

Wrocław, 7 grudnia 2009 roku

W.60/428/K-105/09

**Pan
Krzysztof Żołyński
Dyrektor Zespołu Oświaty Gminnej**

**ul. Ząbkowicka 11a
57-100 Strzelin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 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 21 do 30 października 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Oświaty Gminnej w Strzelinie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu 30 października 2009 roku przez Dyrektora i Główną Księgową pozostawiono w jednostce.

Kontrola wykazała pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Ustalono, że na koncie 130-1 „dochody” księgowano po stronie MA przelew dochodów budżetowych na rachunek budżetu oraz ze znakiem ujemnym wpływ dochodów budżetowych na podstawie dokumentów PK co powodowało, że konto nie wykazywało obrotów ani sald. Ponadto na koncie tym nie prowadzono ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych. Stwierdzono również, że na koncie 130-85415/324/50 i 130-85415/324/51 „wydatki” ujmowano zdarzenia - wypłaty stypendiów socjalnych i stypendiów romskich na podstawie list płatniczych pomimo, że fizycznie środki wypłacano w kasie Urzędu Miasta i Gminy Strzelin. Powyższe było niezgodne z opisem do konta 130 określonym w załączniku nr 2, części II rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.). Przedstawiony wyżej sposób księgowania uniemożliwiał sporządzenie na podstawie ewidencji konta 130 sprawozdania Rb-27S jednostkowego ZOG, co było niezgodne z § 3 ust. 2 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 poz. 781 ze zm.).

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych sporządzano tylko łącznie dla wszystkich jednostek, co było niezgodne z § 6 ust. 1 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku.

Na koncie 222 księgowano przekazanie przez inkasentki opłaty stałej za przedszkole (czesne) na podstawie dowodów wpłaty do kasy Urzędu Miasta i Gminy Strzelin pomimo, że środki fizycznie nie wpłynęły na rachunek jednostki budżetowej, co było niezgodne z opisem do konta 222 określonym w załączniku nr 2, części II rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

W jednostce nie wypełniano również postanowienia wynikające z opisu do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” określone w załączniku do w/w rozporządzenia, z którego wynika, iż konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Z oświadczenia złożonego przez Główną księgową wynikało, iż konto 201 jest stosowane tylko w celu sporządzenia kwartalnego sprawozdania Rb-28S, a rachunki, które stanowią zobowiązanie i wpływają do ZOG-u do 5 - tego dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczą, zostają ujęte na koncie 201 w rozbiu na poszczególnych kontrahentów. Pozostałe faktury księgowane są w momencie zapłaty na kontach 400 i 130 z pominięciem konta 201. Główna księgową zobowiązała się, że od 1 listopada 2009 roku faktury wpływające do Zespołu Oświaty Gminnej w Strzelinie będą księgowane na koncie 201 w momencie ich wpływu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczanie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Bezwzględne przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 28 listopada 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142 poz. 1020 ze zm.) a w szczególności w zakresie:
 - a) obowiązku wynikającego z opisu do kont: 130 „Rozrachunki bieżące jednostek budżetowych”, 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, oraz do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - b) doprowadzenia zapisów Zakładowego Planu Kont do zasad określonych w §12 rozporządzenia.
2. Sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych dla poszczególnych obsługiwanych jednostek budżetowych, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia

Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U nr 115 poz. 781 ze zm.).

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223), a w szczególności w zakresie księgowania zdarzeń gospodarczych w momencie ich wystąpienia, zgodnie z art. 20 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 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
Jerzy Matusiak
Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin