



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 25 stycznia 2022 r.

RIO – II – 601/23/2021

Pani Katarzyna Czajka
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Synów Pułku w Siennicy Różanej
22 - 304 Siennica Różana 257

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 8 do 16 grudnia 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Synów Pułku w Siennicy Różanej w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 31 grudnia 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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, z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *prowadzeniu ewidencji bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje,*
- *prowadzeniu ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości,*
- *nieujęciu – na koncie 013 – wartości składników określonych w przepisach wewnętrznych oraz ujęciu składników o wartości niższej niż ustalona w tych przepisach,*

- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji rozchodu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,*
- *ujęciu wartości środka trwałego wyłącznie na koncie syntetycznym 013 – str. 5-7 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku do 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. z 2021 r. poz. 955 z późn. zm.).

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

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

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe zgodnie z postanowieniami dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a powołanej ustawy.

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.

1.2. Wykazanie – na 31 grudnia 2020 r. na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” – nieprawidłowego salda – str. 7-8 protokołu.

Zapisów na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” dokonywać zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi 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 2020 r. poz. 342), mając na uwadze, że konto to może wykazywać wyłącznie saldo Ma stanowiące wartość odpisów aktualizujących należności.

1.3. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:*

- *niesporządzeniu – na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald pozostałych środków trwałych,*
- *nieobjęciu inwentaryzacją – przeprowadzoną na koniec 2020 r. – wszystkich aktywów i pasywów – str. 8-10 protokołu.*

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

1.4. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-34S za 2020 r. – wydatków na zakup środków żywności w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej – str. 11 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-34S „Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, w wyniku nieuwzględnienia okresów pobierania zasiłku dla bezrobotnych – str. 14 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.), w tym okresy pobierania zasiłku dla bezrobotnych, zgodnie z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.).

Przeliczyć staż pracy pracownika wskazanego w protokole kontroli, ustalić prawidłową stawkę dodatku za wieloletnią pracę i wypłacić niedopłacone kwoty dodatku, mając na uwadze przepisy art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

2.2. *Obliczeniu wysokości nagrody jubileuszowej w zaniżonej wysokości oraz nieterminowe jej przyznanie i wypłacenie – str. 15-16 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową obliczać w wysokości określonej przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, ustalając wynagrodzenie stanowiące podstawę jej

obliczenia według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 tej ustawy.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej 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).

2.3. Niedokonanie – w końcu 2020 r. – korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników niepedagogicznych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 16 protokołu.

Dokonywać – w końcu roku – korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), w związku z przepisami art. 5 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.).

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.



Do wiadomości:

Wójt Gminy Siennica Różana



Jacek Grządka