

Czeladź, dnia 10.03.2009 r

B-KO.0913-4/09

**Pan
mgr Adam Swarlik
Dyrektor
Gimnazjum Publicznego Nr 3
w Czeladzi**

W dniach od 09.02.2009r. do 27.02.2009r. przeprowadzono kontrolę przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2008 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 27.02.2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego i wydatki związane z dostawą gazu wysokometanowego oraz wydatki bieżące w powiązaniu z zapisami w księgach pomocniczych, analityka do konta 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe.

Poniżej przedkładam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, zalecenia do wykonania z badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne:

I. Faktury potwierdzające wykonanie operacji gospodarczej dotyczącej zapłaty za dostarczony gaz zawierają: sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, akceptację głównej księgowej i zatwierdzenie Dyrektora jednostki. Pracownicy sprawdzający dokumenty posiadają upoważnienia kierownika jednostki. Zapisy o uprawnieniu i obowiązku kontroli dowodów księgowych winny mieć też odzwierciedlenie w zakresach czynności sekretarza szkoły i intendentki.

Zalecenie Nr 1

Sporządzić zakresy czynności dla sekretarza szkoły i intendenta z ujęciem m.in. uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym lub formalno – rachunkowym.

Odpowiedzialny: Pan Dyrektor G 3

Termin wykonania: od zaraz

II. Prowadzona w jednostce ewidencja środków trwałych nie odpowiada wymaganiom wynikającym z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 112 poz.1317 z późn. zm.) gdyż nie zawiera m.in. pełnych symboli klasyfikacji rodzajowej ustalonych tymi przepisami. Ewidencja środków trwałych

powinna być prowadzona dla poszczególnych składników majątkowych z zachowaniem zasady zgodnej z art.23 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.(Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.)

Zalecenie Nr 2

Założyć odrębne księgi dla środków trwałych oraz księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych z zachowaniem przepisów zawartych w w/w Rozporządzeniu oraz zgodnie z zasadami określonymi w art. 23 i 24 Ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialny: Pan Dyrektor, Główna Księgowa
Termin wykonania :30 kwietnia 2009r.

Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do 30 kwietnia 2009 r.

Burmistrz Miasta Czeladź
Marek Mrozowski