

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

15 MAJ 2008



centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25-15

Gdańsk, dnia 13 maja 2008r.

WK. 0804/76/P/ 1488/08

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Dworze Gdańskim
WOLNYEKO

2008 -05- 15

podpis

Pan

Jacek Michalski

Dyrektor

Zespołu Szkół Nr 2

w Nowym Dworze Gdańskim

ul. Warszawska 54

Sprawa : wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 3 marca do dnia 7 marca 2008r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz.1747) kontrolę problemową Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 31 marca 2008r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Dyrektorowi.

Celem kontroli było sprawdzenie realizacji planu finansowego jednostki w latach 2006 – 2007 oraz rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem

przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:

- 1) Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na dzień 24 lipca 2006r. w łącznej wysokości 11.904,26 zł, czym naruszono art. 35 ust.1 i art.138 pkt 3, w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – (str. 2 protokołu).

Stosownie do przywołanych przepisów wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i do wysokości kwot określonych w uchwale budżetowej, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny;

- 2) Wykazywanie w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2006r. do 30 listopada 2006r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426), a od dnia 1 lipca 2006r. – § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) – (str. 3 – 7 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Podając powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Dokonywać wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym i zgodnie z planowanym ich przeznaczeniem.
2. Wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane wynikające z ewidencji księgowej.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia zawiadomić izbę o wykonaniu wniosków lub przyczynach niewykonania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S
Henryk Janochowski

Do wiadomości :

1. Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowodworskiego.