

**WÓJT GMINY
MYŚLAKOWICE**

Zarządzenie nr ...⁴.../09

Wójta Gminy Myślakowice z dnia 28 stycznia 2009 roku

w sprawie: zaleceń pokontrolnych

Na podstawie zarządzenia nr 138 Wójta Gminy Myślakowice z dnia 5 listopada 2003 roku
W sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych

§ 1

W okresie od 27.10.08 do 3.11.08r. była przeprowadzona kontrola przez Firmę „ASPEKT” z Kępna reprezentowaną przez Krystynę Wieczorek i Krystiana Nowickiego działających z upoważnienia Wójta przeprowadzili kontrolę w jednostkach organizacyjnych gminy Myślakowice w zakresie gospodarki finansowej za okres I półrocza 2008 roku.

§ 2

Z przeprowadzonej kontroli sporządzone zostały protokoły kontroli do których nie wniesiono zastrzeżeń.

§ 3

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia wynikające z nieprzestrzegania prawa, w celu ich wyeliminowania i nie powtarzania w dalszej działalności jednostki wydają zalecenia pokontrolne dla następujących jednostek:

- załącznik nr 1 – Szkoła Podstawowa w Kostrzycy
- załącznik nr 2 – Przedszkole Publiczne w Łomnicy
- załącznik nr 3 – Przedszkole Publiczne w Myślakowicach
- załącznik nr 4 – Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Myślakowicach
- załącznik nr 5 – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Myślakowicach
- załącznik nr 6 – Gminny Ośrodek Kultury w Myślakowicach
- załącznik nr 7 – Szkoła Podstawowa w Karpnikach
- załącznik nr 8 – Rada Pracownicza – Urząd Gminy Myślakowice

§ 4

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić Wójta w terminach określonych w/w załącznikach.

**WÓJT GMINY
MYŚLAKOWICE**
Zdzisław Pietrowski

RADCA PRAWNY

mgr Stanisław Maciąg

**WÓJT GMINY
MYSŁAKOWICE**

Załącznik nr 1 do Zarządzenia
Wójta nr...4... z dnia 28.01.09r.

**Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Kostrzycy
mgr Barbara Parzymies**

Zalecenia pokontrolne

W dniu 29.10.2008 roku dokonana została kontrola w jednostce przez przedstawicieli Firmy Doradczo – Szkoleniowej „Aspekt” Piotra i Krystynę Wieczorek, działających z upoważnienia nr 4/08r. Wójta Gminy.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

1/ sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 4/08 z dnia 28 stycznia 2008 roku dla jednostki jako wynik kontroli 5% wydatków w roku 2007.

2/ sprawdzenie 5% wydatków rzeczowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku w tym:

- zgodności z planem finansowym
- dokonywania wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków w związku z realizacją zadań w tym: wydatków na koszty funkcjonowania jednostki

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół kontroli, do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Zalecenia pokontrolne wynikające z zarządzenia Wójta Gminy nr.4/08 nie zostały w pełni wykonane co stwierdzono w protokole kontroli.

Uzupełnić wydane Zarządzenia Dyrektora o procedury pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić Wójta w terminie ostatecznym do **31 marca 2009 roku**.

**WÓJT GMINY
MYSŁAKOWICE**
Zdzisław Pietrowski

Załącznik nr 2 do Zarządzenia
Wójta nr...4... z dnia 28.01.09r

**WÓJT GMINY
MYSŁAKOWICE**

**Dyrektor Przedszkola
Publicznego w Łomnicy
mgr Alina Miłowska**

Zalecenia pokontrolne

W dniu 30.10.2008 roku dokonana została kontrola w jednostce przez przedstawicieli Firmy Doradczo –Szkoleniowej „Aspekt” Piotra i Krystynę Wieczorek, działających z upoważnienia nr 7/08r.Wójta Gminy.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

1/ sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 4/08 z dnia 28 stycznia 2008 roku dla jednostki jako wynik kontroli 5% wydatków w roku 2007.

