



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 17 marca 2016 r.

RIO – II – 601/97/2015

Pani Alina Kłos

Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Czólnach
Czólna 103
24 - 220 Niedzwica Duża

Pan Andrzej Pastuszek

Dyrektor Szkoły Podstawowej
ul. Lubelska 21
24 - 220 Niedzwica Duża

Szanowni Państwo

W dniach od 17 do 25 listopada 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Czólnach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 22 stycznia 2016 r.

W związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych Szkoły Podstawowej w Czólnach przez Szkołę Podstawową w Niedzwicy Dużej, wystąpienie to kieruję do kierowników obu jednostek, przypominając jednocześnie, że od 2016 r. prowadzenie ksiąg rachunkowych przez inną jednostkę organizacyjną gminy możliwe jest w przypadku podjęcia przez Radę Gminy uchwały, o której mowa w przepisach art. 10 b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.).

W zakresie niektórych nieprawidłowości o charakterze incydentalnym lub w zakresie których udzielono w trakcie kontroli stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej inną techniką niż ustalona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 3 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Niesporządzenie - na 31 grudnia 2014 r. - zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie oraz niesporządzanie w 2014 r. zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 4-5 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 tej ustawy.

3. *Dokonywanie zapisów w dzienniku na podstawie dowodów niespełniających wymogów ustawowych - str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, zawierających dane wskazane w przepisach art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

4. *Niezgodność sald kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do nich ewidencją analityczną na 31 grudnia 2014 r. – str. 5 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” oraz dokonywanie odpisów umorzeniowych od kwot zbiorczych wartości grup środków trwałych – str. 5-7 protokołu.*

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić ewidencję analityczną, w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” załącznika do rozporządzenia 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.), w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”. Zapisów w tej ewidencji dokonywać ze wskazaniem danych, o których mowa w przepisach art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku braku możliwości uzyskania od Urzędu Gminy dokumentów określających wartość środków trwałych, dokonać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 1a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Umorzenia środków trwałych dokonywać według stawek określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.), zgodnie z ustaleniami zawartymi w polityce rachunkowości, w związku z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

6. *Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości gruntów otrzymanych w trwałą zarząd – str. 6-7 protokołu.*

Ująć na koncie 011 „Środki trwałe” wartość gruntów otrzymanych w trwałą zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia.

7. *Ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku niezgodnie z przepisami wewnętrznymi oraz ujęcie na tym koncie środka trwałego o wartości przekraczającej 3.500 zł.*

Poprawianie stwierdzonych błędów w zapisach bez zachowania czytelności błędnego zapisu - str. 7 protokołu.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w polityce rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Stwierdzone błędy w księgach prowadzonych ręcznie, poprawiać w sposób określony w przepisach art. 25 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

8. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym – str. 8 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym ujmować operacje dotyczące odsetek od środków na rachunku bankowym:

- dopisanie odsetek przez bank:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 750 „Przychody finansowe”,

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy budżetu gminy:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów, na podstawie sprawozdań budżetowych:

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

9. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu za 2014 r. – zawyżonej kwoty umorzenia środków trwałych (o 35.830,36 zł) – str. 9-10 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

10. *Nieujawnienie różnic między stanem rzeczywistym i ewidencyjnym środków trwałych w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2014 r. -- str. 11 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli uważają Państwo, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Państwu – 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 – są Państwo zobowiązani 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 Państwu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



PREZES
Jacek Grządka



Do wiadomości

Wójt Gminy Niedzwica Duża