



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax 81 534 07 81

Lublin, 8 lipca 2015 r.

RIO – II – 603/6/2015

RIO – II – 601/44/2015

Pani Eliza Szypulska

Dyrektor Szkoły Podstawowej

im. Marii Wójcik w Krępcu

ul. Szkolna 3

21 - 007 Mełgiew

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 20 do 29 maja 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa Lublinie przeprowadziła kontrolę sprawdzającą realizację wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym pismem Nr RIO – II – 601/87/2014 z 15 grudnia 2014 r. oraz kontrolę problemową w zakresie rachunkowości.

Protokół kontroli podpisano 2 czerwca 2015 r.

Sprawdzając realizację wydanych wniosków pokontrolnych stwierdzono, że nie zostały one wykonane.

Poniżej podaję stwierdzone w trakcie kontroli problemowej 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. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *niedostosowaniu zasad funkcjonowania kont do aktualnie obowiązujących przepisów (w tym m.in. zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”) oraz wprowadzenie kont niewystępujących w jednostce (np. 134 „Kredyt bankowy”),*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont analitycznych z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzeniu wykazu ksiąg rachunkowych,*
- *niesporządzeniu opisu systemu informatycznego – str. 2-3 protokołu.*

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej jednostki, do aktualnie obowiązujących przepisów, określonych 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
 - wyeliminowanie z planu kont kont niewystępujących w jednostce budżetowej, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia,
 - określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
 - sporządzenie kompletnego wykazu ksiąg rachunkowych,
 - sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

2. *Niesporządzanie w 2014 r. zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 3 protokołu.*

Sporządzać zestawienie obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3. *Niezachowanie w 2014 r. chronologii zapisów w dzienniku – str. 3-4 protokołu.*

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2014 r. kompletnego zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych (nie ujęto sald kont prowadzonych techniką ręczną) – str. 4 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Niezachowanie ciągłości bilansowej – str. 4-5 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, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy rachunkowości.

6. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 5-6 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, stosować konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, ujmując wpływ środków finansowych, związanych z realizacją projektów unijnych, na rachunek bankowy jednostki zapisami:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- a ich przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy projektu, zapisami:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wpływ na wyodrębniony rachunek projektu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projektu),

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

- b) wpływ do kasy środków stanowiących dochody jednostki ujmować zapisem:

Wn 101 „Kasa”,

Ma właściwe konto, np. zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” lub 7 „Przychody, dochody i koszty”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. *Dokonywanie w 2014r. wydatków na podstawie dokumentów niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i nie zatwierdzonych do wypłaty oraz niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki podpisu osoby, której ją wypłacono – str. 6 i 8 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty, zawierających podpis osoby, której wydano składniki aktywów, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

8. *Ewidencjonowanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

9. *Niegodność konta 101 „Kasa” z prowadzoną do niego ewidencją szczegółową (w czerwcu i lipcu 2014 r), w wyniku ujęcia na koncie 101 „Kasa” operacji przyjęcia do kasy gotówki pobranej z rachunku bankowego niezgodnie ze stanem faktycznym (wynikającym z wyciągu bankowego i raportów kasowych) – str. 7-8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zapewniając zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy.

10. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, w tym:*

- *prowadzenie wspólnej ewidencji analitycznej składników majątku podlegających ujęciu na kontach syntetycznych 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”,*
- *nieujęcie w ewidencji analitycznej wszystkich składników, ujmowanie ich kilkakrotnie oraz dokonywanie zapisów bez jednoczesnego ujęcia operacji w ewidencji syntetycznej,*
- *ujmowanie w ewidencji składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w przepisach wewnętrznych,*
- *nieoznaczenie ewidencji analitycznej nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz co do roku obrotowego,*
- *dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej w sposób nietrwały (ołówkiem), bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,*
- *niezamknięcie ksiąg analitycznych na koniec roku obrotowego,*
- *ujmowanie w jednej pozycji składników majątku składających się z kilku odrębnych obiektów,*
- *prowadzenie ewidencji analitycznej bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych – str. 9-13 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, karotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej oraz dokonywać w nich zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz wyraźnie oznaczać co do roku obrotowego, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy, ze wskazaniem wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 23 ust. 2, w tym daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2010 r. 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.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej kwotę ustaloną w § 8 „Zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych”, stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 1 Dyrektora Szkoły z dnia 1 stycznia 2009 r. w sprawie dokumentacji przepisów zasad rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 18 ust. 3 powołanego rozporządzenia.

11. Nieprawidłowe ewidencjonowanie umorzenia środków trwałych – str. 12-13 protokołu.

Odpisów umorzeniowych środków trwałych o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł, dokonywać drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 oraz art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości i ewidencjonować na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Umorzenia środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500 zł dokonywać jednorazowo przez spisanie w koszty i ewidencjonować je na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

12. *Nieprowadzenie ewidencji zbiorów bibliotecznych na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” – str. 13-14 protokołu.*

Ewidencję zbiorów bibliotecznych biblioteki szkolnej prowadzić na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” (i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta), stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

13. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2014 r., polegające na:*
- *nierozliczeniu różnicy między stanem środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wynikających z potwierdzenia banku, a ich stanem ewidencyjnym,*
 - *nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji sald kont 223 i 228,*
 - *nieobjęciu spisem z natury wszystkich środków trwałych,*
 - *niewyjaśnieniu i nierozliczeniu ujawnionych różnic między stanem rzeczywistym i ewidencyjnym wartości środków trwałych,*
 - *nieujawnieniu różnic inwentaryzacyjnych stanu umorzenia środków trwałych – str. 14-17 protokołu.*

Przestrzegać zasad przeprowadzania inwentaryzacji, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 – 3 ustawy o rachunkowości, w szczególności środki trwałe inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niepodlegających inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub drogą otrzymania potwierdzenia sald, inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Wyniki inwentaryzacji powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 powołanej ustawy.

14. *Niewykazanie – w sprawozdaniach Rb-28S za miesiące od sierpnia do grudnia 2014 r. – wydatków realizowanych z udziałem środków unijny oraz wykazanie, w sprawozdaniu Rb - 28S za okres od początku roku do 31 marca 2015 r., kwot wydatków niezgodnych z ewidencją księgową (przypadki) – str. 18 i 20 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), w szczególności w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

15. *Wykazanie w bilansie jednostki za 2014 r. wartości gruntów w niewłaściwej pozycji oraz nieprawidłowych wartości funduszu jednostki i straty netto – str. 19 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 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.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Mełgiew

Alina Smagała

Zastępca Prezesa
Alina Smagała

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Lublinie

Załącznik do wystąpienia pokontrolnego
Nr RIO – II – 603/6/2015
Nr RIO – II – 601/44/2015

Wykaz osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości:

1. Eliza Szypulska - pkt. 1, 13 wystąpienia pokontrolnego,
2. Marzena Zająć - pkt. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 wystąpienia pokontrolnego.



Zastępca Prezesa
Alina Smagała

