

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 3
im. T. KOŚCIUSZKI
06-100 w Pułtusk
Liczba dnia 255/2008/
15.09.2008r

Pani
Dorota Karzulewska
Dyrektor
Publicznej Szkoły Podstawowej Nr.3
z klasami integracyjnymi
im. Tadeusza Kościuszki
w Pułtusk

Dotyczy: protokołu z kontroli przeprowadzonej w dniu 14.12.2007r.

Wystąpienia pokontrolne.

Działając na podstawie art. 187 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku (Nr.249, poz. 2104 z późn.zm.) przeprowadzona została w dniu 14.12.2007r kontrola w zakresie gospodarki finansowej.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia, dlatego w celu ich wyeliminowania w przyszłości wnioskuję, co następuje:

1. Stwierdzono:

W jednostce nie zostały wprowadzone przez Kierownika Jednostki zasady (polityka) rachunkowości.

Wnioskuję:

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U.z 2002r. Nr. 76, poz.694 z późn.zm.) wprowadzić dokumentację opisującą zasady rachunkowości dla jednostki.

Stwierdzono:

W dokumentach księgowych z miesiąca września 2007roku stosowano klasyfikację budżetową wydatków inną niż wynika to z treści dokumentu.

Wnioskuje:

Do wydatków budżetu należy stosować klasyfikację budżetową, określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 14 czerwca 2006r. w sprawie, szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

Stwierdzono:

W sprawdzonych dokumentach z miesiąca września, znajdują się dokumenty z innego okresu sprawozdawczego.

Wnioskuje: zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, którego dotyczą w porządku chronologicznym. Opis ujmowania w/w dokumentów opisać w polityce rachunkowości.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Dyrektor Jednostki,
- Główny Księgowy,

O wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania oczekuje zawiadomienia w terminie 30 dni od daty doręczenia.

~ zilli