

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Zielonej 2a przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Grażynę Ciałoń w okresie od 12 października do 19 listopada 2010 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi w okresie od dnia 01.01.2007 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych oraz ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 od dnia 01 grudnia 1990 roku do nadal pełni mgr Adam Płaczek.

Funkcję głównego księgowego od dnia 1 kwietnia 2004 roku do nadal pełni mgr Jolanta Walica.

Jednostka kontrolowana jest szkołą publiczną, w której cykl kształcenia trwa 6 lat. Organem prowadzącym jest zgodnie ze statutem Gmina Jastrzębie Zdrój, natomiast nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.10.128.861),
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.06.97.674).

Wewnętrzne podstawy prawne:

Na mocy Uchwały Nr 1/06/07 z dnia 23.10.2006 roku Rada Pedagogiczna uchwaliła Statut Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju.

Zmiany w statucie dokonywano zgodnie z:

- Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 21.06.2007r.
- Uchwałą Nr 3/2007/2008 Rady Pedagogicznej z dnia 29.01.2008 roku

WYKONANIE

Wojciech Krawczyk

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
Im. Marii Skłodowskiej Curie
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Zielona 2a
tel./fax (32) 47 13 958
NIP 633-20-13-504 REGON 000728658

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Walica

- Uchwałą Nr 2/2008 Rady Pedagogicznej z dnia 03.11.2008 roku
- Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 05.11.2009 roku
- Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 26.10.2010 roku

W statucie kontrolowanej jednostki zostały zawarte wszystkie uregulowania określone w art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.04.256.2572) oraz Załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. 01.61.624).

W Statucie określono cele i zadania szkoły, zasady wykonywania funkcji dyrektora, kompetencje Rady Pedagogicznej, Rady Rodziców, Samorządu Uczniowskiego, organizacje szkoły, sposób działania świetlicy szkolnej, biblioteki, zadania i obowiązki nauczycieli, innych pracowników szkoły oraz uczniów.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 012/2/2001 z dnia 01.01.2001r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzono Regulamin wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 01-011-0111/2/2004 z dnia 05.01.2004r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzono Instrukcję Kasową.

Aneks do zarządzeń wewnętrznych nr 16/0162/03/2007 oraz 016/0162/2/2007 z dnia 02.01.2007r. wprowadzono zmiany w Instrukcji Obiegu dokumentów załącznik nr 1 oraz w Planie kont załącznik nr 2 – zmiany obowiązują od 01.01.2008r.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 016/0162/2/2008 z dnia 06.03.2008r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzono Regulamin Pracy Pracowników w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 016/0162/5/2008 z dnia 29.08.2008r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzono Regulamin Kontroli Wewnętrznej w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 016/0162/1/2009 z dnia 02.03.2009r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzono Regulamin zapewniania pracownikom okularów korygujących wzrok przy obsłudze monitorów ekranowych

Zarządzeniem wewnętrznym nr 016/0162/2/2009 z dnia 30.06.2009r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzono Regulamin Wynagradzania Pracowników Samorządowych Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 016/0162/4/2009 z dnia 14.12.2009r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzono Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju.

Zarządzeniem wewnętrznym z dnia 02.09.2002 r. (nie określono numeru) Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadził jako załącznik 1 Zakładowy Plan Kont, załącznik 2 Zasady amortyzacji (umarzania) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, Instrukcje przeprowadzania inwentaryzacji załącznik nr 3 oraz Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów stanowiącą załącznik nr 4.

Zarządzeniem Wewnętrznym nr 01/016/0161/11/2005 z dnia 08.02.2005r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmiany w analitycznym planie kont. **ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM**

Zarządzeniem Wewnętrznym nr 016/0162/2/2007 z dnia 02.01.2007r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmiany w Instrukcji Obiegu Dokumentów.

WYKAZ WZGLĘDNY

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
 im. Marii Skłodowska-Kurie
 44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Żulona 2a
 tel./fax (33) 47 13 998
 NIP 633-20-13-504 REGON 000728658

GLÓWNY KSIĘGOWY

J. Walica
mgr Jolanta Walica

ak

Zarządzeniem Wewnętrznym nr 016/0162/3/2007 z dnia 02.01.2007r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmiany w Zakładowym Planie Kont.

Aneksem do Zarządzeń wewnętrznych Nr 016/0162/03/2007 oraz Nr 016/0162/2/2007 z dnia 02.01.2007 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmiany w Instrukcji Obiegu Dokumentów oraz Planie Kont.

W wykazie kont pomocniczych – analitycznych zawarto klasyfikację budżetową paragrafów dochodów i wydatków **(załącznik nr 1)**

Analiza wykazu kont wykazała, że nie zostały w niej podane konta analityczne, co było sprzeczne z dokumentami źródłowymi, z których wynika, że do niektórych kont syntetycznych wprowadzono podział analityczny np. 071, 201, 225, 229, 240.

Powyższe było niezgodne z art.10. ust. 1 pkt. 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223) który stanowi, że „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej”.

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa **(załącznik nr 2):**

- Pełnomocnictwo Nr Or 0113/15/2005 z dnia 07.02.2005r. do podpisywania umów z Powiatowym Urzędem Pracy na zatrudnianie pracowników w ramach stażów absolwenckich oraz robót publicznych.
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/101/2009 z dnia 27.02.2009r. do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Szkoły, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.01.142.1591).
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/232/2009 z dnia 16.03.2009r. do dokonywania wszelkich czynności w tym podpisywania dokumentów, składania oświadczeń woli oraz zaciągania zobowiązań finansowych związanych z przystąpieniem i realizacją projektu Pt. „Więcej, lepiej, ciekawiej” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet IX – Poddziałanie 9.1.2. Wyrównanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszanie różnic w jakości usług edukacyjnych – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.01.142.1591).
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/58/2010 z dnia 04.01.2010r. do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2010 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2010 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.07.223.1655),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/349/2010 z dnia 04.01.2010r. do dokonywania wyboru wykonawcy i zawierania umowy na przygotowanie, dostarczanie i wydawanie posiłków dla uczniów Szkoły – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.01.142.1591).
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/328/2010 do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy, której realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, dotyczącej przygotowania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów Szkoły na kwotę nie większą niż 45.312,00 zł, z czego w roku 2011 na kwotę nie większą niż 24.320,00zł – zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240).

Dyrektor nie otrzymał pełnomocnictw do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty

upływa w roku następnym, udzielonych do końca roku budżetowego 2007 i 2008 (wynikających z zapisów Uchwały Nr VI/44/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 lutego 2007 roku w sprawie budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2007 rok oraz Uchwały Nr XXV/324/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie zmian budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2008 rok) oraz do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem szkoły, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych.

Na mocy powyższych pełnomocnictw dokonano sprawdzenia zasadności, legalności i ważności niektórych umów zawartych przez Szkołę Podstawową nr 10 (załącznik nr 3) tj:

Umowa					
Nr	Z dnia	Zawarta z	Na okres	Zakres usług	
1	GZ/HB4/024810/2009	PGNiG	12 miesięcy	Dostarczanie Paliwa gazowego.	
2	10/EE/ZCJC/8/2007	Przedsiębiorstwo Energii Ciepłej	12 miesięcy	Dostarczanie mocy ciepłej	
3	UZ/7701/2010	Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o.	01.05.2010 – 30.04.2011	Dostarczanie energii elektrycznej	
4	Aneks do umowy z dnia 01.06.2006r.	PPUH „Komunalnik” Sp. z o.o.		Odbiór niesegregowanych odpadów komunalnych	
5	Aneks TEL000054116472/NEOI	TP S.A.	29.01.2010 do 28.01.2012	Świadczenie usługi neostrada	

Stwierdzono, iż umowa 1, 3 i 5 zostały podpisane przez osobę upoważnioną - Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 – zgodnie z udzielonym pełnomocnictwem Nr Or.0113/1/101/2009.

Natomiast umowa 2 została podpisana przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 mimo, iż do 2009 roku nie otrzymał on pełnomocnictwa do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Szkoły, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych.

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 10 skontrolowano w następującym zakresie: dokumenty źródłowe za okres listopad i grudzień 2007 roku, styczeń i grudzień 2008 roku, styczeń i grudzień 2009 oraz styczeń i luty 2010 wraz z ewidencją księgową (wydruk dziennika) oraz sprawozdaniami budżetowymi RB 27S, RB 28S.

