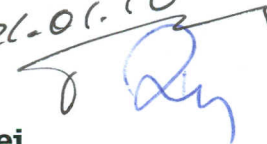


B
21.01.10


Sławków, dnia 21.01.2010r.

Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej
Główny Specjalista ds. Kontroli Wewnętrznej
Agnieszka Terlecka

Burmistrz Miasta Sławkowa
mgr Małgorzata Reczko

w sprawie: sprawozdania z wykonania planu kontroli wewnętrznej za 2009r.

Zatwierdzony w dniu 06 stycznia 2009r., plan kontroli wewnętrznej na 2009r., przewidywał przeprowadzenie 11 kontroli sprawdzająco – problemowych.

W trakcie roku Burmistrz Miasta czterokrotnie dokonywała zmian w planie kontroli, dostosowując terminy i zakres do bieżących potrzeb i wniosków jednostek. Według ostatniej zmiany z dnia 06 października 2009r., plan kontroli zakładał przeprowadzenie 11 kontroli sprawdzająco-problemowych w tym 10 instytucjonalnych (obejmujących jednostki organizacyjne) i 1 kontrolę wewnętrzną w Urzędzie Miasta Sławkowa.

Zakres kontroli przeprowadzonych w 2009r. obejmował:

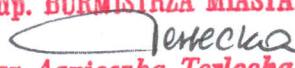
- sposób realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Burmistrza w 2008r.,
- 5% wydatków zrealizowanych przez jednostki w 2008r.,
- gospodarkę mieniem,
- gospodarkę kasową,
- sposób realizacji zamówień publicznych.

W okresie od stycznia do końca grudnia 2009r. przeprowadzono i zakończono 11 kontroli, w tym:

- 10 kontroli ujętych w planie,
- 1 kontrolę problemową dotyczącą gospodarki środkami ZFŚS,
- w grudniu 2009r. rozpoczęto kontrolę Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie, której kontynuacja przeszła na 2010r.

W wyniku kontroli wydano łącznie 115 wniosków pokontrolnych i 7 – krotnie zgłaszano do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych informację o podejrzeniu naruszenia dyscypliny.

Informację szczegółową w zakresie przeprowadzonych kontroli stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego pisma.

Z up. BURMISTRZA MIASTA

mgr Agnieszka Terlecka
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Kontroli Wewnętrznej

Załącznik Nr 1

Sprawozdanie

z przebiegu i efektów kontroli przeprowadzonych przez
Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej w 2009r.

1.	Znak sprawy	KW. 0914-1/2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Miejski Ośrodek Kultury w Sławkowie
3.	Rodzaj kontroli	Sprawdząco-problemowa
4.	Tematyka kontroli	1. realizacja zaleceń pokontrolnych z 2008r., 2. kontrola 5% wydatków zrealizowanych w 2008r.
5.	Data rozpoczęcia	02 lutego 2009r.
6.	Data zakończenia	27 lutego 2009r.
7.	Badany okres	2008r.
8.	Zalecenia pokontrolne	<p>Wniosek 1: Uporządkowanie przepisów wewnętrznych MOK poprzez uchylene Zarządzeniem Dyrektora MOK regulaminów, procedur i instrukcji zastąpionych nowymi przepisami.</p> <p>Wniosek 2: Uzupełnienie polityki rachunkowości MOK o pełny wykaz prowadzonych kont ksiąg pomocniczych, ustalenie zasad ich funkcjonowania oraz określenia ich powiązań z kontami księgi głównej i prowadzenie rachunkowości MOK w oparciu zasady ustalone przez Dyrektora w polityce rachunkowości.</p> <p>Prowadzenie ksiąg pomocniczych w sposób określony w art 16. ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm) tj. w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.</p> <p>Wniosek 3: Zaniechanie dokonywania odpisów amortyzacyjnych od grupy majątku stanowiącego dzieła sztuki i eksponaty muzealne, stosownie do zapisów art. 16c. pkt 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (1992 r. Nr 21, poz. 86 ze zm.)</p> <p>Wniosek 4: Prowadzenie rachunkowości MOK w oparciu o plan kont, ustalony przez Dyrektora, w polityce rachunkowości.</p> <p>Wniosek 5: Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych w sposób</p>

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2009r.

