

Protokół z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 05-X-2009; 15-X-2009; 19-X-2009; 09-XI-2009

Temat: Ocena gospodarki finansowej i funkcjonowania szkół gminnych

Komisja Rewizyjna przedstawiła dla organu wykonawczego Gminy t.j. Wójta Gminy Nowosolna projekt tematyczny (kontroli gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych w zakresie wydatków oświaty) w dziale 801- oświata i wychowanie oraz 854- edukacyjna opieka wychowawcza (załącznik nr 1).

I. Szkoła Podstawowa im. Wł. Jagiełły w Starych Skoszewach.

Zgodnie z planem kontroli Komisja Rewizyjna poddała analizie odpowiednie dokumenty i dowody księgowe oraz sprawozdania i przedstawia, co następuje:

Ad. 1.

W zakresie regulacji prawnych poddano analizie:

- Zarządzenie nr 4/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Starych Skoszewach z dnia 20-I-2009 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości, w tym:
 - zasady rachunkowości budżetowej,
 - wymogi stawiane księgom rachunkowym,
 - dokumentacja zasad polityki rachunkowości,
 - plan kont dla Szkoły Podstawowej im. Wł. Jagiełły w Starych Skoszewach,
 - szczegółowe zasady dotyczące planu kont dla S.P. Skoszewy,
 - konta pozabilansowe,
 - wykaz typowych zapisów na wybranych kontach.
- Zarządzenie nr 4b/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Wł. Jagiełły w Starych Skoszewach.

Uwagi:

- 1) Brak numeracji stron zarządzenia nr 4/2009,
- 2) W dokumentacji zasad polityki rachunkowości /kartka nr 5/ wprowadzono zapis „zapisy na kontach syntetycznych prowadzone są techniką komputerową”. Komisja Rewizyjna stwierdza: brak instrukcji użytkownika programu komputerowego oraz brak opisu zabezpieczenia systemu komputerowego.

W zarządzeniu nr 4b/2009 w sprawie stosowania instrukcji finansowych (zał. Nr 7) zapisano /pkt 8/ „do podpisywania dowodów księgowych pod względem merytorycznym zobowiązuje się dyrektora szkoły lub osoby imiennie upoważnione”. Punkt 9 w/w instrukcji- „do podpisywania dowodów obrotu pieniężnego, obrotu materiałami i innymi składnikami majątkowymi upoważniony jest dyrektor szkoły oraz osoby imiennie upoważnione”. Komisja Rewizyjna stwierdziła duże rozbieżności między osobami upoważnionymi na karcie wzorów podpisów do rachunku bankowego, na której występowały 4 nazwiska:

1. Dyrektor- p. Zofia Okońska,
2. Główny Księgowy – p. Jolanta Forma,
3. Nauczyciel – Edward Krawczyk,
4. Sekretarz – Katarzyna Kurzejamska,

których nie ma w instrukcji obiegu dokumentów finansowo księgowych (za wyjątkiem dyrektora). Ponadto Komisja Rewizyjna stwierdziła, że na przełomie roku wprowadzono przelewy elektroniczne w związku z czym Komisja Rewizyjna sprawdziła umowę z bankiem na wykonywanie procedur bankowości elektronicznej. W umowie tej występowały tylko



z nazwiska t.j. p. Dyrektor i księgowa. Brak wyraźnej korelacji pomiędzy instrukcją, kartą wzorów podpisów i umową bankowości elektronicznej, może tworzyć przesłanki naruszenia rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 24, ust. 1 ustawy o rachunkowości „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.”

Komisja Rewizyjna poddała analizie segregatory z dowodami księgowymi od stycznia do lipca 2009 r.

Poddając analizie faktury i rachunki, na które wydatkowano środki między innymi:

- Rachunek nr 49/02/09 wystawiony na Szkołę Podstawową Stare Skoszewy oraz faktura nr 181/09 „rentgen klatki piersiowej”- na kwotę 600 zł wystawiono na szkołę 20-05-2009. Komisja Rewizyjna w związku z zapłatą za świadczenia medyczne poprosiła p. Dyrektor Z. Okońską o przedstawienie umowy na świadczenie w/w usług. Z wypowiedzi p. Dyrektor wynikało, że takiej umowy nie posiada. Nie wie jakiego typu świadczenia mogą być wykonywane, że podobno taka umowa jest w Gminie (zał. Nr 8).