Skontrolowano również sporządzone na koniec roku obrotowego 2007, 2008 i 2009 sprawozdania finansowe na podstawie wydruków zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych (konta zespołu 4-go).

Dyrektor szkoły w latach 2007 – 2010 zgodnie z obowiązującymi przepisami tj:

- w 2007 roku Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02.07.2007r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup podręczników i zakup jednolitego stroju (D.U. 2007r. nr 120 poz. 819)
- w 2008 roku Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 sierpnia 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup podręczników (D.U. 2008r. nr 147 poz. 931)
- w 2009 roku Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (D.U. 2009, nr 76, poz. 642)
- w 2010 roku Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników

YWCAJPOKXWAGQUP

4

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. Marii Skłodowskiej-Curie
14-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Zielona 2a
tel./fax (32) 47 13 988
IP 633-20-13-504 REGON 000728658

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Walica

CW

oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne (Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 612), Uchwała Nr 76/2010 Rady Ministrów z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. - „Wyprawka szkolna” oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne, dokonywał zwrotów, rodzicom uczniów, kosztów zakupu po przedłożeniu dowodu zakupu, do wysokości wartości pomocy.
Na fakturach stanowiących podstawę do wypłaty w latach 2007 – 2008 wpisywana była przez pracownika szkoły nieistniejąca podstawa prawna.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego „Na fakturach będących podstawą do wypłaty wyprawki umieszczone są podstawy prawne na jakich wypłacana jest wyprawka. W roku 2007 i 2008 jedna z podanych podstaw była błędna, oparto się na oficjalnym dokumencie nie sprawdzając czy podana podstawa jest właściwa. W roku 2009 w celu weryfikacji podstaw prawnych dokonano sprawdzenia i zauważono błąd, po czym poprawiono go ręcznie, w roku 2010 już umieszczano poprawną podstawę prawną” (załącznik nr 4).

Dokonując dalszej kontroli dowodów źródłowych stwierdzono iż pomimo prawidłowej dekretacji na fakturze nr EZZ/16396/07 z dnia 31.12.2007r wystawiona przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A. tj. § 4260 dostarczanie wody 523,11zł. i opłata abonamentowa 7,69zł, § 4300 odbiór ścieków 659,20zł. powyższa faktura została niewłaściwie zaksięgowana tj. płatność powyższej faktur obejmowała dostawę wody oraz odprowadzanie ścieków.
Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726) gdzie paragraf 4260 „zakup energii” obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz dostawę wody. Usługi w zakresie odprowadzania ścieków, wywozu odpadów oraz inne usługi ujmuje się w § 4300 „zakup usług pozostałych” – co dodatkowo potwierdziło Ministerstwo Finansów w piśmie nr ST1-4800-866/2004/1493.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej był to błąd którego nie zauważono (załącznik nr 5).

W dniu 16.11.2007r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 148 dokonano przelewem zapłatę za udział pracownika w Konferencji Naukowej na kwotę 30zł. W dokumentach źródłowych brak dowodu księgowego.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego (załącznik nr 6) „dokonano zapłaty za szkolenie pracownika pedagogicznego na podstawie zaproszenia ... faktury za szkolenie nie otrzymaliśmy, mimo interwencji w tej sprawie....”

Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) który stanowi, że „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej dowodami źródłowymi” oraz art. 20 ust. 4. który stanowi, że „W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług” co w tym przypadku miało miejsce.

Wniosek na zaliczkę z dnia 29.12.2008 roku na kwotę 300zł. sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego, nie został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki. Pomimo to zaliczka została wypłacona pracownikowi.

Dyrektor zatwierdził raport Kasowy 28/2008 z dnia 29.12.2008r. oraz podpisał rozliczenie zaliczki. (załącznik nr 7)

Ponadto stwierdzono, iż podstawą zapisu w księgach rachunkowych Szkoły Podstawowej nr 10 były źródłowe dowody księgowe. Porównując dowody źródłowe z zapisami dziennika stwierdzono, że zdarzenia gospodarcze były ujmowane w porządku chronologicznym. Zapisy w dzienniku

kolejno ponumerowane, którym odpowiadały odpowiednie dowody księgowe.