Nr KW.0910-2/2010

		<p>przewidziany przepisami art. 13, 16 i 17 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>Wniosek 6: Przestrzeganie przepisów art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), poprzez każdorazowe porównywanie wartości majątku wynikającego ze spisu z wartością majątku wynikającą z ksiąg rachunkowych MOK oraz wyjaśnianie i rozliczenie ewentualnych różnic w celu realizacji nadrzędnego celu inwentaryzacji tj. ustalenie stanu faktycznego majątku, jego wyceny i doprowadzenia do zgodności ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej jednostki.</p> <p>Wniosek 7: Przeprowadzanie inwentaryzacji w terminach i zakresie określonych w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>Wniosek 8: Przestrzeganie art. 74 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) tj. przechowywanie w jednostce dokumentów inwentaryzacyjnych przez okres nie krótszy niż 5 lat.</p> <p>Wniosek 9: Dokumentowanie przebiegu i wyników inwentaryzacji stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. Z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm.)</p> <p>Wniosek 10: Ponowienie wniosku Nr 11 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW. 0914-2/2008 dotyczącego przestrzegania art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz.694 ze zm.), który mówi, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.</p> <p>Wniosek 11: Przeprowadzanie i rozliczanie w terminie do 15 stycznia 2010r. wyników inwentaryzacji za 2009r. w sposób przewidziany art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>Wniosek 12: wniosek o tej samej treści.</p> <p>Wniosek 13: Przestrzeganie przepisów art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz.694 ze zm), poprzez powiadamianie jednostek będących właścicielem majątku o wynikach spisu przeprowadzonego w MOK.</p> <p>Wniosek 15: Przestrzeganie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), tj. sporządzanie na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.</p> <p>Wniosek 16: Prowadzenie rachunkowości MOK zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości i zakładowym planie kont.</p>
--	--	---

		<p>Wniosek 17: Uzupelnienie planu kont MOK o konta wlasciwe do ewidencji zobowiazan i naleznosci wymagalnych</p> <p>Wniosek 18: Ponowienie Wniosku Nr 30 z wystapienia pokontrolnego Nr KW. 0914-2/2008 tj. zobowiazuję do uzupelnienia opisu zasad funkcjonowania konta 800 – fundusz instytucji kultury.</p> <p>Wniosek 19: Ponowienie Wniosku Nr 31 z wystapienia pokontrolnego Nr KW. 0914-2/2008 tj. zobowiazuję do zaktualizowania podstaw prawnych w obowiazujacych przepisach wewnetrznych MOK.</p> <p>Wniosek 20: Wyegzekwowanie od Pani....., w terminie do konca marca 2009r. pozostalej naleznosci w kwocie 2.299,99 zł wraz z naleznymi odsetkami za zwloke. W przypadku braku wpłaty, w terminie wyzej wskazanym, zgłoszenie sprawy organom scigania.</p> <p>Wniosek 21: Ustalenie prawidlowych sald zamknienia i otwarcia kont ksiegi glownej i kont ksiazg pomocniczych na dzien 31.12.2008r., z uwzglednieniem rozbieznosci wynikajacych z ewidencji ksiegowej lat poprzednich oraz prowadzenia rachunkowosci MOK w sposob okreslony w art. 13 i 24 ustawy z dnia 29 wrzesnia 1994r. o rachunkowosci (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.).</p> <p>Wniosek 23: Przestrzeganie instrukcji kasowej MOK, wzmozczenie nadzoru nad pracą kasjera oraz prowadzenie ewidencji ksiegowej w sposob umozliwiajacy ustalenie kwoty wydatkow zrealizowanych przez MOK w danym roku.</p> <p>Wniosek 24: Weryfikowanie kwalifikacji pracownikow MOK, stosownie do przepisow obowiazujacych w tym zakresie</p> <p>Wniosek 25: Dokonanie zwrotu wynagrodzenia wraz z pochodnymi, pobranego przez Glowną Ksiegową MOK w trakcie 2008r. z naruszeniem przepisow ustawy z dnia z dnia 3 marca 2000r. o wynagrodzeniu osob kierujacych niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26, poz. 306 ze zm.), poprzez zwrot dobrowolny pracownika lub zwrot dokonany przez osoby odpowiedzialne za wyplate oraz poinformowania Burmistrza Miasta Slawkowa w ciagu 7 dni od otrzymania niniejszego wystapienia o dzialaniach podjetych w tym zakresie.</p> <p>Wniosek 26: Dokonanie dobrowolnego zwrotu wynagrodzenia wraz z pochodnymi, pobranego przez Dyrektora MOK w trakcie 2008r. z naruszeniem przepisow ustawy z dnia z dnia 3 marca 2000r. o wynagrodzeniu osob kierujacych niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26, poz. 306 ze zm.) oraz poinformowania Burmistrza Miasta Slawkowa, w ciagu 7 dni od otrzymania niniejszego wystapienia, o dzialaniach podjetych w tym zakresie.</p> <p>Wniosek 27: Zorganizowanie dla pracownikow MOK ponownego</p>
--	--	--

		<p>szkolenia w sprawie ustalonych w jednostce zasad obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz instrukcji gospodarki kasowej.</p> <p>Wniosek 28: Pisemne ustalenie zasad wypłaty pracownikom MOK świadczeń, o których mowa w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz poinformowanie pracowników o przyjętych w jednostce zasadach wypłaty świadczeń.</p> <p>Wniosek 29: Dokonywanie wypłaty świadczeń urlopowych w terminach nie późniejszych niż ostatni dzień poprzedzający rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego przez pracownika.</p> <p>Wniosek 30: Przestrzeganie art. 20 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) tj. dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej i wprowadzanie do ksiąg wszystkich zdarzeń jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym.</p> <p>Wniosek 31: Przestrzeganie instrukcji kasowej MOK, tj dokonywanie wypłat z kasy wyłącznie na podstawie dowodów uzasadniających tę wypłatę, sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby i zatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora.</p> <p>Wniosek 32: Zweryfikowanie zapisów na kartach stanowiących ewidencję ilościową wyposażenia MOK i doprowadzenie do zgodności pomiędzy podanym w ewidencji miejscem użytkowania wyposażenia a miejscem jego faktycznego użytkowania.</p>
--	--	--

