

Lublin, 20 lipca 2011 r.

RIO – II – 602/45/2011

Pan Robert Biały

Dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli
w Modliborzycach
ul. Ogrodowa 6
23 - 310 Modliborzyce

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 7 do 13 kwietnia 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową, a w dniach od 5 do 12 lipca 2011 r. kontrolę uzupełniającą gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z siedzibą w Modliborzycach. Protokoły kontroli podpisano odpowiednio 26 maja i 15 lipca 2011 r. W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniach od 8 marca do 4 kwietnia 2011 r. Izba przeprowadziła również problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół im. Jana Kochanowskiego w Wierchowiskach Drugich, w trakcie której sprawdzono m.in. zagadnienia związane z prowadzeniem rachunkowości tej jednostki, tj. wykonywanego przez Pana zadania, stąd w tym zakresie wystąpienie to kieruję do Pana.

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. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku:*

- *nieokreślenia zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i sposobu ich powiązania z kontami księgi głównej,*
- *niedostosowania zakładowego planu kont do aktualnie obowiązujących przepisów.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości Zespołu Szkół, przez określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i sposobu ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości określonych 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.” – str. 4, 5, 10 protokołu kontroli Zespołu Szkół.

2. *Nieujęcie w księgach rachunkowych Zespołu wartości wszystkich środków trwałych będących w posiadaniu tej jednostki.*

W księgach rachunkowych jednostki dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W oparciu o dokumenty finansowo – księgowo, dotyczące stanu składników majątkowych, będących w posiadaniu Zespołu zweryfikować stan środków trwałych i ująć go w księgach rachunkowych – str. 7, 8 protokołu kontroli Zespołu Szkół.

3. *Nieprawidłowe – niezgodne z faktycznym przebiegiem – ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z realizacją dochodów z tytułu wpłat za obiady i wydatków z nimi związanych oraz czynszu najmu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, z zachowaniem porządku systematycznego, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje związane z realizacją dochodów oraz dokonywaniem wydatków ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- okresowe lub roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

- zobowiązania wynikające z faktur za dostawy lub usługi:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” lub 402 „Usługi obce”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata zobowiązań:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – str. 10 - 13 protokołu kontroli Zespołu Szkół .

4. *Nienaliczanie odsetek od zaległości z tytułu czynszu na koniec każdego kwartału.*

Odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 10 protokołu kontroli Zespołu Szkół .

5. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych bez wskazania rodzaju i numeru dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 14 protokołu kontroli Zespołu Szkół .

6. *Niewykazanie w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27 S i Rb-N za 2010 r. należności pozostałych do zapłaty w wysokości 2.280,88 zł.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w tym kolumnie „Należności” wykazywać salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec danego okresu sprawozdawczego, w wysokościach wynikających z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str 14 - 15 protokołu kontroli Zespołu Szkół.

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 Pani 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 Text 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:

Wójt Gminy Modliborzyce

