

Lublin, 17 września 2012 r.

RIO – II – 601/67/2012

Pani Elżbieta Sokołowska

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Oświaty
Wygoda 10 A
21 – 580 Wisznice

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 28 czerwca do 10 lipca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Oświaty w Wisznicach. Protokół kontroli podpisano 23 lipca 2012 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości – str. 3 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez sporządzenie wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, a dla ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach

przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ustalenie i bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należy – w myśl przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – do obowiązków kierownika jednostki.

1.2. Nieoznaczenie dziennika oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki (prowadzonych przy użyciu komputera) datą ich sporządzenia – str. 3 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera wyraźnie oznaczać co do daty ich sporządzenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Niezamieszczanie w dzienniku jednostki (prowadzonym przy użyciu komputera) danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu – str. 4 protokołu.

W księgach rachunkowych, prowadzonych przy użyciu komputera, zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

1.4. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie 210, nieprzewidzianym do stosowania w zakładowym planie kont.

Ujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” należności i zobowiązań jednostki, w sytuacji gdy w zakładowym planie kont przewidziano prowadzenie odrębnych kont, tj. dla należności – konta 201 „Należności od odbiorców”, a dla zobowiązań - konta 202 „Rozrachunki z dostawcami” – str. 4, 5 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w myśl przepisów § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” lub dostosować postanowienia zakładowego planu kont do przyjętej w jednostce praktyki.

1.5. Niezachowanie na przełomie roku 2011 i 2012 ciągłości bilansowej w zakresie konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wskutek zamknięcia tego konta na koniec 2011 r. tzw. „per saldum” (do bilansu otwarcia 2012 r. wprowadzono prawidłowe salda należności i zobowiązań tego konta) – str. 5 protokołu.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować - w tej samej wysokości - w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywiste stany należności i zobowiązań, nie dokonując ich wzajemnych kompensat, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 tej ustawy i zasadami funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.6. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 6 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

1.7. Nieegzekwowanie należności Gminnego Ośrodka Kultury i Oświaty w Wisznicach z tytułu wynajmu lokalu, sali i sprzętu, wynikających z wystawionych faktur – str. 7, 8 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności jednostki. Do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności kierować wezwania do zapłaty z określeniem terminu zapłaty, a po jego bezskutecznym upływie rozważać kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w myśl których jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

1.8. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu – str. 8 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.9. Niepowiązanie dokumentów źródłowych z zapisem księgowym, dokonany na ich podstawie. Niezamieszczanie na dokumentach źródłowych adnotacji o ich sprawdzeniu i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania – str. 8, 9 protokołu.

Zapewnić powiązanie dowodów księgowych z dokonanymi na ich podstawie zapisami księgowymi, w celu umożliwienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Nienaliczanie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 12-13 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

2.2. Wskazywanie w fakturach wystawianych najemcom nieprawidłowego terminu płatności czynszu. Dostarczanie faktur najemcom bez potwierdzenia ich odbioru - str. 12-13 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcom wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 w związku z art. 680 ustawy Kodeks cywilny; wyznaczając na fakturach termin płatności liczony od daty otrzymania faktury przez najemcę, dokumentować datę dostarczenia faktury, celem umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością dokonywanych wpłat oraz prawidłowego naliczania ewentualnych odsetek za zwłokę, w związku z przepisami art. 42

ust. 5 i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Wisznice