

BK.0914/3/08

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 21 w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 3 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 18.01.2008r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji przeprowadził w dniach 22.01.2008r. – 06.02.2008r. kontrolę finansową za 2007r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 21 w Radomiu ul. Trojańska 5.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W zakresie dochodów:

1. Jednostka w okresie 2007r. uzyskała dochody budżetowe w kwocie 692,24 zł.
2. Wykazane w § 0970 dochody w kwocie 575,24 zł. uzyskano z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi od terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia dla płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.
3. Dochody w kwocie 117,00 zł - § 0690 stanowiły opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych (10 szt.) i duplikatów świadectw szkolnych (1 szt.).

Ustalono, że za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego pobrano kwotę 27,00 zł, a zgodnie z § 19 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie zasad wydawania oraz wzorów świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, sposobu dokonywania ich sprostowań i wydawania duplikatów, a także zasad legalizacji dokumentów przeznaczonych do obrotu prawnego z zagranicą oraz zasad odpłatności za wykonywanie tych czynności (Dz.U. Nr 58, poz. 504 z późn. zm.), za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego 26,00 zł.

Opłata za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego została pobrana w zawyżonej kwocie o 1,00 zł.

Opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych były pobierane w prawidłowych wysokościach.

Wszystkie uzyskane dochody zostały odprowadzone na konto dochodów Gminy.

4. W ewidencji księgowej PSP Nr 21 nie występuje konto 221 służące do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych mimo, że zostało ono opisane w Zakładowym planie kont stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora publicznej szkoły Podstawowej Nr 21 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (polityki finansowej) obowiązującego od dnia 01.09.2007r.

Przelewy zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek samorządu terytorialnego winny być księgowane na stronie Wn konta 222.

Stwierdzono, że w PSP Nr 21, na koncie 222 księgowane były tylko przelewy dochodów budżetów z tytułu wynagrodzenia płatnika od terminowego przekazywania podatku dochodowego od osób fizycznych i wypłacania świadczeń z ubezpieczenia społecznego. Brak jest księgowania na tym koncie odprowadzenia na rachunek Urzędu Miejskiego w Radomiu dochodów budżetowych uzyskanych z innych tytułów.

Ustalono, że szkoła założyła rachunek bankowy przeznaczony do gromadzenia i odprowadzania na rachunek Urzędu Miejskiego w Radomiu uzyskanych dochodów budżetowych. Uzyskane dochody budżetowe przelewane są z rachunku bieżącego szkoły na w/w rachunek dochodów i z tego rachunku odprowadzane na rachunek Urzędu Miejskiego w Radomiu. Stwierdzono, że w ewidencji księgowej nie utworzono księgowego konta tego rachunku bankowego, w związku z czym operacje księgowe związane z wpływem dochodów budżetowych na rachunek bankowy dochodów oraz ich przelew z tego rachunku na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego w Radomiu nie są ujmowane w ewidencji księgowej szkoły.

W zakresie wydatków budżetowych:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia listopada 2007r, były zgodne z przedstawionym przez jednostkę rejestrem wydatków za 2007r., prowadzonym do konta 130, wg. rozdziałów i paragrafów.

W okresie 2007r. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 21 wydatkowała na płace i pochodne od płac (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) kwotę 2.806.689,96 zł., co stanowiło 81,23 % ogółem poniesionych wydatków w tym okresie (3.454.891,61 zł).

Wydatki na zakup energii - § 4260 stanowiły kwotę 221.476,01 zł, tj. 6,41 % ogółem poniesionych wydatków w 2007r.

2. Objęte kontrolą wydatki dokonane w czerwcu 2007r. w rozdziałach 80101, 80103, 80195, 85401, 85412, 85415 oraz wydatki poniesione w 2007r. w rozdz. 80146 i rozdz. 80101 § 3020 ogółem w kwocie 306.156,10 zł, stanowiły 8,86 % ogółem poniesionych wydatków w 2007r.

3. Wydatki objęte kontrolą były dokonywane w sposób celowy, oszczędny oraz były związane z działalnością statutową szkoły.

4. Poniesione wydatki były właściwie udokumentowane i zgodne z dokumentami stanowiącymi podstawę ich dokonywania tj. z danymi wynikającymi z faktur, list płac, deklaracji podatkowych i rozliczeniowych ZUS, poleceń księgowania itp.

