

Lublin, 15 lipca 2014 r.

RIO – II – 601/32/2014

Pani Marzena Grymuza
Kierownik Biura Obsługi
Szkół Samorządowych
ul. Lubartowska 1
21-132 Kamionka

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 15 do 28 kwietnia 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Biura Obsługi Szkół Samorządowych, w zakresie rachunkowości oraz zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 21 maja 2014 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.).

1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Szkoły Podstawowej w Samoklęskach, polegające na:

- *niewprowadzeniu do zakładowego planu kont konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie oraz wprowadzeniu konta 138 „Rachunek środków europejskich”, które służy do ewidencjonowania operacji niewystępujących w jednostce,*
- *nieujęciu, w wykazie ksiąg rachunkowych, wszystkich stosowanych dzienników częściowych.*

Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie nieujętych w zakładowym planie kont – str. 3, 5 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w zakładowym planie kont konto 141 „Środki pieniężne w drodze” oraz określenie przyjętych zasad klasyfikacji na nim zdarzeń,
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont konta 138 „Rachunek środków europejskich”, służącego do ewidencjonowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce, a otrzymywane przez jednostkę środki ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, mając na uwadze, że nie są to dochody jednostki i nie mogą być klasyfikowane w §§ dotacyjnych, bowiem jednostka budżetowa nie może otrzymywać dotacji, w związku z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. , poz. 885 z późn.zm.),
- ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich stosowanych ksiąg, a przy ich prowadzeniu przy użyciu komputera – określenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 pkt 1 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.”) oraz zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

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

2. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2013 r. zestawień sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych – str. 4 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych rozliczeń z tytułu opłat za obiady – str. 6 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające

płatność dochodów, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

4. *Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6 - 8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) przyjęcie pozostałych środków trwałych:

- * otrzymanych nieodpłatnie od jednostek budżetowych:

Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

- * otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek i osób:

Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

i ich umorzenie w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

- * pochodzących bezpośrednio z zakupu:

Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

i ich umorzenie w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”;

b) zakup środków trwałych (o wartości powyżej 3.500 zł):

- wpływ faktury:

Wn 011 „Środki trwałe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

i równolegle:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”;

c) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok,

przeznaczone na potrzeby jednostki, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
stosownie do zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. *Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych, polegające na:*

- *nieujęciu na koncie 013 wartości odtwarzacza DVD i radioodtwarzacza,*
- *niezwiększeniu wartości środka trwałego o koszty jego montażu,*
- *nieoznaczeniu ewidencji analitycznej nazwą jednostki, której dotyczy, rodzaju księgi rachunkowej i programu przetwarzania oraz co do roku obrotowego – str. 7, 8 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować sprzęt audiowizualny, stosownie do zasad funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonych w załączniku nr 3 do zarządzenia Dyrektora Szkoły Nr 16/2010/2011 z 10 sierpnia 2011 r.

Cenę nabycia środków trwałych powiększać o koszty bezpośrednio związane z ich zakupem i przystosowaniem do stanu zdatnego do używania, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczy (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputerowego), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz wskazywać rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

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 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:

Wójt Gminy Kamionka