



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, 24 maja 2017 r.

RIO – II – 601/5/2017

Pani Marzena Śpiewak
Kierownik
Gminnego Zespołu Obsługi Szkół
24 - 335 Łaziska 76

Szanowna Pani Kierownik !

W dniach od 13 do 17 lutego 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Łaziskach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 21 kwietnia 2017 r.

W związku z prowadzeniem przez kierowaną przez Panią jednostkę ksiąg rachunkowych Szkoły Podstawowej w Kamieniu, w wystąpieniu tym ujęte zostały również nieprawidłowości stwierdzone w trakcie problemowej kontroli tej jednostki, przeprowadzonej w dniach od 24 do 28 lutego 2017 r. w zakresie rachunkowości, której protokół podpisany został 21 kwietnia br.

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 Zespołu i Szkoły, w wyniku:*
 - *niedostosowania wykazu kont księgi głównej do obowiązujących przepisów oraz nieuwzględnienia w nim wszystkich kont służących do ewidencjonowania operacji gospodarczych, występujących w jednostkach,*
 - *nieopisania systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,*
 - *nieokreślenia stawek umorzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych*
– str. 5-6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie kont nieujętych 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.”,
 - ujęcie w niej wszystkich kont służących do ewidencjonowania operacji występujących w jednostkach, ze wskazaniem zasad klasyfikacji na nich zdarzeń, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia,
 - opisanie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
 - wskazanie stawek umorzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 lit. a, pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).
2. *Nie zgodność – na 31 grudnia 2015 r. – salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w księgach Szkoły z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o kwotę 2.850 zł) – str. 6-7 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieujmowanie (do końca 2016 r.) w księgach rachunkowych Szkoły operacji dotyczących opłat za wyżywienie uczniów oraz nieujęcie wszystkich składników majątkowych, w tym gruntów oddanych Szkole w trwałą zarząd – str. 7-8 protokołu kontroli Zespołu i str. 2-4 kontroli Szkoły Podstawowej w Kamieniu.*

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. Ująć w księgach rachunkowych Szkoły wartość wszystkich składników majątkowych.

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność dochodów i wydatków, mając na uwadze przepisy 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.).

4. *Nieprzeprowadzenie od 2009 r. inwentaryzacji środków trwałych Szkoły drogą spisu z natury – str. 10 protokołu kontroli Zespołu i str. 4-5 protokołu kontroli problemowej Szkoły.*

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.

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 Łaziska

