

Lublin, 21 kwietnia 2020 r.

RIO – II – 601/54/2019

Pani Marzena Kopruckowiak
Dyrektor IV Liceum Ogólnokształcącego
z Oddziałami Integracyjnymi
im. dr Jadwigi Młodowskiej
ul. Świętego Mikołaja 4
22 - 100 Chełm

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 4 - 14 listopada 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej IV Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 3 marca 2020 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 stwierdzone nieprawidłowości.

1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- *dopuszczenia możliwości nieujmowania na kontach rozrachunkowych faktur zakupu dotyczących bieżących wydatków i zapłaconych w miesiącu wystąpienia operacji,*
- *nieokreślenia wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 2 i 3 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *wyeliminowanie zapisów umożliwiających nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),*
- *określenie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2. *Zinventaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych nieprawidłową metodą. Nieudokumentowanie przeprowadzenia drogą weryfikacji inwentaryzacji gruntów i wartości niematerialnych i prawnych – str. 8 i 9 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.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumetować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 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:

Prezydent Chełma