

Lublin, 30 maja 2022 r.

RIO.II.601.5.2022

Pani Marzena Kowalczyk
Kierownik Centrum Usług Wspólnych
22 - 448 Sułów 63

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 28 marca do 1 kwietnia 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych w Sułowie w zakresie rachunkowości, realizacji planu finansowego oraz zagadnień związanych z wynagrodzeniami nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 20 kwietnia 2022 r.

Ponizej 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie – w polityce rachunkowości – zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont: 011, 013 i 020 – str. 2 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania tych kont, określone 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, poz. 342 r.).

1.2. Dokonanie zapisu w księgach rachunkowych w kwocie niezgodnej ze sprawdzonym dowodem źródłowym, będącym jego podstawą – str. 4-5 protokołu.

Zapisów księgowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 i 3 tej ustawy.

1.3. Prowadzenie ewidencji analitycznej – do kont: 011, 013 i 020 – przy użyciu programu komputerowego, niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 5, 6 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 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 Sulów