W dniu 09-11-2009 r. Komisja Rewizyjna poprosiła o wyjaśnienia inspektora d.s. oświaty p. Rejmaka, który stwierdził, że nie wie kto wcześniej podpisywał umowy i wyraził pogląd, że dyrektorzy szkół są odpowiedzialni za realizację określonych świadczeń medycznych i to oni powinni zawierać takie umowy. Stwierdził jednocześnie, że Komisja Rewizyjna powinna zwrócić się o wyjaśnienia w tej sprawie do p. Wójta (pismo z dnia 09-11-2009- zał. Nr 2).

Ad. 2.

Plan finansowy i jego wykonanie:

Z analizy Rb 28-S miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (zał. Nr 9) wynika, że w niektórych paragrafach wydatki wykonane w I półroczu są w dużym stopniu niezrealizowane- przykładowo:

l.p.	Pozycje w §	Plan	wykonanie
1.	Zakup materiałów	40.495,66	8.880,75
2.	Zakup usług remontowych	18.000,00	0
3.	Usługi telekomunikacyjne i telefonia stacjonarna	5.000,00	1.645,32
4.	Zakup materiałów papierniczych, sprzętu drukarskiego	1.300,00	169,35
5.	Zakup akcesoriów komputerowych	2.000,00	60,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdania

Zdaniem Komisji Rewizyjnej plan wydatków budżetowych w wielu pozycjach jest w części przeszacowany (planowane na wyrost), co w warunkach ograniczania dochodów gmin powinno prowadzić do oszczędności w wydatkach budżetowych w 2009 roku i w planie na 2010 rok.

Komisja Rewizyjna zaleca aby organ wykonawczy poddał ostrej procedurze ocenę projektu wydatków szkół na 2010 rok.

Ad.3.

Dowody księgowe znajdują się w segregatorach odpowiednio uporządkowanych i opisanych kolejno miesiącami.

Dowody księgowe opisane są pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym.

Komisja Rewizyjna stwierdziła występowanie dwóch faktur VAT o identycznej treści, co jest

naruszeniem art. 88 ustawy o VAT. Księgową wyjaśniła, że dodatkowa faktura służyła jedynie analizie wydatków i po interwencji Komisji została anulowana. Księgi prowadzone są na bieżąco, klasyfikacja budżetowa poprawna.

Ad. 4.

Zastosowanie ustawy –Prawo zamówień publicznych jest ograniczone ze względu na zakupy papieru ksero, tuszu, itp. I w tym przypadku zamawiający sprawdza ceny w wybranych hurtowniach i efektywnie wydatkuje środki.

Ad. 5.

Nie dotyczy.

Ad. 6 i 7.

Komisja nie wnosi uwag do punktu 6 i 7.

Prowadzony jest dziennik zastępstw- przykładowo na zajęciach z W-F, kryteria wynagradzania zgodne z regulaminem wynagradzania, zatwierdzonym przez Radę Gminy. Średnie wynagrodzenie przedstawia załącznik nr 3.

Ad. 8.

W zakresie dokumentacji oraz przygotowania posiłków w szkołach i odpłatności za posiłki Komisja poddała analizie umowę nr IZP/2/2008 z dnia 30-XII-2008 r. dotyczącą wykonania i dostawy ciepłych posiłków do szkół na terenie gminy (zał. Nr 4). Procedura przetargowa w formie zapytania o cenę bardzo rzetelna. Umowa zabezpiecza interes Gminy i narzuca określone standardy dostawy. Dotyczy posiłków zabezpieczanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej. Pozostała część posiłków jest finansowana przez PCK lub osoby prywatne. Dokumentacja rozliczana jest przez Radę Rodziców. Z oświadczeń osoby wydającej posiłki w szkole (zał. Nr 5) wynika, że posiłki nie są wydawane osobom nieuprawnionym. Komisja Rewizyjna stwierdziła, że książeczka zdrowia osoby wydającej posiłki jest aktualna ale brak pieczętki pracodawcy oraz brak wpisu wykonywanej pracy w zakładzie i daty rozpoczęcia pracy.

