

Jastrzębie-Zdrój, dnia 27 października 2010 r.

KAW-0914/09/10

**Pan**  
**mgr Jerzy Maduzia**  
**Dyrektor Zespołu Szkół nr 6**  
**w Jastrzębiu-Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Harcerskiej 12 w okresie od 19 lipca 2010 roku do 31 sierpnia 2010 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 30 września 2010 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- Stwierdzono, iż obowiązujący statut oraz regulamin organizacyjny jednostki powołuje się na nieaktualne podstawy prawne.

**Wniosek nr 1**

Dostosować zapisy statutu oraz regulaminu organizacyjnego do aktualnie obowiązujących przepisów prawa.

- Stwierdzono, iż w miesiącu styczniu 2008 roku zostały zaksięgowane faktury wystawione w miesiącu grudniu 2007 roku (dotyczące roku poprzedniego).

**Wniosek nr 2**

Przestrzegać zapisów:

- art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 09, 152, 1223 ), który stanowi: „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”.
  - art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. 09, 157, 1240), stanowiącego, że: „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”;
- tak aby nie dopuścić do naruszenia zapisów art. 15 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz. U. 05, 14, 114 z późn. zm.), stanowiącego, iż: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązań bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych”.

- Stwierdzono, iż faktura nr 505 z dnia 29 stycznia 2008 r. na łączną kwotę 196,46 zł dotycząca zakupu papieru ksero oraz segregatorów, została niewłaściwie rozksięgowana. Zakup papieru ksero zaewidencjonowano na § 4750 natomiast winno być na § 4740.

OTWIERDZAM ZŁOŻONOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM  
27.12.2010

- Stwierdzono, iż faktury wystawione przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A za odprowadzanie ścieków zostały niewłaściwie zaksięgowane (zadekretowane). Odprowadzanie ścieków zaewidencjonowano na § 4260 natomiast winno być na § 4300.

### Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów Załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207).

- Na poleceniu wyjazdu służbowego nr 8 z dnia 19.01.2010 r. nie wpisano godzin wyjazdu/przyjazdu do/z celu podróży.
- Na poleceniu wyjazdu służbowego nr 24/08 nie wpisano terminu wyjazdu służbowego.

### Wniosek nr 4

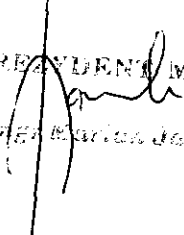
Przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. 02, 236, 1990 z późn. zm.).

- Kontrola dokumentów źródłowych zaewidencjonowanych w dzienniku wykazała, iż na części dokumentacji brakuje numeracji (odnośnika do zapisów w dzienniku obrotów).

### Wniosek nr 5

Przestrzegać zapisów art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223) który stanowi, iż „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”.

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 lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA  
  
Andrzej Janicki

OTWIERZAM ZAPŁYNOSC  
Z ORYGINAŁEM

27.12.2010