



# BURMISTRZ MIASTA I GMINY NOWA DĘBA

ul. Rzeszowska 3, 39-460 Nowa Dęba  
tel.: (+48) 15 8462671, fax (+48) 15 8465137, e-mail: gmina@nowadeba.pl

KW.0914-4/09

Nowa Dęba, 17 listopada 2009 r.

**Dyrektor  
Biura Obsługi Jednostek Samorządowych**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie *art. 50 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)* oraz § 4 zarządzenia nr 175/07 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 2 października w sprawie wprowadzenia szczegółowej procedury kontroli wewnętrznej obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba w dniach od 7 do 19 października 2009 r. przeprowadził problemową kontrolę w Biurze Obsługi Jednostek Samorządowych. Tematem kontroli było wydatkowanie co najmniej 5% środków z budżetów następujących jednostek oświatowych: Gimnazjum Nr 1 w Nowej Dębie, Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie, Przedszkola Nr 1 w Nowej Dębie, Przedszkola Nr 5 w Nowej Dębie oraz Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie. Czynności kontrolnych dokonał podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, na mocy upoważnienia Burmistrza z 30 września 2009 r. Wyniki kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej, zorganizowanej dnia 19 października 2009 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia w zakresie gospodarki finansowej. Do przyczyn powstania tych uchybień zaliczyć należy przypadki niestosowania i nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa.

W oparciu o zapisy protokołu pokontrolnego, Burmistrz, na podstawie § 26 *ust. 1 zarządzenia nr 175/07 z dnia 2 października 2007 r.*, wskazuje najistotniejsze uchybienia stwierdzone w toku kontroli i wnosi o podjęcie wszelkich działań zmierzających do ich wyeliminowania.

- 1) sposób księgowania zdarzeń gospodarczych na koncie 998 „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie jest zgodny z opisem do tego konta zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,
- 2) przy rozliczaniu zakupów dokonywanych ze środków otrzymanych w ramach zaliczki stałej stwierdzono przypadki naruszenia art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,



# BURMISTRZ MIASTA I GMINY NOWA DĘBA

ul. Rzeszowska 3, 39-460 Nowa Dęba  
tel.: (+48) 15 8462671, fax (+48) 15 8465137, e-mail: gmina@nowadeba.pl

- 3) nie zaewidencjonowano na koncie 013 niszcarki o wartości 218,38 zł zakupionej 14 czerwca wg f-ry nr 0/0/0014/165032 w Szkole Podstawowej Nr 2,
- 4) stwierdzono przypadki nie zachowania czystości obrotów na koncie 130-002 poprzez nie wprowadzenie technicznego zapisu ujemnego po obydwu stronach konta, czym naruszono opis do tego konta zawarty w *załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*,
- 5) zapisy w ewidencji księgowej opatrywane były jedną datą, tj. datą dokonania operacji na rachunku bankowym jednostki, tj. niezgodne z treścią *art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości*, który stanowi, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego, jeżeli różni się od daty dokonania operacji, datę zapisu. Data pod jaką zaksięgowano dokument w większości przypadków nie była tożsama z datą dokonania operacji gospodarczej. Skutkiem takiego systemu prowadzenia ewidencji, zaburzony został obraz faktycznego stanu na dany dzień w zakresie kosztów, rozrachunków z dostawcami wynikającego z dokumentów źródłowych, tj. faktur, rachunków i innych dokumentów potwierdzających zaistnienie zdarzenia w danym dniu roku obrotowego.

Proszę o informację jakie działania zostaną podjęte w celu eliminacji nieprawidłowości. Informację należy złożyć w tutejszym Urzędzie w nieprzekraczalnym terminie do 1 grudnia 2009 r.

Wersja protokołu przeznaczona do publikacji nie zawiera wszystkich danych zawartych w tekście pierwotnym protokołu ze względu na wymogi przestrzegania ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.)

KW