1.	Znak sprawy	KW. 0914-2/2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Miejska Biblioteka Publiczna w Sławkowie
3.	Rodzaj kontroli	Sprawdzająco-problemowa
4.	Tematyka kontroli	1. realizacja zaleceń pokontrolnych z 2008r., 2. kontrola 5% wydatków zrealizowanych w 2008r.
5.	Data rozpoczęcia	10.03.2009r.
6.	Data zakończenia	31.03.2009r.
7.	Badany okres	2008r.
8.	Treść zaleceń pokontrolnych	Wniosek 1: Określenie szczegółowych zasad i warunków przyznawania nagrody rocznej dla Głównego Księgowego

		<p>Biblioteki.</p> <p>Wniosek 2: Ustalenie procedur realizacji zamówień, których wartość nie przekracza 14.000 euro mając na względzie art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).</p>
--	--	---

1.	Znak sprawy	KW. 0914-3/2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Sławkowie
3.	Rodzaj kontroli	problemowa
4.	Tematyka kontroli	gospodarka środkami ZFŚS
5.	Data rozpoczęcia	31.03.2009r.
6.	Data zakończenia	03.04.2009r.
7.	Badany okres	2008r.
8.	Treść zaleceń pokontrolnych	Brak zaleceń

1.	Znak sprawy	KW. 0914-4/2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Miejski Zarząd Budynków Komunalnych w Sławkowie
3.	Rodzaj kontroli	Sprawdząco-problemowa
4.	Tematyka kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. realizacja zaleceń pokontrolnych z 2008r., 2. kontrola 5% wydatków zrealizowanych w 2008r., 3. inwentaryzacja na dzień 31.12.2008r.
5.	Data rozpoczęcia	15.04.2009r.
6.	Data zakończenia	06.05.2009r.
7.	Badany okres	2008r.
8.	Treść zaleceń pokontrolnych	Wniosek 1: Sporządzenie zestawień obrotów i sald kont rachunkowych ze wskazaniem bilansów otwarcia Wn i Ma kont tzn. prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób określony art. 24 ust.

		<p>2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm)</p> <p>Wniosek 2: Ponowienie wniosku Nr 6 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW. 0914-3/2008 z dnia 16 czerwca 2008r. dotyczącego przestrzegania art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), poprzez terminowe realizowanie wydatków jednostki.</p> <p>Wniosek 3: Ponowienie wniosku Nr 12 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW. 0914-3/2008 z dnia 16 czerwca 2008r. dotyczącego prowadzenia ewidencji na koncie 980 - plan finansowy wydatków budżetowych w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).</p> <p>Wniosek 4: Ponowienie wniosku Nr 9 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW. 0914-3/2008 z dnia 16 czerwca 2008r., dotyczącego obowiązku wykazywania w sprawozdaniach finansowych danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki tj. sporządzania sprawozdawczości w sposób określony w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781).</p> <p>Wniosek 5: Prowadzenie ewidencji księgowej w sposób odpowiadający § 12 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), który mówi, że jeżeli przepisy dotyczące sporządzania sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniu obrotów na określonych kontach to stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów.</p> <p>Wniosek 6: Ponowienie wniosków Burmistrza zdefiniowanych w wystąpieniach KW. 0912-2/12/2006 z dnia 09 stycznia 2007r. i KW. 0914-3/2008 z dnia 16 czerwca 2008r. dotyczących</p>
--	--	---

		<p>określenia w polityce rachunkowości zasad ewidencji zobowiązań i należności wymagalnych.</p> <p>Wniosek 7: Prowadzenie ewidencji obrotu gotówkowego w sposób określony w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm) oraz zaniechania dokonywania wydatków kasowych z dochodów uzyskanych przez MZBK.</p> <p>Wniosek 8: Ponowienie wniosku Nr 12 z wystąpienia pokontrolnego KW. 0914-3/2008 z dnia 16 czerwca 2008r. i dotyczącego prowadzenia ewidencji na koncie 998 i 999 z zastosowaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).</p> <p>Wniosek 9: Przestrzeganie procedury udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej 14 000 euro, wprowadzonej Zarządzeniem Kierownika MZBK Nr 5/2007 z dnia 30 lipca 2007r. poprzez każdorazowe zawieranie umów na realizację usług i robót budowlanych.</p> <p>Wniosek 10: Przestrzeganie art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który mówi, że jednostki sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu Państwa, nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.</p> <p>Wniosek 11: Ponowienie wniosku Nr 7 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW. 0914-3/2008 z dnia 16 czerwca 2008r. i zobowiązuję do przestrzegania przepisu art. 28 ust. 11 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz.694 ze zm.) tj. ujmowania zobowiązań i należności jednostki w księgach rachunkowych MZBK na dzień ich nabycia lub powstania.</p> <p>Wniosek 12: Przestrzeganie § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych</p>
--	--	---

