



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, 12 lutego 2016 r.

RIO – II – 601/111/2015

Pan Przemysław Tulacz

Dyrektor Publicznego Gimnazjum Nr 1
ul. Szkolna 7
22-200 Włodawa

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 11 do 18 grudnia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Gimnazjum Nr 1 we Włodawie w zakresie rachunkowości oraz zagadnień związanych z naliczeniem i wypłatą dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 11 stycznia 2016 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. *Nieokreślenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - metod wyceny aktywów i pasywów oraz wersji stosowanego oprogramowania - str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie metod wyceny aktywów i pasywów (w tym termin rozpoczęcia umorzenia lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz okresu lub stawki ich amortyzacji) oraz wskazanie wersji wykorzystywanego oprogramowania, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 1 i 3 i art. 33 ust. 1 tej ustawy.

2. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich kosztów (na kwotę 5.875,69 zł) – str. 3-4 protokołu.*

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieujęcie w ewidencji analitycznej gruntów, budynków i obiektów inżynierii lądowej, mimo ich ujęcia na koncie 011 „Środki trwałe”, co skutkowało niezgodnością tych ewidencji na koniec 2014 r. (o 1.237.916 zł) oraz dokonywanie w niej zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, stanowiącego podstawę zapisu i symbolu klasyfikacji rodzajowej środków trwałych (podgrupy i rodzaju) – str. 5-6 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji analitycznej środków trwałych poszczególne składniki majątku ujmować w podziale na podgrupy i rodzaje środków trwałych raz dokonywać w niej zapisów ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) i przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

4. *Nieterminowy zwrot kwoty zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady - str. 7 protokołu.*

Kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać wykonawcy nie później niż w 15. dniu po upływie tego okresu, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

5. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury – str. 9-10 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że określony w tych przepisach termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Włodawa

