

Wrocław, 18 czerwca 2015r.

WK.WR.40.14.2015.422.J

**Pani**  
**Anna Klimkowska**  
**Dyrektor Gimnazjum Gminy Oleśnica**  
**im. Szarych Szeregów w Oleśnicy**

**ul. Wileńska 32**  
**56-400 Oleśnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 16 do 27 marca 2015r., kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum Gminy Oleśnica im. Szarych Szeregów w Oleśnicy, za okres od 2013r. do 30 września 2014r. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 27 marca 2015r. i pozostawionym w jednostce.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, w niżej omówionych aspektach działalności Gimnazjum.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2014r. Gimnazjum zrealizowało dochody w kwocie ogółem 17.000,24 zł, które na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki" zaksięgowano bez wskazania klasyfikacji budżetowej. Było to niezgodne z opisem zasad funkcjonowania konta 130, zawartym w załączniku nr 1 do zarządzenia Dyrektora nr 3/2012 z 29 czerwca 2012r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości wskazującym, że na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, a ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Zabezpieczenia należytego wykonania umów, wpłacone na rachunek depozytowy w ramach postępowań przetargowych, ulokowane na rachunkach lokat terminowych, ujęto na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, podczas gdy zakładowy plan kont Gimnazjum wyodrębnił dla środków depozytowych konto 139 „Inne rachunki bankowe”. Według ewidencji księgowej Gimnazjum saldo Wn konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” na 31 grudnia 2013r., 31 marca oraz 30 czerwca 2014r. wynosiło 47.420,55 zł. Tymczasem w świetle postanowień art.15 ust. 1 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, a nazwa konta wskazuje jakie zdarzenia należy na nim ujmować. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

Według ewidencji syntetycznej na 31 grudnia 2013r. konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie wykazywało salda Wn i salda Ma, natomiast z ewidencji analitycznej, prowadzonej według kontrahentów wynikało saldo Wn w łącznej wysokości 129,36 zł i saldo Ma w łącznej

wysokości 129,36 zł. Podobnie według ewidencji syntetycznej na 30 września 2014r. konto 201 nie wykazywało sald, natomiast według ewidencji analitycznej na koniec III kwartału 2014r. suma sald Wn wynosiła 23.008,76 zł, suma sald Ma – 23.008,76 zł. Powyższe naruszało postanowienia art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości które stanowią, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, a prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W dokumentacji inwentaryzacyjnej Gimnazjum brak było udokumentowania przeprowadzenia metodą weryfikacji inwentaryzacji salda konta 201 według stanu na 31 grudnia 2013r., co było niezgodne z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości wskazującym, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Do ksiąg rachunkowych 2013r. nie wprowadzono dokumentu korygującego błędne zapisy w analityce kont rozrachunkowych 201, wymaganego art. 25 ustawy. W świetle ust. 2 powołanego przepisu, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi. Salda kont analitycznych 201 według stanu na 31 grudnia 2013r. nie zostały w tej samej wysokości przeniesione do bilansu otwarcia 2014r. Powyższe było niezgodne z art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości wskazującymi, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.

W sprawozdaniu Rb-N za III kwartały 2014r. nie wykazano stanu należności rachunku dochodów wydzielonych Gimnazjum, podczas gdy z zestawienia obrotów i sald dziennika Dochodów za ten okres sprawozdawczy, wynikało saldo Wn konta 201, „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na 30 września 2014r. w wysokości 300 zł. Z §12 ust. 1 oraz §13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) wynikało, że w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych, zwanych dalej "należnościami", jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego (...), a przez „pozostałe należności” rozumie się bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Gimnazjum na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994r. O rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), Główna Księgowa – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

## **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przyjętych zasad polityki rachunkowości Gimnazjum, określonych zarządzeniem Dyrektor nr 3/2012 z 29 czerwca 2012r., zwłaszcza w zakresie zasad funkcjonowania kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe”.
2. Sporządzanie sprawozdania Rb-N stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014r., poz. 1773), a w szczególności w zakresie wykazywania stanu należności niewymagalnych zgodnie z §13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
  - a) ewidencjonowania zdarzeń na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy;
  - b) zapewnienia zgodności sald kont analitycznych z syntetycznymi, stosownie do postanowień art. 16 ust. 1 ustawy wskazujących, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej;
  - c) poprawiania stwierdzonych błędów w zapisach księgowych zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy, tj. poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi;
  - d) przestrzegania zasady ciągłości bilansowej, określonej art. 5 ust. 1 ustawy, zgodnie z którą wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych;
  - e) art. 27 ust. 1 ustawy stanowiącego, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu 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

Marcin Kasina

Wójt Gminy Oleśnica