		<p>i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U Nr 116 poz. 783 ze zm.), poprzez dokonywanie zmian w planie finansowym MZBK po otrzymaniu informacji o zmianach planu wydatków jednostki wprowadzonych przez Burmistrza Miasta Sławkowa.</p> <p>Wniosek 13: Przestrzeganie przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który mówi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.</p> <p>Wniosek 14: Ponowienie wniosku Nr 13 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW. 0914-3/2008 z dnia 16 czerwca 2008r. i dotyczącego stosowania prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do paragrafów wydatków, stosownie do przepisów obowiązującego od 1 lipca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r.</p>
--	--	---

1.	Znak sprawy	KW.I. 0914-5/2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Miasta Sławkowa
3.	Rodzaj kontroli	Sprawdząco-problemowa
4.	Tematyka kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. realizacja zaleceń pokontrolnych z 2008r., 2. kontrola 5% wydatków zrealizowanych w 2008r.
5.	Data rozpoczęcia	18.05.2009r.
6.	Data zakończenia	18.06.2009r.
7.	Badany okres	2008r.
8.	Treść zaleceń pokontrolnych	<p>Wniosek 1: Ponowienie wniosków ujętych w wystąpieniach pokontrolnych z 2006-2008r., dotyczących egzekwowania należności miasta tj. przestrzegania przepisów art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).</p> <p>Wniosek 2: ustalenie zasad prowadzenia ewidencji księgowej zaangażowania wydatków UM w sposób gwarantujący, że wszystkie wymagane zdarzenia zostały wprowadzone do ksiąg</p>

		<p>rachunkowych w prawidłowych wielkościach i terminach. Bieżące kontrolowanie czy ustalony i prowadzony sposób ewidencji spełnia wymogi określone w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.</p> <p>Wniosek 3: Sporządzanie sprawozdania Rb 28 S w sposób określony w Załączniku Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781), poprzez wykazywanie w kolumnie „wydatki wykonane” tego sprawozdania, wydatków zrealizowanych na podstawie danych z księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.</p> <p>Ponowienie wniosku z wystąpienia Nr KW.I. 0914-5/2008, dotyczącego prowadzenia zapisów na koncie 130 - rachunek bieżący jednostek budżetowych, na zasadach określonych dla tego konta w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych i planie kont Urzędu Miasta Sławkowa lub wystąpienie do RIO w Katowicach o wydanie opinii czy prowadzony obecnie sposób ewidencji uznawany jest za prawidłowy.</p> <p>Wniosek 4: Przestrzeganie przepisów rozporządzenia 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 ze zm.) poprzez kwalifikowanie wydatków budżetowych zgodnie z Załącznikiem do niniejszego rozporządzenia.</p> <p>Wniosek 5: Przygotowanie informacji/szkolenia dla pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach oraz pełniących funkcje kierownicze w UM Sławkowa w sprawie obowiązku stosowania przez nich prawidłowej klasyfikacji realizowanych merytorycznie wydatków na etapie przygotowywania umowy oraz opisu dokumentów stanowiących podstawę do realizacji</p>
--	--	---

		<p>wydatków.</p> <p>Przestrzeganie przepisu art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.</p> <p>Wniosek 6: Przygotowanie informacji/szkolenia dla pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach oraz pełniących funkcje kierownicze w UM Sławkowa w zakresie zasad pobierania i rozliczania zaliczek na poczet wydatków.</p> <p>Zobowiązanie Kierowników i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach do przestrzegania przepisów polityki rachunkowości UM Sławkowa</p> <p>Wniosek 7: Ustalenie wartości wydatków zrealizowanych ze środków UM Sławkowa a dotyczących utrzymania numerów telefonów będących w dyspozycji MZWIK.</p> <p>Wniosek 8: Ustalenie referatu odpowiedzialnego za planowanie, realizację wydatków oraz egzekwowanie należności UM Sławkowa wynikających z obowiązujących umów z pracownikami, w zakresie korzystania z telefonów komórkowych.</p> <p>Wniosek 9: Sporządzenie zestawień określających wartość przekroczeń umownych limitów rozmów z telefonów komórkowych za trzech ostatnich lat lub za okres obowiązywania umowy, przedłożenie niniejszego zestawienia Burmistrzowi Miasta i podjęcia dalszych działań zgodnie z decyzją Burmistrza Miasta.</p> <p>Wniosek 10: Ustalenie kosztów dostępu do połączenia internetowego ujętych w F-rach PTK Centertel płaconych w 2009r. i podania tej informacji do Referatu Księgowości i Budżetu, celem przekwalifikowania wydatków zgodnie z przepisami załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).</p> <p>Wniosek 11: zobowiązanie do tego aby zaciągając zobowiązania bezwzględnie przestrzegać art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), poprzez każdorazowe sprawdzenie czy zobowiązanie posiada zabezpieczenie w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.</p> <p>Wniosek 12: Przygotowanie informacji/szkolenia dla pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach oraz</p>
--	--	---