Ad. 9.

Komisja Rewizyjna sprawdziła plan urlopów oraz ich realizację oraz zakres obowiązków osób funkcyjnych w szkole (zał. Nr 6). Należy precyzyjnie uregulować dublowanie się niektórych pozycji w zakresie obowiązków księgowej i sekretarza szkoły w zakresie gospodarki finansowej i prowadzenia księgowości. Plan urlopów a rzeczywiste jego wykonanie zawierało istotne różnice, co świadczy o braku bezpośredniej kontroli.

II. Szkoła podstawowa im. Marii Konopnickiej w Lipinach

Komisja Rewizyjna zapoznała się z następującymi dokumentami:

1. zakres obowiązków Doroty Czarnkowskiej- sekretarza Szkoły Podstawowej im. M. Konopnickiej w Lipinach,
2. Zakres obowiązków Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej im. M. Konopnickiej w Lipinach,
3. Karty ewidencji, roczne karty ewidencji obecności w pracy,
4. umowa na prowadzenie przez Bank Spółdzielczy w Andrespolu rachunków bankowych w złotych i walutach wymiennalnych,
5. dokumenty księgowe I, II- 2009 r; III, IV, V, VI – 2009 r,

6. protokół z kontroli wewnętrznej, przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Lipinach w dniu 18 lutego do 31 lipca 2009 roku,
7. zalecenia pokontrolne wystawione przez p. Jadwigę Kolasa Z-cę Wójta z dnia 7 sierpnia 2009 roku,
8. Wyjaśnienie dotyczące zaleceń pokontrolnych z dnia 26 sierpnia 2009 roku- p. Dyrektor,
9. Dokumentacja Rady Rodziców dotycząca rozliczania obiadów,
10. dokumentacja dotycząca lokali służbowych.

W zakresie regulacji prawnych poddano analizie:

Ad. 1.

- Zarządzenie nr 1 Dyrektora Szkoły im. M. Konopnickiej w Lipinach z dnia 8 stycznia 2009 roku w sprawie zasad rachunkowości w Szkole Podstawowej w Lipinach,
 - Załącznik nr 2 do zarządzenia „Procedury sporządzania obiegu dokumentów finansowo księgowych” powinien być przygotowany w formie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych.
 - W załączniku tym – str. 24 zapisano, że „dowód księgowy” powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym i na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby do tego upoważnione”. Załącznik nie zawiera wykazu nazwisk ani wzorów podpisów osób upoważnionych.
- Brak zakresu obowiązków Głównego Księgowego od 01-10-2009. Umowa z p. Anną Mazerant zawarta była do 30-09-2009 r. – aneks do 09-10-2009 r. Również w karcie wzorów podpisów udostępnionych Komisji występuje podpis p. Mazerant, której umowa uległa rozwiązaniu 09-10-2009 r. Komisja stwierdziła, że dokumentację należy na bieżąco uzupełniać. Z wyjaśnień Dyrektora i Głównego Księgowego wynika, że dokumenty są w trakcie załatwiania.

Ad. 2.

Plan finansowy oraz jego wykonanie (zał. nr 10, 11,12).

Podobnie jak w przypadku Szkoły Podstawowej w Starych Skoszewach Komisja Rewizyjna krytycznie ocenia zarówno planowanie finansowe (w znacznym stopniu plan wydatków sporządzony „na wyrost”), co oznacza, że w części paragrafów środki są niewykorzystane, zamrożone. Dotyczy to między innymi wynagrodzeń bezosobowych, zakupu materiałów i wyposażenia, zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, zakupu usług zdrowotnych, usług telekomunikacyjnych i telefonii stacjonarnej, zakupu akcesoriów komputerowych, w oddziałach przedszkolnych – zakup materiałów i wyposażenia (plan 6.000 zł, wykonanie 509,40 zł).

