

Wrocław, 20 lutego 2012 roku

WK.60/325/K-110/11

**Pani
Danuta Markuszewska
Dyrektor Gimnazjum
im. Zjednoczonej Europy**

ul. Mikołaja Kopernika 6
57 – 400 Nowa Ruda

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 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 9 do 16 grudnia 2011 r. kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Gimnazjum, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Kontrola wykazała jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane głównie nieskutecznym wdrożeniem obowiązujących norm prawnych, w tym w zakresie funkcjonowania i obsługi programu księgowego. Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Jak wykazała przeprowadzona na koniec 2011 roku kontrola, w księgach rachunkowych za rok obrotowy 2010 można było dokonywać zapisów księgowych, co stanowi o ich niezamknięciu. Zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. W związku z powyższym salda występujące na kontach na ostatni dzień roku obrotowego wprowadzane były w nowym roku obrotowym dokumentem PK, pomimo że księgi rachunkowe prowadzono przy użyciu komputera. Zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.

Dla wydzielonego rachunku dochodów na koniec 2010 roku nie dokonano przeniesienia kosztów ujętych na koncie 400 – „Koszty według rodzajów” (saldo Wn 73.581,64 zł) oraz przychodów ujętych na koncie 750 – „Przychody i koszty finansowe” (saldo Ma 26.484,05 zł) na wynik finansowy. Zgodnie z opisem do tych kont wynikającym z załącznika nr 2 (plan kont dla jednostek budżetowych) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.) salda kont 400 i 750 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

Gimnazjum wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. nie prowadziło rozrachunków do kont 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 240 - „Pozostałe rozrachunki” dla kontrahentów z którymi zawarto umowy najmu i dzierżawy oraz dla środków przechowywanych jako depozyt na rachunku bankowym. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald sporządzonym dla wydzielonego rachunku dochodów w depozycie jednostki znajdowała się kwota 3.202,64 zł ujęta w urzędzeniach księgowych: Wn konto 139; Ma konto 800, a uzyskane dochody z najmu i dzierżawy ujęte były po stronie Wn konta 132 oraz Ma konta 750. W 2010 r. Gimnazjum uzyskało dochody z powyższych tytułów w kwocie 26.663,06 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 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 konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Zakończone inwestycje dotyczące termomodernizacji obiektów edukacyjnych Gimnazjum nr 1- „Remont dachu sali gimnastycznej” oraz „Remont dachu budynek A” przyjęto 1 grudnia 2010 r. na stan jednostki (konto 011 – „Środki trwałe”), jako odrębne środki trwałe o wartości 245.916,52 zł oraz 143.774,05 zł. Tymczasem w majątku Gimnazjum znajdowały się budynek sali gimnastycznej oraz budynek A. W związku z powyższym stosowanie do przepisu art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości należało dokonać zwiększenia wartości już istniejących środków trwałych.

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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 12 ust. 4 ustawy zgodnie z którym ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
 - b) art. 13 ust. 5 ustawy, zgodnie z którym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,

- c) art. 28 ust. 8 ustawy, zgodnie z którym cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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), a w szczególności w zakresie ujmowania zdarzeń gospodarczych na właściwych kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Tomasz Kiliński
Burmistrz Miasta Nowa Ruda
ul. Rynek 1
57-400 Nowa Ruda