

Lublin, 14 lutego 2020 r.

RIO – II – 601/63/2019

Pan Eugeniusz Omelczuk
Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych
Nr 1 i II Liceum Ogólnokształcącego
ul. Modrzewskiego 24
22 - 200 Włodawa

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 2 do 16 grudnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1 i II Liceum Ogólnokształcącego we Włodawie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 9 stycznia 2020 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. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 2 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 1.2. *Prowadzenie dzienników częściowych niewskazanych w polityce rachunkowości oraz ewidencji szczegółowej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” inną techniką niż określona w tej polityce – str. 2 - 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont analitycznych prowadzonych do kont 225 „Rozrachunki z budżetami” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 3 - 4 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 6.870,85 zł) – str. 4 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.

- 1.5. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:*
- *ujęciu – w ewidencji analitycznej – pod jedną pozycją kilku składników majątkowych,*
 - *dokonywaniu zapisów – w ewidencji analitycznej – bez wskazania pełnej daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
 - *niebieżącym ujęciu operacji rozchodu środków trwałych oraz zwiększenia ich wartości,*
 - *ujęciu – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 5 - 7 protokołu.*

Składniki majątku ujmować w księgach rachunkowych w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ewidencjonując każdy składnik majątku w oddzielnej pozycji, mając na uwadze przepisy zawarte 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 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2019 r. poz. 649 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 powołanej ustawy.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości

1.6. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje). Niebieżące rozliczenie kosztów inwestycji – str. 7 - 8 protokołu.

Do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzić ewidencję analityczną w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do zasad jego funkcjonowania określonych 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 z późn. zm.).

Rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne dokonywać na bieżąco, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.7. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. – zaniżonej kwoty należności wymagalnych (o 270,86 zł) i pozostałych (o 1.529,14 zł) – str. 10 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

1.8. Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz przeprowadzenie –

na koniec 2018 r. – niewłaściwą metodą inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi – str. 11 - 12 protokołu.

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

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.1. Przyjęcie do obliczenia nagród jubileuszowych dla nauczycieli niewłaściwej kwoty dodatku za wysługę lat. Wypłacenie nauczycielowi tego dodatku w zaniżonej kwocie – str. 15 - 16 protokołu.

Nagrodę jubileuszową dla nauczycieli obliczać na podstawie wynagrodzenia miesięcznego przysługującego w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 r. Nr 128 poz. 1418).

Wyższą stawkę dodatku za wysługę lat wypłacać nauczycielom z pierwszym dniem najbliższego miesiąca kalendarzowego, jeżeli nabycie do niej prawa nie nastąpiło od pierwszego dnia danego miesiąca kalendarzowego, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

2.2. Nieterminowe wypłacanie odpraw emerytalnych – str. 17 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu Włodawskiego