

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pyrzycach

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 7/2008 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 2 czerwca 2008 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 do 19 czerwca 2008 roku.

Przedmiot kontroli:

- Kontrola problemowa 5% wydatków 2008 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)
- Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych z dnia 19 października 2007 roku

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

II. Kontrola 5% wydatków 2008 roku

III. Realizacja zaleceń pokontrolnych z dnia 19 października 2007 roku

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

Stanowisko Dyrektora Publicznego Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pyrzycach zajmuje Pan Marian Pihan powołany na stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 404/2002 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 maja 2002 roku oraz Zarządzenia Nr 232/2007 z dnia 3 sierpnia 2007 roku w sprawie powierzenia funkcji Dyrektora Publicznego Gimnazjum (na okres do 31 sierpnia 2012 roku).

Główną księgową w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach jest Pani Halina Szalkiewicz zatrudniona od dnia 4 maja 2005 roku na podstawie umowy o pracę.

Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach posiada pełnomocnictwo (z dnia 14 sierpnia 2002 roku oraz z dnia 22 listopada 2002 roku) do jednoosobowego kierowania jednostką w ramach zwykłego zarządu - udzielone w oparciu o przepisy art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

II. Kontrola 5% wydatków 2008 roku

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki poniesione w kwietniu 2008 roku.

Plan wydatków na dzień 31.03.2008 roku wynosił 3 966 552 zł i kształtował się następująco:

Rozdział 80110 – 3 625 365 zł

	§ 4270 – 17 498 zł
§ 3020 – 21 174 zł	§ 4280 – 2 000 zł
§ 4010 – 2 355 648 zł	§ 4300 – 34 384 zł
	§ 4350 – 2 200 zł
§ 4040 – 170 916 zł	§ 4360 – 3 550 zł
§ 4110 – 430 917 zł	§ 4370 – 6 000 zł
§ 4120 – 60 536 zł	§ 4410 – 1 000 zł
§ 4140 – 1 000 zł	§ 4430 – 4 400 zł
§ 417 – 10 000 zł	§ 4440 – 145 303 zł
§ 4210 – 42 887 zł	§ 4700 – 2 000 zł
§ 4240 – 10 000 zł	§ 4740 – 2 500 zł
§ 4260 – 299 452 zł	§ 4750 – 2 000 zł

Rozdział 80146 – 18 117 zł

§ 4210 – 800 zł
§ 4300 – 15 533 zł
§ 4410 – 1 784 zł

Rozdział 85401 – 193 070 zł

§ 3020 – 8 300 zł	§ 4280 – 100 zł
§ 4010 – 134 661 zł	§ 4440 – 12 818 zł
§ 4040 – 8 939 zł	
§ 4110 – 24 776 zł	
§ 4120 – 3 476 zł	

Rozdział 80148 – 130 000 zł

§ 4220 – 130 000 zł

Aktualny plan wydatków na dzień kontroli wynosi 3 966 552 zł, z czego 5% stanowi kwotę 198 327,60 zł.

W toku poprzedniej kontroli stwierdzono, że w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach nie określono procedur kontroli, o których mowa w przepisach art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Obecnie kontrolującemu okazano zarządzenie Nr 31 Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach z dnia 29 maja 2008 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Na przykładzie wydatków związanych z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano analizy postępowania w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Wstępna ocena celowości dokonywanych wydatków związanych z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego jest dokonywana na etapie przygotowywania projektu planu finansowego przez Głównego księgowego.

