

PREZYDENT MIASTA  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ

Jastrzębie Zdrój, dnia 19 kwiecień 2007r.

KAW-0914/ 7 /07

Szkoła Podstawowa nr 4	
Wpłynęło dnia	24.04.2007
Nr 324	zał. 1

**Pani mgr Maria Mazurek**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4**  
**w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrzznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 4 w Jastrzębiu Zdroju przy ulicy Kościuszki 19 w okresie od 05 marca 2007r. do 26 marca 2007r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 04 kwietnia 2007r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Kontrola dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę zapisów księgowych, wykazała brak numeracji poszczególnych dowodów, co utrudnia ich identyfikację tj. sposób ujęcia w księgach rachunkowych.*

**Wniosek 1:**

Wprowadzić i stosować numeracje dowodów księgowych zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), co spowoduje, że księgi będą sprawdzalne, o czym stanowi art. 24 ust. 4 pkt 1 powyższej ustawy.

- *W miesiącach wybranych do kontroli w latach 2004 – 2006 zapłatę faktur i rachunków księgowano z pominięciem kont zespołu „2” Rozrachunki i roszczenia, chociaż były sytuacje, w których otrzymane dowody źródłowe ewidencjonowano na koncie „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.*

Odstąpiono od wystosowania wniosku, gdyż w 2007r. – zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi z dnia 09.01.2007r. – wszystkie faktury zaczęto księgować z uwzględnieniem konta „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, co jest zgodne z komentarzem do powyższego konta, zamieszczonym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2006r., Nr 142 poz. 1020).

- *W przypadkach, w których dokonywano księgowania przez konto zespołu „2” dekretacja na dowodach źródłowych powyższego faktu nie odzwierciedlała.*

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

**GLÓWNA KSIĘGOWA**  
*[Podpis]*  
**mgr Aleksandra Sunita**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4  
im. Leona Kruczkowskiego  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
ul. Kościuszki 19, tel. 47617 35  
Reg:000728598 NIP 633-20-27-R48

Odstąpiono od wystosowania wniosku, gdyż w 2007r. – zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi z dnia 09.01.2007r. – faktury zaczęto dekretować zgodnie z wykonywanymi operacjami, tj. stosując się do 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.).

- *Weryfikacja dokumentów źródłowych i ich ewidencji wykazała, iż kilka faktur zaewidencjonowano nie w miesiącu którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym.*

**Wniosek 2:**

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 nieprawidłowość w klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy, polegającą na zaklasyfikowaniu opłaty za ścieki do wydatków z paragrafu 4260.*

**Wniosek 3:**

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 błędy w prowadzeniu akt osobowych pracowników polegające na umieszczaniu poszczególnych dokumentów w niewłaściwych częściach akt osobowych oraz braku potwierdzeń za zgodność z oryginałem.*

**Wniosek 4:**

Stosować przepisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (tj. Dz. U. z 1996r., Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

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.

PREZYDENT MIASTA  
mgr *M. Adamczyk*

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

GLÓWNA KSIĘGOWA  
*A. Sunita*  
mgr Aleksandra Sunita

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4  
im. Leona Kruczkowskiego  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
ul. Kościuszki 19, tel. 47617 35  
Reg:000728598 NIP 633-20-27-848