

Wrocław, 15 stycznia 2010 roku

WK. 60/419/K-111/09

**Pan
Zbigniew Biliński
Dyrektor Samorządowego Zespołu Oświaty
w Miękinia**

**ul. Szkolna 2
55-330 Miękinia**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 3 do 11 grudnia 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Zespołu Oświaty (zwanego dalej Zespołem).

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany 11 grudnia 2009 roku przez Dyrektora i Głównego księgowego Zespołu i pozostawiony w jednym egzemplarzu w jednostce. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia związane z realizacją planu finansowego jednostki budżetowej za 2008 rok i I półrocze 2009 roku w zakresie wydatków budżetowych, sposobu prowadzenia rozliczeń finansowych z budżetem Gminy Miękinia a także gospodarowania składnikami majątkowymi. Z jej ustaleń wynika, że większość zadań objętych kontrolą Zespół realizował w sposób prawidłowy.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli, w tym niżej przedstawione.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W okresie 2008 r. i I połowy 2009 r. w księgach rachunkowych Zespołu Oświaty prowadzono konto 101 "Kasa", na którym oprócz zdarzeń gospodarczych dotyczących Zespołu księgowane były również operacje finansowe dokumentujące koszty zrealizowane przez inne jednostki organizacyjne Gminy, działające w systemie oświaty (szkoły). Było to niezgodne z przyjętymi przez Zespół zasadami (polityki) rachunkowości, ponieważ stosownie do zakładowego planu kont - wykazane w nim konta syntetyczne służą do zapisów zdarzeń i operacji finansowych związanych z realizacją własnego planu finansowego Zespołu i ewidencją majątku będącego we własnym gospodarowaniu.

Według stanu na 31.12. 2008 r., na koncie 240 "Pozostałe rozrachunki" została wykazana kwota 12.543,29 zł zobowiązań wobec pracowników Zespołu z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, podczas gdy – zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.) kontem właściwym dla ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń jest konto 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń".

Niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) sporządzane były przez Zespół i przekazywane dla Wójta Gminy Miękinia sprawozdania budżetowe: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej. Dane wykazane w tych sprawozdaniach obejmowały w sposób zbiorczy dochody budżetowe i wykonane wydatki budżetowe zrealizowane przez wszystkie obsługiwane przez Zespół gminne jednostki budżetowe systemu oświaty. Ww. sprawozdania były podpisywane przez Dyrektora Zespołu i Głównego księgowego. Tymczasem, stosownie do cyt. wyżej przepisów prawa – sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane wyłącznie przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego m.in. na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych, natomiast sprawozdania jednostkowe - sporządzane są przez kierownika jednostki organizacyjnej na podstawie ksiąg rachunkowych. Stąd też prezentowanie przez Dyrektora Zespołu danych z zakresu wykonania planów finansowych innych jednostek organizacyjnych Gminy było, w myśl ww. przepisów, działaniem nieuprawnionym.

W zakresie wydatków budżetowych i ewidencji księgowej składników majątkowych

Zakupiony na podstawie faktury 3412/2008 r. klimatyzator w kwocie 1.300 zł nie został zaksięgowany na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz w ewidencji szczegółowej (księga inwentarzowa) do tego konta, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 013 określonymi w zakładowym planie kont. Ponadto w związku z montażem ww. urządzenia, Zespół zrealizował wydatek w kwocie 1.268,80 zł, o który nie została powiększona wartość ww. składnika majątkowego. Nie odpowiadało to przepisom art. 28 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w myśl których środki trwałe wycenia się według ceny nabycia rozumianej jako cena zakupu powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika do stanu zdatnego do używania.

W księdze inwentarzowej prowadzonej dla pozostałych środków trwałych nie nanoszono adnotacji o nadanych numerach inwentarzowych, do czego zobowiązywały unormowania wewnętrzne Zespołu.

Pozostałe środki trwałe pochodzące z zakupów zaksięgowano na kontach syntetycznych zapisami: Wn 013 "Pozostałe środki trwałe", Ma 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych", oraz równolegle Wn 400 "Koszty wg rodzajów" Ma 130 "Rachunek bieżący jednostki budżetowej", zamiast Wn 013 Ma 130 oraz równolegle: Wn 400 Ma 072, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 26 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz

niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Prowadzenie w księgach rachunkowych Zespołu zapisów księgowych dokumentujących zdarzenia gospodarcze dotyczące wyłącznie Samorządowego Zespołu Oświaty - zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
2. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Samorządowego Zespołu Oświaty i przekazywanie tych sprawozdań Wójtowi Gminy, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.) w zakresie:
 - a) dokonywania zapisów księgowych dokumentujących przyjęcie do używania pozostałych środków trwałych (konto 013) pochodzących z zakupu z zachowaniem prawidłowej korespondencji kont,
 - b) księgowania rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń na koncie 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń".
4. Każdorazowe przyjmowanie w ewidencji konta 013 "Pozostałe środki trwałe" składników majątkowych stosownie do unormowań wewnętrznych, wraz z zachowaniem zasad ich wyceny określonych w przepisach art. 28 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Jan Marian Grzegorzyn
Wójt Gminy Miękinia