

Lublin, 12 lipca 2022 r.

RIO.II.601.10.2022

Pani Elżbieta Łojewska
Kierownik Gminnego Zespołu
Ekonomiczno-Administracyjnego
Szkół w Krzczonowie
ul. Leśna 1
23-110 Krzczonów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 23 do 27 maja 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Krzczonowie w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 24 czerwca 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości, wyeliminowanych w trakcie kontroli co do której w trakcie kontroli udzielono instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 z późn. zm.).

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

1. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*
 - *wprowadzeniu zasady niedokonywania odpisów aktualizujących należności,*
 - *wskazaniu nieprawidłowych zasad ewidencji niektórych zdarzeń, w tym z pominięciem etapów poprzedzających płatność wydatków i konta 141 „środki pieniężne w drodze”,*
 - *nieokreślenie stawek amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych - str. 3-4 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie zapisów umożliwiających niedokonywanie odpisów aktualizujących należności, w związku z przepisami art. 35 b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i § 10 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
 - ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej z uwzględnieniem obowiązku ujmowania - na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkich etapów rozliczeń 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), zaś wpływu na rachunek bankowy jednostki środków odprowadzonych z kasy oraz ujmowania operacji dotyczących dokonywania przelewów między rachunkami bankowymi - za pośrednictwem konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - ustalenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt. 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.
2. *Dokonanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji – str. 6 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. *Nieujęcie – na koncie rozrachunkowych – operacji poprzedzającej płatność wydatków – str. 6-7 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

4. *Wykazanie - w sprawozdaniu Rb-28S za 2021 r. - zobowiązań niezgodnie z ewidencją księgową (w w dz.750 rozdz. 75085 § 4710 zawyżonych o 64,63 zł i w dz. 801 rozdz. 80113 § 4710 zaniżonych o tę kwotę) – str. 7-8 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb - 28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodnie z ewidencją księgową, 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). W przypadku stwierdzenia błędu w zapisie księgowym dokonywać jego korekty, w sposób wskazany w przepisach art. 25 ustawy o rachunkowości.

5. *Niewskazanie przesłanek przyznania pracownikom dodatków specjalnych – str. 10 protokołu.*

Przyznając pracownikom dodatek specjalny wskazywać przesłanki jego przyznania, w związku z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

6. *Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych. Nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia nagrody (a w konsekwencji jej zaniżenie o 60,51 zł) – str. 11-12 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).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty zgodnie z § 8 ust. 5 cytowanego rozporządzenia.

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę nagrody.

7. *Nieterminowe wypłacenie odpraw emerytalnych – str. 12-13 protokołu.*

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

8. *Przyjęcie – do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy - niewłaściwego współczynnika i wynagrodzenia, co skutkowało jego wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 133,14 zł). Nieterminowe wypłacenie tego ekwiwalentu – str. 13-14 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, przyjmując do jego obliczenia wynagrodzenie przysługujące w miesiącu nabycia do niego prawa i współczynnik obowiązujący w roku kalendarzowym, w ciągu którego pracownik nabył prawo do ekwiwalentu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) i § 15 i § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

9. *Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i/lub do nagrody jubileuszowej nauczycieli, a w konsekwencji wypłacanie dodatku w niewłaściwej wysokości (zaniżonej lub zawyżonej) oraz błędne ustalenie daty nabycia prawa do nagrody, skutkujące jej niewypłaceniem lub nieterminowym wypłaceniem – str. 15-18 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających nauczycieli do dodatku za wysługę lat wliczać okresy poprzedniego zatrudnienia we wszystkich zakładach pracy oraz inne udowodnione okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, przy czym do okresu zatrudnienia uprawniającego do dodatku za wysługę lat nie wlicza się okresu pracy w innym zakładzie, w którym nauczyciel jest lub był jednocześnie zatrudniony, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. 2014, poz. 416 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 7 ust. 2 – 4 tego rozporządzenia.

Do okresu pracy uprawniającego nauczyciela do nagrody jubileuszowej zaliczać wszystkie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one zaliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, a w przypadku równoczesnego pozostawania więcej niż w jednym stosunku pracy, do okresu pracy uprawniającego do nagrody zaliczać jeden z tych okresów, zgodnie z przepisami § 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).

Nagrodę jubileuszową dla nauczyciela obliczać na podstawie wynagrodzenia miesięcznego przysługującego w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 2 i 3 tego rozporządzenia.

Ustalić prawidłowe stawki dodatku za wysługę lat, wypłacić nagrodę jubileuszową oraz wystąpić nauczyciela, któremu zawyżono dodatek o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

10. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych w 2021 r. – str. 19-20 protokołu.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w sposób określony przepisami § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303).

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:

Wójt Gminy Krzczonów