

Wrocław, 24 sierpnia 2012 roku.

WK.60/408/K-19/J-1/12

**Pan
Zenon Kopka
p/o Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty
w Domaniowie**

**Domaniów 56
55-216 Domaniów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 19 do 27 czerwca 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Oświaty w Domaniowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 29 czerwca 2012 roku i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie prawidłowości zapisów w ewidencji księgowej

W wyniku połączenia na koniec 2011 roku przez Gminny Zespół Oświaty ewidencji księgowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, pierwotnie prowadzonej odrębnie dla poszczególnych szkół, na stanie funduszu (w porównaniu z saldem rachunku bankowego i należnościami z tytułu udzielonych pożyczek) powstała różnica w kwocie 2.950,25 zł, którą ujęto w ewidencji księgowej GZO po stronie Wn konta 800 - "Fundusz jednostki" w korespondencji ze stroną Ma konta 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych". Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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. nr 128, poz. 861 ze zm.), nie przewiduje możliwości ujmowania operacji gospodarczych na koncie 800 w korespondencji z kontem 851.

Stwierdzono przypadki, w których kilku dowodom księgowym nadawano ten sam numer identyfikacyjny, pomimo iż system księgowy w ramach danego dowodu księgowego zapewniał również numerację pozycji. Uniemożliwiało to jednoznaczną identyfikację tych dowodów. Zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152 poz. 1223 ze zm.) księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację

dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Prowadzenie ewidencji księgowej na kontach 800 i 851 zgodnie z zasadami ustalonymi w Zakładowym Planie Kont oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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. nr 128, poz. 861 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) w zakresie numerowania dowodów księgowych w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy.

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od 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:

Pani

Dorota Swadek-Schneider

Wójt Gminy Domaniów