

PREZYDENT
MIASTA BĘDZINA
woj. śląskie

KW . 0913- 05 /09

Będzin, dnia 07.08.2009r

Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 6
w Będzinie
Pani
mgr Małgorzata Chojnacka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Pracownik Referatu Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Będzinie w dniach od 14.05.09 do 29.05.2009r przeprowadził kontrolę działalności finansowej Szkoły Podstawowej nr 6 w Będzinie za okres od grudnia 2008 do kwietnia 2009 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia ,stwierdzone w czasie kontroli oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia:

1.Niewprowadzenie do ewidencji na konta do tego celu służące należności od pracowników z tyt.odpłatności za wycieczkę organizowaną ze środków ZFŚS ,co jest niezgodne z planem kont obowiązującym w SP nr 6.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi główna księgowa [REDAKTOWANE] zgodnie z zakresem obowiązków.

Wniosek nr 1

Proszę o ewidencjonowanie należności od pracowników na kontach do tego celu służących -zgodnie z obowiązującym planem kont.

2. W bilansie za 2008 rok :

- nie ujęto należności od pracowników z tyt.odpłatności za wycieczkę organizowaną ze środków ZFŚS w kwocie 280,00zł

- wykazano zanizony o w/w kwotę stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .

Odpowiedzialność za powyższe ponosi główna księgowa [REDAKTOWANE] zgodnie z zakresem obowiązków.

Wniosek nr 2

Proszę o poprawę bilansu.

3.Odprowadzenie bezpośrednio na r-k wydatków ,z pominięciem kasy ,kwot nie wykorzystanych zaliczek pobranych w gotówce ,pomimo iż na drukach rozliczenia zaliczek z : 20.03.2009 poz.ks.

72/09 oraz 29.04.2009 poz.ks.110/09 kasjer swoim podpisem i datą potwierdził przyjęcie wpłaty niewydatkowanej kwoty .

Odpowiedzialność za powyższe ponosi [REDAKTOWANE] - sekretarz szkoły p.o.kasjera zgodnie z zakresem obowiązków.

Wniosek nr 3

Proszę w przypadku przyjęcia zwrotu niewydatkowanej kwoty z pobranej zaliczki w gotówce o postępowanie zgodne z zapisem w wewnętrznych uregulowaniach.

4.Wprowadzenie do ewidencji kwoty rozliczenia zaliczki na konto 234-pozostałe rozrachunki z pracownikami niezgodnie z zapisem w planie kont SP nr 6.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi główna księgowa [REDAKTOWANE], zgodnie z zakresem obowiązków.

Wniosek nr 4

Proszę o wprowadzanie do ewidencji zgodnie z zapisem w wewnętrznych uregulowaniach..

5.Uchybienia dot.Raportu Kasowego ZFŚS nr 5/2008 od dnia 17 - 18.12.2008 poz.ks.86/08 :

- Dokonanie ewidencji zbiorczej dowodów kasowych,co jest niezgodne z § 6 instrukcji kasowej SP nr 6 .

Odpowiedzialność za powyższe ponosi sekretarz szkoły p.o.kasjera [REDAKTOWANE], która raport wykonała oraz główna księgowa [REDAKTOWANE], która raport sprawdziła .

Wniosek nr 5

Proszę o wykonywanie raportów kasowych ,zgodnie z zapisem w wewnętrznych uregulowaniach.

-Dokonanie wypłaty gotówki z kasy na podstawie dowodów nie sprawdzonych i nie zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,co jest niezgodne z § 5 instrukcji kasowej SP nr 6.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi sekretarz szkoły p.o.kasjera [REDAKTOWANE], która dokonała wypłaty gotówki .

Wniosek nr 6

Proszę o dokonywanie wypłat gotówki z kasy zgodnie z uregulowaniem wewnętrznym.

-Dokonanie wypłaty gotówki z kasy bez wystawienia rozchodowego dowodu kasowego KW – kasa wypłaci,co jest niezgodne z zapisem w części VI pkt 3 instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów obowiązującej w SP nr 6 do 31.05.2009r

Odpowiedzialność za powyższe ponosi sekretarz szkoły p.o.kasjera [REDAKTOWANE], która dokonała wypłaty gotówki .

Wniosek nr 7

Proszę o dokonywanie wypłat gotówki z kasy zgodnie z uregulowaniem wewnętrznym.

-Brak na raporcie zapisu odnośnie sposobu księgowania ,co jest niezgodne z zapisem w części III paragrafie 6 pkt 2 instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów obowiązującej w SP nr 6 do 31.05.2009r

Odpowiedzialność za powyższe ponosi: główna księgowa [REDAKTOWANE],zgodnie z zakresem obowiązków.

Wniosek nr 8

Proszę o wpisywanie na dowodach księgowych sposobu księgowania .

-Wprowadzenie do ewidencji pod poz.ks.86/08 dowodów nie zatwierdzonych do wypłaty,co jest niezgodne z zapisem w części II par.2pkt 2 oraz par.4 pkt 5 instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów obowiązującej w SP nr 6 do 31.05.2009r

Odpowiedzialność za powyższe ponosi główna księgowa [REDACTED], zgodnie z zakresem obowiązków.

Wniosek nr 9

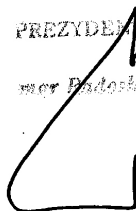
Proszę o wprowadzanie do ewidencji zgodnie z uregulowaniem wewnętrznym tego zagadnienia.

W związku z powyższymi uchybieniami, przypominam o wzmożeniu czynności kontrolnych w celu uniknięcia w przyszłości w/w niedociągnięć.

Ponadto proszę o złożenie pisemnej informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych w ciągu 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

d. Pawłuszka

PREZYDENT MIASTA
mgr *Baran*
mgr *Baran*



odebrano:
11.08.2009
Jardyn