

Jastrzębie Zdrój, dnia 16 stycznia 2008 r.

KAW 0914/65/07

Pani
mgr Halina Hrynczyszyn
Dyrektor Zespołu Szkół nr 2
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół nr 2 w Jastrzębiu Zdroju przy ulicy Poznańskiej 1a w okresie 3 grudnia 2007 r. do 7 grudnia 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 18 grudnia 2007 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono na dowodzie źródłowym (faktura nr Fv2007/00080153 z dnia 27.09.2007 r.) brak sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym.*

Wniosek nr 1

Każdy dokument źródłowy, przed wprowadzeniem do ksiąg, sprawdzić i zatwierdzić przez wyznaczone do tych czynności osoby zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

- *Stwierdzono przypadki nieterminowej płatności faktur*

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a w szczególności art. 35 ust. 3 pkt. 3, który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

- *Stwierdzono nieprawidłowość w klasyfikacji wydatku na paragraf, tj. zapłatę za naprawę kserokopiarki zaklasyfikowano do wydatków § 4300 zamiast § 4270.*

Wniosek nr 3

Klasyfikować wydatki publiczne zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), gdzie § 4270 „zakup usług remontowych” obejmuje wydatki na zakup usług remontowych a w szczególności: usługi o charakterze przemysłowym polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych np. maszyn, środków transportu, urządzeń i sprzętu”.

- *Stwierdzono nieprawidłowość w klasyfikacji wydatku na paragraf, tj. zapłatę za udział w konferencji (szkoleniu) zaklasyfikowano do wydatków § 4300 zamiast § 4700.*

Wniosek nr 4

Klasyfikować wydatki publiczne zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), gdzie § 4700 obejmuje „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

- *Czynności kontrolne wykazały również, iż w jednostce pracownicy dokonywali zakupów z własnych środków, następnie na podstawie dowodu zakupu poniesione wydatki zwracane były na rachunki bankowe powyższych osób. W/w sposób przekazywania środków nie został zawarty (opisany) w żadnej obowiązującej w jednostce instrukcji.*

Wniosek nr 5

Uzupełnić „Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych” o zapisy regulujące kwestię zwrotu poniesionych wydatków przez pracowników Zespołu Szkół nr 2.

- *Stwierdzono, iż faktura nr KSY/101076/2007 z dnia 25.06.2007 r. została zaewidencjonowana nie w miesiącu czerwcu 2007, którego dotyczyła lecz w miesiącu sierpniu 2007 r.*

Wniosek nr 6

Wprowadzać do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

PREZYDENT MIASTA

Marian Janecki
mgr Marian Janecki



Stwierdzam zgodność z oryginałem

Jastrzębie dnia 13.03.2008

DYREKTOR
Zespołu Szkół nr 2
im. Wojciecha Korfańtego
Halina Hrynczyszyn
mgr Halina Hrynczyszyn