



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 4 września 2017 r.

RIO – II – 601/25/2017

**Pani Anna Grzywaczewska**  
Dyrektor  
Samorządowego Zespołu  
Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół  
Dominów ul. Rynek 1  
20 - 388 Lublin

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 25 maja do 6 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół przy Urzędzie Gminy Głusk, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 21 lipca 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolującego 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 2016 r., poz. 561).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Zespołu Szkół w Mętowie:**

*1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 2 - 4 protokołu.*

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości -- zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

- 1.2. *Wykazanie – na koniec 2016 r. – w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej sald niektórych kont rozrachunkowych tzw. per saldem oraz sald na niektórych kontach ksiąg pomocniczych, niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 4 - 6 protokołu.*

Na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 18 ust. 1 tej ustawy.

- 1.3. *Skorygowanie błędnego zapisu – zapisem „dodatnio-ujemnym” – str. 7 protokołu.*

Stwierdzone błędy w zapisach w księgach prowadzonych przy użyciu komputera, poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieewidencjonowanie w księgach rachunkowych na bieżąco rozrachunków z tytułu opłat za wyżywienie uczniów – str. 7 - 8 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać – w postaci zapisu – każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność dochodów, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych 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 2017 r. poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.5. *Nieujęcie – w ewidencji środków trwałych – gruntów otrzymanych przez szkołę w trwałą zarząd. Zaklasyfikowanie budowli do niewłaściwej grupy rodzajowej i niedokonywanie odpisów amortyzacyjnych od ich wartości – str. 9 - 10 protokołu.*

Środki trwałe ujmować w ewidencji analitycznej we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068) oraz dokonywać od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 i art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość gruntów otrzymanych w trwałą zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych niewłaściwą metodą – str. 10 - 11 protokołu.*

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-34S za 2016 r. – zawyżonej kwoty nieobjętych odpisem aktualizującym odsetek od należności niezapłaconych w terminie (o 185,08 zł) – str. 12 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-34S „Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) i zgodnie z przepisami § 18 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, w szczególności w wierszu W 022 wykazywać nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie (§ 18 ust. 4 pkt 3).

- 1.8. *Wykazanie – w bilansie za 2016 r. – zawyżonych należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług (o 4.993 zł) oraz kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w niewłaściwej pozycji – str. 12 - 13 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim informacje zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

## **2. W zakresie realizacji planu finansowego:**

- 2.1. *Nieterminowe wypłacenie nagród jubileuszowych (w tym po 4 latach od nabycia do niej prawa) – str. 15 - 16 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

- 2.2. *Ustalanie w 2016 r. dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznego punktu przedszkolnego, na podstawie informacji o miesięcznych kwotach dotacji na jednego ucznia przedszkola udzielanych przez najbliższą gminę (niewystępowano o informacje o planowanych wydatkach bieżących na 1 ucznia w przedszkolach prowadzonych przez tę gminę) oraz niedokonywanie przeliczenia rocznej dotacji w związku ze zmianami stawek dotacji – str. 19 - 20 protokołu.*

W sytuacji nieprowadzenia własnych przedszkoli dotacje dla niepublicznych przedszkoli i punktów określać na podstawie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.) oraz postanowień uchwały Rady Gminy, podjętej na podstawie przepisów art. 90 ust. 4 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 78a ust. 1 i 2 w związku z art. 89b ust. 1 cytowanej ustawy oraz obowiązek przeliczenia rocznych kwot dotacji, zgodnie z przepisami art. 89c ustawy o systemie oświaty.

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:**

Wójt Gminy Głusk

