

Lublin, 2 lutego 2012 r.

RIO – II – 602/126/2011

Pani Bożena Krawczyk
Dyrektor Gminnego Zespołu
Ekonomiczno Administracyjnego Szkół
21 - 307 Ulan-Majorat 57

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 21 listopada do 2 grudnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Ulanie-Majoracie. Protokół kontroli podpisano 14 grudnia 2011 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Zamknięcie na koniec 2010 r. niektórych kont tzw. per saldem – str. 4, 5 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda należności i zobowiązań zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.

z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania tych kont, 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 dnia 5 lipca 2010 r.”

2. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z przychodem wyposażenia, ksiąg oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 5 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. *Nieewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat i planu finansowego wydatków budżetowych – str. 6 protokołu.*

Prowadzić ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” oraz ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w zakładowym planie kont i załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Przypadki dokonywania zapisów na podstawie dowodów niezawierających dekretacji – str. 9 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 a tej ustawy.

5. *Dokonywanie zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe – str. 9, 10 protokołu.*

Zapewnić wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 tej ustawy. Stwierdzone błędy w zapisach ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera poprawiać przez wprowadzenie do dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. *Nieprzeksięgowanie salda konta 860 za rok 2009 w księgach rachunkowych prowadzonych do rachunku dochodów szkół podstawowych – str. 11 protokołu.*

Saldo konta 860 „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 zakładowym planie kont i załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. *Wykazanie w sprawozdaniach finansowych sporządzonych na koniec 2010 r. niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową (ale zgodnie ze stanem faktycznym) – str. 4, 7, 12 - 15 protokołu.*

Sprawozdania finansowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1 i ust. 3 - 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Ulan-Majorat
21 - 307 Ulan-Majorat 57