

Lublin, 9 czerwca 2014 r.

RIO – II – 601/15/2014

Pan Stanisław Stefańczyk
Dyrektor I Liceum
Ogólnokształcącego
im. Władysława Broniewskiego
ul. Okulickiego 13
21-040 Świdnik

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 24 do 27 lutego 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej I Liceum Ogólnokształcącego im. Władysława Broniewskiego w Świdniku, w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 10 kwietnia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie sformułowano 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.).

1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przez:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- wskazanie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

- ustalenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, określenia wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręczną; opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- określenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Niesporządzenie na koniec 2012 roku zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych oraz zestawień obrotów dzienników częściowych za okresy sprawozdawcze – str. 3 protokołu.*

Sporządzać na koniec każdego roku obrotowego zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a na koniec okresów sprawozdawczych zestawienie obrotów dzienników częściowych, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 tej ustawy.

3. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych – str. 4 protokołu.*

Zamieszczać na wszystkich dowodach księgowych stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

4. *Nieprzeprowadzenie od 2008 r. inwentaryzacji środków trwałych – str. 5 protokołu.*

Środki trwale inwentaryzować z częstotliwością i w terminach wskazanych w przepisach art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że drogą spisu z natury inwentaryzuje się raz w ciągu 4 lat środki trwale znajdujące się na terenie

strzeżonym, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony.

5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym:*
- *niedokonywanie od października 2008 r. zapisów w ewidencji analitycznej do kont 011 i 013, a od grudnia 2006 r. zapisów w ewidencji analitycznej do konta 020, pomimo wystąpienia operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tych kontach i wystąpienie w rezultacie niezgodności sald między ewidencją analityczną i syntetyczną, wykazanych na 31 grudnia 2013 r. w zakresie kont 011 „Środki trwałe” (niezgodność o 67.225,69 zł), 013 „Pozostałe środki trwałe” (niezgodność o 155.439,37 zł) oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” (niezgodność o 14.386,09 zł),*
 - *przypadki dokonywania zapisów w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w sposób nietrwały (ołówkiem) oraz bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, a także jego daty – str. 7 - 9 protokołu.*

Księgi rachunkowe (w tym księgi pomocnicze do kont zespołu 0 „Majątek trwałe”) prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzić jako uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów na tych kontach syntetycznych, zachowując zgodność sald i zapisów w ewidencji analitycznej i syntetycznej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, 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. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli uważa Pan, że wnioski te naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu, 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości

Zarząd Powiatu Świdnickiego