

Wrocław, 21 października 2011 roku

WK.60/201/K-67/11

**Pani
Halina Pluta
Dyrektor Gimnazjum
im. Odkrywców Polskiej Miedzi
w Chocianowie
ul. Szkolna 1
59-140 Chocianów**

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 20 do 30 czerwca 2011 roku kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum im. Odkrywców Polskiej Miedzi w Chocianowie. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Wystąpiły różnice między datą realizacji operacji kasowych podaną na źródłowych dowodach kasowych a datą tych operacji podaną w ewidencji księgowej. Dotyczyło to 11 operacji prowadzonych na koncie 101-04 „Kasa – dochody budżetowe” na łączną kwotę 2.129,34 zł. Zgodnie z 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1233 ze zm.) księgi rachunkowe należy prowadzić rzetelnie i bieżąco tj. dokonywane w nich zapisy powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty, a ujęcie wpłaty i wypłaty gotówką następować powinno w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

W Gimnazjum na koniec 2010 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne, które wykazano w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w kwocie 7.244,36 zł. Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie 44 ust. 3 pkt ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 ze zm.). Ponadto kontrola dokumentów źródłowych wykazała, że ww. kwota faktycznie wyniosła 7.061,36 zł i w takiej wysokości należało ją wykazać w sprawozdaniu Rb-Z.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 z których wynika, iż księgi rachunkowe należy prowadzić rzetelnie i bieżąco tj. dokonywane w nich zapisy powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty, a ujęcie wpłaty i wypłaty gotówką następować powinno w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
2. Terminowe regulowanie zobowiązań, zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 ze zm.).
3. Bieżące analizowanie zobowiązań wobec kontrahentów i rzetelne wykazywanie zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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 w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Roman Kowalski

Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów