KW.1711.00004.2017 Opole, dnia 2017 r.

**Pani**

**Małgorzata Bagińska**

**Dyrektor**

**Publicznej Szkoły Podstawowej nr 8**

**ul. Bończyka 13**

**45-705 Opole**

W dniach od 1 do 31 marca 2017 r.w **Publicznej Szkole Podstawowej nr 8 Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 4/17. Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych, pozyskiwania dochodów oraz gospodarowania mieniem w 2016 roku.

W trakcie kontroli ustalono m. in., że jedna z badanych faktur nie posiadała opisu dotyczącego stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. Obowiązek umieszczania takich danych na dowodzie księgowym wynika z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości. Ponadto dokument ten nie zawierał podpisu głównego księgowego o dokonanej wstępnej kontroli i opisu dokonanej operacji przez właściwego rzeczowo pracownika, o czym mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, który został Pani doręczony w dniu 02 października 2017 r. Do protokołu zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku z powyższym polecam:

1. Zapewnić zgodność postępowania w zakresie dekretacji dowodów księgowych z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) zgodnie z którym dokument taki powinien zawierać m.in. *stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.*
2. Egzekwować od pracowników właściwych rzeczowo dokonywania opisu poszczególnych operacji gospodarczych, a od głównego księgowego przeprowadzania i dokumentowania wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola do dnia **15.12.2017 r.**