5. W jednostce były przestrzegane procedury kontroli finansowej.

6. Z zapisów na fakturach i rachunkach wynikało, że jednostka stosuje zasady ustawy prawo zamówień publicznych.

7. W czerwcu 2007r. zakwalifikowano do niewłaściwych paragrafów następujące wydatki:

- zakup książek o wartości 121,60., zgodnie z zapisem na fakturze zakupu, książki zostały przyjęte na stan biblioteki szkolnej. Powyższy wydatek zaksięgowano do § 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia” zamiast do § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

- w dniu 19 czerwca zostały wypłacone zapomogi zdrowotne w kwocie 1.600,00 zł. Powyższy wydatek został zaksięgowany w § 4010 – „wynagrodzenia osobowe” w rozdz. 80101, 80103 i 85401, zamiast w paragrafie 3020 „wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń”. Przeksięgowania wydatku dokonano w dniu 31.10.2007r.

- zapłatę zobowiązania za usługi kominiarskie w kwocie 1.061,40 zł – zaksięgowano w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4300 „zakup usług pozostałych”. Przeksięgowania dokonano w dniu 31.07.2007r.

- zapłatę zobowiązania w kwocie 4.863,08 zł za zakup ręczników i mydła wydanych pracownikom w ramach środków bhp, zaksięgowano w § 4300 „zakup usług pozostałych” zamiast w § 3020 „wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń”. Przeksięgowania dokonano w dniu 31.07.2007r.

Kwalifikowanie pozostałych wydatków do poszczególnych paragrafów było dokonywane w sposób prawidłowy.

8. Stwierdzono, że nie stosowano jednolitej zasady dotyczącej księgowania zobowiązań na koncie 201 – rozliczenia z odbiorcami i dostawcami”.

Część zobowiązań było księgowanych poprzez konto 201, szczególnie dotyczy to stałych dostawców np.: energii, wody, gazu, prenumeraty itp., jednak duża część zobowiązań nie była księgowana poprzez konto 201, tylko z chwilą zapłaty za fakturę, wydatek księgowano w koszty poprzez dekret Wn 400 Ma 130. Powyższy sposób księgowania dotyczył również części faktur wystawionych w danym miesiącu, z terminem płatności w następnym miesiącu. W Zakładowej Polityce Rachunkowości nie jest uregulowana zasada księgowania zobowiązań w koszty danego miesiąca. Sprawozdania miesięczne z realizacji wydatków za dany miesiąc sporządzane są do dnia 05 następnego miesiąca, w związku z czym w Zakładowej Polityce Rachunkowości powinien być określony termin wpływu faktur decydujący o zaliczeniu faktury w koszty poprzedniego lub danego miesiąca.

9. Stwierdzono, że nie wszystkie źródłowe dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych, zawierały:

- odpowiednią dekretację czyli wskazanie daty i sposobu ujęcia danego dowodu księgowego w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania,

- numerację pozwalającą ich powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych oraz stwierdzenie kompletności źródłowych dowodów księgowych.

10. W dniu 22.06.2007r. zostały wypłacone stypendia za wyniki w nauce (32 uczniów) i osiągnięcia sportowe (2 uczniów), ogółem w kwocie 3.500,00 zł – rozdz. 85415 § 3240.

Przy przyznawaniu stypendiów za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe

zostały dotrzymane zasady określone w art. 90g ustawy z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

11. W 2007r. w PSP Nr 21 zostały wypłacone zasiłki zdrowotne dla nauczycieli w kwocie 3.200,00 zł. (8 nauczycieli).

Wysokość wypłaconych zasiłków nie przekraczała funduszu ustalonego zgodnie z § 29 Regulaminu wynagradzania nauczycieli tj. 0,3% planowanego rocznego osobowego funduszu wynagrodzeń nauczycieli.

12. Na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli - rozdz. 80146 w okresie 2007r. szkoła wydatkowała środki w wysokości 11.458,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie do studiów podyplomowych dla 2 nauczycieli oraz kursy doskonalące w tym kursy komputerowe.

Przyznanie dofinansowania do studiów podyplomowych było zgodne z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 151 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 12.03.2007r.

