

Lublin, 8 lipca 2014 r.

RIO – II – 601/28/2014

Pani Bożena Morawska
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
ul. Szkolna II 2b
21-140 Michów

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 23 kwietnia do 5 maja 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Michowie w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 21 maja 2014r.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

- 1. Niewskazanie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, momentu rozpoczęcia umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz niedostosowaniu zakładowego planu kont do aktualnie obowiązujących przepisów i do potrzeb jednostki – str. 3, 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez ustalenie momentu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 tej ustawy.

Wprowadzić do zakładowego planu kont konta służące do ewidencjonowania operacji gospodarczych występujących w jednostce, wskazane w załączniku Nr 3 do przepisów 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. z 2013, poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. *Nieujęcie w księgach rachunkowych umorzenia nieodpłatnie otrzymanych zbiorów bibliotecznych – str. 6 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje związane z nieodpłatnym otrzymaniem zbiorów bibliotecznych, w przypadku ustalenia w polityce rachunkowości, że umarzane są one jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, w związku z przepisami § 6 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., ujmować:

- nieodpłatne przyjęcie do używania:

Wn 014 „Zbiory biblioteczne”,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

- umorzenie w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

3. *Nieujęcie na koniec 2012 r. prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat – str. 6 protokołu.*

Prowadzić ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, ujmując na stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych

w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego, zaś na stronie Ma – wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

4. *Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych na koniec roku 2012 i 2013 – str. 6 protokołu.*

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

5. *Niezgodność salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na 31.12.2013 r. – str. 7 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. *Nieujęcie w księgach rachunkowych jednostki wartości gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 7 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostki, 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 sytuacji gdy z posiadanych dokumentów nie wynika ich wartość, dokonać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. *Przekroczenie 30.12.2013 r. planu wydatków finansowanych środkami gromadzonymi na wydzielonym rachunku (w dz. 854 r. 85401 § 4220 o kwotę 946,78 zł) – str. 8 - 9 protokołu.*

Wydatków, z wydzielonego rachunku gromadzącego określone przez radę gminy dochody, dokonywać do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego, zgodnie z przepisami art. 223 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Dokonywać odpowiednich przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym dochodów i wydatków nimi finansowanych, w związku z przepisami art. 223 ust. 2 pkt 4 cytowanej ustawy i postanowieniami § 4 ust. 6 uchwały Rady Gminy Michów Nr XLVIII/239/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie utworzenia

wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych

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 Michów