

LĘDZINY



Urząd Miasta Łędziny

ul Łędzińska 55, 43-143 Łędziny

tel. 216-65-11, fax. 216-65-08

www.ledziny.pl e-mail: um@ledziny.pl

Łędziny, 25. 11.2004 r

BK- 0913/ 16 /04

Wystąpienie pokontrolne

Działając zgodnie z pkt 12 regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łędziny, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 1/2001 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 02.01.2001 r, odnosząc się do treści protokołu kontroli nr V/2004 Gimnazjum nr 1 oraz 2 w Łędzinach i protokołu nr VI/2004 Szkoły Podstawowej nr 1 i nr 4 w Łędzinach - wystosowuję przedmiotowe wystąpienie oraz zobowiązuję:

1. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1,
2. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4,
3. Dyrektora Gimnazjum nr 1,
4. Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Łędzinach,

do respektowania następujących zasad:

1. dokonywania wstępnej kontroli celowości każdego wydatku stosownie do art. 35 a ust. 2 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
2. przestrzegania wymagań dotyczących prawidłowego obiegu dokumentów i zasad sprawdzania wydatku pod względem merytorycznym, co jest niezbędną przesłanką i podstawą oceny prawidłowości operacji dokonywanej przez głównego księgowego stosownie do art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu zgodności przedmiotu operacji z umową, w szczególności co do terminu, ceny, jakości, potwierdzeniu odbycia usługi, ilości godzin, liczby dzieci uczestniczących w przedsięwzięciu, stanu licznika. Kontrola merytoryczna dokonywana przez kierownika jednostki nie może być scedowana na kierownictwo MZE. Brak podpisu pod względem merytorycznym daje podstawę do zakwestionowania prawidłowości operacji przez głównego księgowego stosownie do art. 35 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.
3. zaleca się opracowanie wykazu pracowników poszczególnych placówek oświatowych, które mogą sprawdzać dokument pod względem merytorycznym.

Wykaz ten będzie załącznikiem i integralną częścią instrukcji dotyczącej obiegu i kontroli dokumentów. Powinien być systematycznie aktualizowany.

Zobowiązuję kierownictwo MZE do zachowania szczególnej staranności przy dokonywaniu klasyfikacji wydatków w paragrafach.

Ponadto zobowiązuję Głównego księgowego MZE do zastosowania postępowania opisanego w art. 35 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w przypadkach nie dokonania przez kierowników jednostek budżetowych - placówek oświatowych sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym.

W odniesieniu do wydatków z ZFŚS informuję, iż wszelkie wydatki wykraczające poza ramy działalności socjalnej kwalifikują działanie jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych (niezgodne z przeznaczeniem wykorzystanie środków funduszu celowego). Ustalony w wyniku kontroli rozchód środków z ZFŚS był spowodowany i uzasadniany brakiem środków na bieżące wydatki.

W terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia każdy z adresatów przedmiotowego pisma powinien złożyć informację o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości oraz o podjęciu czynności w celu usprawnienia działalności finansowej.

Otrzymują:

- Dyrektor MZE Wiesław Stambrowski.
- Główny Księgowy Regina Bańczyk.
- Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 – Teresa Samulak
- Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 – Stanisława Żak
- Dyrektor gimnazjum nr 1 – Józef Domaradzki
- Dyrektor Gimnazjum nr 2 – Henryk Barcik