- Pismem BiF-1DB/3015/2/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 23.05.2007 roku zwrócono się o przygotowanie do dnia 04.06.2008 roku projektów planów finansowych na 2008 rok, w tym z uwzględnieniem wydatków na wynagrodzenia na poziomie planu na 2007 rok i jego wykonania
- Na bazie 2007 roku ustalono wydatki na wynagrodzenia 2007 roku będące podstawą wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego w roku 2008 tj.:
 - o wynagrodzenia (nauczyciele) – 1 617 900 zł
 - o zmiana stażu pracy (nauczyciele) – 3 375 zł
 - o zmiana awansu zawodowego – 25 548 zł
 - o opiekun stażu – 13 748 zł
 - o wynagrodzenia (administracja i obsługa) – 442 656 zł
 - o zmiana stażu pracy (administracja i obsługa) – 5 021 zł

Łącznie 1 660 571 zł x 8,5% = 141 149 zł (rozdział 80110)

- o wynagrodzenia – 109 272 zł
- o zmiana stażu pracy – 1 210 zł
- o zmiana awansu zawodowego – 1 464 zł

Łącznie 111 946 zł x 8,5% = 9 515 zł (rozdział 85401)

- Następnie zaktualizowany plan finansowy (podpisany przez Dyrektora Gimnazjum i Głównego księgowego) sporządzono w dniu 28.09.2007 roku na bazie danych na dzień 1 września 2007 roku tj.:

- o wynagrodzenia wykonane I-VIII (nauczyciele) – 1 129 685 zł
- o wynagrodzenia planowane IX-XII (nauczyciele) – 595 768 zł
- o wynagrodzenia wykonane I-VIII (administracja i obsługa) – 271 474 zł
- o wynagrodzenia planowane IX-XII (administracja i obsługa) – 147 552 zł

Łącznie 2 144 479 zł x 8,5% = 182 281 zł (rozdział 80110)

- o wynagrodzenia (wykonane I-VIII) – 67 400 zł
- o wynagrodzenia (planowane IX-XII) – 42 164 zł

Łącznie 109 564 zł x 8,5% = 9 313 zł (rozdział 85401)

- Według planu finansowego sporządzonego dnia 06.02.2008 roku planowane wydatki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynosiły w rozdziale 80110 - 170 916 zł i 8 939 zł w rozdziale 85401
- Wykonanie na dzień 31.05.2008 roku (ostateczny termin wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego)
 - o Rozdział 80110 – 128 233,33 zł i zobowiązania niewymagalne w kwocie 42 682,43 zł (naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz podatek - nauczyciele) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w marcu
 - o Rozdział 85401 – 6 150,55 zł i zobowiązania niewymagalne w kwocie 2 787,56 zł (naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz podatek - świetlica) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w marcu

Razem wydatki w § 4040 na dzień 31.05.2008 roku – 179 853,87 zł, tj.:

- nauczyciele i świetlica – 100 333,64 zł – przelewy na rachunki bankowe, 14 157 zł – podatek i 31 312,99 zł – ZUS
- administracja i obsługa – 23 431,57 zł – przelewy na rachunki bankowe, 3 306 zł – podatek i 7 312,67 zł – ZUS

Następnie kontrola bieżąca polegała na sprawdzeniu list wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez Dyrektora oraz Głównego księgowego.

Wypłat dokonano 27.02.2008 roku i 03.03.2008 roku zgodnie z przepisami art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn.zm.).

Przebieg kontroli bieżącej (funkcjonalnej) dotyczącej oceny innych wydatków nieokreślonych imiennie w planie finansowym związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki sprawdzono na przykładzie 63 operacji księgowych zamieszczonych w Tabeli Nr 1 o łącznej wartości 304 448,25 zł.

Na podstawie danych Tabeli Nr 1 stwierdzono, że:

- Dokumenty źródłowe zawierały:
 - adnotację o kontroli merytorycznej (w 39 przypadkach bez daty dokonania kontroli), formalno-rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty (bez daty zatwierdzenia),
 - wskazanie sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych tj. dekretację wg symboliki kont oraz klasyfikacji budżetowej,
- Kwota składek przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na podstawie WB Nr 53/2008 z dnia 04.04.2008r. (poz. 62 Tabeli Nr 1) była terminowa i zgodna z deklaracją za miesiąc III
- Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – na dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli danej operacji był podpis złożony na dokumentach, który oznaczał, że:
 - 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
 - 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
 - 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.
- na podstawie analizy dowodów księgowych za 2008 rok w porównaniu z planem finansowym stwierdzono, że wydatki były dokonywane w granicach ustalonego planu.
- 4) wymienione w Tabeli Nr 1 wydatki dotyczyły usług lub dostaw, które na dzień kontroli nie przekraczały 14 000 euro lub zamówień świadczonych przez jednego wykonawcę (woda, ścieki, energia cieplna).