Wydatki związane z dokształcaniem nauczycieli były księgowane w rozdz. 80146 w § 4300. W dniu 31.10.2007r. wydatki na dokształcanie nauczycieli, poza wydatkami dotyczącymi dofinansowania studiów podyplomowych zostały wyksięgowane z § 4300 i zaksięgowane w § 4700. W § 4300 pozostały wydatki w kwocie 810,00 zł odpowiadające wysokości wypłaty dofinansowania do studiów podyplomowych nauczycieli. Faktycznie wysokość dofinansowania do studiów podyplomowych wynosiła 1.000,00 zł w tym 810,00 zł dofinansowanie wypłacone nauczycielom i 190,00 zł potrącony i odprowadzony podatek dochodowy, który został zaksięgowany w § 4700 a powinien być ujęty w § 4300.

13. Szkoła w 2007r. terminowo regulowała zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz wobec Urzędu Skarbowego z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Szkoła nie odprowadza składek na PFRON, ponieważ osiąga wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony w art. 21 ust. 2b ustawy z dnia 27.08.1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz.776 z późn. zm.).

W zakresie dochodów własnych.:

1. Rachunek dochodów własnych w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 21 w 2007r. funkcjonował na podstawie Zarządzenia Nr 7/2006 Dyrektora szkoły z dnia 31.08.2006r.

2. Dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do końca roku 2007r. wynikały z ewidencji księgowej.

3. Ustalono, że szkoła w 2007r. uzyskała dochody na koncie dochodów własnych z następujących źródeł:

- 21.406 zł (§ 0750) – dochody z tytułu najmu pomieszczeń,
- 63.509,45 zł – wpływy z usług – opłaty za obiady wydawane w stołówce szkolnej i mleko.
- 353,15 zł – nagroda i darowizna od firm biorących udział w programie „Mleko w szkole”.

4. Kontrolą objęto umowy najmu pomieszczeń obowiązujące w 2007r.

Ustalono, że szkoła uzyskiwała dochody głównie z wynajmu sali gimnastycznej na zajęcia rekreacyjno – sportowe, rozgrywki sportowe itp.

Szkoła zawarła również umowę na wynajem powierzchni z przeznaczeniem na sklepik szkolny.

Na podstawie umów najmu i analitycznej ewidencji księgowej na koncie 201 stwierdzono, że zobowiązania z tytułu najmu sali gimnastycznej oraz innych pomieszczeń były regulowane w kwotach wynikających z umów.

Na 31.12.2007r. Szkoła miała należności z tytułu wynajmu pomieszczeń w grudniu 2007r. w kwocie 1.250,00 zł (3 użytkowników sali gimnastycznej), mimo, że w zawartych umowach najmu sali gimnastycznej termin wpłat czynszu został określony do dnia 25-go każdego miesiąca, za dany miesiąc.

Szkoła zawarła umowę użyczenia z Grupową Praktyką Pielęgniarek s.c. „Promocja” w Radomiu na oddanie w bezpłatne używanie pomieszczenia z przeznaczeniem na gabinet medyczny.

Biorący w używanie zobowiązał się do zwrotu kosztów podatku od nieruchomości. Zgodnie z zapisami umowy użyczenia do kasy szkoły została wpłacona kwota 64 zł . – RK Nr 30 z 19.06.2007r. i RK Nr 45 z 19.11.2007r., stanowiąca równowartość zapłaconego przez szkołę podatku od nieruchomości od powierzchni zajętej pod gabinet medyczny.

5. W roku szkolnym 206/2007 stawka żywieniowa za 1 obiad wynosiła 2,20 zł a od 1 września 2007r. 2,50 zł.

Na podstawie wpłat w raportach kasowych oraz not obciążeniowych dla MOPS stwierdzono, że opłaty za obiady wydawane w stołówce szkolnej były pobierane zgodnie z ustaloną stawką żywieniową. Naliczenie opłat było zgodne z dokonanymi wpłatami.

6. W dniu 11.06.2007r. na rachunek bankowy dochodów własnych wpłynęła kwota 1.660,00 zł –WB Nr 66, od PZU z tytułu odszkodowania za stłuczenie szyb, zgodnie z Polisą seria EK Nr 0005758 z dnia 01.10.2006r.

Powyższy wpływ środków został zaksięgowany na zmniejszenie wydatków § 4210.

Kwoty uzyskane z tytułu odszkodowań za utracone lub uszkodzone mienie stanowią dochody konta dochodów własnych zgodnie z §1 ust. 1 pkt b uchwały Nr 866/2006 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.08.2006 r. w sprawie: gromadzenia dochodów własnych przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczenia tych dochodów i powinny być zaksięgowane w § 0970 – „wpływy z różnych dochodów”

Środki uzyskane z tytułu odszkodowania za stłuczone szyby, w 2007r. szkoła wydatkowała w kwocie 999,72 zł - Fa Nr 45/07/RAD z 03.10.2007r. – płatność w dniu 05.10.2007r. – WB Nr 95. Pozostałe środki będą wydatkowane w 2008r.

7. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 21 jest płatnikiem podatku VAT. Opodatkowaniu podatkiem VAT podlega sprzedaż usług najmu pomieszczeń oraz sprzedaż obiadów w stołówce szkolnej

Ustalono, że w 2007r. szkoła naliczała i odprowadzała podatek VAT od przychodów uzyskanych z najmu pomieszczeń w wysokości 22% i od sprzedaży obiadów w stołówce szkolnej w wysokości 7%.

W okresie styczeń – listopad 2007r. podatek VAT był odprowadzany w ustawowych terminach oraz wynikał z rejestru sprzedaży.

8. Na podstawie dokumentów księgowych ujętych w ewidencji księgowej dochodów własnych w miesiącu czerwcu 2007r. dokonano kontroli celowości poniesionych wydatków oraz prawidłowości klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki dochodów własnych były związane z działalnością szkoły i przychodami uzyskiwanymi na koncie dochodów własnych.

Przestrzegane były procedury kontroli finansowej w zakresie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków dochodów własnych. Kontrola dokumentów pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz wstępnym była dokonywana zgodnie z ustalonymi procedurami.

9. Stwierdzono, że w 2007r. na koncie 760 księgowano:

- naliczenia opłat za wynajem pomieszczeń szkoły - konto 760 – 03 - przychody z tego tytułu były księgowane w kwotach netto (bez podatku VAT),

- naliczenia z tytułu opłat za wyżywienie – konto 760 – 01 – przychody z tego tytułu były księgowane w kwotach brutto tj. łącznie z podatkiem VAT.

Na koniec miesiąca dokonywano naliczenia podatku VAT księgując to zdarzenia następująco Wn – konto 400, Ma – konto 225.

Z powyższego wynika, że nie są przyjęte jednolite zasady księgowania przychodów na koncie 760.

W trakcie trwania kontroli z datą 31.12.2007r. dokonano księgowania korygujących: z konta 760 został wyksięgowany podatek VAT od wpłat za wyżywienie oraz z konta 400 zostały zdjęte koszty podatku VAT (należnego urzędowi skarbowemu).

10. Ze środków dochodów własnych szkoła regulowała podatek od nieruchomości za 2007r. W 2007r. dokonano wpłat ogółem w kwocie 379,00 zł. - § 4480.

Kwota zapłaconego podatku od nieruchomości była o 32,00 zł większa niż kwota podatku – 347,00 zł. określona w Deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za 2007 r. złożonej w Urzędzie Miejskim w Radomiu w dniu 07.02.2007r.

Stwierdzono, że w deklaracji została opodatkowana powierzchnia o innym metrażu niż to wynika z umowy najmu powierzchni przeznaczonej na sklepik szkolny.

Na 31.12.2007r. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 21 miała nadpłatę podatku od nieruchomości w kwocie 126,46 zł (w tym 94,46 zł należność za 2006r. i 32 zł nadpłata za 2007r.), która została wykazana w należnościach w rocznym sprawozdaniu RB-34 za 2007r.

11. Stwierdzono, że wartość wydanych artykułów spożywczych wykazanych w Zapotrzebowaniach żywnościowych z czerwca 2007r. wynosiła 1.801,86 zł i różniła się od wartości rozchodów wykazanych w miesięcznym zestawieniu obrotów magazynu spożywczego, w którym rozchód wynosił 1.803,12 zł. (różnica 1,26 zł).

Porównano zestawienia wartości rozchodów wykazane w Zapotrzebowaniach żywnościowych z innych miesięcy 2007r. z rozchodami wykazanymi w miesięcznych zestawieniach obrotów magazynu spożywczego. Stwierdzono, że w innych miesiącach również występowały różnice między rozchodami wykazanymi w wyżej wymienionych dokumentach. Ustalono, że ogółem w ciągu 2007r. w Zapotrzebowaniach żywnościowych wykazano rozchód artykułów spożywczych o 106,54 zł większy niż to wynikało z zestawień rozchodów magazynowych ujętych w miesięcznych rozliczeniach obrotów magazynowych.

