

KAW 0914/ 8 /07

Jastrzębie Zdrój, dnia 19 kwietnia 2007 r.

Pani mgr Wiesława Bilik
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 9 w okresie od 04.04.2007 r. do 06.04.2007 r.

„Ustalenia kontroli” podpisano dnia 12 kwietnia 2007 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Stwierdzono przypadki nieterminowej płatności faktur.*

Wniosek 1:

Wszelkich płatności dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, o czym stanowi art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), aby nie doprowadzić do naruszenia art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

- *Weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała brak dowodu na podstawie, którego dokonano w dniu 12.01.2007r. przelewu na konto Oficyny MM Wydawnictwo Prawnicze.*

Wniosek 2:

Wszelkich operacji dokonywać na podstawie dowodów źródłowych zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Weryfikacja dokumentów źródłowych i ich ewidencji wykazała, iż kilka faktur zaewidencjonowano nie w miesiącu którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym.*

Wniosek 3:

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

- *Stwierdzono nieprawidłowość w klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy, polegającą na zaklasyfikowaniu opłaty za ścieki do wydatków z paragrafu 4260.*

Wniosek 4:

Klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy dokonywać zgodnie z załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2006r., Nr 107, poz. 726 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

Marek
mgr Marian Janecki