

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

Książ Wlkp., 5 października 2012 r.

**Pan  
Piotr Radwański  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej  
im. Wiosny Ludów  
w Książu Wielkopolskim**

Przedstawiam zalecenie pokontrolne po przeprowadzonej w dniach od 10 do 12 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 związane 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 kontach 222 „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” i 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”, tak aby salda tych kont obrazowały stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu (saldo *Ma konta 222*) a także stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku (saldo *Ma konta 223*)
- 3) Zapewnić sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), a w szczególności dane w sprawozdaniach wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
- 4) Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 dokonywać na koncie 135 księgowani na podstawie dokumentów bankowych, tak aby zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

*Krzysztof Jaku*

BURMISTRZ

*Teofil Marciniak*

**CURULIS S.C.**

ul. Kazimierza Wielkiego 5C/180  
61-863 Poznań  
NIP 778-146-43-46, REG. 301153044