

Wrocław, 13 maja 2016 roku

WK.WR.40.1.2016.105.J

**Pani  
Alicja Kownacka  
Dyrektor Gimnazjum im. Kombatantów  
Ziemi Gryfowskiej w Gryfowie Śląskim**

**ul. Uczniowska 11  
59-620 Gryfów Śląski**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła, w okresie od 9 do 22 marca 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum im. Kombatantów Ziemi Gryfowskiej w Gryfowie Śląskim. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia były skutkiem niewystarczającej staranności w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. Ujawnione nieprawidłowości dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości**

W dokumentacji określającej sposób i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce wprowadzonej zarządzeniem nr 21/2010-2011 Dyrektora Gimnazjum z 3 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości nie wykazano programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w księgowości Gimnazjum, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c. oraz art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

W zakładowym planie kont jednostki nie ujęto konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” służące do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki budżetowej i jego zamian, co było niezgodne z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa budżetów jst, 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).

Przedłożone do kontroli zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej Gimnazjum, sporządzone na koniec 2014 r., nie zawierało sald kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych i w konsekwencji prawidłowych sald na koniec okresu sprawozdawczego, co było niezgodne z art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki za 2013 i 2014 rok nie były zamknięte, czym naruszono postanowienia art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wydatki Gimnazjum w Gryfowie Śląskim za usługi wykonane w 2015 r. dotyczące montażu okien i obróbki tynkarskiej w kwocie 1.180 zł oraz remontu sali lekcyjnej w kwocie 5.300 zł, zostały sklasyfikowane w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”, co stanowiło naruszenie zasad 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 z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Ewidencja dochodów prowadzona była na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” bez podziału wg klasyfikacji budżetowej. Było to niezgodne z przyjętymi zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 21/2010-2011 Dyrektora Gimnazjum z 3 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

#### **W zakresie wydatków**

Przedłożone rachunki stanowiące podstawę do wypłacenia dla zleceniobiorcy usługi wynagrodzenia nie zostały opatrzone pieczęcią „data wpływu ...” i nie zawierały opisu merytorycznego wykonanej usługi wraz z podaniem numeru umowy, z której wynika realizacja wydatków oraz imiennej pieczętki osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie poszczególnych dowodów pod względem merytorycznym, co stanowiło naruszenie zasad określonych w dziale IV instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gimnazjum, stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia Dyrektora Gimnazjum nr 21/2010-2011 z 3 stycznia 2011 roku.

#### **W zakresie dochodów**

Nie przestrzegane były postanowienia uchwały nr XLIV/306/10 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śl. z 28 października 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów Gimnazjum, zmienione uchwałą nr III/6/10 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 2 grudnia 2010 roku w sprawie zmian w uchwale nr XLIV/306/10 (...), w szczególności w zakresie zapisów § 2 tej uchwały, w których wskazano na możliwe źródła gromadzenia dochodów rachunku wydzielonego. Stwierdzono bowiem, że dochody w kwocie 15.666,12 zł pochodzące w 2014 r. z czynszów za wynajem sal i pomieszczeń Gimnazjum gromadzone były na rachunku bieżącym jednostki i odprowadzane na rachunek dochodów budżetu Gminy), zamiast na wydzielonym rachunku

dochodów, stosownie do postanowień wyżej cyt. uchwały Rady Miejskiej. Uzyskane natomiast wpływy w kwocie 52,00 zł za wydane duplikaty dokumentów o ukończeniu Gimnazjum zaewidencjonowano na wydzielonym rachunku dochodów pomimo, że nie nie pochodziły ze wskazanych w uchwale źródeł dochodów tego rachunku.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Gimnazjum na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), Główna księgowa jednostki na podstawie art. 54. ust. 1 ww ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności - właściwi merytorycznie pracownicy jednostki.

### **Wnioski pokontrolne**

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) ustalenia w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym co najmniej opisu systemu informatycznego, stosownie do art. 10 ust.1 pkt 3 lit. c oraz art. 10 ust. 2 ustawy,
  - b) sporządzania na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów i sald zawierającego salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy,
  - c) zamykania ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do art. 12 ust. 4 ustawy.
2. Poinformowania Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, czy księgi rachunkowe jednostki za rok 2013 i 2014 zostały zamknięte.
3. Ewidencjonowanie dochodów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziału klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 21/2010-2011 Dyrektora Gimnazjum z 3 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości).

4. Przestrzeganie zasad określonych przez Dyrektora Gimnazjum w załączniku nr 4 do zarządzeniu nr 21/2010-2011 z 3 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, w szczególności w zakresie prawidłowego opisywania i zatwierdzania dowodów księgowych ujmowanych w księgach rachunkowych jednostki.
5. Przestrzeganie zasad 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 z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie prawidłowego klasyfikowania wydatków.
6. Uzupełnienie zakładowego planu kont Gimnazjum o konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz prowadzenie na tym koncie zapisów dotyczących planu finansowego wydatków budżetowych jednostki i jego amian, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa budżetów jst, 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).
7. Gromadzenie na wydzielonym rachunku dochodów Gimnazjum wpływów pochodzących ze źródeł określonych w obowiązującej uchwale Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski.

**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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie 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  
Olgierd Poniżnik  
Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski