

WK-60/45/2008/2009/2019

Pani Małgorzata Adamek
Kierownik Miejsko-Gminnego Zespołu
Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół
w Małogoszczu

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 20 listopada 2008 roku do 10 marca 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Małogoszcz za okres 2007 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez Kierownika i Główną Księgową Miejsko-Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Małogoszczu.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej MGZEAS.

1. Zespół prowadził obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych na podstawie własnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, co narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym dokumentację ustala w formie pisemnej kierownik jednostki.

Nadto ustalono, że zespół prowadził własną ewidencję księgową oraz obsługiwanych jednostek oświatowych we wspólnych urządzeniach księgowych, bez wyodrębnienia na poszczególne jednostki budżetowe, co narusza art. 4 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości oraz § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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), zgodnie z którym jednostki prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu.

W konsekwencji powyższego nie sporządzano odrębnych sprawozdań finansowych oraz nie przedłożono ich Burmistrzowi Miasta i Gminy, co narusza § 14 ust. 1, § 17 ust. 1 i § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Poinformować Dyrektorów obsługiwanych jednostek o obowiązku opracowania i aktualizowania własnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

1.2 Ewidencję księgową obsługiwanych jednostek prowadzić na podstawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, ustalonej przez ich kierowników.

1.3 Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową dla poszczególnych jednostek, w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, a także rzetelne sporządzanie odrębnych sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 4 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.).

2. Dowody źródłowe dotyczące wydatków poszczególnych obsługiwanych jednostek zatwierdzał do wypłaty Kierownik MGZEAS, co narusza art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej kierowanej jednostki, obejmującej gromadzenie i rozdysponowywanie środków publicznych oraz gospodarkę mieniem jednostki.

Dysponowanie środkami publicznymi określonymi w planie finansowym jednostki wiąże się m.in. z zatwierdzaniem do wypłaty dowodów finansowo – księgowych, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym, dyrektor szkoły dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

Stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych, takie jak jednostki budżetowe, prowadzą gospodarkę finansową w oparciu o plany finansowe, a odpowiedzialność za prawidłowość gospodarki finansowej, w tym wykonywanie wewnętrznej kontroli finansowej, spoczywa na kierownikach tych jednostek, co wynika z art. 20 ustawy o finansach publicznych. Obsługa finansowo - księgową, nie może być utożsamiana z przejęciem od kierownika obsługiwanej jednostki odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, pomimo braku uregulowań ustawowych zezwalających na takie rozwiązania.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Przestrzegać kompetencji dyrektorów szkół i przedszkoli do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

2.2 Zaprzestać zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych poszczególnych jednostek przez Kierownika MGZEAS.

3. Dyrektorzy szkół oraz kierownik MGZEAS dla poszczególnych jednostek nie ustalili w formie pisemnej procedur kontroli finansowej, co narusza art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, stanowiące Załącznik do komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. M. F. Nr 7, poz. 58).

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Poinformować kierowników obsługiwanych jednostek o obowiązku opracowania procedur kontroli finansowej zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) z uwzględnieniem „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.

3.2 Wykonując obsługę finansowo-księgową przestrzegać procedur kontroli finansowej ustalonych przez poszczególnych kierowników obsługiwanych jednostek.

4. Dla MGZEAS oraz poszczególnych obsługiwanych jednostek nie sporządzano sprawozdań Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za poszczególne okresy sprawozdawcze, co narusza § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym, do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Sporządzać miesięczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S, stosownie do § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

5. Kontrola dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Kierownika MGZEAS Nr 1/2006 2006 z dnia 18 grudnia 2006 roku wykazała następujące nieprawidłowości:

a) przyjęto umarzanie środków trwałych według stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, co narusza § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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), który przewiduje możliwość umarzania i amortyzowania przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego,

b) niekompletnie opracowano zasady wyceny aktywów i pasywów wskutek zaniechania określenia m.in. zasad wyceny: środków pieniężnych, należności, rzeczowych aktywów obrotowych,

c) nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, m.in. dla kont zespołu 4 i 7,

d) nie określono zasad ewidencji poszczególnych składników rzeczowych aktywów obrotowych dopuszczalnymi metodami, tj. ilościową, wartościową, ilościowo-wartościową, stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

e) nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 400, 402, 403, 404, 405, 406, 407 i 408,

f) nie określa zasad prowadzenia konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,

g) nie zawarto wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych,

h) nie określono systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Nieprawidłowe opracowanie polityki rachunkowości stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 12 i 13 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1. Opracować w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte w MGZEAS zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.).

5.2 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, stosownie do art.10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

6. W księgach rachunkowych MGZEAS nie prowadzono ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i lat przyszłych na kontach pozabilansowych 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, co narusza postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020), zgodnie z którym zapisów na tych kontach należy dokonywać na podstawie dokumentów wcześniej ustalonych przez kierownika jednostki w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania.

