

Lublin, 3 marca 2011 r.

RIO – II – 602/86/2010

Pan Wiesław Chmiel
Dyrektor Zespołu Szkół
Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Zamościu
ul. Szczebrzeska 102
22 - 400 Zamość

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 1 do 29 grudnia 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Zamościu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 4 stycznia 2011 r.

W zakresie nieprawidłowości i uchybień wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 1992 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. W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

1.1. Nieokreślenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, stawek stosowanych do umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych oraz nieustalenie momentu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:

- określić zasady dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, mając na uwadze zasadę, że jednostka może przyjąć stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez prezydenta miasta, oraz ustalić moment rozpoczynania amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz przepisów § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str. 8 protokołu.

1.2. Przypadki niezamieszczania w dzienniku daty zapisu oraz daty dokonania operacji gospodarczej, w sytuacji gdy data dokumentu i data dokonania operacji są różne oraz wskazywania daty operacji (daty dokumentu) niewynikającej z dowodu źródłowego i innej niż faktyczna daty zapisu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, daty zapisu i daty dowodu księgowego, w sytuacji gdy data dokumentu i data dokonania operacji są różne, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1, 2 pkt 2 i 4 w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 9, 10, 11 protokołu.

1.3. Niezachowanie systematyki zapisów przy księgowaniu operacji gospodarczych.

Przestrzegać obowiązku dokonywania zapisów o zdarzeniach na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

- a) ujmując na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zwrot poniesionych wydatków, wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta, tj.:
 - (-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki),
 - (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki ” (subkonto wydatki),

b) operacje dotyczące naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ewidencjonować na kontach:

- naliczenie odpisu podstawowego na fundusz:
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- przekazanie odpisu z rachunku bieżącego jednostki na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki),
- wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
 - Wn 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
 - Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 12, 13 protokołu.

1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego (jako zaangażowanie wydatków ujmowano na koniec kwartału zrealizowane wydatki lub kwoty wynikające z planu wydatków).

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu na podstawie którego zapisu dokonano, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 998, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 13, 14, 15, 16 protokołu.

1.5. Wskazywanie na rachunkach, wystawionych najemcom lokali, terminu płatności niezgodnego z ustalonym w zawartych w umowach.

Na rachunkach wystawionych najemcom wskazywać termin płatności należności zgodny z ustalonym w zawartych umowach; w sytuacji gdy w umowach jest wyznaczony termin płatności – w dniach, liczonych od otrzymania rachunku, rachunki przekazywać za zwrotnym potwierdzeniem ich odbioru, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 18 protokołu.

2. W zakresie planu finansowego i jego realizacji:

2.1. Przypadki nieterminowego zawiadamiania prezydenta miasta Zamość o dokonanych zmianach w planie finansowym wydatków jednostki (opóźnienia wynosiły 15 i 21 dni).

Zawiadamiać prezydenta miasta Zamość o zmianach w planie finansowym zespołu szkół, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany, stosownie do przepisów § 12 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616) – str. 22 protokołu.

2.2. Dokonanie wydatków przekraczających kwotę ustaloną w planie finansowym jednostki w dziale 801, rozdziale 80130, § 4210 – w okresie od 15 do 28 września 2009 r. – o łączną kwotę 6.749,60 zł (zwiększenia planu wydatków dokonano 29 września 2009 r.).

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach ustalonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 30 - 33 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Zamość