



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 – 601/110/2015

Pani Jadwiga Górska

Dyrektor

Przedszkola w Niedrzwicy Kościelnej

ul. Krakowska 72

24 - 220 Niedzwica Duża

Pani Iwona Bielak

Dyrektor Zespołu Szkół

w Niedrzwicy Kościelnej

ul. Lipowa 26

24 - 220 Niedzwica Duża

Szanowne Panie

W dniach od 11 do 17 grudnia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola w Niedrzwicy Kościelnej w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 22 stycznia 2016 r.

W związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych Przedszkola przez Zespół Szkół w Niedrzwicy Kościelnej, 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. 10b 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 wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. *Ustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – nieprawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.*

Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do tego konta – str. 3 i 5 protokołu.

Ustalić w zakładowym planie kont obowiązek ujmowania na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wszystkich operacji poprzedzających płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zasady funkcjonowania tego konta, określone 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” oraz przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Prowadzić do tego konta ewidencję szczegółową zapewniającą możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w cytowanym rozporządzeniu.

2. *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 o rachunkowości.

3. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2014 r. – zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz niesporządzanie w roku 2014 zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 5-6 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.

4. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – należności z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienia – str. 5 i 13-14 protokołu.*

Ujmować na kontach rozrachunkowych wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasadami funkcjonowania kont zespołu 2, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym – str. 6 i 9 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.

6. *Nieujęcie w ewidencji analitycznej środków trwałych wszystkich składników majątku wykazanych na koncie syntetycznym 011 „Środki trwałe” oraz nieuwjęcie w księgach rachunkowych wartości gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 7-8 protokołu.*

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

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.

Ująć w księgach rachunkowych wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 powołanego rozporządzenia. 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.

7. *Nieobjęcie spisem z natury – przeprowadzonym na 31 grudnia 2010 r. – wszystkich środków trwałych. Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych – 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.

Środki trwałe inwentaryzować z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

8. *Wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa oraz niewypłacenie pracownikowi tej nagrody, mimo nabycia do niej prawa w 2013 r. – str. 15 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.). W razie równoczesnego pozostawania więcej niż w jednym stosunku pracy, do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej wliczać jeden z tych okresów, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 cytowanego rozporządzenia.

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

PREZES
Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Niedzwica Duża
ul. Lubelska 30
24 - 220 Niedzwica Duża