

Tworóg, dnia 09.04.2009r.

KW.1/2009

**Pani
Dyrektor
Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych
w Tworogu
ul.Zamkowa 16
42-690 Tworóg**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektor kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Tworóg przeprowadził w dniach od 19 marca 2009 roku do 27 marca 2009r. kontrolę planowaną w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu , dotyczącą zasadności zakupu czasopism i literatury fachowej w roku 2008.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 27 marca 2009r. Najpoważniejsze nieprawidłowości stwierdzono poniżej, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia.

Faktury VAT, rachunki wystawiane przez kontrahentów jednostki, księgowane są w momencie zapłaty, bezpośrednio w koszty (Wn 400/Ma 130), co jest niezgodne z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w myśl którego konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami (poprzez konto 201- „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa ZOPO oraz Dyrektor ZOPO.

Wniosek nr 1.

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta rozrachunkowego 201 – „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Nieprawidłowe traktowanie dokumentów tj. potwierdzenie przyjęcia prenumeraty prasy jako dowodów księgowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa ZOPO oraz Dyrektor ZOPO.

Wniosek nr 2.

Zgodnie z art. 20 i 21 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku należy bezwzględnie przyjmować dokumenty źródłowe w celu wykonania operacji gospodarczej (t.j.Dz.U. Nr 76 z 2002 roku, poz. 694 z późn.zm.).

Do ustaleń kontroli zawartych w podpisanym protokole nie wniesiono zastrzeżeń

Stosownie do treści Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Tworóg (Zarządzenie Nr 323/2007 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31 grudnia 2007r.) Kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawiadamia organ zarządzający kontrolę o sposobie usunięcia nieprawidłowości i działaniach zapobiegawczych oraz usprawniających zarządzanie gospodarką jednostki.

Sporządzono: 3 egz.

1 x Dyrektor ZOPO

1 x Wójt Gminy

1 x Insp. ds. kontroli wewn.