

**Pani  
Joanna Koźlik  
Dyrektor  
Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych  
w Tworogu  
ul.Zamkowa 16**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 20 czerwca 2016 roku do 8 lipca 2016 roku inspektor ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Tworóg przeprowadził kontrolę planowaną, dotyczącą;

**„Prawidłowość zawierania umów i ich realizacja w latach 2014-2016 w Zespole Obsługi Oświatowych w Tworogu”.**

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 8 lipca 2016 roku. Najpoważniejsze nieprawidłowości stwierdzono poniżej, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia.

*- W wielu przypadkach, na dowodach księgowych (fakturach VAT) brak wyczerpującego opisu operacji gospodarczej, co jest zadaniem pracownika odpowiedzialnego merytorycznie.*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi pracownik odpowiedzialny merytorycznie oraz p.Joanna Koźlik - Dyrektor ZOPO.

#### **Wniosek nr 1.**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym merytorycznie za dokonywanie wydatku.

*- Stwierdzono nieprawidłowość w realizacji umowy Nr 4322/1/ZOPO/2016 z dnia 1.09.2015 roku.*

*Przekroczono wartość przedmiotu zamówienia.*

*Zgodnie z § 4. pkt. 4 wartość przedmiotu zamówienia nie może przekroczyć kwoty: 72.168,00zł. brutto.*

*Z zestawienia faktur wystawionych przez Wykonawcę oraz wpłat dokonanych przez Zamawiającego jest wartość 74.354,19zł. różnica 2.186,19zł.*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi p. Agnieszka Cimała – Główna Księgowa ZOPO oraz p.Joanna Koźlik - Dyrektor ZOPO

#### **Wniosek nr 2.**

Bezwzględnie przestrzegać zapisów zawieranych umów.

*- Jednostka nie stosuje zaangażowania wydatków – umów.*

**Wniosek Nr 3.**

Należy bezwzględnie angażować każdą umowę w dniu jej zawarcia.

**W zakresie przepisów wewnętrznych:**

*Wewnętrzne uregulowania w rachunkowości i obiegu dokumentów księgowych opracowane są przez kontrolowaną jednostkę na podstawie nieaktualnych przepisów prawnych.*

**Wniosek Nr 4.**

Obowiązek ustalenia w formie pisemnej i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości spoczywa na kierowniku jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, Nr 330 z póź.zm.)

Do ustaleń kontroli zawartych w podpisanym protokole nie wniesiono zastrzeżeń

Stosownie do treści Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Tworóg (Zarządzenie Nr 323/2007 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31 grudnia 2007r.) Kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawiadamia organ zarządzający kontrolę o sposobie usunięcia nieprawidłowości i działaniach zapobiegawczych oraz usprawniających zarządzanie gospodarką jednostki.

Sporządzono: 3 egz.

1 x Dyrektor ZOPO

1 x Wójt Gminy

1 x Insp. ds. kontroli wewn.