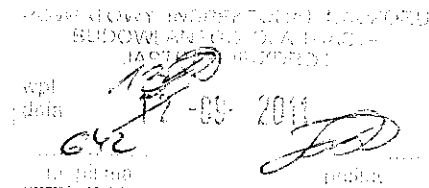


Jastrzębie-Zdrój, dnia 13 wrzesień 2011 r.

KAW.1711.10.2011



Pan
inż. Wojciech Długosz
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego
dla Miasta Jastrzębie-Zdrój

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Jastrzębie-Zdrój w okresie od 11 lipca 2011 roku do 5 sierpnia 2011 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 25 sierpnia 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- Stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym RB 27S za miesiące sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2010 roku (rozdział 71015 § 0920) z zapisami ewidencji księgowej konta 130 § 0920 tj. w sprawozdaniu budżetowym wykazano kwotę dochodów wykonanych 1,27 zł, natomiast z zapisów ewidencji księgowej wynikało, iż dochody tego paragrafu stanowiły kwotę 1,15 zł.

Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103) który stanowi, że „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej” tak aby w przyszłości nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych - art.18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2005.14.114) który stanowi, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

- Stwierdzono przypadek zaklasyfikowania wydatku budżetowego niezgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej tj. zapłatę kwoty 68,90 zł za publikację „Dokumentacja kadrowa” zaksięgowano na paragraf 4370 zamiast na paragraf 4210.

OWOZIMENT KRAJOWY
PASYWALIC-LOKALNY
POWIATOWY INSPEKTORAT
NAZORU BUDOWLANEGO
DLA MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

Wojciech Długosz

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów Załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2010.38.207), zgodnie z którym paragraf 4210 obejmuje wydatki na zakup materiałów i wyposażenia natomiast do paragrafu 4370 zalicza się opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

- *Stwierdzono, iż naliczane kwartalnie odsetki na rachunku dochodów zleconych były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój z tegoż rachunku lub dokonywano przeksięgowania odsetek z rachunku dochodów zleconych na rachunek bieżący jednostki a następnie z tego rachunku odprowadzano dochody do budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój.*

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223) który stanowi, że „Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych”.

Jednocześnie wnoszę o przestanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZIDENT MIASTA

[Podpis]
mgr Jacek Janowski

PODPOISZCZONY
PODPOISZCZONY

PODPOISZCZONY
PODPOISZCZONY
PODPOISZCZONY

[Podpis]
mgr Jacek Janowski