

Lublin, 16 listopada 2011 r.

RIO – II – 602/95/2011

Pan Bogdan Grochola

Dyrektor Gimnazjum Nr 2

im. ks. Zygryda Berezeckiego w Chełmie

ul. Czarnieckiego 8

22 - 100 Chełm

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 1 do 5 sierpnia 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum Nr 2, w zakresie zagadnień dotyczących rachunkowości oraz realizacji planu finansowego, w tym związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2010 r. Protokół kontroli omówiono i podpisano 30 września 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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.).

- 1. Ustalenie w zakładowym planie kont niewłaściwego konta do ewidencjonowania operacji dotyczących pożyczek udzielonych pracownikom z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – str. 2 protokołu.*

Zmienić postanowienia zakładowego planu kont, przez ustalenie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – str. 3 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. *Niesporządzanie miesięcznych zestawień obrotów dzienników częściowych oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 3 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 powołanej ustawy.

4. *Przypadki dokonywania wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym oraz wypłaty gotówki z kasy bez potwierdzenia jej odbioru przez osoby, którym ją wypłacono – str. 5, 6 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych wcześniej pod względem merytorycznym, stosownie do przepisów art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i postanowień § 18 ust. 4 lit. b „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gimnazjum nr 2 w Chełmie”, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora z 3 stycznia 2011 r.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać podpis odbierającego, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości i postanowień części VIII ust. 4 „Instrukcji kasowej Gimnazjum nr 2 w Chełmie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 315 z 17 czerwca 2009 r.

5. *Przypadki dokonywania zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dekreacją zamieszczoną na dowodach księgowych – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z dekreacją zamieszczoną na dowodach księgowych, stanowiących podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 24 ust. 3 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli uważa Pan, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Chełm
ul. Lubelska 65
22 - 100 Chełm