W zakresie gospodarki kasowej:

1. Stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem wynikającym z raportu kasowego.
2. Raporty kasowe były sporządzane z zachowaniem ciągłości okresów i zakańczania ich na ostatni dzień miesiąca.
3. Dokumentacja kasowa stanowiąca podstawę dokonywanych wpłat oraz wypłat z kasy była sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty.
4. Jednostka nie utrzymuje pogotowia kasowego, środki przyjęte do kasy były odprowadzane na bieżąco do banku.

W pozostałym zakresie:

1. W PSP Nr 21 w 2007r. księgi rachunkowe były prowadzone przy zastosowaniu programu księgowego „Qwant” Przedsiębiorstwa Wdrożeniowo – Produkcyjnego „Q-bit” w Gliwicach, ewidencja wynagrodzeń przy użyciu programu płacowego „Płace Optivum” firmy „Vulcan, co zostało określone w Zakładowej Polityce Rachunkowości.
2. Na dzień 31.12.2007r. w szkole została przeprowadzona inwentaryzacja metodą spisu z natury stanu magazynów i środków pieniężnych w kasie oraz środków trwałych i pozostałych środków trwałych (w trakcie rozliczania.). Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona w 2003r. Pozostałe aktywa i pasywa jednostki będą zinwentaryzowane w drodze weryfikacji i uzgodnienia sald.

3. Szkoła przekazała środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w terminach i wysokościach określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zalecenia wydane po kontroli finansowej przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 21 w Radomiu.

1. Pobierać opłaty za wydanie duplikatów świadectw szkolnych w wysokości wynikającej z § 19 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie zasad wydawania oraz wzorów świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, sposobu dokonywania ich sprostowań i wydawania duplikatów, a także zasad legalizacji dokumentów przeznaczonych do obrotu prawnego z zagranicą oraz zasad odpłatności za wykonywanie tych czynności (Dz.U. Nr 58, poz. 504 z późn. zm.), w nawiązaniu do załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz.U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.).
2. Zaprowadzić konto 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i ewidencjonować na tym koncie wszystkie należności szkoły z tytułu dochodów budżetowych.
3. Ewidencjonować na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wszystkie przelewy pobranych uprzednio przez szkołę dochodów budżetowych na rachunek bankowy dochodów Gminy Miasta Radomia.
4. Przestrzegać zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020) oraz Zakładowym Planie Kont.
5. Prowadzić poprzez konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wszystkie rozliczenia dotyczące zobowiązań z dostawcami zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020) oraz Zakładowym Planie Kont.
6. Ustalić jednolite zasady ewidencji przychodów i podatku VAT zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (jednolity tekst Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020) i przestrzegać tych zasad.
7. Ujmować w ewidencji księgowej jednostki wszystkie zdarzenia gospodarcze potwierdzone odpowiednimi dowodami źródłowymi w celu zapewnienia

rzetelności prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ust. 1 – 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

8. Ujmować faktury w ewidencji kosztów w miesiącu którego te koszty dotyczą, zgodnie z zasadami określonymi w art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

9. Umieszczać na źródłowych dowodach księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych:

- odpowiednią dekretację określającą sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, datę przeprowadzenia tej operacji księgowej oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- oznaczenia umożliwiające powiązanie ich z zapisami w ewidencji księgowej oraz stwierdzenie kompletności dowodów źródłowych

zgodnie z zasadami określonymi w art.21 ust.1 pkt 6 i art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (jednolity tekst Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.),

10. Przestrzegać przy kwalifikowaniu dochodów i wydatków zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 108, poz. 726 z późn. zm.).

11. Ustalać prawidłowy metraż powierzchni wynajmowanej pod działalność gospodarczą w celu uniknięcia rozbieżności między danymi wykazywanymi w Deklaracji podatku od nieruchomości a danymi zawartymi w umowach najmu.

12. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wykazanych danych lub dokonania zmian warunków umowy dokonywać korekt poprzez wprowadzanie aneksów do umów najmu i składanie deklaracji korygujących.

13. Przeprowadzić analizę prawidłowości prowadzenia ewidencji magazynowej artykułów spożywczych w celu wyjaśnienia powstałych rozbieżności i doprowadzenia do zgodności między miesięcznymi zestawieniami obrotów magazynowych a zapotrzebowaniami żywnościowymi.

14. Przeprowadzać systematycznie kontrole prawidłowości prowadzenia gospodarki i ewidencji magazynowej

15. Zobowiązać główną księgową do systematycznej kontroli prawidłowości sporządzenia dokumentów dotyczących wyżywienia w stołówce szkolnej przekazywanych do księgowości.

Radom dnia 01.10.2008r.