Z wyjaśnień Dyrektora Szkoły p. Anny Trzepińskiej Komisja nie jest w stanie wyprowadzić żadnych wniosków. W wyjaśnieniu podano, że przykładowo faktura dotycząca zakupu ścierek, publikacji książkowych itp. Natomiast Komisja nie otrzymała danych do planu finansowego, w tym danych wydatków planowanych niektórych paragrafów, podjętej decyzji o umorzeniu odsetek od nieterminowych wpłat czynszu, brak pisemnego uzasadnienia oznacza to, że anulowanie odsetek dokonane zostało w oparciu o brak dowodu księgowego, co oznacza że operacja gospodarcza jest nierzetelna z punktu widzenia ustawy o rachunkowości. Zaniechanie poboru odsetek może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 3.

Komisja Rewizyjna w Szkole Podstawowej w Lipinach poddała analizie dowody księgowe za okres od I do VI 2009 roku. Komisja Rewizyjna stwierdza, że dowody księgowe miały nadane kolejne numery, chronologicznie wg dat, uporządkowane

Wersja składowa

w segregatorach i poprawnie opisane pod względem merytorycznym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, zapłaty przelewem. Komisja Rewizyjna ma uwagi do dokumentu „Procedura obiegu dokumentów finansowo księgowych” (zał. Nr 13), którego ogólny zarys jest w miarę poprawny, jednak powinna być specyfikacja osób, które podpisują się pod obrotem gotówkowym, pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym. Przykładowo na stronie 24 – procedury- „Dowód księgowy przed ujęciem w księgach rachunkowych powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym i na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby do tego upoważnione”- w tej części brak osób, wzorów podpisów, które powinny sprawdzać dokumenty pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Komisja rewizyjna zaleca uzupełnienie instrukcji (procedur) i dopracowanie ich w szczególności na 2010 rok. Niezbędne jest prowadzenie rzetelnego audytu i kontroli wewnętrznej w tej i innych szkołach, co przyczyni się do rzetelnego dokumentowania operacji gospodarczych.

Ad. 4.

Komisja poddała analizie świadczenia realizowane przez NZOZ Nowosolna. Z punktu widzenia efektywności ich wydatkowania i procedur przetargowych rachunek nr 31/09 z dnia 25-05-2009 r. na kwotę 510 zł dotyczył usług medycznych – orzeczenie dla celów sanitarno-epidemiologicznych (zał. nr14). Komisja nie była w stanie ustalić w oparciu o jakie kryteria dokonano wyboru świadczeniodawcy (cena świadczeń, ilość, terminy itp.) a także nie mogła zweryfikować umowy na w/w świadczenia. Komisja Rewizyjna jeszcze raz wyraża zdecydowane stanowisko, że wybór oferentów na wykonanie usług robót budowlanych itp. Powinien dokonywać się w oparciu o ustawę- Prawo zamówień publicznych (zapytanie o cenę, inne formuły przetargowe) i odpowiednio udokumentowane. Komisja Rewizyjna poddała szczegółowej analizie procedury umowy i plan finansowy na 2010 rok. Komisja Rewizyjna wnioskuje o rzetelną weryfikację wydatków budżetowych szkół na 2010 rok, efektywne gospodarowanie i przygotowanie zarówno polityki rachunkowości jak i innej dokumentacji niezbędnej w prowadzeniu ksiąg. Niezbędne jest też dokonanie rzetelnej analizy wydatków szkół za 2009 rok i rozliczenie dyrektorów w tym zakresie.

Ad. 5.

Nie dotyczy.

Ad. 6 i 7.

W zakresie wynagrodzeń t.j. zasad naliczania i dokumentowania Komisja Rewizyjna nie wnosi istotnych uwag. Wątpliwości budzi jednak kwestia dotycząca godzin ponadwymiarowych w dni rozpoczęcia roku szkolnego i zakończenia roku szkolnego oraz Dzień Edukacji Narodowej. Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do p. Wójta i Przewodniczącego Rady Gminy o jednoznaczne rozstrzygnięcia zasad rozliczania godzin dydaktycznych w w/w dni. Średnie wynagrodzenia w Szkole Podstawowej w Lipinach przedstawia załącznik nr 15.

