

Lublin, 22 kwietnia 2014 r.

RIO – II – 601/12/2014

Pani Elżbieta Kwiatóń
Dyrektor Gimnazjum Publicznego
Żmudź Kolonia 10
22-114 Żmudź

Szanowna Pani Dyrektor

W okresie od 4 do 11 lutego 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę Gimnazjum Publicznego w Żmudzi w zakresie wybranych zagadnień z rachunkowości oraz związanych z naliczeniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2013 r.

Protokół kontroli omówiono i podpisano 5 marca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

- 1. Niewskazanie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, momentu rozpoczęcia umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez ustalenie momentu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 tej ustawy.

2. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, w wyniku ich zamknięcia na koniec 2012 r. tzw. per saldem – str. 3 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 tej ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, 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.”.

3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych jednostki wartości nieruchomości otrzymanych w trwałe zarząd – str. 4 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość nieruchomości otrzymanych w trwałe zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami oraz § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

4. *Ujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątkowych o wartości przekraczającej kwotę 3.500,00 zł – str. 5 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe, o których mowa w przepisach § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Żmudź