

Słubice, dnia 29 grudnia 2009 r.

Pani Teresa Wieczorek
Dyrektor
Szkoły Podstawowej
w Golicach

KW – CM – 0914 - 17/09

Zalecenia pokontrolne

Na podstawie upoważnienia nr 4/KW/09 z 7 października 2009 r. w dniach od 13 do 30 października 2009 r. przeprowadzono kontrolę w Szkole Podstawowej w Golicach w zakresie terminowości;

- wypłat wynagrodzeń pracowników,
- wypłaty „13” pensji,
- przekazywania składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych , na FP i FGŚP,
- przekazywania zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego.

Przeprowadzona kontrola, której wyniki przedstawione zostały w protokole z dnia 17 listopada 2009 r. wykazała nieprawidłowość polegającą na tym, że w dokumentacji księgowej znajdowały się dodatkowe dwie listy płac (lista nr 01/02/2009 sp-g z dn. 25.02.2009 r. z adnotacją „korekta” i nr 01a/02/2009 z dn. 26.02.2009 r.), które łącznie dokumentowały wynagrodzenia już wypłacone na podstawie listy wcześniejszej (nr 01/02/2009 z dn. 28.01.2009 r.).

Taki sposób dokumentowania wydatków stanowi naruszenie art. 22 ust 4 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jeżeli operacje dokumentuje więcej niż jeden dowód (...), kierownik jednostki ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód będzie podstawą do dokonania zapisów.

W związku z powyższym zalecam przestrzeganie przepisu art. 22 ust. 4 ww. ustawy.

Informację o wykonaniu zalecenia pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania proszę przekazać w terminie 30 dni Burmistrzowi Słubic.

Zalecenia podpisał:
Burmistrz Słubic
dr inż. Ryszard Bodziacki

Do wiadomości:

1. Dyrektor Zespołu Administracyjnego Oświaty w Słubicach