



BURMISTRZ MIASTA KOWARY

URZĄD MIEJSKI * UL. 1 MAJA 1A * 58-530 KOWARY * TEL. +48 75 718 24 16 * TEL. +48 75 643 92 22
FAX: +48 75 761 31 73 * E-MAIL: burmistrz@kowary.pl * www.kowary.pl

Znak pisma:
WF 0914/11/10/07

Kowary, 17 grudzień 2007 r.

Pani
Małgorzata Krysiak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
ul. Staszica 16
58 – 530 Kowary

W związku z przeprowadzoną w dniach 13 – 30 listopad 2007 r. kontrolą z zakresu wydatków i ich zgodności z prawem za 2006 rok przez inspektora d/s kontroli wewnętrznej - mgr Zygmunta Klimowicza oraz przedstawionego protokołu Nr 10/2007 podpisanego przez Panią Dyrektora i Głównego Księgowego, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych zaleceń:

- 1) Opracować Plan Kont do Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej Nr 1 w Kowarach zgodnie z zasadami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr. 76, poz. 694 z późn. zm.), art.8 pkt.1, wydzielenie rozliczeń dotyczących zakupów pochodzących ze środków zewnętrznych - rodziców uczniów szkoły – str. 5 i 6 pkt 1 par. 421
- 2) Dokonywanie księgowania wyłącznie na podstawie źródłowych dowodów księgowych zgodnie z art.20 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) - str.11 pkt Ryczałt samochodowy par. 441 oraz §3 pkt 3 i 4 zawartej Umowy z dnia 01.01.2006 r.
- 3) Dokonywanie zapłat zobowiązań w wyznaczonym terminie co nie narusza art.16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2005 nr 14 poz. 114) - str.6 (Dochody Własne)pkt 2 par. 421, str.6 (Księga Główna)pkt 1 par. 421, str.7 (Dochody Własne) pkt 1 par. 424, str.8 (Księga Główna, Dochody Własne) pkt 6 par. 430,
- 4) W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego zgodnie z art.6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) - str. 7 (Księga Główna) pkt 2 par. 421.

- 5) Stosowanie prawidłowej klasyfikacji kosztu – zgodnie z rozp. Min. Fin z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.) oraz zgodnie z rozp. Min. Fin z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) - str.7 (Księga Główna)pkt 3 par. 421, str.9 (Delegacje) pkt 2 par. 441, str.11 (Ryczałt) par. 441,
- 6) Prawidłowe naliczanie wysokości oraz warunki ustalania należności z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju określone zostały w rozporządzeniu ministra pracy i polityki społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.). - str.9 (Delegacje) pkt 1 par. 441, str.9 (Delegacje) pkt 4 par. 441,
- 7) Prawidłowe zaokrąglanie zaliczki podatku dochodowego przy wyliczeniach w ryczałcie samochodowym, określonych w art. 63 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) - str. 11 poz. Ryczałt samochodowy par. 441 .
- 8) Usprawnienie kontroli wewnętrznej dot. finansów w szkole co nakłada art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),

Informacje o podjętych działaniach proszę przekazać w ciągu 30 dni od otrzymania niniejszego pisma do Urzędu Miejskiego w Kowarach.

Z poważaniem

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Sprawę prowadzi:

Zygmunt Klimowicz
nr pokoju 17 telefon 075 6439223