Sprawozdanie

W dziedzinie spraw finansowych.

Kontrola spraw finansowych obejmowała problematykę skuteczności powierzenia uprawnień i obowiązków w zakresie gospodarki finansowej, przestrzegania procedur kontroli operacji finansowych i gospodarczych oraz dokumentowania i realizacji wydatków i dochodów budżetowych zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r*. o finansach publicznych* ( Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz.1240 ze zm.) i ustawą z dnia 29 września z 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Kontrola wykazała brak powierzenia obowiązków głównego księgowego zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych.* Zakres obowiązków pracownika pełniącego funkcję głównego księgowego nie zawiera zapisów dotyczących prowadzenia rachunkowości placówki oraz odpowiedzialności w tym zakresie oraz w zakresie gospodarki i kontroli finansowej.

Jako nieskuteczne Zespół kontrolny uznał powierzenie uprawnień w zakresie kontroli merytorycznej dokumentów księgowych. Sprawdzenia dowodów księgowych pod względem celowości, gospodarności i zgodności operacji gospodarczych z obowiązującymi przepisami dokonywały osoby, którym kierownik placówki nie udzielił imiennych upoważnień.

Nie zostały w sposób wyczerpujący i zgodny z obowiązującymi przepisami określone procedury kontroli oraz obiegu dokumentów i dowodów księgowych. *Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowych* nie reguluje obiegu ważnych dla gospodarki finansowej dokumentów księgowych typu umowy, protokóły odbioru, czy zamówienia. Dokumentacja dotycząca *zasad (polityki) rachunkowości* *Ambasady RP w Moskwie* nie wyczerpuje postanowień art. 10 ust. 1 ustawy *o rachunkowości.*

Placówka nie przestrzega zasady zamieszczania na dowodach księgowych pełnej dekretacji (sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych) poprzez wskazanie korespondencji kont. Tym samym nie zostało zrealizowane zalecenie pokontrolne NIK z 26 stycznia 2009 r.

W zakresie dochodów budżetowych (dotyczy roku ubiegłego) i dochodów własnych z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, Zespół kontrolny stwierdził różnice w ewidencji wynikającej z ksiąg rachunkowych i zapisów ksiąg meldunkowych. Na placówce nie były wdrożone żadne mechanizmy kontroli dotyczące prowadzenia i rozliczania dochodów z tytułu najmu pokoi gościnnych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w klasyfikacji wydatków budżetowych. W skontrolowanym zakresie wydatki były realizowane zgodnie z planem wydatków.

W dziedzinie spraw administracyjnych

Kontrola spraw administracyjnych obejmowała zagadnienia związane z przestrzeganiem wytycznych p. poż., prawidłowości realizowanych przez placówkę postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, rozpatrywania wniosków w sprawach skarg i wniosków oraz spraw organizacyjnych.

W zakresie przestrzegania przepisów ochrony przeciwpożarowej zespół kontrolny odnotował brak przeszkolenia w tym zakresie pracowników miejscowych. Miejsca usytuowania sprzętu gaśniczego są prawidłowo oznakowane a sprzęt posiada aktualne certyfikaty dopuszczenia do użytkowania. System centrali pożarowej działa tylko w części obiektu zajmowanej przez Wydział Konsularny, w pozostałych częściach obiektu nie funkcjonuje z uwagi na jego techniczne zużycie.

W zakresie realizacji postępowań o zamówienie publicznej zespól kontrolny odnotował prowadzenie postępowań z naruszeniem ustawy prawo zamówień publicznych oraz naruszeniem dyscypliny finansów publicznych we wszystkich skontrolowanych przypadkach.

W zakresie rozpatrywania skarg i wniosków zespól kontrolny odnotował brak informacji dot sposobu ich przyjmowania w sali obsługi interesantów w Wydziale Konsularnym oraz na stronie internetowej placówki. Placówka prawidłowo stosuje przyjęte procedury. Odpowiedzi na skargi były udzielane z zachowaniem procedur przewidzianych prawem.

W zakresie spraw organizacyjnych zespół kontrolny odnotował rozbieżności w stanowiskach funkcjonujących faktycznie w placówce a wynikających z regulaminu organizacyjnego placówki. Ponadto zakresy obowiązków w kilku przypadkach zawierały lakoniczne określenie czynności pracownika nie pokrywające się z faktycznie wykonywanymi przez niego czynnościami.