W toku kontroli stwierdzono, że wszystkie faktury zawierały adnotację o realizacji usługi, zakupu zgodnie z przepisami art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) tj.

Tabela Nr 1

Wykaz losowo wybranych skontrolowanych operacji

Lp.	Poz. księg.	Dowód księg.	Kontrola form-rach.	Kontrola meryt.	Zatwierdzenie przez kierownika jednostki i Głównego księgowego	Dekretacja wg symboliki kont	Kwota	Zapłata	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	710	Faktura 313/08 z dnia 30.04.2008r. – energia ciepła (4260)	Tak	Tak	Tak	Tak	22 943,37	13.05.2008	
2	709	Faktura 0804240284953 z dnia 28.04.2008r. – telefon komórkowy (4360)	Tak	Tak	Tak	Tak	254,70	12.05.2008	
3	708	Faktura 14714 z dnia 28.04.2008r. – odpady komunalne (4300)	Tak	Tak	Tak	Tak	449,40	09.05.2008	
4	707	Faktura FS/COK/08/03168 z dnia 28.04.2008r. – Konica Minolta (4300) w tym obsługa serwisowa	Tak	Tak	Tak	Tak	204,39	09.05.2008	
5	706	Faktura FK00611 z dnia 30.04.2008r. – materiały budowlane (4210)	Tak	Tak	Tak	Tak	109,65	07.05.2008r.	
6	705	Faktura ZW R 08/2364 z dnia 29.04.2008r.-woda ścieki (4300 i 4260)	Tak	Tak	Tak	Tak	1 186,25 878,98	07.05.2008r.	
7	704	Faktura 3741/02 z dnia 01.05.2008r. – monitoring (4300)	Tak	Tak	Tak	Tak	122,00	07.05.2008r.	
8	703	Faktura 88/0408/FT2P z dnia 25.04.2008r. – art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	75,44	07.05.2008r.	
9	702	Faktura 1489/08 z dnia 30.04.2008r. – jw.	Tak	Tak	Tak	Tak	57,78	07.05.2008r.	
10	690	Nota księgowa 116/08 z dnia 25.04.2008r. – transport (4300)	Tak	Tak	Tak	Tak	39,60	30.04.2008r.	
11	689	Faktura 148/A z dnia	Tak	Tak	Tak	Tak	699,78	30.04.2008r.	

		29.04.2008r. – utylizacja (4300)							
12	687	Faktura 858/08 z dnia 24.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	170,88	30.04.2008r.	
13	686	Faktura 877/08 z dnia 28.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	562,42	30.04.2008r.	
14	685	Faktura 886/08 z dnia 29.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	425,28	30.04.2008r.	
15	684	Faktura 1461/08 z dnia 26.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	88,60	30.04.2008r.	
16	683	Faktura FS 910/2008 z dnia 21.04.2008r. – kontrola szkodników (4300)	Tak	Tak	Tak	Tak	183,00	30.04.2008r.	
17	681	Faktura 2152/08 z dnia 24.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	313,79	30.04.2008r.	
18	680	Faktura 2222/08 z dnia 28.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	124,89	30.04.2008r.	
19	676	Faktura 800/08 z dnia 16.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	308,71	28.04.2008r.	
20	675	Faktura 830/08 z dnia 21.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	709,08	28.04.2008r.	
21	673	Faktura 847/08 z dnia 22.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	256,22	28.04.2008r.	
22	672	Faktura 854/08 z dnia 23.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	197,02	28.04.2008r.	
23	671	Faktura 0729/02/2008 z dnia 17.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	630,66	28.04.2008r.	23.04.2008r.
24	670	Faktura 00050/0408 z dnia 15.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	108,28	28.04.2008r.	23.04.2008r.
25	669	Faktura 11/04/2008 z dnia 22.04.2008r. doradztwo	Tak	Tak	Tak	Tak	610,00	28.04.2008r.	