Ad. 8.

Podobnie jak i w innych szkołach zasady żywienia oparte są o Catering firmy, którą wyłoniono w procedurach przetargowych. Rozliczenie posiłków prowadzone jest przez Sekretarza i Dyrektora szkoły. Natomiast do zadań Rady Rodziców należy prowadzenie przepływów finansowych z tytułu finansowania posiłków. Dokumentacja jest prowadzona

Wojciech Gucy

rzetelnie. Z oświadczenia osoby wydającej posiłki p. Krystyny Stefańskiej (zał. nr 16) wynika, że posiłki bezpłatne nie są wydawane osobom nieupoważnionym. Wśród innych dokumentów, które Komisja Rewizyjna poddała analizie były – dokumentacja najmu lokali mieszkalnych (służbowych) przy szkole Podstawowej w Lipinach. W tym zakresie Komisja Rewizyjna przeanalizowała postawy prawne naliczania czynszu (umowy, decyzje określające wysokość czynszu oraz terminowość jego rozliczania- regulowania zobowiązań).

Lokale służbowe przy Szkole Podstawowej w Lipinach- art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Na podstawie zarządzenia nr 24/0151/07 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 18 lipca 2007 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkaniowe wynika, że zarządzenie to obowiązywało do 31 grudnia 2007 roku. W dokumentacji szkoły brak aktualizacji zarządzenia, które byłoby podstawą wymiaru czynszu. Z wyjaśnień i analizy dokumentów wynika, że p. Lorentowicz naliczono odsetki z tytułu nieterminowej spłaty zobowiązań za okres od 1998 r. do 2007 roku w kwocie 1.846,30 zł. Z wyjaśnień p. Dyrektor wynika, że dokonała umorzenia odsetek w całej kwocie, jednak w dokumentacji brak jest pisemnego udokumentowania podjętej decyzji o umorzeniu odsetek, co jest niezgodne z zasadami księgowości. Komisja rewizyjna stwierdza, że zaległości narastały w dłuższym okresie czasu a brak egzekwowania należności może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Komisja Rewizyjna wnioskuje aby problem ten został rozwiązany przez p. Wójta i Dyrektora Szkoły Podstawowej w Lipinach w najbliższym czasie.

19.10.2009

Gimnazjum w Wiączyńiu Dolnym

Komisja Rewizyjna poddała analizie następujące dokumenty:

1. Książeczka czeków gotówkowych-sprawdzono чеки od numeru 0503076 do nr 0503100. Na dzień 19.10.2009 został wykorzystany jeden czek nr 0503076.
2. Księga druków ścisłego zarachowania na 30.09.- rozchód 1 czeku

na str. 5 poprawki daty-(niedopuszczalna z punktu widzenia rachunkowości. Kartka 3 i 2 wprowadzony korekty za pomocą korektora natomiast na kartce drugiej oraz pierwszej są poprawiane, przekreślane stany czeków na koniec okresu. Jest to nie zgodne z ustawą o rachunkowości. Książkę czeków prowadzi sekretarz szkoły pani Krystyna Kisiel.

Naruszenie art.25 ust 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości

3. Dokumenty dotyczące remonty pokrycia dachowego(sala gimnastyczna w gimnazjum:

-oferty

Nowy Zmody

-umowa

-protokół odbioru

4. Umowa najmu lokalu mieszkalnego(przy szkole).
5. Umowa najmu powierzchni na potrzeby sklepiku szkolnego
6. Dowody księgowe za okres I,II,III 2009, i IV,V,VI,VII,VIII 2009-12-10
7. Umowy BS w Andrespolu oddział Nowosolna i karta wzorów podpisów dla rachunku bankowego
8. Plan urlopów na rok 2009

III Gimnazjum w Wiączyńiu Dolnym

1. Komisja Rewizyjna poddała analizie następujące dokumenty

-zarządzenie nr.1/2009 dyr. Gimnazjum im. Wł. Reymonta w Wiączyńiu Dolnym z 12.01.2009r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości

-zarządzenie nr.2 dyr. Gimnazjum im Wł. Reymonta w Wiączyńiu Dolnym z dnia 12.01.2009r. w sprawie stosowania instrukcji finansowych w Gimnazjum im. Wł. Reymonta w Wiączyńiu Dolnym

-Instrukcja sporządzania : instrukcja kontroli i obiegu dowodów księgowych, instrukcja inwentaryzacyjna, instrukcja kasowa.

Ad.2

Komisja Rewizyjna w zakresie planu finansowego dostrzega w niektórych paragrafach niewielkie wykonanie wydatków (wniosek przewodniczącego komisji Rewizyjnej do dyr. Szkoły o pisemne wyjaśnienie -zał. Nr 20). Z analizy odpowiedzi wynika że wydatki będą zrealizowane w 100 procentach przy czym w niektórych paragrafach informacje są zbyt ogólne np. 4280-zakup usług zdrowotnych(jakie umowy, na jakie świadczenia w jakich terminach i itp.)

4300-zakup usług pozostałych w odpowiedzi stwierdzono że będą zrealizowane w 100 %.

Wojciech Kuczyński

Komisja Rewizyjna stawia pytanie-plan wydatków 30.885,60 zł-wykonanie 7.085,17zł. Jakie wydatki będą sfinansowane w II półroczu. Jakich usług mają dotyczyć itp. Komisja Rewizyjna stwierdza że będzie bardzo szczegółowo rozliczać plan finansowy, wydatkowane środki, w tym celowość, efektywność, po zakończeniu roku jak i plan na 2010 rok. Wskazuje również na konieczność realnego planowania wydatków oraz ewentualne działania optymalizujące na 2010 r. (załączniki nr.21 i 22).

Ad.3

Dokumenty i dowody księgowe są uporządkowane, prowadzone na bieżąco, w segregatorach posiadają nadane kolejne numery chronologicznie według dat i wpływów. Kontrola formalna i rachunkowa oraz merytoryczna zachowana. W tym zakresie komisja Rewizyjna wskazuje na konieczność dopracowania instrukcji kontroli i obiegu dowodów księgowych (wzory podpisów odpowiedzialnych za dokonywanie wydatków, kontrole dowodów itp.). Klasyfikacja budżetowa poprawna.

Ad.4

W zakresie zamówień publicznych komisja Rewizyjna poddała analizie:

- a. -Obiady wydawane w gimnazjum które rozliczane są przez Ośrodek Pomocy Społecznej. Odpowiednie rozliczenie(załącznik nr.23). Dostawca wybrany zgodnie z procedurami zamówień publicznych, które komisja Rewizyjna skrupulatnie przejrzała. Uwag nie wnosi. Duża rzetelność przetargowa i dokumentacyjna. Z oświadczenia pani Jolanty Pawlak wynika że nie wydaje się posiłków osobom nieuprawnionym(załącznik nr.23)
- b. -Analizie poddano „umowę na opiekę lekarską nad zakładem pracy” zawartą w dniu 15 września 2006 roku między Gimnazjum a dr. nauk medycznych Janem Szkudlarkiem. Komisja Rewizyjna nie była w stanie stwierdzić co przewiduje się w ramach umowy(jakie badania, ilość badań, terminy, skalę zagrożeń itp.) oraz na jakich zasadach zawarto umowę i w oparciu o jakie procedury przetargowe. Dyrektor p. Motylewski nie był w stanie udzielić rzeczowych odpowiedzi na powyższe pytania. Komisja Rewizyjna stwierdza, że jeżeli powtórzą się po raz kolejny problemy przetargowe oraz treści umów wystąpi do Regionalnej Izby Obrachunkowej o przeprowadzenie kontroli w/w procedur. Komisja Rewizyjna

