

**Pani mgr Elżbieta Pietryka  
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 11  
w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 11 w okresie od 11 grudnia 2007r. do 07 stycznia 2008r.

Protokół z kontroli podpisano dnia 22 stycznia 2008r., z czego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Stwierdzono, brak ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych, tzn. w jednostce dokonano księgowania wyłącznie faktury korygującej pomijając fakturę pierwotną.*

**Wniosek 1:**

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie tak aby nie naruszać przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a w szczególności:

- art. 6 ust. 1 – „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”.
- art. 20 ust. 1 – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.
- art. 20 ust. 2 – „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dalej dowodami źródłowymi (...)”.
- art. 24 ust. 3 – „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

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

**Wniosek 2:**

Stosować się do zapisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Publiczne Przedszkole Nr 11  
ul. Klubowa 2  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. 4 712 193  
Regon 272000970

**DYREKTOR**  
Publicznego Przedszkola Nr 11  
w Jastrzębiu Zdroju  
mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM  
stwierdzam.....  
14.04.08

- Stwierdzono nieprawidłowości w klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy tj. zakup książek dla dzieci został zaklasyfikowany do wydatków §4210, zamiast §4240 oraz zakup taśmy EPSON do drukarki został zaklasyfikowany do wydatków §4210, zamiast §4750.

**Wniosek 3:**

Klasyfikacji wydatków 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.). Zgodnie z powyższym rozporządzeniem zakup książek dla dzieci stanowi wydatek paragrafu 4240, natomiast zakup taśmy EPSON do drukarki - wydatek paragrafu 4750. Zgodnie bowiem z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 29 maja 2007r. nr ST1-4834-417/2007/807 tusze i tonery do drukarek stanowią akcesoria komputerowe, w związku z czym zakup powyższych materiałów stanowi wydatek §4750. Analogicznie taśma do drukarki igłowej również winna stanowić wydatek powyższego paragrafu.

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 lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA

*Marek*  
mgr Marian Janecki

Publiczne Przedszkole Nr 11  
ul. Klubowa 2  
44-336 Jastrzębie Zdrój  
tel. 4 712 193  
Regon 272000970

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 11  
w Jastrzębiu Zdroju

*EG*  
mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

stwierdzam.....  
*EG*  
14.04.08