2/ sprawdzenie 5% wydatków rzeczowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku w tym:

- zgodności z planem finansowym
- dokonywania wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków w związku z realizacją zadań w tym: wydatków na koszty funkcjonowania jednostki

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół kontroli, do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Kontrola 5% wydatków za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008r. wykazała nieprawidłowości, które należy wyeliminować w dalszej pracy:

1/ Dyrektor jednostki zatwierdza do wypłaty listy wynagrodzeń wraz z obowiązującymi składkami tj. kwotę brutto wynagrodzeń + składki ZUS + fundusz pracy.

2/ Lista wynagrodzeń musi być sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty, czynności tych dokonują osoby którym powierzono ten obowiązek.

3/ Prowadzić właściwą klasyfikację wydatków budżetowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – DZ.U.Nr.107, poz.726 z póź. zmianami.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić Wójta w terminie do **27 lutego 2009 roku**.

**WÓJT GMINY
MYSŁAKOWICE**

Zdzisław Pietrowski

Załącznik nr 3 do Zarządzenia
Wójta nr ... z dnia 28.01.09r.

**WÓJT GMINY
MYSŁAKOWICE**

**Dyrektor Przedszkola
Publicznego
w Mysłakowicach
mgr Zdzisława Dulak**

Zalecenia pokontrolne

W dniu 30.10.2008 roku dokonana została kontrola w jednostce przez przedstawicieli Firmy Doradczo –Szkoleniowej „Aspekt” Piotra i Krystynę Wieczorek, działających z upoważnienia nr 8/08r. Wójta Gminy.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

1/ sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 4/08 z dnia 28 stycznia 2008 roku dla jednostki jako wynik kontroli 5% wydatków w roku 2007.

2/ sprawdzenie 5% wydatków rzeczowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku w tym:

- zgodności z planem finansowym
- dokonywania wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków w związku z realizacją zadań w tym: wydatków na koszty funkcjonowania jednostki

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół kontroli, do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Kontrola 5% wydatków za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008r. wykazała nieprawidłowości, które należy wyeliminować w dalszej pracy:

1/ Dyrektor jednostki zatwierdza do wypłaty listy wynagrodzeń wraz z obowiązującymi składkami tj. kwotę brutto wynagrodzeń + składki ZUS + fundusz pracy.

2/ Lista wynagrodzeń musi być sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty, czynności tych dokonują osoby którym powierzono ten obowiązek.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić Wójta w terminie do **27 lutego 2009 roku**.

**WÓJT GMINY
MYSŁAKOWICE**
Zdzisław Pietrowski

**WÓJT GMINY
MYŚLAKOWICE**

Załącznik nr 4 do Zarządzenia
Wójta nr...⁴... z dnia 28.01.09r.

**Dyrektor Zespołu Szkoła
Podstawowa i Gimnazjum
w Myślakowicach
mgr Andrzej Dąbek**

Zalecenia pokontrolne

W dniu 28.10.2008 roku dokonana została kontrola w jednostce przez przedstawicieli Firmy Doradczo –Szkoleniowej „Aspekt” Piotra i Krystynę Wieczorek, działających z upoważnienia nr 2/08r. Wójta Gminy.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

1/ sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 4/08 z dnia 28 stycznia 2008 roku dla jednostki jako wynik kontroli 5% wydatków w roku 2007.

2/ sprawdzenie 5% wydatków rzeczowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku w tym:

- zgodności z planem finansowym
- dokonywania wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków w związku z realizacją zadań w tym: wydatków na koszty funkcjonowania jednostki

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół kontroli, do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Sprawdzenie zaleceń pokontrolnych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli z realizacji punktu 2. zaleceń pokontrolnych, który brzmiał- dokonywać wydatków z zfsś, które zostały ujęte w obowiązującym regulaminie i zobowiązania Dyrektora zawartego w odpowiedzi na zalecenia z dnia 7 kwietnia 2008r. stwierdzono, że nadal dokonywane są wydatki niezgodne z art.2.pkt 1 z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych- Dz.U. z 1994 Nr.43, poz.163.

w związku z powyższym:

- należy zwrócić na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 462,20zł., która została wypłacona niezgodnie z obowiązującym regulaminem

Kontrola 5% wydatków za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku. wykazała nieprawidłowości, które należy wyeliminować w dalszej pracy:

1/ Dyrektor jednostki zatwierdza do wypłaty listy wynagrodzeń wraz z obowiązującymi składkami tj. kwotę brutto wynagrodzeń + składki ZUS + fundusz pracy.

