

Jastrzębie-Zdrój, dnia 9 września 2011 r.

KAW.1711.2.2011

Szkoła Podstawowa nr 4	
Wpłynęło dnia	13.09.11.....r.
Nr	165.....zal.

Pani
mgr Maria Mazurek
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrzznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 4 w okresie od 14 lutego 2011 roku do 31 marca 2011 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 16 sierpnia 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- Stwierdzono, iż nie dokonano zmiany polityki rachunkowości (planu kont). Ostatnia aktualizacją polityki rachunkowości (zakładowego planu kont) była zmiana dokonana aneksem nr 6 z dnia 14.09.2009 roku.

Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 09.152.1223) a w szczególności - art. 10 ust. 2, który stanowi, że: „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1” o czym stanowi art. 119 pkt. 1 ustawy przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. 2009, nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

- Stwierdzono, iż w niektórych umowach najmu, naliczono stawki czynszu niezgodnie z zapisami Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój (nie przyjmowano stawki czynszu za 1 m² wynajmowanej powierzchni).

Wniosek nr 2

Naliczać stawki czynszu za wynajmowane pomieszczenia zgodnie z zapisami Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie ustalenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie-Zdrój tak aby w przyszłości nie dopuścić do sytuacji naruszenia dyscypliny finansów publicznych – art. 5 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 05.14.114 z późn. zm.), który stanowi, że:

„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:

- 1) nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia;

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościelna 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848

Stwierdzam zgodność kserokopii z oryginałem
29.11.11
data
SECRETARZ SZKOŁY
podpis
Bogusława Kowalska

- Stwierdzono, iż niektóre umowy najmu nie określały metrażu wynajmowanych pomieszczeń, nie informowały wynajmującego o stawce VAT (która winna być naliczona do każdej wartości czynszu – zgodnie z zarządzeniem) jak również stwierdzono brak spójności pomiędzy określonymi terminami płatności określonymi w umowie a zawartymi na rachunku.

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój:

- w sprawie ustalenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie-Zdrój,
- w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

- Ustalono, iż w kilku przypadkach zapłatę za czynsz zaewidencjonowano na koncie analitycznym 132 – 801-80101 – 0970 „dochody – wpływy z różnych opłat” natomiast winna być zaksięgowana na koncie analitycznym 132 – 801- 80101 – 0750 „dochody – wynajem pomieszczeń”.

Wniosek nr 4

Klasyfikować dochody publiczne zgodnie z załącznikiem nr 3 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. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.) w którym to określono klasyfikację paragrafów dochodów, przychodów i środków wraz z objaśnieniami.

- Ustalono, iż rachunki za wynajem za miesiące X, XI / 2009 zostały wystawione dopiero w miesiącu grudniu 2009 roku.

Wniosek nr 5

Przestrzegać zapisów Zarządzenia nr Or –IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku a w szczególności § 16 ust. 1, który stanowi, że: „Jednostki realizujące dochody budżetowe obowiązane są:

- 1) prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu oraz dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku,
- 2) pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat,
- 3) terminowo wysyłać do zobowiązanych wezwania do zapłaty lub faktury z tytułu świadczonych usług”.

- Stwierdzono, iż pobrane dochody budżetowe (w 2008 roku) nie zawsze były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w kwotach i terminach zgodnych z zapisami Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Wniosek nr 6

Przestrzegać zapisów Zarządzenia nr Or – IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, a w szczególności § 16 pkt. 2, który stanowi, że: „Jednostki pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek bieżący budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, z zastrzeżeniem ust. 3”

art. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114) który stanowi, iż: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie do budżetu w należytym wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów ...”.

- Stwierdzono, iż sprawozdanie kwartalne Rb 34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca I kwartału roku 2008 zostało złożone po terminie.

Wniosek nr 7

Sprawozdania budżetowe składać w terminach zgodnych z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 10.20.103).

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.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4
im. Ludwika Jerzego Kerna
44-330 Jastrzębie-Zdrój, ul. Kościuszki 19
tel/fax 32 4761735
Reg. 000728598, NIP 633-20-27-848


PREZYDENT MIASTA


mgr Marian Janecki

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

21.11.11
data

SECRETARZ SZKOŁY


Bogusława Kowalska

