



## 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, 21 listopada 2017 r.

RIO – II – 601/41/2017

**Pan Krzysztof Ślósarz**  
Dyrektor Zespołu Szkół  
im. hr. Kajetana Kickiego  
Sobieszyn 298 A  
08 - 504 Ułęż

Szanowny Panie Dyrektorze .

W dniach od 21 sierpnia do 27 września 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół im. hr. Kajetana Kickiego w Sobieszynie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 20 października 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2016 r., poz. 561).

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

1. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*
  - niesporządzeniu wykazu ksiąg rachunkowych,
  - nieujęciu – w wykazie kont – wszystkich kont księgi głównej stosowanych do ewidencji operacji gospodarczych występujących w jednostce,
  - nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 290,
  - nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont oraz ich powiązania z kontami księgi głównej – str. 3 - 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych,
- ujęcie w wykazie kont księgi głównej wszystkich kont służących do ewidencjonowania operacji gospodarczych występujących w jednostce, określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, zasad prowadzenia do nich kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz.1047 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2. *Niesporządzanie zestawienia obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy – str. 4 protokołu.*

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3. *Niesporządzenie – na koniec 2016 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 4 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Wprowadzenie bilansu otwarcia kont księgi głównej roku 2016 pod datą 1 sierpnia 2016 r. – str. 5 protokołu.*

Ostatecznego otwarcia ksiąg rachunkowych dokonywać do dnia 30 kwietnia roku następnego, zgodnie z przepisami § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 4 - 5 protokołu.*

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w sposób umożliwiający ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów oraz do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości i zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich przychodów dotyczących tego roku (w łącznej kwocie 3.166 zł) oraz ujęcie w nich kosztów dotyczących roku 2015 (w kwocie 1.554,82 zł) – str. 6 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

7. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, co skutkowało niewykazaniem w księgach rachunkowych na koniec 2016 r. zaległości z tytułu opłat za internat i wyżywienie – str. 6 - 7 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na bieżąco, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) i zasady funkcjonowania poszczególnych kont, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

8. *Nieprowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat – str. 7 - 8 protokołu.*

Prowadzić ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych: roku bieżącego – na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i przyszłych lat – na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

9. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 9 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

10. *Niezamieszczanie – na dowodach księgowych – stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych według klasyfikacji budżetowej – str. 11 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacje), zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

11. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – kwot planowanych i wykonanych dochodów (w dz. 801 rozdz. 80130 § 2400), niewynikających z ewidencji księgowej – str. 13 - 14 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), w szczególności dochody wykonane wykazywać na podstawie księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu tym nie wykazywać danych w § 2400 „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki budżetowej”.

12. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury. Nierozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2016 r. – str. 15 - 17 protokołu.*

Przestrzegać terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w jej toku różnice między

stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 powołanej ustawy.

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.

Do wiadomości:

Starosta Powiatu Ryckiego

Jacek Grządka

