

Jastrzębie- Zdrój 04.07.2011 r.

SPC - 0517/31 / 2011



Pan
mgr Marian Janecki
Prezydent Miasta
Jastrzębie- Zdrój

W odpowiedzi na pismo z dnia 15 czerwca 2011 r. Nr KAW.1711.3.2011, Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Janusza Korczaka w Jastrzębiu- Zdroju przesyła informację o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas kontroli dokonanej przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w okresie od 14 lutego 2011 roku do 4 kwietnia 2011 roku.

Ad. 1

Zobowiązano głównego księgowego do kategorycznego przestrzegania zapisów § 16 ust.2 i 3 Zarządzenia Prezydenta Miasta nr Or-IV.0050.51.2011 z dnia 16 lutego 2011 roku , który stanowi, że jednostki pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek bieżący budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca w terminie do 25 każdego miesiąca.

Ad. 2

Mając na uwadze przepisy ustawy o rachunkowości przypomniano pracownikom, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody źródłowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Jednocześnie zobowiązano głównego księgowego do dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie właściwej faktury VAT, a nie faktury pro forma.

Ad. 3

Zobowiązano głównego księgowego do przestrzegania zapisów art. 44 ust.1 pkt.3 i art.52 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych , które stanowią iż wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki. Omówiono także dokonywanie księgowania korygujących w takim terminie, aby w przyszłości nie powodowały naruszenia dyscypliny finansowej.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

11.10.2011
(data)

mgr Robert Bareja

Ad.4

Wyjaśniono przyczyny niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu RB 28 S za miesiąc listopad 2009.

Zobowiązano głównego księgowego do przestrzegania zapisów § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Jak również nakazano wzmoczoną kontrolę danych w ewidencji księgowej tak aby w przyszłości nie doszło do podobnej sytuacji.

Ad.5

W związku z przypadkami klasyfikowania wydatków budżetowych niezgodnie z zatwierdzoną przez kierownika jednostki dekreacją zobowiązano głównego księgowego do przestrzegania zapisów art. 24 ust.1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zobowiązano go również do dokonywania przed każdym księgowaniem wydatków, dodatkowej weryfikacji zgodności przelewu z dekretem (opisem) na fakturze. Dodatkowa kontrola operacji finansowych wraz z dokumentami źródłowymi pozwoli uniknąć w przyszłości podobnych błędów.

Ad.6

Omówiono z głównym księgowym błędne zaklasyfikowanie wydatków oraz zobowiązano do przestrzegania 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. Nakazano również przed dokonaniem zapłaty za fakturę przeprowadzenie ponownej weryfikacji pod kątem zakwalifikowania wydatku budżetowego.

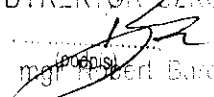
Ad.7

Zobowiązano głównego księgowego do przestrzegania zapisów § 15 ust.1 pkt.4-5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej(Dz.U.2010.128.861).

W/w rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011 r. Powyższe uchybienie dotyczy tylko miesiąca stycznia. Od lutego 2011 roku, księgowanie zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzone jest prawidłowo.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

11. 10. 2011
data:

DYREKTOR BIURO

mgr Robert Baraja

Ad.8

Omówiono z pracownikami administracji art.44 ust.3 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który mówi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciąganych zobowiązań. Przeprowadzono rozmowę z pracownikami administracji dotyczącą przestrzegania terminowych wpłat za faktury w celu uniknięcia płacenia odsetek od nieterminowych wpłat.

Ad.9

Przeprowadzono z pracownikami administracji rozmowę dotyczącą nieprawidłowości dokonywania wydatków z rachunku dochodów własnych, zgodnych z upoważnieniem dyrektora, oraz uchwałą RM. Zobowiązano pracowników do bezwzględnego przestrzegania zapisów uchwały w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia.

Ponadto przeprowadzono rozmowę z głównym księgowym oraz pracownikami administracji w celu wyeliminowania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości:

- zobowiązano pracowników do bezwzględnego przestrzegania zapisów ustawy o rachunkowości i finansach publicznych,
- zobowiązano do bezwzględnego przestrzegania procedur i terminowości dokonywania operacji finansowych,
- zobowiązano pracowników administracji do podwójnej kontroli dokumentacji finansowej pod względem terminowości, a także klasyfikacji budżetowej,
- przeprowadzono rozmowę ostrzegawczą oraz pouczono o konsekwencjach prawnych dotyczących naruszenia dyscypliny finansowej,
- udzielono nagany głównemu księgowemu na podstawie KP art. 108 § 1 w związku z wykrytymi nieprawidłowościami w szczególności dotyczących uchybień we wniosku nr 4.

Ponadto skierowano głównego księgowego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na szkolenie „Rachunkowość budżetowa, gospodarka finansowa i sprawozdawczość j.s.f.p po zmianach”.

Informuje, że podjęte działania wyeliminują podobne błędy w przyszłości.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
DYREKTOR SZKOLENIA

11.10.2011
(data)

(podpis) BEATA HARCJA

BEATA HARCJA

