



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 27 listopada 2019 r.

RIO – II – 601/34/2019

Pani Beata Chmura

Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego
im. Marii Konopnickiej
ul. Partyzantów 68
22 - 400 Zamość

Szanowna Pani Dyrektor .

W dniach od 30 sierpnia do 16 września 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej II Liceum Ogólnokształcącego im. Marii Konopnickiej w Zamościu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 25 października 2019 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- *nieujęciu – w wykazie prowadzonych ksiąg – wszystkich dzienników częściowych,*
- *niejednoznacznym określeniu zasad ewidencji środków trwałych, niewskazaniu momentu rozpoczęcia ich amortyzacji oraz nieokreśleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,*
- *niewskazaniu aktualnej wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 2 - 3 protokołu.*

Przypis i wpłaty należności z tytułu czynszu najmu ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r.

- 1.4. *Zamknięcie konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na koniec 2018 r. tzw. per saldem – str. 5 protokołu.*

Na koniec roku na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywać salda zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 240, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r.

- 1.5. *Niezgodność - na koniec 2018 r. - salda konta 011 „Środki trwałe” z ewidencją analityczną do tego konta oraz prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje – str. 7 - 8 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.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2019 r. poz. 649) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.


- 1.6. *Nieujęcie - w księgach rachunkowych 2018 r. - wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 12.651,69zł) – str. 8 protokołu.*

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

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie miesięczne przysługujące w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli jest to dla pracownika korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 poz. 936 z późn.zm.). Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę nagrody.

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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego 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.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Zamość

