

Wpłynęło dnia 3 08. 07
L.dz. 555/07
Podpis

Pani mgr Lucyna Penar-Pękała
Dyrektor Zespołu Szkół nr 9
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół nr 9 w okresie od 28 czerwca 2007r. do 04 lipca 2007r.

„Ustalenia kontroli” podpisano dnia 04 lipca 2007 r., z czego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- Stwierdzono uchybienia w księgowaniu faktur, polegające na ewidencjonowaniu faktur 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 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- Stwierdzono nieprawidłowość w klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy, tj. zakupiony do drukarki tusz zaklasyfikowano do wydatków §4210, zamiast §4750.

Wniosek 2:

Klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy 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.).


- Stwierdzono, iż otrzymywane przez jednostkę środki z tytułu czynszu ujmowano na karcie kontowej konta „130” po stronie Ma ze znakiem minus. Powyższy sposób ujęcia operacji na koncie „130” nie odpowiadał zapisom wynikającym z wyciągu bankowego.

Wniosek 3:

Zapisów na koncie „130” dokonywać zgodnie z załącznikiem nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2006r., Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), który stanowi, iż: „zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie

wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem”.

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.


I ZASTĘPCA PRYZYKANTA MIASTA
Franciszek Piśsa

Spółdzielca
Zespół Szkół Nr 9 Specjalnych
im. dr. Mikołaja
w Jastrzębiu
11 Listopada
3.08.2007

Za zgodność z oryginałem

Starszy Referent

Agnieszka Kaczyńska