		<p>pełniących funkcje kierownicze w UM Sławkowa w sprawie obowiązku przedkładania Skarbnikowi, celem kontrasygnaty, zleceń robót, które to zlecenia skutkują koniecznością wydatkowania środków finansowych.</p> <p>Wniosek 13: Zaktualizowanie procedur kontroli obowiązujących w UM Sławkowa, poprzez zapisanie w nich informacji o każdorazowym obowiązku ustalania wartości zadań przy zaciągnięciu zobowiązań finansowych oraz przygotowania informacji/szkolenia dla pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach oraz pełniących funkcje kierownicze w UM Sławkowa w tym zakresie.</p> <p>Wniosek 14: Ustalenie, zorganizowanie i kontrola sposobu prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków w sposób gwarantujący prawidłowe stosowanie przepisów rozporządzenia 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 z dnia z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz.U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.) w zakresie funkcjonowania kont 998 i 999.</p> <p>Wniosek 15: Ponowienie wniosku 12 niniejszego wystąpienia poprzez zobowiązanie pracowników upoważnionych do zaciągania zobowiązań finansowych do przedkładania Skarbnikowi Miasta, celem kontrasygnaty, dokumentów skutkujących koniecznością wydatkowania środków z budżetu miasta.</p>
--	--	--

1.	Znak sprawy	KW.I. 0914-6/2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Sławkowie
3.	Rodzaj kontroli	sprawdzająco – problemowa
4.	Tematyka kontroli	1. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli wewnętrznych przeprowadzonych w jednostce w 2007 i 2008r., 2. Kontrola 5% wydatków zrealizowanych w 2008r.
5.	Data rozpoczęcia	13.07.2009r.
6.	Data zakończenia	10.08.2009r.

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2009r.

Nr KW.0910-2/2010

7.	Badany okres	2008r.
8	Treść zaleceń pokontrolnych	<p>Wniosek Nr 1: obowiązek aktualizacji instrukcji kasowej MZWik.</p> <p>Wniosek Nr 2: aktualizacja polityki rachunkowości MZWik poprzez określenie zasad prowadzenia kont pomocniczych kosztów.</p> <p>Wniosek Nr 3: Przestrzeganie art. 74 ust. 2 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) tj. przechowywania polityki rachunkowości przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu jej ważności.</p> <p>Wniosek Nr 4: Przestrzeganie art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76 poz.694 ze zm.) poprzez dokonywanie spisu wszystkich dostępnych środków trwałych.</p> <p>Wniosek Nr 5: Rozliczanie wyników inwentaryzacji z zachowaniem zasad, że wyniki te można uznać za wiarygodne jeśli doszło do spisania aktywów pieniężnych (za wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych za wyjątkiem tych do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie i porównania danych ewidencji z odpowiednimi dokumentami wg stanu na dzień 31 grudnia lub inny określony przez kierownika jednostki.</p> <p>Wniosek Nr 6: Rozważenie zasadności zaktualizowania instrukcji inwentaryzacyjnej MZWik poprzez wprowadzenie do niej zapisu o obowiązku określania w arkuszach spisu z natury nazw pól spisowych na których spis jest przeprowadzany.</p> <p>Wniosek Nr 7: Prowadzenie ewidencji na koncie 995- zaangażowanie środków zakładów budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. (Dz.U. z 2006r., Nr 142, poz. 1020) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.</p> <p>Wniosek Nr 8: Zapewnienie przejrzystości dokumentacji prowadzonych postępowań - kompletowanie wykazu materiałów i towarów będących przedmiotem dostawy, zapytań ofertowych</p>

		<p>oraz ofert dostawców, które wpłynęły do zamawiającego.</p> <p>Wniosek Nr 9: Dokonywanie zmian w planie zakładu w sposób przewidziany art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. 249, poz. 2104 ze zm.) oraz § 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U.06.116.783) tj. wskazywania działu, rozdziału i paragrafu w których dokonuje się zmian. Określenie w wewnętrznych procedurach kontroli, zasad prowadzenia ewidencji zmian planu finansowego, która pozwoli Kierownikowi i Głównemu Księgowemu na uzyskanie informacji o wysokości „planu po zmianach” obowiązującego na dowolny dzień w ramach poszczególnych rozdziałów i paragrafów i stosowania ustalonych zasad.</p> <p>Wniosek Nr 10: zaktualizowanie procedur kontroli MZWik mając na względzie konieczność podniesienia skuteczności kontroli merytorycznej realizowanych zadań - zg. z art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 249, poz. 2104 ze zm.), wnoszę o w celu</p> <p>Wniosek Nr 11: nadzorowanie pracownika odpowiedzialnego za ewidencję zobowiązań w celu zapewnienia bezbłędneho prowadzenia ksiąg rachunkowych MZWik. Zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe [..].</p> <p>Wniosek Nr 12: Zobowiązanie do trwałego zamknięcia ksiąg rachunkowych 2008r. stosownie do przepisu art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) i bieżącego stosowania powyższego przepisu.</p>
--	--	---

1.	Znak sprawy	KW.I. 0914-7/2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sławkowie
3.	Rodzaj kontroli	Sprawdzająco-problemowa
4.	Tematyka kontroli	1. Realizacja zaleceń pokontrolnych z 2008r. 2. Kontrola 5% wydatków jednostki zrealizowanych w 2008r. 3. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury przeprowadzona na koniec 2008r.
5.	Data rozpoczęcia	01.09.2009r.
6.	Data zakończenia	18.09.2009r.
7.	Badany okres	2008r.
8.	Treść zaleceń pokontrolnych	<p>Wniosek Nr 1: Zaktualizowanie polityki rachunkowości SP ZOZ poprzez wyeliminowanie z niej zapisów wadliwych i niezgodnych z obowiązującymi przepisami.</p> <p>Wniosek Nr 2: Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 164, poz. 1194), a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zweryfikowanie obowiązującego wykazu procedur medycznych i uzupełnienie go o procedury nieustalone, - ustalenie procedur wykonywanych w ośrodkach SP ZOZ na różne sposoby i poddanie każdej z nich odrębnemu opisowi, - dokonanie odrębnej wyceny wszystkich procedur wykonywanych w ośrodkach. <p>Wniosek Nr 3: Prowadzenie ewidencji kosztów zgodnie z zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ w Sławkowie Nr 23/K/2007 z dnia 25 września 2007r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunku kosztów w SP ZOZ, poprzez rozliczanie na koniec miesiąca kosztów pełniących funkcje pomocnicze pomiędzy wszystkie ośrodki za pomocą klucza podziałowego.</p> <p>Wniosek Nr 4: Przestrzeganie pkt VI Zarządzenia Dyrektora SP</p>

		<p>ZOZ Nr 23/K/2007 z dnia 25 września 2007r. w sprawie zasad prowadzenia rachunku kosztów w SP ZOZ, poprzez stworzenie takiego obiegu dokumentów finansowo-księgowych, który zapewni weryfikację i opis faktur przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za kontrolę kosztów poszczególnych ośrodków.</p> <p>Wniosek Nr 5: Przestrzeganie planu kont określonego zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ Nr 23/K/2007 z dnia 25 września 2007r. w sprawie zasad prowadzenia rachunku kosztów w SP ZOZ.</p> <p>Wniosek Nr 6: Mając na względzie art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) zobowiązanie do ustalenia zasad realizacji zamówień dostaw, usług, których wartość jest niższa od kwoty 3.000 zł oraz określenia zasad postępowania jakim należy poprzedzić zawarcie umowy na roboty remontowo-budowlane.</p> <p>Wniosek Nr 7: Zobowiązanie do każdorazowego ustalania wartości zamówienia publicznego mając na względzie, że od oszacowanej wartości uzależniony jest wybór trybu postępowania. Przy ustalaniu wartości należy opierać się na art. 32 ust. 1 i 33 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), które określają min., że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością, przy czym wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu. Z brzmienia powołanych wyżej przepisów wynika, że przed wszczęciem postępowania zamawiający – kierownik jednostki zobowiązany jest do zgromadzenia dokumentów (dowodów), z których wynikają określone koszty wykonania zamówienia, a następnie w oparciu o nie powinien dokonać szacunku pełnego wynagrodzenia należnego wykonawcy z tytułu realizacji zamówienia.</p> <p>Wniosek Nr 8: Przestrzeganie postanowień art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który mówi, że prowadzenie gospodarki finansowej wymaga stosowania procedur kontroli dokonywania wydatków ustalonych przez Kierownika tej jednostki tj. Zarządzenia Dyrektora SP ZOZ Nr 7/K/2008 z dnia 17 kwietnia 2008r.</p>
--	--	---

		<p>w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w SP ZOZ w Sławkowie, poprzez potwierdzenie przeprowadzania kontroli merytorycznej zadań na podstawie dokumentacji źródłowej i stanu faktycznego realizacji zadania.</p> <p>Wniosek Nr 9: Realizowanie wydatków SP ZOZ w sposób przewidziany art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm), tj. celowo i oszczędnie, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.</p> <p>Zawieranie umów, w wyniku których dojdzie do wydatkowania środków publicznych, z należytą starannością określać przedmiot i zakres tych umów co pozwoli wyeliminować sytuacje, w których zwiększenie wartości zadania nie jest potwierdzone zwiększeniem zakresu prac.</p> <p>Wniosek Nr 10: Stosownie do § 60 instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ Nr 1/K/2007 z dnia 02 stycznia 2007r. i mając na względzie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zobowiązanie do opracowania i wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej SP ZOZ.</p> <p>Wniosek Nr 11: Ujednoczenie zasad ewidencji majątku SP ZOZ w obowiązujących przepisach wewnętrznych, poprzez wyeliminowanie rozbieżności w tym zakresie pomiędzy polityką rachunkowości, a instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.</p> <p>Wniosek Nr 12: Uzupełnienie zapisów w księgach pomocniczych prowadzonych do pozostałych środków trwałych, o wszystkie elementy zapisu wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i prowadzenie ich na bieżąco w sposób wskazany w art. 24 tej ustawy.</p> <p>Wniosek Nr 13: zweryfikowanie i powiązanie zapisów dokonanych w księgach pomocniczych środków trwałych z odpowiednimi dowodami zakupu lub darowizny. Zweryfikowanie czy majątek ujęty w dowodach zakupu, darowizny lub przekazania, odpowiada majątkowi znajdującemu się na stanie SP ZOZ. Oznaczenie środków trwałych i pozostałych środków trwałych</p>
--	--	--

