

Zdzieszowice, dnia 14.07.2008 r.

Fn IV – B 0913 – 4/08

WNIOSKI I ZALECENIA POKONTROLNE

Działając na podstawie upoważnienia Nr 8 Burmistrza Zdzieszowice z dnia 28 kwietnia 2008 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Zdzieszowicach przeprowadził kontrolę 5 % wydatków poniesionych w Urzędzie Miejskim w Zdzieszowicach w 2007 roku.

Kontrolą objęto ewidencję księgową za miesiąc grudzień 2007 r., dokumenty księgowe za rok 2007, sprawozdanie Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku.

Ustalenia kontroli zawarte w podpisanym dnia 30.06.2008 roku protokole, wykazały nieprawidłowości, do których należy zaliczyć :

- 1) nie dotrzymanie w dwóch przypadkach (na łączną kwotę 360,00 zł) ustalonego w rozporządzeniu terminu przekazania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami;
- 2) nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki w związku z nieprzestrzeganiem przez pracowników Urzędu określonych w instrukcji obiegu dokumentów w UM w Zdzieszowicach terminów dostarczania dokumentów do księgowości ; na dzień kontroli nie stwierdzono z tego tytułu negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej jednostki tj. zapłaty odsetek;
- 3) rozrachunki z budżetami księgowano na koncie 229 (pozostałe rozrachunki publicznoprawne) na którym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 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 księguje się inne niż z budżetami rozrachunki publicznoprawne w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych , strona Wn należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań , strona Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Zalecenia pokontrolne :

- 1) bezwzględnie przestrzegać terminów ustalonych w § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955), który stanowi, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją tych zadań odpowiednio według stanu środków na 10. dzień miesiąca – do 15. dnia danego miesiąca, na 20. dzień miesiąca – do 25. dnia danego miesiąca;

2) zapewnić respektowanie zasady dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań stosownie do art. 35 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami);

3) stosownie do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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) dokonać zmiany w zakładowym planie kont w zakresie księgowania rozrachunków z budżetami, zgodnie z którym na koncie 225 (rozrachunki z budżetami) księguje się rozrachunki z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków ; strona Wn – nadpłaty oraz wpłaty do budżetu , strona Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Sporządził :

Zatwierdził :