

BURMISTRZ KSIĄŻA WLKP.
ul. Stacha Wichury 11a
63-130 Książ Wlkp.
tel. 061 2822001, fax 2822724

Książ Wlkp., 5 października 2012 r.

**Pani
Małgorzata Krzeszewska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej
im. Emilii Szanieckiej
w Konarzycach**

Przedstawiam zalecenie pokontrolne po przeprowadzonej w dniach od 12 do 13 września 2012 roku kontroli gospodarki finansowej:

- 1) Księgi trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, a także wyraźnie oznaczać je co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 powoływanej ustawy o rachunkowości.
- 2) Przestrzegać obowiązku wynikającego z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości tj. wprowadzenia do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie, w tym także:
 - a) bieżąco ujmować w ewidencji księgowej jednostki operacje związanych z zaangażowaniem wydatków.
Zaangażowanie wydatków nie wynika z planów finansowych, jest zobowiązaniem finansowym danego roku budżetowego, które będzie generować wydatek w roku bieżącym lub latach przyszłych. W odniesieniu do niektórych wydatków możliwe jest rachunkowe ustalenie zaangażowania na początku roku. Na końcu roku następuje tylko korekta zaangażowania do wysokości rzeczywiście dokonanych wpłat. Wstępne ustalenie zaangażowania jest możliwe w wypadku następujących wydatków: wynagrodzeń osobowych pracowników; składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy; składek na ubezpieczenie zdrowotne; zakupu energii elektrycznej, ciepłej oraz wody; odpisów na zfs; opłat za usługi pocztowe i telekomunikacyjne; czynszów za lokale, opłat radiofonicznych i telewizyjnych; wypłat trzynastek.
 - b) bieżąco prowadzić ewidencję księgową na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, tak aby saldo tego konta obrazowało stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku (saldo Ma konta 223).
 - c) zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz stosownie do zasad funkcjonowania kont ustalonych w zakładowym planie kont zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.), a w szczególności operacje gospodarcze, polegające na pobraniu z rachunku

bankowego środków pieniężnych, przyjęcie tych środków do kasy i wydatkowanie ujmować w księgach rachunkowych:

1. pobranie środków z rachunku bankowego:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” – z klasyfikacją budżetową na określone wydatki

2. przyjęcie gotówki do kasy

Wn 101 „Kasa”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

3. wypłata z kasy

Wn „4” – konta zespołu „4”

Ma 101 „Kasa”

- 3) Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonować wszystkie wpływające w okresie sprawozdawczym rachunki i faktury od dostawców i wykonawców z odroczoneymi terminami płatności, bez względu na długość odroczonego terminu, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazywać jako zobowiązania ogółem tj. wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca roku sprawozdawczego, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącego załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej” (Dz. U. z 2010 roku Nr 10, poz. 103).

BURMISTRZ
Wojciech Marciniak



CURULIS S.C.
ul. Kazimierza Wielkiego 5C/180
61-863 Poznań
NIP 76-146-43-46, REG. 301153044