

KOPIA

**WYDZIAŁ KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ**

Ad. Wniosek nr 1

Analityczny podział kont syntetycznych 071, 225, 229, 240 wynikał z potrzeb mających na celu szybkie uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia zestawień, do analiz kont rozrachunków. Analitycznego podziału tych kont nie ujęto w obowiązującym planie kont. Począwszy od 2011 roku plan kont będzie bardziej uszczegółowiony i będzie zawierał wszystkie konta analityczne usprawniające pracę w księgowości w zgodności z Rozporządzeniem Ministra finansów.

Ad. Wniosek nr 2

W wyjaśnieniu złożonym w czasie kontroli, wyjaśnialiśmy, że pomimo właściwego dekretu na fakturze, osoba wprowadzająca dokument do ksiąg nie zwróciła uwagi, że faktura zawiera podział na koszty pobranej wody i odprowadzenia ścieków. Błąd księgowy był zauważony po sporządzeniu bilansu w takim terminie, że nie była już możliwa korekta. Zobowiązano osobę księgującą do księgowania zgodnie z dekretacją.

Ad. Wniosek nr 3

Wyjaśnienia w sprawie braku faktury na kwotę 30,00 składano w trakcie prowadzonej kontroli. W roku 2007 dokonano zapłaty za szkolenie pracownika pedagogicznego na podstawie zaproszenia w wysokości 30,00, faktury za szkolenie nie otrzymaliśmy, mimo interwencji w tej sprawie. Od roku 2008 pracownicy placówki nie robią już przedpłat, aby uniknąć takich sytuacji. Jednostka w celu zapewnienia pracownikom miejsca na szkoleniu przeprowadza rozmowy telefoniczne z firmą i w razie potrzeby wysyła pismo faksem o gwarancji zapłaty za szkolenie po otrzymaniu faktury.

Ad. Wniosek nr 4

Księgowanie przelewów na rachunki ROR na kontach 240 stosowane było od chwili kiedy konto 231 nosiło nazwę „Rozliczenie wynagrodzeń”. Na koncie 231 księgowano na stronie Ma w korespondencji z kontem 400 koszty a na stronie Wn wszystkie potrącenia dokonane z wynagrodzeń w korespondencji z kontami 225, 229 i 240. Na koncie 231 księgowano wyłącznie wypłaty gotówkowe w korespondencji z kontem 101. Począwszy od 2011 roku księgowanie odbywa się zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie Rozporządzenia MF z 5 lipca 2010 (Dz. U nr 128 poz. 861)



DYREKTOR SZKOŁY



mgr Adam Placzek

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. Marii Skłodowej-Curie
44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Zielona 2a
tel./fax (32) 47 13 938
NIP 633-20-13-504 REGON 000728658

GLÓWNY KSIĘGOWY



mgr Jolanta Walica