

Lublin, 23 listopada 2023 r.

RIO.II.601.12.2023

Pani Arlena Krawczuk

Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego
we Włodawie
ul. Szkolna 1
22-200 Włodawa

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 25 września do 5 października 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę I Liceum Ogólnokształcącego we Włodawie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 26 października 2023 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 2023 r. poz. 1325).

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

I. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *wprowadzeniu zasady nienaliczania odsetek, jeżeli ich wartość jest niższa od dwukrotności kosztów listu poleconego,*
- *nieokreśleniu stawek umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- *nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej – str. 2-3 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *wyeliminowanie zapisów o nienaliczania odsetek, jeżeli ich wartość jest niższa od dwukrotności kosztów listu poleconego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 i art. 59a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.),*

- określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej,
- ustalenie stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w związku z przepisami § 7 ust. 1 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 2020 r., poz. 342 r.), powoływanego w dalszej części protokołu jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2. *Ewidencjonowanie - na jednym koncie syntetycznym - operacji występujących na dwóch rachunkach bankowych – str. 5 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych prowadzić w sposób zapewniający ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” może być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. *Niezgodność – na 31.12.2022 r. – sald kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” z prowadzoną do nich ewidencją analityczną i nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 6, 10 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.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 tej ustawy.

4. *Ujęcie – na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” - wartości rocznej licencji – str. 7 protokołu.*

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. *Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody jubileuszowej, w tym skutkujące jej bezpodstawnym wypłaceniem (w kwocie 15.080 zł) – str. 15 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Do okresów tych nie wliczać okresu prowadzenia działalności gospodarczej, w związku z przepisami art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika o zwrot nienależnie wypłaconej nagrody jubileuszowej lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe wypłacenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

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:

Zarząd Powiatu we Włodawie