

Jastrzębie - Zdrój, dnia 28.02.2011r.

**Pan**  
**mgr Adam Płaczek.**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10**  
**w Jastrzębiu-Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Zielonej 2a w okresie od 12 października do 19 listopada 2010 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 01 lutego 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- W wykazie kont pomocniczych – analitycznych zawarto klasyfikację budżetową paragrafów dochodów i wydatków. 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.

**Wniosek 1:**

Stosować zapisy 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”.

- Pomimo prawidłowej dekretacji na fakturze nr EZZ/16396/07 z dnia 31.12.2007r wystawionej 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.

**Wniosek 2:**

Stosować zapisy załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207) 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”.

- W dniu 16.11.2007r. (wyciąg bankowy nr 148) dokonano przelewem zapłatę za udział pracownika w Konferencji Naukowej na kwotę 30zł. W dokumentach źródłowych brak dowodu księgowego.

ISZKOŁA PODSTAWOWA NR 10  
im. Marii Skłodowskiej-Curie  
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Zielona 2a  
tel./fax (02) 41 13 938  
NIP 633-20-13-504 REGON 000728658

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM  
GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Jolanta Walica*

### Wniosek 3:

Stosować zapisy 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, iż „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej dowodami źródłowymi” oraz art. 20 ust. 4. „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”.

➤ Stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce konto 231 „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” funkcjonowało tylko w wersji syntetycznej a wypłaty pieniężne wynagrodzeń dokonywane były za pośrednictwem konta 240/12 „pozostałe rozrachunki ROR-y”.

### Wniosek 4

Przestrzegać zapisów art. 17 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223) który stanowi, że „Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla: rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia” oraz zapisów zawartych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.2010. 128. 861) zgodnie z którym, 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.

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

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZESNT GMIASTA

*mgr Marlon Janeczek*

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

2

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

**BŁOWNY KSIĘGOWY**  
*mgr Jolanta Walica*