Wojciech Kuczyński

[Signature]

oczekuje od p. Wójta wyjaśnienia na piśmie co do procedur przetargowych i zakresu świadczeń, o których świadczeniobiorcy nie mają rozeznania. Skargę dr n. med. Jana Szkudlarka na działalność Komisji Rewizyjnej (załącznik nr.26). komisja protokołowała odrębnie. W dniu 24.11.09r przewodniczący Komisji Rewizyjnej p. Michał Nowacki wyjaśnił p. J. Szkudlarkowi (w trakcie wspólnych Komisji, że Komisja Rewizyjna działa na podstawie planu pracy, Statutu Gminy i Regulaminu Rady a jej zadaniem jest między innymi weryfikacja wydatków budżetowych oraz ich optymalne wykorzystanie, sprawdzanie treści umów i ich realizację w tym zakresie Komisja Rewizyjna działa zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych(rzetelność, celowość, gospodarność). Po wyjaśnieniach p. Szkudlarek przyznał ,że Komisja Rewizyjna nie łamie prawa i wykonuje swoje statutowe obowiązki.

Ad.5- nie dotyczy.

Ad. 6

Wynagrodzenia naliczane są zgodnie z przepisami. Problemy stanowią naliczanie wynagrodzeń za dzień rozpoczęcia roku oraz inne(podobnie jak w Lipinach). Średnie wynagrodzenie stanowi załącznik nr 25. Listy płac sporządzane bardzo rzetelnie. Dokumentacja kompletna. Komisja Rewizyjna dokona analizy wynagrodzeń za 2009 rok(limity wydatków zastępstwa itp.)

Ad.7

Pani księgowa-Agnieszka Szczepocka udzieliła szczegółowych wyjaśnień w zakresie dokumentacji pracowniczej. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia dokumentowanie wynagrodzeń, zestawienia wynagrodzeń i podstawy prawne ich naliczania.

Ad. 8.-

W tym zakresie Komisja Rewizyjna uwagi zawarła w punkcie 4a.

Ad. 9

Nie dotyczy

nowa Indy

Wnioski końcowe – kontrola szkół gminnych:

1. Należy uzupełnić politykę rachunkowości do specyfiki szkół
2. W szkołach istnieją „instrukcje kontroli wewnętrznej”, które w zasadzie nie są realizowane w praktyce.
3. Brak kontroli ze strony organu wykonawczego (i P.Skarbnik, inspektora do spraw oświaty) w zakresie dokumentacji realizacji planu umów (np. umowy najmu lokalu w Lipinach) planu urlopów, zakresu obowiązków itp.
4. Na stanowiskach są osoby bez specjalizacji z zakresu rachunkowości (lub inne). Przykładowo książka ewidencji druków (czeków) w Gimnazjum w Wiączyńiu Dolnym zawierała liczne korekty, błędy, przekreślenia, nie zgodne z ustawą o rachunkowości.
5. Komisja Rewizyjna stwierdziła w niektórych paragrafach niewielkie wykonanie wydatków (Skoszewy, Lipiny, Wiączyń). Należy przeanalizować realność planów i poddać analizie jego wykonanie za 2009 rok.
6. Procedury przetargowe jako forma optymalizacji wydatków muszą być rygorystycznie przestrzegane. Jeżeli będą dalsze uwagi Komisja Rewizyjna wystąpi o kontrole do RIO,
7. Komisja Rewizyjna krytycznie ocenia sposób przekazania samodzielności finansowej szkołom. W tym zakresie należało przeprowadzić odpowiednie szkolenia w zakresie dokumentacji polityki rachunkowości, realizacji planu, procedur przetargowych, wykonywania umów, itp. Komisja Rewizyjna wnioskuje do organu wykonawczego o dokonanie odpowiednich szkoleń na przełomie roku.
8. Komisja Rewizyjna oczekuje odpowiedzi na pismo z dnia 09.11.2009r. skierowane do p. Wójta oraz udzielenie pisemnych wyjaśnień Komisji Rewizyjnej w zakresie nadzoru organu wykonawczego dotyczącego działalności szkół w 2010 roku, oraz innych zapytań ze strony Komisji Rewizyjnej.

Na tym protokół zakończono.

Podpisy członków komisji:

1. Michał Nowacki – przewodniczący
2. Katarzyna Kucharska - członek
3. Andrzej Jackiewicz -członek

.....*Nowacki M*.....
.....*Kucharska*.....
.....*A Jackiewicz*.....