Burmistrza Miasta i Gminy Kępno do przeprowadzenia kontroli, inspektor Zofia Siubiak, przeprowadziła w dniach od 28 czerwca 2011 roku do dnia 19 lipca 2011 roku, kontrolę problemową i sprawdzającą w Gimnazjum im. ks. Zdzisława Peszkowskiego w Krążkowach.

Przedmiotem kontroli było :

1. **Stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki kontrolowanej.**
2. **Prawidłowość dokonywanych wydatków i zaciągania zobowiązań finansowych pod względem ich celowości na podstawie obowiązujących procedur.**

Wyniki kontroli zostały opisane w protokole kontroli znak KW.1712.10.2011 z dnia 20 lipca 2011 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie skorzystał w prawa złożenia, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych.

Na podstawie § 27 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie i jednostek organizacyjnych Gminy Kępno, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 111/2010 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 20 grudnia 2010 r., w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie i jednostek organizacyjnych Gminy Kępno, w związku z ustaleniami opisanymi w protokole kontroli, proszę o wykonanie niżej wymienionych zaleceń pokontrolnych, poprzez podjęcie działań zmierzających do:

Procedury wewnętrzne:

1. Aktualizacji podstaw prawnych i zapisów w dokumentach określających procedury wewnętrzne w jednostce, zgodnie - z obowiązującymi ustawami :

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.);
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych oraz państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861);
- ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zmianami oraz od dnia 25 czerwca 2010 r. tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zmianami)

Zmiana - w szczególności – powinny być objęte :

- a) Zarządzenie wewnętrzne nr 1 Dyrektora Gimnazjum im. ks. Zdzisława Peszkowskiego w Krążkowach z dnia 1 listopada 2004 r. w sprawie dokumentów regulujących gospodarowanie środkami publicznymi pod względem legalności , gospodarności i celowości. Zarządzeniem tym wprowadzono instrukcję w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w Gimnazjum w Krążkowach, która obowiązuje od dnia 1 listopada 2004 r.;
 - b) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gimnazjum w Krążkowach , ze szczególnym uwzględnieniem brakujących elementów instrukcji;
 - c) Zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna Gimnazjum w Krążkowach z dnia 1.11.2004 r.;
 - d) Zarządzenie nr 2/2007/2008 Dyrektora Gimnazjum w Krążkowach - które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2008 r. - w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych RB-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych w gimnazjum.
2. Uzupełnienia brakujących elementów w wewnętrznych dokumentach jednostki - z zachowaniem formy prawnej.
 3. Opracowania polityki rachunkowości.

Rejestry:

4. Skrupulatnego i systematycznego prowadzenia ewidencji środków trwałych.
5. Opisania i zabezpieczenia księgi inwentarzowej zgodnie w wymogami formalnymi.

Plan finansowy:

6. Wyeliminowania błędów opisanych na str. 10-11 protokołu kontroli.

Wydatki:

7. Zwrotu dochodów na rzecz Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie – bez

zbędnej zwłoki.

8. Dekretowania przelewów do ZUS i US.
9. Prawidłowego księgowania kosztów i wydatków.
10. Nadawania prawidłowej, narastającej numeracji na dokumentach księgowych oraz właściwego oznaczania załączników do WB dot.: str. 12 – 14 protokołu pkt 2,3,4, 14.
11. Zamieszczania w dokumentach informacji o księgowaniu sprawozdań miesięcznych na konto 980.
12. Stosowania prawidłowej podstawy prawnej w zakresie zamówień publicznych.
13. Zachowania większej staranności w zakresie datowania dokumentów – str. 12-13 protokołu pkt. 8,17.
14. Prawidłowej klasyfikacji wydatków inwestycyjnych.
15. Prawidłowego dekretowania zakupów abonamentu na oprogramowanie komputerowe.
16. Uzupełnienia zapisu w dekrete list płac o klasyfikację budżetową.

Delegacje

17. Prawidłowego rozliczenia kosztów podróży służbowych odbytych przez nauczycieli prywatnym samochodem – w 2010 r., zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2007/2008 Dyrektora Gimnazjum w Krążkowach z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia stawki należności przysługujących nauczycielom Gimnazjum w Krążkowach z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju odbytych prywatnym samochodem .
18. Przestrzegania zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1990 r. ze zm.);
19. Dokładnego wypełnienia druków poleceń wyjazdów służbowych.

Umowy

20. Sporządzenia aneksów do umów, w szczególności wymienionych na str. 22 i 23 protokołu pkt. 6, 9, 11, 12 , 13.

O sposobie wykonania poszczególnych zaleceń pokontrolnych lub stopniu ich realizacji proszę poinformować mnie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

BURMISTRZ
Kempa

Aniela Kempa

Sporządziła : Zofia Siubiak