

Sośnicowice, 26 października 2009r.

**Szanowny Pan
Leszek Pietrasiński
Skarbnik Gminy Sośnicowice
w miejscu**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 19 sierpnia 2009r. do 16 września 2009r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na zakup energii przeznaczonej na oświetlenie ulic, placów i dróg publicznych w Gminie Sośnicowice za okres od 1 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2008 r..

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 września 2009 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 stosowania klasyfikacji budżetowej:

Nieprawidłowe ujęcie w wydatkach zakupu energii elektrycznej poprzez ujęcie w Dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, Rozdział 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg , § 4260 – zakup energii, kwoty 57 212,37 zł. tj. o 0,20 zł. mniej niż wynikało z faktur będących podstawą do dokonania zapisu w powyższej klasyfikacji budżetowej, przy jednoczesnym ujęciu o 0,20 zł. więcej niż wynikało z faktur będących podstawą do dokonania zapisu w klasyfikacji budżetowej dotyczącej: Działu 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75023 – Urzędy gmin, § 4260 zakup energii, gdzie ujęto w księgach rachunkowych kwotę 3 432,99 zł. podczas gdy z otrzymanych faktur wynikało, że należy ująć kwotę 3 432,79 zł.. Zaistnienie powyższego pozostaje niezgodne z art. 24 ust 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami), które stanowią, że: „ Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości i ewidencji mienia zatrudniony w okresie objętym kontrolą i zgodnie z zakresem czynności z dnia 15.10.2007r. odpowiedzialny był m.in. za: prowadzenie obsługi finansowo – księgowej w tym dekretną raportów kasowych i wyciągów bankowych, księgowanie dowodów źródłowych organu finansowego i Urzędu Miejskiego Sośnicowice.

Wniosek Nr 1

Zobowiązać pracownika odpowiedzialnego za czynności związane z ujmowaniem wydatków w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej do ujmowania w księgach rachunkowych kwot wynikających z dostarczonych przez kontrahentów faktur w celu rzetelnego i bezbłędneho prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

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
(podpis Burmistrza)