

Czeladź, 4 marca 2008r.

B-KO.0913 -3/08

Pan

mgr Adam Swarlik

Dyrektor

Gimnazjum Nr 3

w Czeladzi

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 21 stycznia do 13 lutego 2008 r. przeprowadzono kontrolę przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 19 lutego 2008r. którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedkładam zalecenia do wykonania :

1.Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostce o obligatoryjne elementy wymagane zgodnie z art.10 ustawy o rachunkowości (t.j Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz.694 z późniejszymi zmianami) w szczególności dotyczące: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, opisu systemu informatycznego służącego do komputerowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów dot. dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych.

Sporządzić Zakładowy Plan Kont dostosowany do wielkości i specyfiki działania Gimnazjum ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jsfp (Dz. U. Nr 142, poz.1020) oraz Zarządzeniem Burmistrza Miasta Czeladź Nr 201/2006 z dnia 31.10.2006 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla jednostek organizacyjnych Gminy Czeladź oraz przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i Zarządzeniem Nr 245/2006 z dnia 21.12.2006.

Odpowiedzialny: Pan Dyrektor G3, Pani Główna księgowa
Termin wykonania: do 15.04.2008r.

2. Dokonać przeglądu instrukcji, regulaminów i zarządzeń obowiązujących w jednostce celem wyeliminowania sprzecznych zapisów, usunięcia nieaktualnych, dostosowania do obowiązujących przepisów prawnych aby zapewnić powiązanie i spójność wszystkich procedur.

Odpowiedzialny: Pan Dyrektor G3
Termin wykonania: do 15.04.2008r.

3. Dostosować angaż Pani Głównej księgowej do zgodności z przepisami określającymi zasady wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późniejszymi zmianami)

Odpowiedzialny: Pan Dyrektor G3
Termin wykonania: niezwłocznie

4. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych spełniających wszystkie wymagania określone dla dowodów księgowych w art. 21 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z 2002r. z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialna : Pani Główna księgowa
Termin wykonania: od zaraz

Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do 21.04.2008r.

Burmistrz Miasta Czeladź
Marek Mrozowski