

Jastrzębie Zdrój, dnia 30 lipca 2007 r.

KAW 0914/24/07

Pan
mgr Krystian Fabisz
Dyrektor
Zespołu Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół nr 1 przy ul. Granicznej 2 w okresie od 18 czerwca do 20 czerwca 2007 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 2 lipca 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:

- *W okresie przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono brak faktury z firmy „Anglorama” Sp. z o.o. za prenumeratę magazynu „Anglorama”.*

Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) który stanowi, że „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej dowodami źródłowymi” oraz art. 20 ust. 4 który stanowi, że „W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług”.

- *Stwierdzono, iż zapłatę faktur za prenumeratę czasopism i zakup książek wraz z naliczonymi opłatami pocztowymi (opłatami za pakowanie i wysyłkę) klasyfikowano odpowiednio : na paragraf 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” lub na paragraf 4240 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, zamiast w rozbiciu na paragrafy :*
- *opłaty za prenumeratę czasopism - § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” ,*
 - *opłaty za zakup książek - § 4240 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” ,*
 - *opłaty pocztowe (opłaty za pakowanie i wysyłkę) - § 4300 „zakup usług pozostałych” .*

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 28.07.08

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Krystian Fabisz

WPLYNEŁO
dnia 30.07.2007
podpis

Wniosek nr 2

Kwalifikować 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.).

- *Stwierdzono, iż wydatki związane z zakupem tuszów, tonerów, taśm do drukarek HP i EPSON oraz zasilacza ACAR klasyfikowano na paragraf 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast na paragraf 4750 „zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”.*

Wniosek nr 3

Kwalifikować 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.).

- *Stwierdzono, że opłatę roczną, naliczoną przez firmę VULCAN Sp. z o.o., za prawo do używania pakietu programów komputerowych Złoty abonament Optivum zaklasyfikowano na paragraf 4300 „zakup usług pozostałych”, zamiast na paragraf 4430 „różne opłaty i składki”.*

Wniosek nr 4

Kwalifikować 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.).

- *Stwierdzono, iż dochody budżetowe w kwocie 3,59 zł. naliczone i potrącone dnia 05.02.2007r. oraz dochody budżetowe w kwocie 98,00 zł. naliczone i potrącone dnia 12.02.2007r. odprowadzono na rachunek Urzędu Miasta dnia 08.03.2007r.*

Wniosek nr 5

Przestrzegać zapisów § 402 ust. 2 Polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój wprowadzonej Zarządzeniem Nr Or 0151-280/2005 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 15.09.2005 r., który stanowi, że „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój – Urząd Miasta w Jastrzębiu Zdroju Nr 26 8470 0001 2001 0017 6125 0001 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, za dany miesiąc”, tak aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe ich przekazanie – art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

dnia 28.07.08

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1
w Jastrzębiu Zdroju


mgr Krystian Fabisz

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
Marek
mgr Marian Janek

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

dnia 28.07.08

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1
w Jastrzebiu Zdroju

K
mgr Krystian Fabisz