



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 17 maja 2018 r.

RIO – II – 601/8/2018

**Pani Anna Goral**  
Dyrektor Powiatowego  
Centrum Edukacji Zawodowej  
ul. Szkolna 1  
21 - 045 Świdnik

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 1 do 6 marca 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Edukacji Zawodowej w Świdniku w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 6 kwietnia 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli po udzieleniu stosownego instruktażu – 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 2016 r. poz. 561).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Niekompletne i nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 3 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie:

- zasad powiązania kont analitycznych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),

Księgi rachunkowe (z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia) trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki (każda luźna karta kontowa, także jeśli mają one postać wydruku komputerowego) oraz wyraźnie oznaczać co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 -3 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną do konta 013 "Pozostałe środki trwałe" prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera drukować nie później niż na koniec roku obrotowego, stosownie do przepisów art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z powołanymi przepisami za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych.

Składniki aktywów otrzymane nieodpłatnie wyceniać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1-2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę – str. 4 - 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.5. Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2017r. (rocznym) – zaległości z tytułu dochodów z najmu w wys. 2.120,60 zł – str. 5 - 6 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109), w szczególności w kolumnie „zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane stosownie do przepisów § 3 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*2.4. Przypadki wypłacenia wynagrodzeń 2 pracownikom niezgodnie z pismami ustalającymi ich wysokość – str. 13 - 14 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 94 pkt 5 w związku z art. 29 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917).

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:**

Zarząd Powiatu Świdnickiego  
ul. Niepodległości 13  
21 – 047 Świdnik