Dokumentami informującymi o wartości zaangażowania mogą być w szczególności: poszczególne umowy o dostawy lub usługi, obliczone wartości rocznych wynagrodzeń wynikających z umów o pracę oraz pochodnych od wynagrodzeń, obliczone wartości świadczeń przyznanych na podstawie decyzji, rozliczone koszty podróży służbowych, faktury nie objęte wcześniej zawartymi umowami.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Zaprowadzić ewidencję zaangażowania wydatków na kontach pozabilansowych 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, stosownie do postanowień załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

6.2 Zapisów na koncie 998 i 999 dokonywać na podstawie dokumentów wcześniej ustalonych przez kierownika jednostki w instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych.

7. Nie prowadzono ewidencji planów finansowych wydatków budżetowych poszczególnych jednostek na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020), zgodnie z którym na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Zaprowadzić i bieżąco prowadzić na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz

planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

8. W 2007 roku nie prowadzono ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, co uniemożliwia prawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz nie prowadzono ewidencji analitycznej do kont 201, 225, 229 zapewniającej możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Nieprawidłowość w zakresie zaniechania prowadzenia ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, narusza § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych oraz § 9 ust. 2, z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Brak ewidencji analitycznej do kont 201, 225, 229 zapewniającej możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia stanowi nieprzestrzeganie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do w/w kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020).

Nadto ustalono, że uregulowań w tym zakresie nie zawiera obowiązująca polityka rachunkowości, co narusza § 12 ust. 1 pkt 5 oraz § 12 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z którymi zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Wprowadzić zmiany do zakładowego planu kont obligujące do prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Zespołu 2 według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.) w celu umożliwienia prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

8.2 Ewidencję szczegółową zobowiązań do kont Zespołu 2 prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, celem umożliwienia prawidłowego sporządzenia sprawozdań Rb-28S, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

8.3 Ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 prowadzić w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 określonych w powołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

9. Na podstawie objętych kontrolą zapisów w dzienniku za m-c grudzień 2007 roku ustalono, że zapłatę za faktury ujmowano Wn 400, Ma 130; zamiast Wn 201, Ma 130 oraz nie ujmowano w ewidencji księgowej ustalenia przebiegu rozliczeń zobowiązań z podziałem według kontrahentów dla poszczególnych dostawców w związku z zaniechaniem ujmowania naliczenia zobowiązań (faktur) na stronie Ma konta 201 oraz regulacji zobowiązań na stronie Wn, co narusza zasady funkcjonowania konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.).

W księgach rachunkowych pod datą zapłaty ujmowano koszty dotyczące ponoszonych wydatków bez względu na datę otrzymania faktury, jak również okres sprawozdawczy, którego dotyczyły.

Nie ujmowanie w księgach rachunkowych danego miesiąca wszystkich zdarzeń, które w tym miesiącu nastąpiły, narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w momencie powstania zobowiązania oraz w momencie zapłaty, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.).

9.2 Przestrzegać obowiązku wprowadzania do ksiąg rachunkowych w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

10. Na podstawie dowodów księgowych nr 3738, 3721, 3746, 4023, 4135, ujętych w księgach m-ca grudnia 2007 roku stwierdzono, że nie zamieszczono na nich pełnej adnotacji o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach zamieszczenie podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym na dowodach księgowych należy zamieszczać pełną adnotację stwierdzającą zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania w tym sposób jej ujęcia według szczegółowej klasyfikacji budżetowej, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Na dowodach księgowych zamieszczać adnotację na okoliczność stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

11. Objęte kontrolą dowody księgowe dotyczące naliczenia wynagrodzeń za m-c listopad 2007 roku nie spełniały wymogów dowodów księgowych określonych w ustawie o rachunkowości, ponieważ na dowodach tych podawano zbiorcze kwoty wynikające z sumowania poszczególnych list płac, bez pojedynczego wymienienia dowodów źródłowych, co narusza art. 20 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Dowody te nie zawierały poszczególnych elementów dowodu księgowego, co narusza art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wniosek pokontrolny Nr 11

11.1 Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, zawierających co najmniej dane określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), stosownie do art. 22 ust. 1 w/w ustawy.

11.2 W zbiorczym dowodzie księgowym, pojedynczo wymieniać listy płac na podstawie których dowód zbiorczy jest wystawiany, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

12. Przychody z tytułu opłat za wyżywienie dzieci jak również z tytułu czesnego za przedszkole, ujmowano na kontach 139 i 240, z pominięciem kont zespołu 7, co oznaczało iż nie zaliczono ich do przychodów jednostek. Uzyskane dochody były odprowadzane na rachunek budżetu i ujmowane Wn 240, Ma 139.

Brak ujęcia realizowanych przez jednostki dochodów w ich księgach rachunkowych, celem odzwierciedlenia w nich faktycznego przebiegu zdarzeń, narusza art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty oraz narusza zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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).

Wniosek pokontrolny Nr 12

Realizowane przez jednostki dochody budżetu ujmować w ich ewidencji następująco:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia,”

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” lub Wn 101 „Kasa” - wpłaty gotówkowe,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
-//
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:
Burmistrz Miasta i Gminy