

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

Książ Wlkp., 5 października 2012 r.

**Pani  
Barbara Kapturek  
Dyrektor  
Zespołu Szkół  
imienia Księdza Arcybiskupa  
Antoniego Baraniaka w Mchach**

Przedstawiam zalecenie pokontrolne po przeprowadzonej w dniach od 17-18 września 2012 roku kontroli gospodarki finansowej:

- 1) Powierzyć Głównemu Księgowemu jednostki obowiązki i odpowiedzialność, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
- 2) 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.
- 3) 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).
- 4) 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.

BURMISTRZ  
*Teofil Mroczka*

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