2/ Lista wynagrodzeń musi być sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty, czynności tych dokonują osoby którym powierzono ten obowiązek

3/ Prowadzić właściwą klasyfikację wydatków budżetowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – DZ.U.Nr.107, poz.726 z póź. zmianami.

4/ Przestrzeganie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu opisów dokumentów księgowych

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić Wójta w terminie do **31 marca 2009 roku.**

**WÓJT GMINY
MYŚLAKOWICE**
Zdzisław Pietrowski

Załącznik nr 5 do Zarządzenia
Wójta nr...4... z dnia 28.01.09r.

**WÓJT GMINY
MYŚLAKOWICE**

**Kierownik Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej
w Myślakowicach
Lidia Starzecka**

Zalecenia pokontrolne

W dniu 3.11.2008 roku dokonana została kontrola w jednostce przez przedstawicieli Firmy Doradczo –Szkoleniowej „Aspekt” Piotra i Krystynę Wieczorek, działających z upoważnienia nr 10/08r.Wójta Gminy.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

1/ sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 4/08 z dnia 28 stycznia 2008 roku dla jednostki jako wynik kontroli 5% wydatków w roku 2007.

2/ sprawdzenie 5% wydatków rzeczowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku w tym:

- zgodności z planem finansowym
- dokonywania wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków w związku z realizacją zadań w tym: wydatków na koszty funkcjonowania jednostki

3/ sprawdzenie ewidencji majątku- prawo do zarządzania majątkiem, prawo własności

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół kontroli, do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Kontrola 5% wydatków za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku. wykazała nieprawidłowość, którą należy wyeliminować w dalszej pracy:

- doprowadzić do zgodności dokumentu PK z listą wynagrodzeń, która jest podstawą sporządzenia tego dokumentu- w protokole stwierdzono brak powiązania z listą płac

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić Wójta w terminie do **27 lutego 2009 roku.**

**WÓJT GMINY
MYŚLAKOWICE**
Zdzisław Pietrowski

Załącznik nr 6 do Zarządzenia
Wójta nr...⁴... z dnia 28.01.09r.

**WÓJT GMINY
MYSŁAKOWICE**

**Dyrektor Gminnego Ośrodka
Kultury w Mysłakowicach
mgr Grzegorz Truchanowicz**

Zalecenia pokontrolne

W dniu 31.10.2008 roku dokonana została kontrola w jednostce przez przedstawicieli Firmy Doradczo – Szkoleniowej „Aspekt” Piotra i Krystynę Wieczorek, działających z upoważnienia nr.9/08 Wójta Gminy.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

1/ sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 4/08 z dnia 28 stycznia 2008 roku dla jednostki jako wynik kontroli 5% wydatków w roku 2007.

2/ sprawdzenie 5% wydatków rzeczowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku w tym:

- zgodności z planem finansowym
- dokonywania wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków w związku z realizacją zadań w tym: wydatków na koszty funkcjonowania jednostki

3/ sprawdzenie stosowanych urządzeń księgowych i prowadzonej ewidencji oraz ich zgodności z zakładowym planem kont i ustawą o rachunkowości na podstawie I półrocza 2008,

4/ sprawdzenie ewidencji majątku / prawo do zarządzania majątkiem, prawo własności/.

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół kontroli, do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Sprawdzenie zaleceń pokontrolnych

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono szereg nieprawidłowości, które należy wyeliminować w dalszej pracy;

1/ uzupełnić dokumentację opisującą zasady / polityki/ rachunkowości –w myśl art.4 i 10 ust.1 ustawy o rachunkowości – Dz.U. z 2002 Nr 76, poz.694 ze zmianami.

Kontrola 5% wydatków za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku.

