



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 23 listopada 2015 r.

RIO – II – 601/75/2015

Pani Renata Jaszczuk
Kierownik Gminnego
Zespołu Obsługi Szkół
ul. Stawowa 1B
21 – 220 Siemień

Szanowna Pani Kierownik,

W dniach od 24 do 28 sierpnia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Siemieniu, w zakresie rachunkowości, sprawozdawczości oraz zagadnień związanych z naliczaniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 28 września 2015 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub w zakresie których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. *Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *wprowadzeniu zasady ujmowania na kontach rozrachunkowych tylko faktur niezapłaconych na koniec okresu sprawozdawczego,*
- *ustaleniu nieprawidłowej metody przeprowadzania inwentaryzacji budynków i budowli,*
- *niewskazaniu sposobu powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *nieopisaniu systemu informatycznego - str. 3 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie obowiązku ujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
 - wskazanie spisu z natury jako metody inwentaryzacji budynków i budowli, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
 - określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
 - 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 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. *Prowadzenie dzienników częściowych niewskazanych w polityce rachunkowości – str. 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości.

3. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych - str. 4 protokołu.*

Stosując dzienniki częściowe, grupując zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za każdy okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

4. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 5 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych w tym według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

5. *Zatwierdzanie - przez kierownika GZOS - do wypłaty dowodów księgowych dotyczących*

wydatków Gimnazjum w Siemieniu - str. 5 protokołu.

Przestrzegać kompetencji dyrektora Gimnazjum w Siemieniu do dysponowania środkami określonymi w jej planie finansowym, w tym zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych dokumentujących wydatki tej jednostki, zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

6. *Ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, składników majątku o wartości niższej niż określona w polityce rachunkowości. Zaliczenie do wartości niematerialnych i prawnych składników majątku niespełniających definicji tych aktywów – str. 5-6 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, ujmować składniki o wartości wskazanej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, w szczególności autorskie prawa majątkowe i licencje, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.

7. *Nieujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu dochodów Gimnazjum z tytułu wpłat za obiady - str. 6 protokołu.*

Ujmować na koncie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (i w prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) należności z tytułu odpłatności za wyżywienie, stosownie do zasad funkcjonowania konta 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

8. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej środków trwałych w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych.
Dokonywanie zapisów w ewidencji szczegółowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dóbr kultury bez wskazania rodzaju i numeru*

identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 7 protokołu.

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje, zgodnie z przepisami zawartymi w pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem 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. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

9. *Nieprawidłowe ustalenie wydatków bieżących na jednego ucznia w szkołach podstawowych i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę Siemień, stanowiących podstawę obliczenia dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Jeziorze, prowadzonej przez stowarzyszenie, na uczniów klas I-VI i oddziału przedszkolnego, w wyniku:*
- *nieuwzględnienia wydatków bieżących na energię elektryczną, wodę, ścieki i olej opałowy,*
 - *uwzględnienia wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów oraz na dokształcanie i doskonalenie ponoszonych na nauczycieli gimnazjum- str. 10-12 protokołu.*

Wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w szkołach i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę Siemień, stanowiące podstawę naliczania dotacji na uczniów klas I-VI i oddziału przedszkolnego szkoły publicznej prowadzonej przez stowarzyszenie, ustalać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności uwzględniać wszystkie wydatki bieżące, ustalone w budżecie gminy, ponoszone na funkcjonowanie odpowiednio szkół i oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez gminę, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Siemień

