

Lublin, 8 czerwca 2010 r.

RIO – II – 602/10/2010

Pan Andrzej Winiarski

Dyrektor Samorządowego Zespołu
Administracyjnego Szkół w Firleju
ul. Partyzancka 21
21 - 136 Firlej

Szanowny Panie Dyrektorze,

W dniach od 5 do 11 marca 2010 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Arkadiusz Kołacz – przeprowadził problemową kontrolę gospodarki finansowej gminy Firlej i Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół w Firleju, w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości oraz zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

Protokół kontroli omówiono i podpisano 16 kwietnia 2010 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1997 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Wykazanie w bilansie jednostki – sporządzonym na 31 grudnia 2008 r. – w kolumnie „Stan na koniec roku” po stronie aktywów w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług” należności występujących na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wraz z wartością odsetek należnych a niezapłaconych do dnia*

bilansowego oraz niezamieszczenie w nim informacji uzupełniających, istotnych dla rzetelnego i przejrzystego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej jednostki.

Bilans jednostki budżetowej sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, ujmując w nich dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 14 ust. 4 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. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 5 do tego rozporządzenia oraz zamieszczać informacje uzupełniające istotne dla rzetelnego i przejrzystego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, w tym odpisów aktualizujących należności (w tym odsetek należnych a niezapłaconych do dnia bilansowego), zgodnie z treścią rubryki formularza bilansu – str. 4 protokołu.

2. *Zamknięcie na koniec 2008 r. konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem.*

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 4 protokołu.

3. *Nieujęcie w zakładowym planie kont jednostki budżetowej konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie.*

Wprowadzić – do zakładowego planu kont – konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” (służące do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych) i określić przyjęte zasady klasyfikacji na nim zdarzeń, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 4, 5 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienia o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Firlej