



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 – 601/77/2015

Pan Wiesław Smyrgała
Dyrektor Regionalnego Centrum
Kształcenia Ustawicznego
ul. Wojska Polskiego 7
24 - 100 Puławy

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 3 do 11 września 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Regionalnego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Puławach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 16 października 2015 r.

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. Nieokreślenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, metod wyceny aktywów i pasywów. Nieustalenie precyzyjnych zasad ewidencjonowania środków trwałych – str. 3 protokołu.*

Określić w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:

- metody wyceny aktywów i pasywów,
- zasady ewidencji środków trwałych, mając na uwadze, że środki trwałe mogą być ewidencjonowane na kontach: 011 „Środki trwałe” (na którym ujmuje się składniki majątku podlegające stopniowemu umorzeniu – ewidencjonowanemu na koncie 017 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz

grunty) i 013 „Pozostałe środki trwałe” (na którym ujmuje się składniki majątku umarzone jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, a ich umorzenie ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”), a z ustalonych przez kierownika jednostki zasad jednoznacznie winno wynikać, które środki trwałe będą podlegały jednorazowemu umorzeniu, w związku z przepisami § 6 ust. 3 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.” i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia,

stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),

2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie nieprzewidzianym w zakładowym planie kont – str. 4, 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

3. *Dokonywanie wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz niezatwierdzonych do wypłaty - str. 3-4, 10-11 protokołu.*

Wydatków dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

4. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązań – str. 4 protokołu.*

Wydatki z tytułu odsetek za zwłokę klasyfikować do paragrafu 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

5. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, w tym:*
- *dokonywanie zapisów niezgodnie ze stanem rzeczywistym (dwukrotne wyksięgowanie składników majątku o wartości 3.000 zł oraz dwukrotne zaksięgowanie składnika o wartości 162.975 zł),*
 - *nieprawidłowe podsumowanie stanu środków trwałych,*
 - *niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną na 31.12.2014 r., wynikająca m.in. z nieujęcia w ewidencji analitycznej gruntów (o wartości 580.546,29 zł),*
 - *dokonywanie zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu i treści operacji,*
 - *prowadzenie ewidencji analitycznej bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych,*
 - *nieprawidłowe poprawianie błędnych zapisów w ewidencji analitycznej – str. 4-6 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty oraz zapewniając bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

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, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 i 2 tej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 - 3 powołanej ustawy.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem 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.).

Stwierdzone błędy w zapisach 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 ustawy o rachunkowości .

6. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej umorzenia środków trwałych – str. 6-7 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w sposób umożliwiający należyte obliczenie umorzenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące zapłatą odsetek (w kwocie 1.370,02 zł w 2014 r. i 2.240,42 zł w 2015 r.) – str. 7-9 protokołu.*

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

8. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za IV kwartał 2014 r. – wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług (w kwocie 12.800,64 zł – str. 10-12 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Wykazywać w tym sprawozdaniu wartość nominalną zobowiązań jednostki, w tym jako wymagalne - wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

9. *Zamknięcie konta 201-02 „Młodzież” na koniec 2014 r. tzw. persaldem – str. 12 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych, wykazywać salda zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, zgodnie z przepisami art.7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

10. *Wykazanie – w bilansie sporządzonym na koniec 31 grudnia 2014 r. – należności z tytułu rozrachunków z pracownikiem w niewłaściwym wierszu – str. 12 protokołu.*

W bilansie jednostki zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

11. *Nieujawnienie różnicy między ewidencyjnym stanem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a stanem rzeczywistym oraz nieprzeprowadzenie inwentaryzacji konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. – str. 13-14 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności i zobowiązań, w sposób określony przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości, a jej przeprowadzenie i wyniki odpowiednio dokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy.

12. *Nieprzestrzeganie przepisów wewnętrznych przy przeprowadzeniu inwentaryzacji materiałów w magazynie – str. 15 protokołu.*

Inwentaryzację materiałów w magazynie przeprowadzać zgodnie z postanowieniami „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia nr 1/2012 Dyrektora jednostki, w związku z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i art. 27 ustawy o rachunkowości.

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) – 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