

Wrocław, 13 lutego 2017 roku

WK.WR.40.42.2016.108.J

**Pani
Anna Kędzierska
Dyrektor Zespołu Szkół
w Jeżowie Sudeckim**

**ul. Długa 80
58-521 Jeżów Sudecki**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 6 do 15 grudnia 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Jeżowie Sudeckim. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Stwierdzone nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie:

Nie prowadzono ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, do czego zobowiązywał zakładowy plan kont przyjęty zarządzeniem Nr 3/2010 Dyrektora Zespołu Szkół z 12 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmieniony zarządzeniem Nr 19/2010 Dyrektora Zespołu Szkół z 31 grudnia 2010 roku.

Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” nie ewidencjonowano rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do 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, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

Konto 222 zostało ujęte w zakładowym planie kont, a w zasadach jego funkcjonowania zawarto zapis o treści: „Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych w zakresie dochodów budżetu państwa. Na stronie księguje się zrealizowane dochody budżetu państwa, a na stronie Ma – przeniesienie zrealizowanych dochodów na konto 800. Z uwagi na realizację dochodów budżetu gminy bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu, rozliczenia zrealizowanych dochodów w zakresie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie występują”. Przyjęte rozwiązanie nie miało zastosowania w Zespole Szkół, który nie realizuje

dochodów budżetu państwa. Zgodnie z zapisami powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, na stronie Wn ujmuje się dochody przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, natomiast na stronie Ma konta 222 ujmuje się przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”, na podstawie sprawozdań budżetowych. Ponadto, w zakładowym planie kont - w opisie funkcjonowania konta 130, nie wprowadzono zapisu mówiącego o księgowaniu na stronie Ma okresowych przelewów dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, stosownie do opisu tego konta zawartym w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Dla 8 kontrahentów świadczących usługę polegającą na przewozie osób było prowadzone jedno konto analityczne (201-J-014), co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, określonymi w zakładowym planie kont, w myśl których „ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie należności i zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta”.

Nie ewidencjonowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe” zrealizowanych dochodów z tytułu naliczonych przez bank odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym jednostki. Przedmiotowe dochody były przekazywane bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki na rachunek budżetu, z pominięciem ich ujęcia w księgach rachunkowych Zespołu Szkół. Powyższym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 130, określone w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), z których wynika, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty; konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Należności budżetowe, wynikające z umów najmu, nie zostały przypisane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w korespondencji z kontem zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”). Na stronie Ma konta 221 ujęto zrealizowane dochody, w kwocie ogółem 2.243,35 zł, które wpłynęły na rachunek bieżący jednostki, natomiast na stronie Wn konta ujęto operacje związane z przekazaniem dochodów na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 130. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania konta 221 zawartymi

w zakładowym planie kont, zgodnie z którymi „na stronie Wn księguje się ustalone (przypisane) należności (...)”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Zespołu Szkół na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główny księgowy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonej nieprawidłowości i niedopuszczenie do jej ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zaktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości w zakresie opisu zasad funkcjonowania kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) rzetelnego prowadzenia ksiąg, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów załącznika nr 3 do 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, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) prowadzenia rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - b) ewidencjonowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych, na podstawie dokumentów bankowych, celem zachowania zgodności zapisów między jednostką a bankiem.
3. Prowadzenie ewidencji na kontach 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 980 „Plan finansowy wydatków

budżetowych” zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w obowiązującym z jednostce zakładowym planie kont.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosku lub o przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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

Edward Dudek

Wójt Gminy Jeżów Sudecki