		(4300)							
26	668	Faktura 1384/08 z dnia 19.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	121,98	28.04.2008r.	23.04.2008r.
27	667	Faktura IIK-1007019 z dnia 15.04.2008r. – dostęp do portalu (4350)	Tak	Tak	Tak	Tak	120,78	28.04.2008r.	
28	666	Faktura nr 94 z dnia 22.04.2008r. – szkolenie (4700)	Tak	Tak	Tak	Tak	720,00	28.04.2008r.	
29	665	Faktura 1206022 z dnia 22.04.2008r. – gaz (4260)	Tak	Tak	Tak	Tak	200,34	28.04.2008r.	
30	663	Faktura 1939/08 z dnia 14.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	287,02	28.04.2008r.	23.04.2008r.
31	662	Faktura 1992/08 z dnia 16.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	276,61	28.04.2008r.	23.04.2008r.
32	661	Faktura 2085/08 z dnia 21.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	313,54	28.04.2008r.	23.04.2008r.
33	562	Faktura 739/08 z dnia 09.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	316,38	21.04.2008r.	16.04.2008r.
34	561	Faktura 781/08 z dnia 14.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	680,27	21.04.2008r.	16.04.2008r.
35	560	Faktura 793/08 z dnia 15.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	405,90	21.04.2008r.	16.04.2008r.
36	558	Faktura 2841/08 z dnia 10.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	263,00	21.04.2008r.	16.04.2008r.
37	557	Faktura 2984/08 z dnia 15.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	238,50	21.04.2008r.	16.04.2008r.
38	556	Faktura 00034/0408 z dnia 10.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	60,35	21.04.2008r.	16.04.2008r.
39	555	Faktura 1310/08 z dnia 12.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	112,56	21.04.2008r.	16.04.2008r.

40	554	Faktura 4360042027 z dnia 10.04.2008r. – energia elektryczna (4260)	Tak	Tak	Tak	Tak	4 437,49	21.04.2008r.	
41	553	Faktura FSZ82524869 z dnia 08.04.2008r. – telef.stacj.(4350 i 4370)	Tak	Tak	Tak	Tak	425,78 42,70	21.04.2008r.	
42	552	Faktura 0804080193248 z dnia 10.04.2008r. – telef.kom. (4360)	Tak	Tak	Tak	Tak	36,60	21.04.2008r.	
43	548	Faktura 70690 z dnia 10.04.2008r. – papier (4740)	Tak	Tak	Tak	Tak	66,97	16.04.2008r.	
44	547	Faktura 09917 z dnia 28.03.2007r. – odpady komunalne (4300)	Tak	Tak	Tak	Tak	337,05	16.04.2008r.	
45	546	Faktura 000079/08 z dnia 10.04.2008r. – udostępnienie podstrony i usł.telekom. (4350 i 4370)	Tak	Tak	Tak	Tak	369,12	16.04.2008r.	
46	541	Faktura 687/08 z dnia 01.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	236,28	14.04.2008r.	
47	540	Faktura 692/08 z dnia 02.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	341,76	14.04.2008r.	08.04.2008r.
48	539	Faktura 700/08 z dnia 03.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	713,46	14.04.2008r.	08.04.2008r.
49	538	Faktura 723/08 z dnia 07.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	266,65	14.04.2008r.	08.04.2008r.
50	537	Faktura 722/08 z dnia 07.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	253,44	14.04.2008r.	08.04.2008r.
51	536	Faktura 733/08 z dnia 08.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	358,83	14.04.2008r.	08.04.2008r.
52	535	Faktura 22/2008 z dnia 31.03.2008r. – prasa (4210)	Tak	Tak	Tak	Tak	87,70	14.04.2008r.	
53	534	Faktura 478/08 z dnia 08.04.2008r. – art.przem. (4210)	Tak	Tak	Tak	Tak	63,07	14.04.2008r.	08.04.2008r.
54	533	Faktura 714/2008 z dnia 15.04.2008r. – doskonalenie	Tak	Tak	Tak	Tak	60,00	14.04.2008r.	

