

Lublin, 27 kwietnia 2011 r.

RIO – II – 602/20/2011

Pani Iwona Orłowska

Dyrektor Szkoły Podstawowej

w Nowym Chojnie

22 - 133 Nowe Chojno

Pani Marzena Wójtowicz

Kierownik Biura Obsługi

Szkół Samorządowych w Siedliszczu

22 - 130 Siedliszcze

Szanowne Panie

W dniach od 10 do 16 lutego 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Nowym Chojnie w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół omówiono i podpisano 7 marca 2011 r.

W związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych jednostki przez Biura Obsługi Szkół Samorządowych w Siedliszczu – wystąpienie to kieruję również do kierownika tej jednostki.

Niektóre ze stwierdzonych w trakcie kontroli uchybień zostały wyeliminowane, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu; w tym zakresie 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- niesporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- wskazaniu ujęcia ujawnionych niedoborów środków trwałych na niewłaściwej stronie konta 011 „Środki trwałe”,
- niesporządzeniu opisu systemu informatycznego oraz nieokreśleniu wersji oprogramowania.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez:

- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustalenie prawidłowych zasad ujmowania ujawnionych niedoborów środków trwałych, tj. na stronie Ma konta 011 „Środki trwałe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi 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, 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 5 lipca 2010 r.”,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 2004 r.

o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 3 protokołu.

- 1.2. *Niesporządzenie na koniec 2009 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 3 - 4 protokołu.

- 1.3. *Nieprawidłowe ujmowanie sfinansowanych wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.*
Nieprowadzenie konta pozabilansowego 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym ujmować na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, pamiętając że na koniec roku konto to nie wykazuje salda, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zaprowadzić pozabilansowe konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, stosownie do przepisów § 14 ust. 1 pkt 3 i § 15 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia – str 4 - 5 protokołu.

- 1.4. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki”.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 5 protokołu.

- 1.5. *Przebiegowanie salda konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” za rok 2008 na konto 800 „Fundusz jednostki” pod datą 31.12.2009 r.*

Saldo konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, wyrażające na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, przenieść na konto 800 „Fundusz jednostki” w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku

Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 5 - 6 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Dokonanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” zapisu operacji niezgodnie z wyciągiem bankowym.

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Przelew niewykorzystanych do końca roku środków pieniężnych ujmować zapisem Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i Ma „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w powołanych przepisach – str. 8 protokołu.

3. W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, polegające na:

- prowadzeniu ewidencji gruntów w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek gruntu,*
- dokonywaniu zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu,*
- nieokreśleniu wartości ujętego składnika majątkowego,*
- niezgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na 31 grudnia 2009 r.*

Nieruchomości (grunty) ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu

księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 011 „Środki trwałe” i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta ujmować środki trwałe według ich wartości początkowej, tj. cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a jeżeli nie jest możliwe ich ustalenie – dokonywać ich wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy – str. 14 - 16 protokołu.

3.2. Nieudokumentowaniu faktu przeprowadzenia inwentaryzacji niektórych składników majątkowych.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. – str. 16 - 17 protokołu.

Jeżeli uważają Panie, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Paniom – 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 – są Panie zobowiązane 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 Paniom tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Siedliszcze