



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, 26 stycznia 2018 r.

RIO – II – 601/57/2017

Pan Jan Hajkowski

Dyrektor Zespołu Szkół

ul. Piłsudskiego 58

22 - 523 Horodło

Szanowny Panie Dyrektorze !

W dniach od 7 do 21 listopada 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Zespołu Szkół w Horodle, w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 8 grudnia 2017 r.

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. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*
 - *nieokreślenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
 - *nieokreślenia metod wyceny aktywów i pasywów,*
 - *nieustalenia terminu rozpoczęcia umorzenia i amortyzacji składników majątku,*
 - *nieokreślenia zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
 - *niesporządzenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
 - *nieopisania systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 2 - 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- określenie metod wyceny aktywów i pasywów,
- wskazanie terminu rozpoczęcia umorzenia i amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie wykazu zbiorów 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,
- opisanie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1, 2, 3 lit. a. i b, 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 tej ustawy.

2. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 4.128,88 zł) – str. 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Ewidencjonowanie operacji z pominięciem kont rozrachunkowych – str. 5 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), w tym na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmować naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

4. *Niesporządzenie – na koniec 2016 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 5 protokołu.*

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

5. *Prowadzenie wspólnej ewidencji analitycznej dla kont 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe”, w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości środków trwałych ujętych na poszczególnych kontach syntetycznych. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 6 - 9 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, zasadami funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zaprowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 020 „Wartości niematerialne i prawne” – w sposób umożliwiający należyte obliczanie ich umorzenia oraz podział według tytułów,
 - 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – w sposób umożliwiający należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.”.

6. *Niebieżące dokonywanie przypisów należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 9 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczy, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. *Wykazanie – w bilansie za 2016 r. – niektórych danych niezgodnych z ewidencją księgową – str. 10 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia

8. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:*
- *niezachowaniu częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury,*
 - *nieudokumentowaniu przeprowadzenia w 2013 r. inwentaryzacji drogą weryfikacji,*
 - *niewyjaśnieniu różnic inwentaryzacyjnych oraz ich rozliczeniu w księgach rachunkowych niewłaściwego roku – str. 12, 14 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 powołanej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które 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.



Do wiadomości:

Wójt Gminy Horodło



Jacek Grządka