		zawodowe (80146-4300)								
55	531	Faktura 2618/08 z dnia 02.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	79,61	11.04.2008r.	08.04.2008r.	
56	530	Faktura 1236/08 z dnia 05.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	77,04	14.04 zamiast 11.04.2008r.	08.04.2008r.	
57	529	Faktura 0803240287287 z dnia 26.03.2008r.-tel.kom. (4360)	Tak	Tak	Tak	Tak	527,83	11.04.2008r.	Kontrolującemu nie okazano podpisanej dwustronnie umowy na używanie telefonu służbowego, które zostały zawarte z kierownikami innych jednostek organizacyjnych. Okazano podanie z adnotacją zawierającą zgodę na limit 200 zł oraz wyjaśnienie wydatku 527,83zł - Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.	
58	528	Faktura MT/208/2008 z dnia 27.03.2008r. – płyn d/n (4210)	Tak	Tak	Tak	Tak	175,68	11.04.2008r.	08.04.2008r.	
59	526	Faktura 1716/08 z dnia 02.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	233,56	14.04 zamiast 11.04.2008r.	08.04.2008r.	
60	525	Faktura 1812/08 z dnia 07.04.2008r. - art.spoż. (80148-4220)	Tak	Tak	Tak	Tak	362,94	14.04. zamiast 11.04.2008r.	08.04.2008r.	
61	519	Faktura 450/08 z dnia 02.04.2008r. - art.chem.i przem. (4210)	Tak	Tak	Tak	Tak	432,15	08.04.2008r.		
62	518	WB Nr 53/2008 z dnia 04.04.2008r. – ZUS za III (401,404,411,412)	Tak	Tak	Tak	Tak	Ub.zdr.-25 920,19 Ub.społ.-92 280,51 FPiFGŚP – 8 014,26	04.04.2008r.	Polecenie księgowania i listy wypłat	
63	515	WB Nr 51/2008 z dnia 01.04.2008r. – wypłata wynagrodzenia	Tak	Tak	Tak	Tak	132 420,18	01.04.2008r.	Polecenie księgowania i listy wypłat	
Razem							304 448,25			

*data kontroli merytorycznej

Źródło: Dowody księgowe Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach.

nieprzekraczających 14 000 euro pomimo, że ich część dotyczyła usług świadczonych wyłącznie przez jednego wykonawcę na podstawie przepisów art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy.

Ponadto umowę Nr 22/11/2003 z dnia 28.10.2003r. zmienioną aneksem Nr 1/2005 z dnia 13.09.2005r. (ochrona mienia) zawarto na czas nieokreślony.

Na czas nieoznaczony mogą być zawierane wyłącznie umowy określone w przepisach art. 143 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

III. Realizacja zaleceń pokontrolnych z dnia 19 października 2007 roku

Zgodnie z pismem pokontrolnym z dnia 19 października 2007 roku przekazano zalecenia dotyczące ustalenia przez kierownika jednostki uregulowań wewnętrznych wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz stosowania prawidłowej dekretacji według symboliki kont.

Na podstawie analizy dokumentów wykazanych w Tabeli Nr 1 niniejszego protokołu oraz okazanych dokumentów ustalono, że:

1. na mocy zarządzenia Nr 31 Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach z dnia 29 maja 2008 roku ustalono procedury kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
2. na mocy zarządzenia Nr 32 Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach z dnia 29 maja 2008 roku określono:
 - rok obrotowy oraz wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz ksiąg rachunkowych,
 - system służący ochronie danych i ich zbiorów,
3. w wykazie kont syntetycznych wskazano konto pozabilansowe 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,
4. operacje gospodarcze dotyczące wynagrodzenia pracowników i rozrachunków z tytułu pożyczek z ZFŚS są księgowane na właściwych kontach.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Marian Pihan został poinformowany o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach pod poz. 33/2008.

Pyrzyce, dnia 01.07.2008r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: