

Pan mgr Adam Płaczek
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju w okresie od 10 października 2007r. do 18 października 2007r.

„Ustalenia kontroli” podpisano dnia 23 listopada 2007 r., z czego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- Czynności kontrolne wykazały, iż w jednostce dokonywano płatności na podstawie dokumentów źródłowych, nie sprawdzonych pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

Wniosek nr 1:

Każdy dokument źródłowy, przed wprowadzeniem do ksiąg i dokonaniem płatności sprawdzić i zatwierdzić przez wyznaczone do tych czynności osoby zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz obowiązującą w jednostce „Instrukcją obiegu dokumentów”.

- Stwierdzono, iż na jednym, z przedłożonych do czynności kontrolnych, dowodzie źródłowym zawarty na odwrocie opis nie określał w sposób jednoznaczny celowości poniesionego wydatku.

Wniosek nr 2:

Opisów na dowodach źródłowych dokonywać w taki sposób, aby ich treść nie budziła żadnych wątpliwości co do celowości poniesionego wydatku, o czym stanowi art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- Kontrola dokumentów źródłowych wykazała, iż w jednostce zaksięgowano fakturę nie w miesiącu, którego dotyczyła, lecz w miesiącu następnym.

Wniosek nr 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.)

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. M. Skłodowskiej - Curie
ul. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Zielona 2 a , tel. (032) 4713-988
NIP 633-20-13-504

mgr Jolanta Grzywnowicz

- Stwierdzono (w trzech przypadkach) dokonanie zapłaty po wymaganym terminie płatności.

Wniosek nr 4:

Dokonywać zapłaty zobowiązań w wyznaczonych przez kontrahentów terminach. Zgodnie bowiem z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) „wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

- Czynności kontrolne wykazały, iż z rachunku bankowego jednostki, w dniu 12.06.2007r. dokonano zapłaty za gaz łącznie z naliczonymi na fakturze odsetkami za nieterminowe wpłaty. W dniu 27.08.2007r. kwota odsetek została wpłacona przez pracownika jednostki do kasy.

Wniosek nr 5:

Dokonywać zapłaty zobowiązań w wyznaczonych przez kontrahentów terminach, aby nie dopuścić w przyszłości do naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Zgodnie bowiem z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat”.

- Stwierdzono brak wskazania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za powyższe wskazania.

Wniosek nr 6:

Stosować się do zapisów 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.), który stanowi, iż: „dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...) 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”.

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

ZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. M. Słodowskiej - Curie
ul. Arki Bozka, 44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988
NIP 533-20-13-504

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Grzywacz

PREZYDENT MIASTA

mgr Marian Janicki