

Gorzyce dn.22.01.2009.

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI INSPEKTORA DS. KONTROLI
WEWNĘTRZNEJ URZĘDU GMINY GORZYCE za 2008 r.

1. Inspektor ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Gorzyce wykonała swoje zadania za 2008 r. realizując” plan kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Gorzyce na 2008 r. stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 14/0151/08 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 06.02.2008r.

Przeprowadzono kontrolę dokumentacji księgowej za 2007r.

2. Realizując powyższe Zarządzenie planem kontroli objęto 25 jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy Gorzyce w tym :

- | | |
|---|-----|
| 1. Szkoły Podstawowe | - 7 |
| 2. Gimnazja | - 4 |
| 3. Zespół Szkolno Przedszkolny | - 1 |
| 4. Biblioteka Gminna | - 1 |
| 5. Wiejskie Domy Kultury | - 3 |
| 6. Ośrodek Pomocy Społecznej | - 1 |
| 7. Gminny Zespół Obsługi Finansowej | - 1 |
| 8. Gminny Zakład Kanalizacyjny Gorzyce | -1 |
| 9. Urząd Gminy Gorzyce | - 1 |
| 10. Przedszkola Publiczne | - 5 |
| 11. Gminny Ośrodek Turystyki, Sportu i Rekreacji „ NAUTICA” Gorzyce | -1 |

3. W 2008r. skontrolowano 26 jednostek organizacyjnych Gminy zgodnie ze sporządzonym planem kontroli ujętym w Zarządzeniu Nr 14/0151/08. Wójta Gminy Gorzyce z dnia 06.02.2008r.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły w 2 egzemplarzach ,po jednym dla : jednostki kontrolowanej i Urzędu Gminy Gorzyce ,zaś w przypadku jednostek oświatowych i instytucji kultury protokoły sporządzono w 3 egzemplarzach po jednym dla jednostki kontrolowanej, Urzędu Gminy Gorzyce i GZOF Gorzyce ze względu na prowadzoną obsługę finansową tych jednostek.

Przystępując do kontroli ,kontrolujący przestrzega zasad określonych w § 18 Zarządzenia Wójta Gminy Gorzyce Nr 119/07 z dnia 01.08.2007r. w sprawie przyjęcia Regulaminu kontroli wewnętrznej jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce tj. informuje kierownika jednostki o zarządzeniu przeprowadzenia kontroli, jej terminie i zakresie. Rozpoczęcie kontroli następuje z upoważnienia Wójta Gminy.

f

Sporządzając protokoły kontroli zachowano wymogi określone w § 24 cytowanego wyżej Zarządzenia Wójta.

4. Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia :

- 5 % wydatków poniesionych w kontrolowanych jednostkach organizacyjnych w 2007r. zgodnie z wymogami art.187 pkt.2i 3 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych,
- sprawy organizacyjno-prawne jednostek / Statut, Regulamin, zarządzenia wewnętrzne dot. zasad prowadzenia gospodarki finansowej w tym plany finansowe jednostek /
- prowadzenie ewidencji księgowej w powiązaniu ze sprawozdawczością jednostek,
- gospodarka mieniem jednostek / prowadzenie ewidencji, oznakowanie majątku /
- realizacja odpłatności za wyżywienie i pobyt dzieci w przedszkolach ,prawidłowość i terminowość rozliczeń przyjętych wpłat / kwitariusze , książki druków ścisłego zarachowania / oraz gospodarka magazynowa żywnością
- delegacje służbowe / ewidencje, rozliczanie delegacji /
- realizacja zobowiązania i ściąganie należności w 2007r. z uwzględnieniem sald na 31.12.2007r.
- gospodarowanie środkami ZFŚS w jednostkach oświatowych ,
- oznaczanie dowodów księgowych zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości,
- naliczanie i realizacja wynagrodzeń ,
- rozliczanie zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego i ZUS
- dochody i wydatki OPS Gorzyce związane z realizacją zadań i funkcjonowaniem OPS Gorzyce,

5. Stwierdzono uchybienia :

- dokonywano wydatków ponad aktualnie obowiązujący plan finansowy /dotyczy placówek oświatowych/ oraz ewidencjonowano poniesione wydatki na niewłaściwych paragrafach sporządzając dokumenty PK nie spełniające wymogów ustawy o rachunkowości i tym samym naruszono przepisy ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości
- dokonywano wpisów na stan inwentarza i księgozbioru zbiorczymi zapisami na dzień 31.12.2007r. naruszając tym samym przepisy ustawy o rachunkowości,
- nie dochowano terminów rozliczania wpłat przyjętych do kasy jednostek . Wpłaty rozliczano niezgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów oraz planem kont jednostek ,
- nie dochowano terminów rozliczenia odpłatności za pobyt i wyżywienie w przedszkolu zgodnie z uchwałą Rady Gminy Gorzyce / dot. PP /,
- nie dochowano terminów rozliczania zaliczek pobranych na realizację wydatków co wynika z zapisów instrukcji obiegu dokumentów ,
- w jednostkach stwierdzono braki w zakresie numeracji dowodów księgowych w oparciu o zapisy ustawy o rachunkowości,

W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano zalecenia pokontrolne ze wskazaniem uchybień które należy usunąć i jednocześnie dostosować do wymagań wynikających z ustawy

o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz z instrukcji obowiązujących w jednostkach. Wskazano osoby odpowiedzialne za uchybienia.

W trakcie kontroli pouczono dyrektorów kontrolowanych jednostek o ponoszeniu odpowiedzialności kierownika jednostki za gospodarkę finansową w oparciu o ustawę o finansach publicznych .

INSPEKTOR
ds. kontroli wewnętrznej

Alicja Lenczyk

WÓJT GMINY

Piotr Szlizo

f