

Jastrzębie Zdrój, dnia 24 sierpnia 2006 r.

KAW – 0914/7/2006

**Pan**  
**mgr Tadeusz Skubis**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 19**  
**w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrole w Szkole Podstawowej nr 19 przy ul. Opolskiej 3 w okresie od 26 kwietnia 2006 r. do 12 maja 2006 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 30 maja 2006 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Stwierdzono, iż szereg faktur zaewidencjonowano nie w miesiącu, którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym.*

Wniosek 1:

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 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

- *Zapłata faktur i rachunków regulowanych gotówkowo (przez kasę jednostki) księgowana była z pominięciem konta zespołu 2. Zapłatę faktur oraz rachunków księgowano bezpośrednio na koncie księgowym 400 „koszty według rodzajów” w korespondencji z kontem 101 „kasa”.*

Wniosek 2:

Stosować zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia”, które zapewni możliwość wyodrębnienia poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i rozszczeń spornych, ustalenia przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Wniosek 3:

~~Przestrzegać zapisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 02.76.694 z późn. zm.): a w szczególności:~~

~~art. .~~

Szkoła Podstawowa Nr 19  
im. Juliana Tuwima  
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-972, REG: 000728747

Za zgodność z oryginałem  
DYREKTOR SZKOŁY  
data 27.09.2006 podpis .....  
mgr Tadeusz Skubis

