



Prezydent Miasta
Jastrzębie-Zdrój

Anna Hetman

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
Jastrzębie-Zdrój

data wpływu 17 MAJ 2019
L. dz. B.S.S. 7/1

Jastrzębie-Zdrój, 16.05.2019

KAW.1711.19.2018

Szanowny Pan
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 10
Artur Tomanek
ul. Zielona 2A
44-335 Jastrzębie-Zdrój

Dotyczy: protokołu z dnia 18 kwietnia 2019 roku.

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu-Zdroju ul. Zielona 2A w okresie od 10 grudnia 2018 roku do 31 stycznia 2019 roku.


Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 18 kwietnia 2019 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- Zestawiając dowody źródłowe z ewidencją księgową, stwierdzono rozbieżności pomiędzy datami wpływu dokumentu na jednostkę, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym a datą jego księgowania. Dokumenty źródłowe wprowadzono do ewidencji księgowej przed dokonaniem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (data w ewidencji księgowej wcześniejsza od daty sprawdzenia dokumentu).

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. Marii Skłodowskiej-Curie
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Zielona 2a
tel./fax (32) 47 13 938
NIP 633-20-13-504 REGON 000728658

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Artur Tomanek

Email: zkw@um.jastrzebie.pl | Telefon: +48 32 47 85 328 | Fax: +48 32 47 17 070
al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

www.jastrzebie.pl

Wniosek nr 1

Stosować zapisy art. 24 ust. 1, 2, 3, 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U.2019.351 tj z dnia 22.02.2019r.), który stanowi, iż: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. 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 bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

- ✓ 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
- ✓ 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiając sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- ✓ 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
- ✓ 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych”.

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.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
Im. Marii Skłodowkiej-Curie
44-336 Jastrzebie-Zdrój, ul. Zielona 2a
tel./fax (32) 47 13 938
NIP 633-20-13-504 REGON 000728658

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Artur Tomanek

PREZYDENT MIASTA

Anna Hetman
Anna Hetman