

Wałbrzych, dnia 26 maja 2010 rok

WBiF.DBiK/0914/11/10

Wyciąg z Protokołu

Na podstawie upoważnienia Nr WOiSO.DOiJ.0113/106/10 z dnia 20 kwietnia 2010 roku w dniach od 24 kwietnia do 07 maja 2010 roku inspektor Działu Budżetu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu przeprowadził kontrolę gospodarki finansowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 1 w Wałbrzychu, 58-307 Wałbrzych ul. Sosnowa 25A.

Czynności kontrolne obejmowały:

- Kontrolę celowości poniesionych wydatków § 4210 – „Zakup materiałów (...)” oraz § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- Kontrolę sprawozdań budżetowych i porównanie ich z księgami rachunkowymi za okres I kwartału 2010 roku.

Wyniki kontroli ujęto w protokole omówionym i podpisanym przez obie strony w dniu 25 maja 2010 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Do nieprawidłowości i uchybień, które stwierdzono podczas kontroli w szczególności zaliczyć należy:

- Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (...) na dzień 31 grudnia 2009 roku danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej co świadczy o naruszeniu postanowień § 9 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (do dnia 31 grudnia 2009 roku Dz. U 2006.115.781 ze zm. obecnie Dz. U. 2010.20.103).
- Niedostosowanie w pełni uregulowań wewnętrznych oraz dokumentacji opisującej politykę rachunkowości do obowiązującego stanu prawnego oraz stanu faktycznego.

Przyczynami nieprawidłowości jest nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa.