

Wrocław, 27 października 2016 roku

WK.WR.40.34.2016.229.J

**Pani
Joanna Stenzel-Chomiak
Dyrektor Gimnazjum
im. Henryka Sienkiewicza w Rui**

**Ruja 61
59-243 Ruja**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 23 sierpnia do 5 września 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum w Rui. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 12 września 2016 r. i pozostawionym w jednostce.

Na podstawie § 1 pkt 5 Statutu Gimnazjum obsługa Gimnazjum w zakresie rachunkowości była prowadzona w Urzędzie Gminy Ruja. Zgodnie z obowiązującymi od 1 stycznia 2016 r. przepisami art. 10a i 10b ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.) Gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną jednostkom organizacyjnym gminy zaliczonym do sektora finansów publicznych. Wspólną obsługę mogą prowadzić urząd gminy, inna jednostka organizacyjna gminy, jednostka organizacyjna związku międzygminnego albo jednostka organizacyjna związku powiatowo-gminnego, zwane dalej "jednostkami obsługującymi". Rada gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1, określa, w drodze uchwały, w szczególności: jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi.

W związku z tym, iż Rada Gminy Ruja nie podjęła stosownej uchwały, obsługa Gimnazjum w zakresie rachunkowości, prowadzona w Urzędzie Gminy w Rui nie znajduje uzasadnienia w obowiązującym stanie prawnym. W związku z powyższym, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047) Dyrektor Gimnazjum ponosi odpowiedzialność za stwierdzone w trakcie kontroli gospodarki finansowej Gimnazjum w Rui następujące nieprawidłowości:

W obowiązującym w Gimnazjum Zakładowym Planie Kont, stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia 1K/2010 Dyrektora Gimnazjum w Rui z 21 września 2010 r., nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r., poz. 1047).

Operacje dotyczące wydatków (w 1 przypadku) zaewidencjonowano na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ze znakiem minus, operacje dotyczące wpływu na rachunek (5 przypadków) ujęto na stronie Ma konta 130 ze znakiem minus. Również odprowadzenie gotówki z kasy do banku (Raport kasowy nr 15/2015 z 9 lipca 2015 r.) w kwocie 40,41 zł, ujęto na stronie Wn konta 101 „Kasa” ze znakiem minus. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...).

W sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gimnazjum za 2015 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2016 r. wykazano kwoty zobowiązań ogółem odpowiednio 43.211,40 zł i 0 zł, pomimo, że zobowiązania ujęte w ewidencji syntetycznej Gimnazjum na kontach: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki” wg stanu na 31 grudnia 2015 r. wynosiły 43.002,03 zł (różnica 209,37 zł), a na 30 czerwca 2016 r. wynosiły 2.371,50 zł (różnica 2.371,50 zł). Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1015) oraz z § 9 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia, które stanowią, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

W ewidencji księgowej konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wg stanu na 31 grudnia 2015 r. wykazywało dwa salda: saldo Wn w wysokości 24,36 zł i saldo Ma w wysokości 103,09 zł, natomiast w bilansie Gimnazjum sporządzonym wg stanu na 31 grudnia 2015 r., konto 240 zostało zaprezentowane w pasywach bilansu per saldem w poz. C.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)”, co było niezgodne z art. 4 ust. 2 oraz art. 7 ust. 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych Gimnazjum nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych dla „wartości niematerialnych i prawnych”, co było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla wartości niematerialnych i prawnych.

Nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych wg stanu na 30 kwietnia 2013 r., pomimo, że Zarządzeniem nr 7/2012/2013 z 29 kwietnia 2013 r. Dyrektor Gimnazjum powołał zespół spisowy do przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych środków trwałych i środków trwałych. Z ewidencji księgowej kont księgi głównej wynikało, że Gimnazjum posiadało środki trwałe o łącznej

wartości 392.911,96 zł. Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była wg stanu na 30 kwietnia 2009 r. Powyższym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 (z uwzględnieniem ust. 3 pkt 3) powołanej ustawy o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych i wykazywanie ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) ustalania oddzielnie wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, nie kompensując ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy,
 - c) określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych Gimnazjum w Rui, w tym zakładowego planu kont ustalającego przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy,
 - d) prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - e) przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z postanowieniami w art. 26 ust. 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), w szczególności w zakresie przestrzegania zasad ewidencji operacji gospodarczych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stosownie do opisu konta zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015), w szczególności w zakresie:
- a) wykazywania w sprawozdaniach Gimnazjum w Rui kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gimnazjum, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków Gimnazjum w Rui wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do postanowień § 9 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 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 Paweł Gregorczyk
Wójt Gminy Ruja