

Wrocław, 24 sierpnia 2011 roku

WK.60/113/K-66/11

**Pani
Teresa Boczuła
Dyrektor Gimnazjum w Leśnej**

**ul. Kościuszki 7-9
59 – 820 Leśna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 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 8 do 21 czerwca 2011 r., w Gimnazjum w Leśnej, kontrolę wybranych zagadnień w zakresie gospodarki finansowej. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Środki finansowe pochodzące z darowizny pieniężnej zostały ujęte w § 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”, zamiast w § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”, co stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010 rok, w rozdz.80178, § 2710 „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”, wykazano dochody zrealizowane w wysokości 20.000 zł, które faktycznie nie wpłynęły na rachunek podstawowy Gimnazjum (subkonto dochodów), a w związku z tym nie było podstawy do ujęcia ich w księgach rachunkowych jednostki. Wykazanie w ww. sprawozdaniu tych dochodów, zaksięgowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na podstawie polecenia księgowania, pozostawało w sprzeczności z przepisami § 3 ust. 2, w związku z § 2 ust. 3 załącznika Nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z powołanymi przepisami dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego-subkonto dochodów.

W umowie, której przedmiotem był wynajem pomieszczeń znajdujących się w budynkach Gimnazjum, do ustalenia wysokości czynszu najmu przyjęto stawkę za 1 m² powierzchni, określoną przez kierownika jednostki. Naruszono tym samym kompetencje Burmistrza Leśnej do określania

wysokości stawek czynszu, wynikające z przepisów art. 25 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Wydatki związane z opracowaniem dokumentacji projektowo - kosztorysowej oraz wykonaniem robót polegających na wymianie opraw oświetleniowych zostały ujęte w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”, co pozostawało w sprzeczności z przepisami powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 38, poz. 207 ze zm.) w zakresie klasyfikacji realizowanych dochodów i wydatków budżetowych.
2. Ujmowanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wyłącznie dochodów zrealizowanych w jednostce, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2, w związku z § 2 ust. 3 załącznika nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
3. Ustalanie wysokości czynszu za wynajem pomieszczeń szkolnych na podstawie stawek określonych przez Burmistrza Leśnej.

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 Surowiec
Burmistrz Leśnej