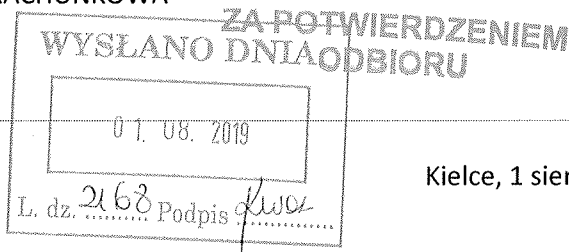




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

POLECONY KOPIA



WK.60.19.2019

Kielce, 1 sierpnia 2019 r.

Pani Barbara Raczyńska
Kierownik
Samorządowego Centrum Oświaty
w Górnio

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Samorządowym Centrum Oświaty w Górnio w dniach 6, 10, 12, 14, 17, 18, 21 i 24 czerwca 2019 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej jednostki oraz rachunkowości i sprawozdawczości jednostki obsługiwanej – Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Górnio za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 25 czerwca 2019 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W polityce rachunkowości przyjętej Zarządzeniem Nr 15/2017 Kierownika Samorządowego Centrum Oświaty w Górnio z dnia 21.12.2017 r., oraz Zarządzeniem Nr 16/2017 Kierownika Samorządowego Centrum Oświaty w Górnio z dnia 21.12.2017 r. nie zawarto wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych jednostki Szkoły Podstawowej w Górnio pomimo, że w jednostce grupowano operacje w 2 dziennikach częściowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
W dniu 19.06.2019 r. Kierownik Samorządowego Centrum Oświaty w Górnio Zarządzeniem Nr 3/2019 uregulował prowadzenie dzienników częściowych w księgach rachunkowych jednostki SP w Górnio.
2. Zapisy księgowe w dzienniku i na kontach księgi głównej zawierały jedynie datę zapisu pod którą ujmowano zdarzenia w księgach rachunkowych, co narusza art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać co najmniej m.in. datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, datę zapisu.
3. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze pomimo, że w 2018 r. w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jeżeli stosuje się

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 351, dalej ustawa o rachunkowości

[Handwritten signature]

dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

4. Operacje kasowe dotyczące wydatków ujęte w RK Nr 1/2018 SP w Górnicy za okres od 7 do 7 marca 2018 roku na łączną kwotę 409, 17 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej w dniach :
 - 24.01.2018 r. – kwota 9,79 zł (dow. nr 119/18) Wn 401 i Ma 101,
 - 26.01.2018 r. – kwota 373,38 zł (dow. nr 122/18) Wn 402 i Ma 101,
 - 15.02.2018 r. – kwota 26,00 zł (dow. nr 120/18 i 121/18) Wn 402 i Ma 101,
 - 09.03.2018 r. – kwota 409,17 zł (dow. nr 123/18) Wn 101 i Ma 141zamiast pod faktyczną datą operacji tj. w dniu 07.03.2018 r., co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W wyniku powyższego nie zachowano zgodności zapisów na koncie 101 „Kasa” z obrotami raportów kasowych tj. saldo Ma konta 101 na dzień 31.01.2018 r. wynosiło 383,17 zł natomiast z RK ujętych w miesiącu styczniu 2018 r. wynika, iż powinno wynosić 0,00 zł; na dzień 28.02.2018 r. wynosiło 409,17 zł natomiast z RK ujętych w miesiącu lutym 2018 r. wynika iż powinno wynosić 0,00 zł. Powyższe zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Na koncie 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” nieprawidłowo zaewidencjonowano operacje ujęte w WB Nr 147 z 31.12.2018 roku dotyczące wpływów na rachunek bankowy oraz zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację planu finansowego, które ujęto tzw. stornem czerwonym, co narusza art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 Polskiej³.
6. Zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Główny Księgowy oraz Kierownik Samorządowego Centrum Oświaty w Górnicy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe 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.

³ Dz. U. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,

1. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, zobowiązując dostawcę oprogramowania systemu finansowo-księgowego do obowiązujących przepisów, a w szczególności:
 - w zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, zrozumiały opis operacji jak również datę zapisu,
 - przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
 - w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
2. Operacje kasowe dotyczące wypłaty gotówki ujmować rzetelnie w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane - na koncie 101 „Kasa” tak aby konto 101 wykazywało prawidłowe saldo oznaczające stan gotówki w kasie, stosownie do art. 24 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. W księgach rachunkowych jednostki ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont jednostki określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
4. Przez wprowadzenie zapisu do ksiąg rachunkowych zapisami ujemnymi dokonywać tylko poprawek stwierdzonych błędów w uprzednio dokonanych zapisach, stosownie do art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, natomiast obroty na rachunku bankowym ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z ich treścią odpowiednio na stronie Wn tego konta wpływy środków pieniężnych, natomiast przelew niewykorzystanych środków pieniężnych ujmować na stronie Wn konta 223 w korespondencji ze stroną Ma konta 130.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Kierownik zawiadomienia 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.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Górno

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rękas