

Szanowna Pani
Krystyna Szpila
Dyrektor Publicznego Gimnazjum
im. Unii Europejskiej
w Sośnicowicach

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 20 listopada 2008r. do 28 listopada 2008r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na zakup środków żywności, energii oraz usług pozostałych w Publicznym Gimnazjum im. Unii Europejskiej w Sośnicowicach za okres od 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2007 r..

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 grudnia 2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do § 18 ust.3 „Regulaminu Kontroli Wewnętrznej” obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 99/2007 Burmistrza Sośnicowic z dnia 11.10.2007r. .

W zakresie dokumentacji finansowej:

Zastosowanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej w przypadku faktury VAT Nr 94 z dnia 31.10.2007r. w kwocie 445,60 zł. za zakup żywności – ww wydatek został zakwalifikowany do wydatków § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia podczas gdy powinien zostać zakwalifikowany do wydatków § 4220 – zakup środków żywności. Powyższe pozostaje niezgodne z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006r. Nr 107 poz. 726 z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich, który jest odpowiedzialny za sprawowanie kontroli formalno - rachunkowej dowodów księgowych w tym za ich prawidłową dekretację oraz ujmowanie w księgach rachunkowych Gimnazjum zgodnie z podpisanym w dniu 01.09.2005r. Powierzeniem Zespołowi, Ekonomiki Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich prowadzenia ksiąg rachunkowych Gimnazjum

Wniosek Nr 1

Stosować właściwą klasyfikację budżetową przy dokonywanych wydatkach zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006r. Nr 107 poz. 726 z późniejszymi zmianami).

Wykazywanie stanów żywności w stołówce prowadzonej w Gimnazjum na koniec okresów sprawozdawczych w wysokości niezgodnej z rachunkami/ fakturami dokumentującymi zakup środków żywności. Powyższe dotyczy następujących okresów:

- *na koniec maja 2007r. - raport zużycia artykułów spożywczych wykazywał stan końcowy - 0 zł. podczas gdy z rachunków wynikało, że stan końcowy powinien wynosić minus 77,91 zł.,*
- *na koniec października 2007r. - raport zużycia artykułów spożywczych wykazywał stan końcowy 0 zł. podczas gdy z rachunków wynikało, że stan końcowy powinien wynosić plus 184,98 zł.*

- na koniec listopada 2007r. - raport zużycia artykułów spożywczych wykazywał stan końcowy - 0 zł. podczas gdy z rachunków wynikało, że stan końcowy powinien wynosić minus 454,66 zł.

Powyższe było niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. Z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami), który stanowi, że: " Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. "

Powyższe uchybienie spowodowane było ujmowaniem w raportach zużycia artykułów spożywczych, rachunków dokumentujących zakup środków żywności wystawionych przed lub po okresie objętym w ww raporcie.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi intendent zatrudniony w Gimnazjum w Sośnicowicach, który jest odpowiedzialny za sporządzanie raportów zużycia artykułów spożywczych w oparciu o rachunki/ faktury dokumentujące zakup środków żywności.

Wniosek nr 2

Zobowiązać pracownika zatrudnionego w Gimnazjum na stanowisku intendent do sporządzania raportów zużycia artykułów spożywczych zgodnie z rachunkami/ fakturami dokumentującymi zakup ww artykułów tj. zgodnie ze stanem faktycznym.

Stosownie do treści § 18 ust.8 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do powyższego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Burmistrz

Czesław Jakubek