

Lublin, 7 października 2020 r.

RIO – II – 601/13/2020

**Pani Beata Kolasińska**  
Dyrektor Zespołu Szkół  
Osiedle Szkolne 5B  
24 - 123 Janowiec

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 20 do 23 lipca 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Janowcu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 21 sierpnia 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej 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).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

- 1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011, 013, 020 i 071 przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusza kalkulacyjnego Excel), bez oznaczenia roku obrotowego i daty sporządzenia. Dokonywanie w ewidencji analitycznej do konta 011 zapisów bez wskazania daty dokonania operacji i dowodów źródłowych, stanowiących podstawę zapisu – str. 2 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe (z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia) wyraźnie oznaczać co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

2. *Nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – str. 3 protokołu.*

Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę, ujmować na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zaś zmniejszenia wartości początkowej tych aktywów, które podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania ujmować na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi 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 r. poz. 342).

3. *Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych na koniec 2019 r. w wyniku nieporównania wartości wynikających z arkuszy spisu z natury z danymi ksiąg rachunkowych, a w konsekwencji nieujawnienie, niewyjaśnienie i nierozliczenie różnic oraz nieprawidłowe udokumentowanie inwentaryzacji gruntów na arkuszu spisu z natury – str. 5 - 6 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a w przypadku gruntów – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

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, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 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](mailto: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 Janowiec