

Świebodzin, 11 marca 2012

AW.1711.2.2012.BH

Pan Zbigniew Burnos

Dyrektor
Szkolnego Schroniska Młodzieżowego
w Świebodzinie

Wystąpienie pokontrolne

Zarząd Powiatu Świebodzińskiego przeprowadził w dniach od 13 do 15 lutego 2012r. w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym w Świebodzinie, kontrolę problemową w zakresie prawidłowości ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej rocznej za rok 2011.

Zarząd Powiatu Świebodzińskiego, na podstawie § 23 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r. zobowiązujące Pana do podjęcia działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych w protokole nieprawidłowości oraz wzywa do podjęcia innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości.

Przeprowadzona kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. Na podstawie kontrolowanych dokumentów z miesięcy XI-XII 2011 stwierdzono, że 2 dowody księgowe zaksięgowano w sposób niezgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad ... (Dz.U. Nr 128, poz. 861)

Dowody księgowe należy ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad ... (Dz.U. Nr 128, poz. 861)

2. Stwierdzono brak oznakowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych, co uniemożliwia prawidłową ich identyfikację w trakcie inwentaryzacji.

Wśród uregulowań zewnętrznych nie ma przepisu mówiącego wprost o obowiązku nadawania i nanoszenia numeru inwentarzowego w przypadku

zakupienia środków trwałych. Jednak tylko nadanie numerów inwentarzowych i umieszczenie ich na zakupionym mieniu gwarantuje rzetelność inwentaryzacji, ponieważ tylko numer inwentarzowy pozwala jednoznacznie i niewątpliwie powiązać dany przedmiot z odpowiadającym mu zapisem w księdze inwentarzowej.

3. Stwierdzono, że z księgi inwentarzowej nie wynika, który pracownik ma przypisaną odpowiedzialność za powierzone mienie jednostki.

Do księgi inwentarzowej należy nanieść nazwiska osób, którym powierzono majątek oraz oznaczyć miejsce jego przechowywania – proces ochrony zasobów powinien być częścią składową kontroli zarządczej.

4. Stwierdzono, że w ciężar konta 020 ujmowane są wartości, które powinny być z chwilą zakupu jedynie ujęte w ciężar kosztów.

Należy dokonać przeglądu ujętych pozycji we wskazanym koncie pod względem prawidłowości ich księgowania wśród wartości niematerialnych i prawnych – biorąc pod uwagę zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad ... (Dz.U. Nr 128, poz. 861)

5. Stwierdzono, że w jednostce niektóre przypisane dochody budżetowe księgowano za pomocą konta 201, dochody księgowane za pomocą konta 221 nie księgowano według podziałek klasyfikacji budżetowej, co uniemożliwiało sporządzenie sprawozdawczości tylko na podstawie ksiąg rachunkowych.

Dochody budżetowe należy ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad ... (Dz.U. Nr 128, poz. 861) - na koncie 221 ujmować należności z tytułu dochodów objętych planami finansowymi danej jednostki budżetowej. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

6. Stwierdzono, że w jednostce nie księgowano planu finansowego i jego zmian za pomocą konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Jednostka budżetowa sporządza sprawozdania budżetowe na podstawie ksiąg rachunkowych – zgodnie z brzmieniem § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3

lutego 2010r. w sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) – dotyczy to także kolumny „Plan po zmianach”.

Plan finansowy wydatków budżetowych należy ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad ... (Dz.U. Nr 128, poz. 861), tj. na stronie Wn konta 980 ujmować należy plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma konta 980 ujmować należy równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 ma być prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

7. Stwierdzono, że w jednostce nie księgowano zaangażowania wydatków budżetowych za pomocą konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Jednostka budżetowa sporządza sprawozdania budżetowe na podstawie ksiąg rachunkowych – zgodnie z brzmieniem § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) – dotyczy to także kolumny „Zaangażowanie”.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować należy w księgach rachunkowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad ... (Dz.U. Nr 128, poz. 861), tj. na stronie Wn konta 998 należy ujmować: równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 należy ujmować: zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

8. Stwierdzono, że w jednostce ewidencja analityczna kont zespołu „2” nie jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co uniemożliwia sporządzenie sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad ... (Dz.U. Nr 128, poz. 861) . Ewidencja analityczna prowadzona do kont zespołu „2” powinna umożliwić sporządzenie sprawozdań budżetowych, dlatego powinna być prowadzona między innymi według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Zarząd Powiatu Świebodzińskiego na podstawie § 23 ust. 4 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r., zobowiązuje Pana Dyrektora do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

STAROSTA

Zbigniew Szumski

(podpis zarządzającego kontrolę)