



ela

DR06.
41072

16
Dokument

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

DK/603/in/33/2016

Gdańsk, dnia 9 czerwca 2016r.

Szanowna Pani

EWA JASIURSKA-KLUCZEK

p.o. Dyrektora Delegatury

Najwyższej Izby Kontroli

w Gdańsku

09.06.2016
NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W GDAŃSKU
80-853 Gdańsk ul. Wały Jagiellońskie 36
tel. 58-7683-600, fax 58-7683-605
NIP 583-25-68-765, REGON 000000081

Szanowna Pani Dyrektorko,

w nawiązaniu do pisma o numerze DK/603/in/24/2016 z dnia 12 kwietnia 2016 r. stanowiącego odpowiedź na wystąpienie pokontrolne o numerze LGD.410.001.003.2016 z dnia 25 marca 2016r. (data wpływu do tut. Izby 29 marca 2016r.), będące wynikiem kontroli o numerze P/16/001, uprzejmie informuję, że w celu uniknięcia zaistniałych nieprawidłowości i stwierdzonych uwag w ramach wykonania wniosków pokontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku podjęła następujące działania w zakresie wniosku nr 1 zawartego w powyższym wystąpieniu pokontrolnym dotyczącym „Wzmocnienia funkcjonującego w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym poprzez wprowadzenie mechanizmów zapewniających ewidencjonowanie wszystkich zobowiązań dotyczących danego roku obrotowego, właściwą klasyfikację wydatków oraz prawidłowy obraz stanu wydatków i zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1”.

Mianowicie w celu realizacji powyższego wniosku podjęto działania polegające na:

- 1) dostosowaniu Zasad (polityki) rachunkowości (wprowadzonych zarządzeniem nr 10/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 13 lipca 2012r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku ze zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem nr 4/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 12 listopada 2013r. i zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 12 listopada 2014r.), wprowadzonych zarządzeniem nr 8/2016 z 9 czerwca 2016 roku, które zapewniają właściwe ewidencjonowanie wszystkich zobowiązań dotyczących danego roku obrotowego, właściwą klasyfikację wydatków oraz prawidłowy obraz stanu wydatków i zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1. Do zakładowego planu kont wprowadzono konto pozabilansowe „991 – Zobowiązania w układzie zadaniowym”.

Pozabilansowa ewidencja wykonania budżetu, prowadzona na koncie 991, grupującego zobowiązania jednostki według klasyfikacji zadaniowej, zapewni wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. nr 298, poz. 1766). Na stronie Wn konta 991 ujmuje się wartość uregulowanych (zapłaconych) zobowiązań w układzie zadaniowym, na stronie Ma konta 991 ujmuje się zaciągnięte zobowiązania w układzie zadaniowym. Ewidencja szczegółowa do konta 991 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków i zaciągniętych zobowiązań w układzie zadaniowym, które podlegają wykazaniu w sprawozdaniu Rb-BZ1;

- 2) wprowadzeniu dodatkowych mechanizmów kontrolnych, polegających na kontroli i weryfikacji dokumentacji księgowej oraz mechanizmów weryfikacji informacji prezentowanych w sprawozdaniach finansowych i budżetowych, zgodnie z zasadami określonymi w Zasadach (polityce) rachunkowości (§ 1 pkt 1.2.), wprowadzonymi zarządzeniem nr 8/2016 z dnia 9 czerwca 2016 roku.

Celem uniknięcia spiętrzenia zadań w księgowości, utrudniających m.in. dokładną weryfikację sporządzanych sprawozdań budżetowych i finansowych, od 4 maja 2016r. zatrudniono nowego pracownika w dziale księgowości.

Natomiast w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dotychczasowym pracownikiem księgowości (co nastąpiło z dniem 31.05.2016r.), od 1 lipca 2016 roku zostanie zatrudniony w tut. Izbie dodatkowy pracownik księgowości.

Ponadto w ramach mechanizmu kontrolnego, polegającego na bieżącym monitorowaniu zmian w obowiązujących przepisach, w ramach środków ujętych w planie finansowym tut. Izby, przewidziano szkolenia dla nowo zatrudnionych pracowników księgowości.

Styczeń wypłaty macierki

PREZES
Liliza Budner-Iwanicka

W załączeniu: Zarządzenie nr 8/2016 z dnia 9 czerwca 2016 roku.

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
tel: (58) 301-86-45 fax: (58) 346-25-15
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954
✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

Zarządzenie Nr 8/2016

Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 9 czerwca 2016 r.

w sprawie:

zmiany zarządzenia nr 10/2012 z dnia 13 lipca 2012 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, zmienionego: zarządzeniem nr 30/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r., zarządzeniem nr 4/2013 z dnia 10 kwietnia 2013 r. i zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie wprowadzenia zmiany Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku oraz

na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.), zwanym dalej „rozporządzeniem”, zarządzam co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 10/2012 z dnia 13 lipca 2012 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, zmienionym zarządzeniem: nr 30/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r., zarządzeniem nr 4/2013 z dnia 10 kwietnia 2013 r. i zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, wprowadza się następujące zmiany:

1. w § 1 podpunkt 1.2. otrzymuje nowe brzmienie:

„1.2. Ogólne zasady dotyczące sprawozdawczości budżetowej i finansowej

Sprawozdania sporządza się w formie elektronicznej oraz w formie dokumentu, zgodnie z obowiązującymi przepisami o sprawozdawczości, z uwzględnieniem odrębnych uregulowań wynikających z dyspozycji jednostki nadrzędnej.

Sprawozdania finansowe i sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki. Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe podpisywane są przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

Tabela 1. Wybrane mechanizmy weryfikacji informacji prezentowanych w sprawozdaniach finansowych i budżetowych

Przedmiot weryfikacji	Mechanizmy kontroli	Charakterystyka
Weryfikacja kompletności ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących rozrachunków	Analiza sald na kontach rozrachunkowych.	Analizie podlegają zapisy i salda, które mogą być nieprawidłowe w wyniku błędnego zaksięgowania operacji powodujących powstanie należności lub zobowiązania, w tym należności z tytułu odsetek.
	Przegląd umów i uzgodnień z kontrahentami.	Sprawdzenie kompletności dokumentów dotyczących danego okresu sprawozdawczego, zarówno własnych, jak i obcych.
	Przegląd książki pism przychodzących.	Sprawdzenie czy wszystkie dokumenty dotyczące rozrachunków, które wpłynęły do jednostki, zostały przekazane w odpowiednich terminach do realizacji do właściwych komórek organizacyjnych (zgodnie z określonymi w jednostce zasadami obiegu dokumentów księgowych).
	Analiza rozliczeń i roszczeń, w tym uzyskanie opinii i ekspertyz prawnych.	Przegląd spraw wymagających uzgodnień i znajdujących się w sądzie lub zasądzonych z punktu widzenia prawidłowości ujęcia tych rozliczeń i roszczeń spornych w księgach rachunkowych.
Weryfikacja kompletności i prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących dochodów i wydatków budżetowych	Analiza sald, podziałek klasyfikacji budżetowych dochodów i wydatków na kontach zespołu 1, 2, 7 i 9.	Analizie podlegają zapisy na kontach, które mogą być nieprawidłowe w wyniku zastosowania niewłaściwej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków oraz w wyniku nieprawidłowego ujęcia w ewidencji szczegółowej wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.
Sprawdzenie realności aktywów i pasywów	Analiza prawidłowości wyceny i ewidencji środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych.	sprawdzenie prawidłowości stosowania metod dokonywania odpisów amortyzacyjnych (stawek amortyzacyjnych, metod naliczania amortyzacji itp.), sprawdzenie zachowania terminów inwentaryzacji i prawidłowości jej rozliczenia, wyksięgowanie z ewidencji lub przekwalifikowanie tych aktywów, które

		nie spełniają kryteriów uznawania za środki trwałe, pozostałe środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne.
	Analiza prawidłowości ewidencji należności i zobowiązań.	sprawdzenie prawidłowości ewidencji należności i zobowiązań, kontrola należności od pracowników z tytułu zaliczek, pożyczek itp.

W ramach mechanizmów kontrolnych polegających na kontroli i weryfikacji dokumentacji księgowej oraz mechanizmów weryfikacji informacji prezentowanych w sprawozdaniach finansowych i budżetowych (tabela 1) kontrolę i weryfikację przeprowadza główny księgowy oraz drugi pracownik księgowości.”,

2. w § 1 dotychczasowy podpunkt 1.3. *Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych* otrzymuje numer 1.4.,
3. w § 1 dotychczasowy podpunkt 1.4. *Wydatki strukturalne* otrzymuje numer 1.5.,
4. w § 1 dotychczasowy podpunkt 1.5. *Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych* otrzymuje numer 1.6.,
5. w § 5 punkt 5.1. w *Wykazie kont księgi głównej (kont syntetycznych)* w ZESPOLE 9 – KONTA POZABILANSOWE wprowadza się konto „991 – Zobowiązania w układzie zadaniowym”,
6. w § 5 punkt 5.2. w *Przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń do Kont pozabilansowych wprowadzono konto 991 z opisem:*
„Konto 991 służy do ewidencji zobowiązań jednostki w układzie zadaniowym. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się wartość uregulowanych (zapłaconych) zobowiązań w układzie zadaniowym. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się zaciągnięte zobowiązania w układzie zadaniowym. Ewidencja szczegółowa do konta 991 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków i zaciągniętych zobowiązań w układzie zadaniowym, które podlegają wykazaniu w sprawozdaniu Rb-BZ1. Konto 991 służy do zobowiązań wyłącznie nieuregulowanych na koniec okresu sprawozdawczego.”.

§ 2

Pozostałe postanowienia zarządzenia nr 10/2012 z dnia 13 lipca 2012 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, zmienionego zarządzeniem: nr 30/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r., zarządzeniem nr 4/2013 z dnia 10 kwietnia 2013 r. i zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie wprowadzenia zmiany Zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku pozostają bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



§ 4

Zarządzenie podlega publikacji w sposób zwyczajowo przyjęty w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku oraz poprzez rozesłanie zarządzenia do wszystkich pracowników za pomocą poczty elektronicznej.

PREZES
Luiza Budner-Iwanicka