

Ustroń, dnia 12 stycznia 2009 r.

WK/0193/14/2008

**Dyrektor
Gimnazjum nr 2
Pani Iwona Werpachowska**

Inspektor ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta przeprowadził kontrolę problemową gospodarki finansowej w Gimnazjum nr 2 w Ustroniu mieszczącym się przy ul. Daszyńskiego 31 w Ustroniu w dniach od 27 listopada 2008 r. do 3 grudnia 2008 r. za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte w dwustronnie podpisanym protokole z dnia 8 stycznia 2009 r. wykazały nieprawidłowości, które przedstawiam poniżej wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia:

1. Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej w związku z czym staje się bezzasadne regulowanie zasad dotyczących zaliczek stałych poprzez zarządzenie nr 188/07 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 28 sierpnia 2007 r.

Wniosek 1:

Podjąć działania mające na celu wprowadzenia w sposób prawidłowy pobierania i rozliczania zaliczek stałych.

2. Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) a w szczególności zasadą memoriału wszystkie faktury i rachunki winny być ewidencjonowane za pomocą konta 201 rozrachunki z odbiorcami i kontrahentami. Gimnazjum nr 2 dokonywało ewidencji poprzez konto 201, ale dopiero w momencie zapłaty zobowiązania. Otrzymane faktury czy rachunki były tylko przechowywane a nie ewidencjonowane w księgach. W związku z czym naruszono jedną z zasad rachunkowości tj. zasadę memoriału a tym samym art. 6 cytowanej powyżej ustawy. Ponadto jednostka w polityce rachunkowości nie uregulowała spraw związanych z zasadą memoriału tj. pod jaką datą będzie ewidencjonować otrzymane faktury: datą wpływu do jednostki czy datą wystawienia faktury.

Wniosek 2:

Zaktualizować i dostosować politykę rachunkowości jednostki oraz sposób ewidencji zdarzeń mając na uwadze w szczególności zasadę memoriału oraz art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm)

Stosownie do treści § 37 ust. 4 Regulaminu kontroli wprowadzonego zarządzeniem nr 99/2007 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 9 maja 2007 r sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi Miasta Ustroń w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń.

BURMISTRZ MIASTA
Ireneusz Szarzec