

Lublin, 25 listopada 2010 r.

RIO – II – 602/56/2010

Pani Mirosława Karauda
Kierownik Samorządowego
Ośrodka Oświaty w Gorzkowie
ul. Główna 9
22 - 315 Gorzków

Szanowna Pani Kierownik,

W dniach od 2 sierpnia do 13 września 2010 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Monika Rycerz – przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Ośrodka Oświaty w Gorzkowie w zakresie wybranych zagadnień. Protokół kontroli omówiono i podpisano 27 września 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 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

1. *Powierzenie pełnienia obowiązków głównego księgowego jednostki – pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku starszego księgowego – w okresie od 1 stycznia 2009 r. do dnia kontroli.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, stosownie do przepisów art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – str. 2 - 4 protokołu.

2. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości Samorządowego Ośrodka Oświaty w Gorzkowie, w wyniku:*

- nieuwjęcia w zakładowym planie kont konta 225/3 „Rozrachunki z budżetami” i 234/7 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, mimo dokonywania zapisów operacji gospodarczych na tych kontach,
- nieokreślenia aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- niezawarcia aktualnego 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.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki, przez:

- ujęcie w zakładowym planie kont konta 225/3 „Rozrachunki z budżetami” i konta 234/7 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz określenie przyjętych na nich zasad klasyfikacji zdarzeń,
- określenie wersji oprogramowania, wykorzystywanego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- zawarcie 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, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 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. 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, w myśl przepisów art. 10 ust. 2 cytowanej ustawy – 5, 6 protokołu.

3. *Niewykazanie w bilansie Samorządowego Ośrodka Oświaty w Gorzkowie, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2009 r., w rubryce „stan na początek roku”, po stronie aktywów – środków pieniężnych zaewidencjonowanych na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (w wysokości 9.197,55 zł) i należności ujętych na koncie 234/7 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (w wysokości 10.175,00 zł), a po stronie pasywów – stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wynikającego z konta 851*

„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (w wysokości 19.372,55 zł).

Bilans jednostki budżetowej sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nim wszystkie informacje określone we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia oraz zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 8, 9 protokołu.

4. *Nieujęcie na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” w księdze głównej Gimnazjum w Gorzkowie wartości nieodpłatnie otrzymanych zbiorów bibliecznych.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania zbiorów bibliecznych wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości, stosownie do zasad funkcjonowania konta 014 „Zbiory biblieczne”, określonych w załączniku Nr 2 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.) w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 15 - 16 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Gorzków