		<p>indywidualnymi numerami inwentarzowymi i uzupełnienie zapisów w księgach pomocniczych o numery inwentarzowe i miejsce użytkowania środka trwałego,.</p> <p>Wniosek Nr 14: Zbywanie, wynajmowanie lub wydzierżawianie majątku trwałego SP ZOZ wyłącznie na zasadach określonych art. 53 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007r., Nr 14, poz. 89 ze zm.) oraz uchwale Nr 367/2001 Rady Miejskiej w Sławkowie w sprawie określenia zasad zbywania, wydzierżawiania lub wynajmowania majątku trwałego SP ZOZ w Sławkowie.</p> <p>Wniosek Nr 15: Ewidencjonowanie obrotu majątkiem trwałym SP ZOZ tj. księgowanie operacji zakupu, przyjęcia, likwidacji lub sprzedaży, zgodnie z postanowieniami instrukcji obiegu dokumentów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ Nr 1/K/2007 z dnia 02 stycznia 2007 w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych tj. na drukach OT, PT, LT i sporządzanie protokołów przekazania, likwidacji i przyjęcia zgodnie z § 56 instrukcji.</p> <p>Wniosek Nr 16: Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz postanowieniami polityki rachunkowości SP ZOZ, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ Nr 5/K/2008 z dnia 04 kwietnia 2008r. tj. ewidencjonowanie zdarzeń na podstawie dowodów źródłowych i wprowadzanie do ksiąg danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia jakie nastąpiło w tym okresie.</p> <p>Wniosek Nr 17: Powielenie wniosku Nr 13 niniejszego wystąpienia tj. przestrzeganie instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych SP ZOZ wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ Nr 1/K/2007 z dnia 02 stycznia 2007r. tj. uzupełniania dowodów potwierdzających obrót majątkiem trwałym o numer inwentarzowy danego składnika majątkowego.</p> <p>Wniosek Nr 18: Przestrzeganie art. 197 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), poprzez przedstawianie Burmistrzowi Miasta Sławkowa w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 lipca każdego roku budżetowego informacji o przebiegu wykonania planu finansowego</p>
--	--	--

		<p>SP ZOZ za pierwsze półrocze danego roku, uwzględniając w niej w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.</p> <p>Wnioski Nr 19: Przestrzeganie art. 197 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r.o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), poprzez przedstawianie Burmistrzowi Miasta Sławkowa w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego SP ZOZ, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.</p> <p>Wniosek 20: Przestrzeganie art. 53 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), poprzez dokonywanie podziału wyniku finansowego po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Radę Miejską w Sławkowie. Warunkiem podziału jest ponadto uzyskanie opinii Rady Społecznej SP ZOZ stosownie do art. 46 pkt 2d ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007r., Nr 14, poz. 89 ze zm.), który określa, że do zadań Rady Społecznej należy min. przedstawianie kierownikowi publicznego zakładu opieki zdrowotnej wniosków i opinii w sprawie podziału zysku.</p>
--	--	---

1.	Znak sprawy	KW. 0914-14/2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Miejski Zespół Oświaty w Sławkowie
3.	Rodzaj kontroli	sprawdząco-problemowa
4.	Tematyka kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizacja zaleceń pokontrolnych z 2008r. 2. Kontrola 5% wydatków zrealizowanych w roku 2008.
5.	Data rozpoczęcia	02.11.2009r.
6.	Data zakończenia	03.12. 2009r.
7.	Badany okres	2008r.
8.	Treść zaleceń pokontrolnych	Wniosek 1: Objęcie procedurami wewnętrznymi, zasad udzielania zamówień publicznych bez ograniczenia wartości zamówienia

		<p>stosownie do art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).</p> <p>Wniosek 2: Przestrzeganie art. 35 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).</p> <p>Wniosek 3: Przestrzeganie art. 193 i 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm) tj. zaciąganie zobowiązań wyłącznie do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki i w ramach otrzymanych upoważnień.</p>
--	--	---

1.	Znak sprawy	KW.I. 0914-15/2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Szkoła Podstawowa im. Jana Baranowskiego w Sławkowie
3.	Rodzaj kontroli	sprawdząco-problemowa
4.	Tematyka kontroli	<p>1. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w jednostce w 2008r.</p> <p>2. 5% wydatków zrealizowanych w 2008r.</p>
5.	Data rozpoczęcia	02.11.2009r.
6.	Data zakończenia	03.12.2009r.
7.	Badany okres	2008r.
8.	Treść zaleceń pokontrolnych	<p>Wniosek 1: Ponowienie wniosku Nr 2 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW.I. 0914-7/2008 z dnia 28 listopada 2008r. i zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który mówi, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury kontroli finansowej tzn. cele i zakresy działań jakie należy podjąć w jednostce przy pobieraniu i gromadzeniu środków publicznych, <u>zaciąganiu zobowiązań finansowych</u> i dokonywaniu wydatków ze środków publicznych, udzielaniu zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych z uwzględnieniem standardów kontroli finansowej ogłoszonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006r. (Dz.U. Min. Fin. Nr 7, poz. 58), zobowiązuję Dyrektora do uzupełnienie procedur zaciągania</p>

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu kontroli w 2009r.

