



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 24 lutego 2015 r.

RIO – II – 601/103/2014

**Pan Zbigniew Gawdzik**

Dyrektor Zespołu Szkół

Ogólnokształcących

ul. Wodna 24

23 - 250 Urzędów

Szanowny Panie Dyrektorze !

W dniach 15 - 19 grudnia 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Urzędowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 stycznia 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

1. *Niezapewnienie dostępu do zbiorów danych umożliwiających sprawdzenie zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – str. 4-5 protokołu.*

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewnić kontrolę kompletności zbiorów systemu rachunkowości, parametrów przetwarzania danych oraz dostęp do zbiorów danych pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.)

2. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 5 protokołu.*

Sporządzać zestawienie obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje oraz dokonywanie w niej zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 5-6 protokołu.*

Ewidencję środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne” załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 6 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2013 r., poz. 289).

5. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N – jako depozytów – kwoty stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania umowy (zawyżono dane o 1.419,01 zł) – str. 8 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” nie wykazywać wpłaconych na rachunek jednostki przez kontrahentów, kwot stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej

Załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które 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](mailto: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**

Wójt Gminy Urzędów

