



# 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.0914-3/09

Nowa Dęba, 29 września 2009 r.

## Dyrektor Samorządowego Ośrodka Sportu i Rekreacji

### 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 8 do 16 września 2009 r. przeprowadził problemową kontrolę w Samorządowym Ośrodku Sportu i Rekreacji. Tematem kontroli było wydatkowanie co najmniej 5% środków z budżetu Ośrodka w 2009 r. Czynności kontrolnych dokonał podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, na mocy upoważnienia Burmistrza z 1 września 2009 r. Wyniki kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej, zorganizowanej dnia 16 września 2009 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy przypadki niestosowania i nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa oraz wewnętrznych procedur kontroli finansowej i polityki rachunkowości.

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

- 1) brak wyczerpujących procedur kontroli wewnętrznej, o których mowa w *art. 47 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*(Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), w szczególności w zakresie pobierania i gromadzenia dochodów, celowości zaciągania zobowiązań finansowych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- 2) nieujmowanie na koncie bilansowym 221, należności z tytułu dochodów Ośrodka w szczególności z tytułu sprzedaży biletów na korty tenisowe, siłownię i basen otwarty, zgodnie z wskazaniem załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych(Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.).
- 3) naruszenia *art. 24 ust. 2 i 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości*(Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)



# 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

- 4) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym RB 28s za lipiec 2009 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
- 5) stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w *art. 5 ust. 2, art. 6 pkt 1, art. 11, art. 14 pkt 2 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*(Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, z późn. zm.).
- 6) wywiązywanie się z zobowiązań finansowych po wymaganym terminie, odnotowano 12 faktur zapłaconych po terminie,
- 7) w Ośrodku nie prowadzi się dodatkowej klasyfikacji wydatków dotyczącej obszarów, kategorii i podkategorii wydatków strukturalnych, opisanych w *rozporządzeniu Ministra Finansów z 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych*(Dz. U. Nr 209, poz. 1511),
- 8) wystąpiły przypadki błędnej klasyfikacji wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej opisanej w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*(Dz. U. Nr 107, poz. 726, z późn. zm.).

Proszę o informację jakie działania zostaną podjęte w celu eliminacji nieprawidłowości. Informację należy złożyć w tutejszym Urzędzie w nieprzekraczalnym terminie do 14 października 2009 r.

**KW**