2/ sporządzić plan działalności na rok 2009 Gminnego Ośrodka Kultury w Mysłakowicach zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej - Dz.U z 1991r.Nr.114, poz.493 ze zmianami

Sprawdzenie stosowanych urządzeń księgowych i prowadzonej ewidencji oraz ich zgodności z zakładowym planem kont i ustawą o rachunkowości na podstawie I półrocza 2008,

3/ dokonać zmian w zakładowym planie kont doprowadzając do zgodności stosowane konta przez jednostkę w ewidencji księgowej z ujętymi w dotychczasowym zakładowym planie kont i ustalić metodę prowadzenia ksiąg rachunkowych/ ręcznie lub komputerowo/,

Sprawdzenie ewidencji majątku / prawo do zarządzania majątkiem , prawo własności/

Przedstawiona kontrolującym decyzji RBR7228-1/2007z dnia 6 marca 2007 roku Wójta Gminy Mysłakowice o przekazanie nieodpłatne w zarząd na czas nieoznaczony nieruchomości zabudowaną położoną przy ul. Daszyńskiego 29 w Mysłakowicach na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury w Mysłakowicach jest decyzją nieaktualną.

4/ proszę o prawidłowe skompletowanie dokumentów określających prawo zarządzania majątkiem lub prawo własności

5/ uzupełnić stwierdzone uchybienia w zakresie prowadzenia ksiąg inwentarzowych

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić Wójta w terminie ostatecznym do **31 marca 2009 roku**.

WÓJTA GMINY
MYSŁAKOWICE
Zdzisław Piętrowski

**WÓJT GMINY
MYŚLAKOWICE**

Załącznik nr 7 do Zarządzenia
Wójta nr...⁴... z dnia 28.01.09r.

**Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Karpnikach
mgr Joanna Olejniczak**

Zalecenia pokontrolne

W dniu 29.10.2008 roku dokonana została kontrola w jednostce przez przedstawicieli Firmy Doradczo –Szkoleniowej „Aspekt” Piotra i Krystynę Wieczorek, działających z upoważnienia nr.6/08 Wójta Gminy.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

1/ sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 4/08 z dnia 28 stycznia 2008 roku dla jednostki jako wynik kontroli 5% wydatków w roku 2007.

2/ sprawdzenie 5% wydatków rzeczowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku w tym:

- zgodności z planem finansowym
- dokonywania wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków w związku z realizacją zadań w tym: wydatków na koszty funkcjonowania jednostki

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół kontroli, do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Sprawdzenie zaleceń pokontrolnych

W wyniku kontroli stwierdzono że nie w pełnym zakresie zostały wykonane zalecenia pokontrolne wydane w zarządzeniu nr 4/08 Wójta Gminy w związku z powyższym należy:

- wprowadzić uzupełnienia w wydanych zarządzeniach Dyrektora dotyczące; sporządzania sprawozdań finansowych, określenia wyniku finansowego, określenia zasad numerowania dowodów księgowych oraz nadawania numerów inwentarzowych i określenia częstotliwości wykonywania kopii zapasowych oraz rodzaju nośnika przy archiwizacji dowodów księgowych.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić Wójta w terminie ostatecznym do **31 marca 2009 roku**.

**WÓJT GMINY
MYŚLAKOWICE**
Zdzisław Pietrowski

Załącznik nr 8 do Zarządzenia
Wójta nr...4... z dnia 28.01.09r.

**WÓJT GMINY
MYŚLAKOWICE**

Urząd Gminy Myślakowice

**Przewodnicząca
Rady Pracowniczej
Barbara Weselińska**

Zalecenie pokontrolne

W dniu 27.10.2008 roku dokonana została kontrola w jednostce przez przedstawicieli Firmy Doradczo –Szkoleniowej „Aspekt” Piotra i Krystynę Wieczorek, działających z upoważnienia nr.1/08 Wójta Gminy.

Zakresem kontroli objęto wydatkowanie środków z funduszu świadczeń socjalnych w roku 2008.

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół kontroli, do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń – protokół w załączeniu.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na przyjęciu kryterium socjalnego / wymiar etatu i okres zatrudnienia/ do przyznawania świadczeń z zakładowego funduszu socjalnego co jest niezgodnie art.8 ust.1ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz.335 z późniejszymi zmianami.
W celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości i nie popełniania tego rodzaju błędów w przyszłości należy dokonać zmian obowiązującym regulaminie.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić Wójta w terminie ostatecznym do **27 lutego 2009 roku.**

**WÓJT GMINY
MYŚLAKOWICE**
Zdzisław Pietrowski