

Lublin, 1 marca 2022 r.

RIO – II – 601/26/2021

Pan Zenon Iwanowski
Dyrektor Zespołu
Szkół Publicznych Nr 1 w Terespolu
ul. Sienkiewicza 27
21 - 550 Terespol

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 20 grudnia 2021 r. do 20 stycznia 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Publicznych Nr 1 w Terespolu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 11 lutego 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

1. Niezachowanie – w 2021 r. – ciągłości bilansowej (w zakresie kont 071 i 072)– str. 6 protokołu.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zapewniając - przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 tej ustawy.

2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych i ich umorzeń, polegające na:

- *nieujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” przychodu środka trwałego,*
- *ujęciu umorzenia pozostałych środków trwałych na niewłaściwym koncie,*
- *niezgodności – na koniec 2020 r. – salda konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” z prowadzoną do niego ewidencją pomocniczą oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 7-9 protokołu.*

Do ksiąg okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpisy umorzeniowe od pozostałych środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł ujmować na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342).

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

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 powołanej ustawy.

Skorygować umorzenie na koncie 071, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 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:

Burmistrz Miasta Terespol