

Pani mgr Krystyna Jeż
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 21
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 21 w okresie od 12 czerwca 2007r. do 19 czerwca 2007r.

„Ustalenia kontroli” podpisano dnia 20 czerwca 2007 r., z czego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- Stwierdzono nieprawidłową dekretację na dowodach źródłowych. Opisy na powyższych dowodach przedstawiały się następująco: „201” oraz „130” zamiast „400” i „201”.

Wniosek 1:

Dowód księgowy, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) winien zawierać: „stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”. Dekretacja na dowodzie źródłowym winna odzwierciedlać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.

- Stwierdzono nieprawidłowości w klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy, tj. koszty wysyłki pocztowej zaklasyfikowano do wydatków §4210, zamiast §4300, natomiast wykonanie blacharki na zadaszaniu oraz bariereki na schodach zaklasyfikowano do wydatków §4300 zamiast do wydatków §4270.

Wniosek 2:

Klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy dokonywać zgodnie z załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2006r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

- Stwierdzono uchybienia w księgowaniu faktur, polegające na ewidencjonowaniu faktur w miesiącu, którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 21

im. Prof. Jana Miodka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Rownoległa 9c tel./fax (032)47-16-188
NIP 633-20-27-995 Regon: 271587386

Potwierdzam zgodność z oryginałem

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 21

dnia 06.07.2007 podpis...
mgr Krystyna Jeż

mgr Krystyna Jeż

Wniosek 3:

Wprowadzać do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Stwierdzono, iż w dniu 27.02.2007r. wypłacono z kasy środki, tytułem zwrotu poniesionych wydatków na zakup znaczków pocztowych. Wskazana w raporcie kasowym faktura VAT, na podstawie której dokonano zwrotu, wystawiona została dopiero w dniu 01.03.2007r. Powyższa faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz wprowadzona w koszty w dniu 27.02.2007r.*

Wniosek 4:

Stosować się do zapisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej dowodami źródłowymi”.

- *Stwierdzono, iż w jednostce wypłacono z kasy środki tytułem zwrotu poniesionych wydatków osobie, która powyższego wydatku nie dokonała. Dopiero osoba ta przekazała pobraną przez siebie kwotę osobie, która powyższy wydatek poniosła.*

Wniosek 5:

W przypadku zwrotu wydatków, poniesionych przez pracowników jednostki, zwracać środki osobom, które bezpośrednio tego wydatku dokonały.

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

REZYDENT MIASTA
mgr Martin Janocki