

**Wystąpienie pokontrolne Komisji Rewizyjnej
z kontroli przeprowadzonej
w Zespole Szkół Specjalnych w Brzeziu**

Na podstawie Uchwały Nr XXV/200/09 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie uchwalenia planów pracy komisji stałych Rady Powiatu Gostyńskiego oraz właściwych upoważnień udzielonych przez Przewodniczącego Rady Powiatu Pana Roberta Marcinkowskiego i Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Pana Stanisława Zarembę Komisja Rewizyjna w dniu 24 marca 2009r przeprowadziła kontrolę w Zespole Szkół Specjalnych w Brzeziu.

W świetle ustaleń przedstawionych w protokole kontroli z dnia 30 marca 2009r członkowie Komisji Rewizyjnej pozytywnie oceniają wykonanie planu wydatków budżetowych. Dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008r w badanym zakresie są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce oraz dokumentacją źródłową. Wszystkie wydatki objęte badaniem zostały prawidłowo zadektrowane do odpowiedniego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Komisja rewizyjna pozytywnie ocenia sprawowanie nadzoru przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego nad realizacją budżetu jednostki.

Zmiany w budżecie jednostki w badanym zakresie dokonywane są z zachowaniem kompetencji wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone przez Komisję Rewizyjną uchybienia dotyczą nie przestrzegania w jednostce, niektórych standardów kontroli finansowej ogłoszonych w załączniku do Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006r., szczególnie w zakresie struktury organizacyjnej, mechanizmów kontrolnych oraz wewnętrznych procedur kontroli finansowej obowiązujących w jednostce. Za działania naruszające standardy kontroli finansowej i zapisy Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Nr 5/06 należy uznać fakt pełnienia obowiązków kasjerki przez Główną Księgową jak również nie powierzenie na piśmie obowiązków kasjera oraz brak oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna zaleca:

1. Dokonać rozdzielenia funkcji głównego księgowego i kasjera.
2. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników określać w formie pisemnej.
3. Od pracowników, którym powierzono mienie bądź środki pieniężne z obowiązkiem wyliczenia się z nich pobierać oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.
4. Opracować i wprowadzić procedurę kontroli finansowej regulaminu udzielania zamówień publicznych.

W opinii członków Komisji Rewizyjnej wyniki przeprowadzonej kontroli po usunięciu stwierdzonych uchybień pozwalają na pozytywną ocenę funkcjonowania jednostki.

*Przewodniczący
Rady Powiatu Gostyńskiego
Robert Marcinkowski*