Nr KW.0910-2/2010

		<p>zobowiązań Szkoły Podstawowej o opis czynności służbowych jakie należy podjąć przed i po podpisaniu umów cywilno – prawnych.</p> <p>Wniosek 2: Ponowienie wniosku Nr 4 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW.I. 0914-7/2008 z dnia 28 listopada 2008r. i zobowiązuję do przestrzegania art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).</p> <p>Wniosek 3: Naliczanie i odprowadzanie składek ZUS od przychodu osiągniętego przez pracownika własnego jednostki.</p> <p>Wniosek Nr 4: Opracowanie i ustalenie procedur kontroli w Szkole Podstawowej mając na względzie, że część zadań dotyczących procesów pobierania i gromadzenia środków, zaciągania zobowiązań, realizowania wydatków czy zwrotu środków należy do zadań MZO.</p> <p>Wniosek Nr 5: Zmiana instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w celu wyeliminowania nieprawidłowości, polegającej na dopuszczeniu do realizowania przez pracowników jednostki zakupów o wartości przekraczającej wartość zaliczki przyznanej pracownikowi.</p> <p>Wniosek 6: Zaktualizowanie polityki rachunkowości Szkoły Podstawowej poprzez określenie zasad ewidencji wszystkich środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowiących własność jednostki.</p> <p>Wniosek 7: Przestrzeganie klasyfikacji wydatków określonej w Załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).</p>
--	--	--

1.	Znak sprawy	KW. 0914- 16 /2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Miejskie Przedszkole w Sławkowie
3.	Rodzaj kontroli	sprawdzająco-problemowa
4.	Tematyka kontroli	1. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w jednostce w 2008r.

		2. 5% wydatków zrealizowanych w 2008r.
5.	Data rozpoczęcia	02.11.2009r.
6.	Data zakończenia	03.12.2009r.
7.	Badany okres	2008r.
8	Treść zaleceń pokontrolnych	<p>Wniosek 1: Ponowienie wniosku Nr 6 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW.I. 0912-2/7/2006 z dnia 31 października 2006r., wniosku Nr 2 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW.I. 0912-2/7/2007 z dnia 15 listopada 2007r., wniosku Nr 1 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW. 0914-9/2008 z dnia 28 listopada 2008r. dotyczących przestrzegania warunków umów zawartych z dostawcami żywności mając na względzie przepisy art. 35 ust 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2006r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).</p> <p>Wniosek 2: Ponowienie wniosku Nr 3 z wystąpienia pokontrolnego Nr KW. 0914-9/2008 z dnia 28 listopada 2008r. tj. uzupełnienie procedur zaciągania zobowiązań w jednostce, poprzez opis czynności służbowych jakie należy podjąć przed i po podpisaniu umów cywilno – prawnych.</p> <p>Wniosek 3: Wyeliminowanie błędnych zapisów z regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro.</p> <p>Wniosek 4: Wdrożenie wytycznych ujętych w piśmie Burmistrza Miasta Sławkowa Nr GK.K.3413/1/08 z dnia 18 grudnia 2008r. tj. zaktualizowania regulaminu udzielania zamówień o wartości poniżej 14.000 euro.</p> <p>Wniosek 5: Przestrzeganie klasyfikacji wydatków budżetowych, określonej w Załączniku Nr 4 do rozporządzenia 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 ze zm.).</p> <p>Wniosek 6: Przestrzeganie art. 24 ust. 4 pkt 1 oraz 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002, Nr 76, poz. 694 ze zm.)</p>

1.	Znak sprawy	KW.I. 0914-17/2009
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Zespół Szkół w Sławkowie
3.	Rodzaj kontroli	instytucjonalno – problemowa
4.	Tematyka kontroli	1. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w jednostce w 2008r. 2. 5% wydatków zrealizowanych w 2008r.
5.	Data rozpoczęcia	02.11.2009r.
6.	Data zakończenia	03.12.2009r.
7.	Badany okres	2008r.
8.	Treść zaleceń pokontrolnych	<p>Wniosek 1: Zaktualizowanie polityki rachunkowości Zespołu Szkół poprzez określenie zasad ewidencji wszystkich środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowiących własność jednostki.</p> <p>Wniosek 2: Naliczanie i odprowadzanie składek ZUS od przychodu osiągniętego przez pracownika własnego jednostki.</p> <p>Wniosek 3: Zaktualizowanie procedur kontroli Zespołu Szkół poprzez prawidłowe ustalenie odpowiedzialności za kontrolę zadań przekazanych do realizacji Miejskiemu Zespołowi Oświaty w Sławkowie.</p>

Z up. BURMISTRZA MIASTA

Terlecha
mgr Agnieszka Terlecha
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Kontroli Wewnętrznej