

Lublin, 10 lipca 2014 r.

RIO – II – 601/20/2014

Pan Mieczysław Paluch
Dyrektor Publicznego Gimnazjum
21-060 Fajslawice 130A

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach 25 – 27 luty 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Gimnazjum w Fajslawicach, w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 16 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. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 014 „Zbiory biblioteczne” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, ujęcie w niej wartości licencji programu „Egzamin” oraz niesporządzenie na koniec 2010 i 2011 roku zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do tego konta.

Poprawianie błędnych zapisów w ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwale” przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem – str. 2-3 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi 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.”.

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

Ponadto – w ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – ujmować środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę ustaloną w polityce rachunkowości (400 zł) albo dokonać stosowanych zmian tych postanowień, zgodnych ze stanem faktycznym, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 013 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. *Niesporządzenie, na dzień inwentaryzacji, zestawienia sald pozostałych środków trwałych.*

Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz nieprzeprowadzenie od 1999r. inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w drodze spisu z natury – str. 4, 5 protokołu.

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przestrzegać częstotliwości i terminów przeprowadzania inwentaryzacji, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 i 3 powołanej ustawy, w tym środki trwałe i zbiory biblioteczne inwentaryzować drogą spisu z natury raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

3. *Niesporządzenie przez Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Fajslawicach planu finansowego na 2013 r. (plan finansowy dla Gimnazjum ustalił i zmieniał w 2013 r. wójt gminy) – str. 5 protokołu.*

Sporządzać plan dochodów i wydatków, stanowiący podstawę gospodarki finansowej jednostki, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241 poz. 1616).

Jeżeli uważa Pan, że wnioski 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 zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego 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 Fajslawice
21-060 Fajslawice 107