



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 24 lipca 2019 r.

RIO – II – 601/18/2019

Pani Lidia Ciszewska - Wilkos
Kierownik Gminnego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
ul. Parkowa 5
22 - 230 Wola Uhruska

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 2 do 12 kwietnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego w Woli Uhruskiej w zakresie zagadnień związanych z naliczaniem dotacji oraz obsługą finansowo-księgową Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Woli Uhruskiej. Protokół kontroli podpisano 28 maja 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których w trakcie kontroli udzielono 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Woli Uhruskiej:

1.1. Nieprawidłowe opracowanie – przez kierownika jednostki obsługiwanej – dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- nieokreślenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- niewskazania wersji wykorzystywanego w jednostce oprogramowania,

- nieokreślenia systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- niedostosowania zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 011 do aktualnych potrzeb jednostki – str. 3 - 4 i 8 - 9 protokołu.

Ustalić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości jednostki obsługiwanej, w związku z przepisami art. 10b ust. 2 pkt 3 i art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506), zawierającą informacje wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w tym zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe”, zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, określenie wersji wykorzystywanego oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji oraz sporządzenie opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i pkt 4 tej ustawy), stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.2. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 1.086,46 zł) – str. 4 - 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz, przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych, polegające na:*

- *nieujmowaniu środków trwałych według podziałek klasyfikacji rodzajowej,*
- *dokonywaniu zapisów bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz w sposób nietrwały,*
- *niedokonaniu otwarcia i zamknięcia ewidencji (w latach 2016-2018) – str. 6 - 7, 9 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 649 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, bez pozostawiania wolnych miejsc, pozwalających na późniejsze zmiany, ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,

stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego oraz zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy.

- 1.4. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2018 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 „Środki trwale”, 071 „Umorzenie środków trwałych” i 013 „Pozostałe środki trwale” – str. 7, 8, 9 protokołu.*

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

- 1.5. *Przypadki niebieżącego ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących rozchodu środków trwałych – str. 7 - 8 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Wykazanie w księgach rachunkowych niezgodnego ze stanem faktycznym stanu należności z dwoma kontrahentami oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2018 r. – str. 11 - 12 i 20 - 21 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy.

- 1.7. *Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawy – str. 13 - 14 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

1.8. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości – str. 14 i 16 protokołu.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości klasyfikować do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

1.9. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 15 - 16 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.10. Niezgodność sald kont 130/VAT i 130/D – na 31 stycznia 2019 r. – z księgowością banku – str. 18 protokołu.

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. W zakresie dotacji:

2.1. Nieprawidłowe ustalenie dotacji dla publicznych szkół podstawowych z oddziałami przedszkolnymi, prowadzonych przez stowarzyszenie na 2018 r., w wyniku:

- w zakresie dotacji dla szkoły: nieuwzględnienia – przy obliczaniu wskaźnika zwiększającego za 2017 r. – wydatków bieżących sklasyfikowanych w rozdz. 80146 i 80150, niepomniejszeniu wydatków o wydatki na wynagrodzenia, pochodne i odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dyrektora Zespołu Szkół w części poniesionej na uczniów oddziału przedszkolnego oraz o dochody z tytułu opłat za wyżywienie,
- w zakresie dotacji dla oddziału przedszkolnego: obliczenia dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego w wieku 6 lat – w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy oraz przekazania dotacji na liczbę uczniów niezgodną z miesięcznymi informacjami składanymi przez organ prowadzący – str. 23 - 27 protokołu.

Dotacji dla szkoły publicznej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędącej szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia wskaźnika zwiększającego przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę szkół danego typu, poniesione w roku budżetowym z budżetu gminy, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są poniesione, pomniejszone m.in. o opłaty za wyżywienie, zgodnie z przepisami art. 9 i 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego oraz osobę fizyczną, niebędącej szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia oddziału przedszkolnego w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2018 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Wójt Gminy Wola Uhruska



Jacek Grządka