



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 29 marca 2019 r.

RIO – II – 601/57/2018

**Pani Violetta Chmielewska**

Dyrektor Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5  
im. Jana Kochanowskiego  
w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi  
ul. Sidorska 30  
21 - 500 Biała Podlaska

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 22 listopada do 14 grudnia 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 w Białej Podlaskiej w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 8 lutego 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. *Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:*
  - *nieujęcie – w wykazie ksiąg rachunkowych – wszystkich stosowanych dzienników częściowych,*
  - *niedostosowanie zakładowego planu kont do aktualnie obowiązujących przepisów,*
  - *wskazanie niejednoznacznych zasad ewidencjonowania środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,*
  - *wprowadzenie możliwości niedochodzenia należności mających charakter cywilnoprawny do kwoty 10 zł oraz gdy koszty związane z ich egzekucją mogą przekroczyć dochodzone kwoty – str. 3-4 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie – w wykazie ksiąg rachunkowych – stosowanych dzienników częściowych,
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- wskazanie jednoznacznych zasad ewidencjonowania środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- wyeliminowanie zapisów umożliwiających niedochodzenie należności, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 i 6 w związku z art. 59 i 59a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i zasad funkcjonowania kont 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.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2. *Ujęcie wartości pomocy dydaktycznych w ewidencji analitycznej w 2017 r., a na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w 2018 r. – str. 6-7 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, wprowadzając do ksiąg okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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 tej ustawy.

3. *Dokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu należności z tytułu opłat za wychowanie przedszkolne w wysokości wniesionych wpłat – str. 7-8 protokołu.*

Ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypis faktycznej należności z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. *Wskazywanie w fakturach innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów najmu – str. 12-13 protokołu.*

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.).

Od nieterminowo wnoszonych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

5. *Wyplacanie wynagrodzenia pracownika na podstawie pisma kierownika jednostki, którego brak w aktach osobowych pracownika oraz w innej (niższej lub wyższej) wysokości niż wynikająca z pism ustalających to wynagrodzenie przez kierownika. Niewyplacanie pracownikowi (od lipca 2018 r.) wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 16-18 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez kierownika jednostki oraz prowadzić dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy w sposób zapewniający prawidłowe wypłacanie wynagrodzenia, w związku z przepisami art. 94 pkt 5 i 9a ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.) oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 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.).

Wyplacić pracownikom zaniżone kwoty wynagrodzeń oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie wynagrodzeń, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

6. *Wyplacanie nauczycielom dodatku za wysługę lat za okres niezdolności do pracy wskutek choroby - w pełnej wysokości – str. 17 protokołu.*

Za czas niezdolności do pracy nauczyciela wskutek choroby wypłacać 80% wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, zgodnie z przepisami art. 92 § 1 pkt 1 i § 2 Kodeksu

pracy, uwzględniając w podstawie wymiaru dodatek za wysługę lat, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 1368 z późn. zm.); przepisy o wynagradzaniu nauczycieli nie przewidują zachowania prawa do pełnej kwoty dodatku za wysługę lat za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby.

7. *Uwzględnienie – w podstawie obliczenia nagród jubileuszowych pracowników – wypłaconych jednorazowo dodatków specjalnych (zawyżono nagrody łącznie o 1.650 zł) – str. 18 protokołu.*

Do podstawy naliczenia wysokości nagrody jubileuszowej nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 i § 14 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.) w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. Nr 1260 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych nagród lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie wynagrodzeń, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

8. *Wypłacenie nauczycielowi odprawy w związku z przejściem na emeryturę - w zaniżonej wysokości (o 56,01 zł) – str. 19 protokołu.*

Jednorazową odprawę z tytułu przejścia nauczyciela na emeryturę wypłacać zgodnie z przepisami art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.) w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego w szkole będącej podstawowym miejscem jego pracy, obliczanego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 87 ust. 3 tej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę odprawy.

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](mailto: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 Miasta Biała Podlaska



