Wałbrzych, dnia 24 czerwca 2010 r.

WBiF.DBiK/0914/13/10

Wyciąg z protokołu

kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 5,
58-303 Wałbrzych ul. Poznańska 8.

Działając na podstawie upoważnienia Nr WOiSO.DOiJ.0113-117/10 z dnia 27 kwietnia 2010r., w okresie od 17 maja 2010 r. do 28 maja 2010 r. pracownicy Działu Budżetu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu przeprowadzili kontrolę w zakresie:

1. przestrzeganie procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 i 2009 r.,
2. wykonanie zaleceń pokontrolnych z przeprowadzonej kontroli w 2009 r.

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli dwustronnie podpisanym w dniu 15 czerwca 2010 r., do treści którego zastrzeżeń nie wniesiono.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, do których w szczególności zaliczyć należy:

1. W zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 i 2009 r.:

- klasyfikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, czym naruszono wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 z późn. zm.),
- w jednym przypadku (na 10 losowo wybranych faktur) nieterminowe uregulowanie zobowiązania wobec kontrahentów i dostawców, naruszając art. 35 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

2. W zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych z przeprowadzonej kontroli w 2009 r.:

- w jednym przypadku (w próbie dowodów za miesiąc marzec 2010 r.) zaklasyfikowanie operacji gospodarczej do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, naruszając wymogi określone w załączniku nr 4 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. Nr 38 poz. 207),
- równowartość pierwszej raty odpisu na fundusz mieszkaniowy przekazano w dniu 15 czerwca 2009 r. tj. po terminie określonym w § 3 pkt 2 umowy nr 162/2007 o gospodarowanie środkami Wspólnego Funduszu Mieszkaniowego. Na dzień 31 grudnia 2009 r. nie dokonano korekty środków przekazanych na fundusz mieszkaniowy do BOS-u.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia w zakresie:

- przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 r. ponoszą dyrektor i były główny księgowy,
- przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2009 r. oraz nie wykonania dwóch z sześciu wydanych zaleceń pokontrolnych ponoszą dyrektor i obecny główny księgowy.