



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, 22 stycznia 2015 r.

RIO – II – 601/83/2014

Pani Małgorzata Królicka
Dyrektor Szkoły Podstawowej
ul. Zwierzyńskiego 8
22-360 Rejowiec

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 29 września do 3 października 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Rejowcu, w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 24 listopada 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

1. *Niesporządzanie w latach 2013 - 2014 (do dnia kontroli) zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 3 protokołu.*

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Prowadzenie wspólnego dziennika dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 3 i 4 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zdarzeń.

3. *Wprowadzenie – do bilansu otwarcia 2014 r. – sald kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” niezgodnych z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2013. Zamknięcie tych kont tzw. per saldem – str. 4 i 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, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, pamiętając, że nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, w wyniku:*
- *prowadzenia jej bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych,*
 - *dokonywania niektórych zapisów w sposób nietrwały (ołówkiem) i bez określenia numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu – str. 7 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 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.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 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.

2 posiedzeniu

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy
ul. H. Dąbrowskiego 1
22-360 Rejowiec

