

Jastrzębie Zdrój, dnia 10 listopada 2006 r.

KAW – 0914/15/2006

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

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrole w **Publicznym Przedszkolu nr 11** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Klubowej 2, w okresie od 17 października 2006 r. do 19 października 2006 r.

„Ustalenia kontroli” podpisano dnia 7 listopada 2006r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

➤ *Stwierdzono, brak ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych.*

Wniosek:

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”.

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.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju

mgr Elżbieta Pietryka

ZGODNOŚĆ
ORYGINAŁEM

stwierdzam.....

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