



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, 9 grudnia 2015 r.

RIO – II – 601/82/2015

Pan Marek Kawalec

Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka
Wychowawczego
ul. Marii Grzegorzewskiej 3
24 - 100 Puławy

Szanowny Panie Dyrektorze .

W dniach od 16 do 22 września 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Puławach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 16 października 2015 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. W zakresie rachunkowości:

- 1.1. Powadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych i ich umorzenia inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 2 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.2. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, w wyniku:*

- dokonywania zapisów bez wskazania daty nabycia oraz rodzaju i numeru dowodu księgowego,
- prowadzenia jej bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych oraz w sposób uniemożliwiający ustalenie ich wartości początkowej,
- ujęcia w ewidencji analitycznej środków trwałych w jednej pozycji składnika majątku, składającego się z odrębnych obiektów – str. 2-3 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2010 r. 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.). Poszczególne składniki majątku ujmować w tej ewidencji w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” do cytowanego rozporządzenia, w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określone 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. *Nieokreślenie w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do tego konta – str. 3 protokołu.*

Określić, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątkowych podlegających stopniowemu umorzeniu. Nieprawidłowe poprawianie błędnych zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta oraz ujmowanie w niej składników majątku bez określenia ich wartości – str. 3-4 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe, o których mowa w przepisach § 6 ust. 3 pkt 2 – 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., które na podstawie decyzji kierownika jednostki podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

W ewidencji analitycznej do tego konta dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na koncie księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach dokonanych w księgach rachunkowych poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

- 1.5. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu jednostki za 2014 r. – zaniżonej kwoty umorzenia środków trwałych (o 6.612,70 zł) – str. 4 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

- 1.6. *Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 013 – str. protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. *Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym w 2014 r. (w dz. 854 rozdz. 85420 § 4210 – w dniach 6-23.04.2014 r. o kwotę 6.291,88 zł oraz w dniach 20-29.10.2014 r. o kwotę 969,19 zł) - str. 7-11 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wnioski te 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:

Zarząd Powiatu Puławskiego
Al. Królewska 19
24-100 Puławy