Jednakże w wyniku kontroli bilansu sporządzonego za rok 2007, 2008 i 2009 stwierdzono nieprawidłowość w księgowaniu wynagrodzeń.

W przedłożonych wydrukach zestawienia obrotów i sald sporządzonych na dzień 31 grudnia 2007, 2008 i 2009 roku wykazano, że na koniec roku jednostka posiadała na koncie 231 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 0,00 zł. Natomiast w części D.1 bilansu - Zobowiązania krótkoterminowe w każdym roku wykazano kwotę zobowiązań z tytułu wynagrodzeń tj:

w bilansie za 2007 rok – 107.333,04zł,

w bilansie za 2008 rok – 116.576,63zł,

w bilansie za 2009 rok – 127208,98zł – załącznik nr 8.

Wykazanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na koncie 240 zamiast 231 wynikało z metody ewidencjonowania list płac (załącznik nr 9), co przedstawiono poniżej:

1. Wn 400 Ma 231

(wynagrodzenie brutto w ciężar kosztów § 4010)

– Wn 231 Ma 240-012

(wynagrodzenie netto – do wypłaty)

– Wn 231 Ma 229

(składki na ubezpieczenia społeczne pracownik § 4010)

1) Wn 231 Ma 229

(składki na ubezpieczenie zdrowotne § 4010)

2) Wn 231 Ma 225

(zaliczka na podatek dochodowy)

3) Wn 231 Ma 229

(składka PZU)

4) Wn 231 Ma 240

(inne potrącenia obciążające pracownika, dokonane z wynagrodzenia naliczonego na liście płac).

Natomiast wypłatę wynagrodzenia, przelewem bankowym na konta pracowników, ewidencjonowano w następujący sposób:

● Wn 240-012 Ma 130

(wypłata wynagrodzenia).

Jak pokazuje powyższe zestawienie, księgując listę płac w ciężar kosztów, rozrachunki z tytułu wynagrodzeń były przenoszone z konta 231 na konta 240. W następstwie również wypłaty pieniężne wynagrodzeń oraz potrącenia, zgodnie z zapisami ksiąg rachunkowych, dokonywane były za pośrednictwem konta 240.

Wskazać jednak należy, iż zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020) to konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków,

WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ

6 SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
Im. Marii Skłodowskiej-Curie
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Zielona 2a
tel./fax (32) 47 13 988
NIP 633-20-13-504 REGON 000728658

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Walica

roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Kontrolą objęto również sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2007, 2008 i 2009 roku. Sprawozdanie finansowe składało się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji uzupełniającej do bilansu. Powyższe sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych).

Księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo księgowego firmy QNT System Informatyczny „Qwant” wersja 34.00.

Na podstawie wydruków dziennika stwierdzono, że sporządzane komputerowo wydruki ksiąg rachunkowych zawierają niezbędne elementy określone w art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 Adam Płaczek po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 01 lutego 2011 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Aneks do Zarządzeń Wewnętrznych Nr 016/0162/03/2007 oraz 016/0162/2/2007 z dnia 02.01.2007r.
2. Pełnomocnictwa.
3. Umowy GZ/HB4/024810/2009, 10/EE/ZCJ/C/8/2007, UZ/7701/2010, Aneks do umowy z dnia 01.06.2006r., Aneks TEL000054116472/NEOI.
4. Wyjaśnienie Głównego Księgowego.
5. Wyjaśnienie Głównego Księgowego dotyczące faktury za wodę i ścieki.
6. Wyjaśnienie Głównego Księgowego dotyczące zapłaty za szkolenie.
7. Dokumenty dotyczące zaliczki.
8. Bilanse
9. Lista płac.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 93 ponumerowanych stron.

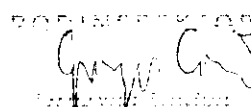
**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. M. Skłodowskiej-Curie
Os. Arko Bozka, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
ul. Zielona 2a tel. (032) 47 13 988
NIP 633-20-13-504

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Adam Płaczek

KONTROLUJĄCY


mgr Jolanta Walica

**URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ**
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
21

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

Jastrzębie - Zdrój dnia 01.02.2011r.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. Marii Skłodowskiej-Curie
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Zielona 2a
tel./fax (32) 47 13 988
NIP 633-20-13-504 REGON 000728658

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Walica

