

Lublin, 10 czerwca 2014 r.

RIO – II – 601/26/2014

Pani Celina Czerniej
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1
w Kraśniczynie
22–310 Kraśniczyn

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 24 do 26 marca 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 1 w Kraśniczynie w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli omówiono i podpisano 17 kwietnia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

1. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, w wyniku:*
 - dokonywania zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,
 - niedokonywania zamknięcia tej ewidencji od 2003 r.,
 - ujęcia w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych wyposażenia stołówki (o wartości przekraczającej 3.500 zł), ujętego w ewidencji analitycznej prowadzonej

do konta 011 „Środki trwałe”,

- prowadzenia wspólnej ewidencji do wskazanych kont – str. 3-4 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego oraz zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wyksięgować z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wartość składników majątku, ujętych (lub podlegających ujęciu) na koncie 011 „Środki trwałe”, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 powołanej ustawy i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi 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).

Konta ksiąg pomocniczych do kont 013 i 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

2. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2012 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 5 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.

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 Kraśniczyn