

Lublin, 17 czerwca 2011 r.

RIO – II – 602/42/2011

Pani Anna Drwal

Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych
w Gościeradowie
23 - 275 Gościeradów

Szanowna Pani

W dniach od 25 marca do 4 kwietnia 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie w zakresie realizacji planu finansowego oraz wybranych zagadnień z rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 18 kwietnia 2011 r.

W związku z prowadzeniem obsługi finansowo – księgowej Zespołu Placówek Oświatowych przez Urząd Gminy w Gościeradowie, w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do wójta gminy Gościeradów zamieszczono wnioski pokontrolne o następującej treści:

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

1.1 Niekompletne określenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości opisu systemu informatycznego oraz wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Opracować w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte w Zespole Placówek Oświatowych w Gościeradowie zasady (politykę) rachunkowości, przez sporządzenie kompletnego opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz

z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz wskazanie aktualnej wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 3 protokołu.

1.2 Wprowadzenie w 2010 r. sald początkowych – na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – w kwotach niezgodnych z saldami wykazanymi na tym koncie na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2009.

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, zgodnie z zasadą ciągłości bilansowej określoną w przepisach art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera – zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 powołanej ustawy – str. 3, 4 protokołu.

1.3 Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących odprowadzenia na rachunek budżetu zrealizowanych dochodów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat oraz od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Zapisów operacji gospodarczych - w księdze głównej jednostki budżetowej – dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

* odprowadzenie zrealizowanych dochodów np. z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat czynszu i od środków na rachunku bankowym jednostki budżetowej ujmować na podstawie przelewu:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

* przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych o zrealizowanych dochodach:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128 poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str. 4 protokołu.

1.4. Nieprawidłowe (na koniec kwartałów) dokonywanie zapisów na kontach 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Na bieżąco – na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – ujmować zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych odpowiednio w roku bieżącym, stosownie do zasad określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 5 protokołu.

1.5. Niesporządzanie jednostkowych sprawozdań jednostki Zespół Placówek Oświatowych w Gościeradowie (Rb-Z, Rb-N), obejmujących wszystkie dane dotyczące tej jednostki (sporządzano odrębne sprawozdania dla: szkoły podstawowej, dla przedszkola i rachunku dochodów własnych – wchodzących w skład Zespołu).

Sporządzać jednostkowe sprawozdania jednostki budżetowej zawierające wszystkie (odpowiednie) dane – w zależności od sporządzanego sprawozdania – wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i zgodnie z zasadami sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań, w myśl przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str. 5 protokołu.

1.6. Niewykazanie – w miesięcznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2010 r. w dz. 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły Podstawowe”, § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” – dochodów wykonanych w kwocie 868,48 zł i należności w kwocie 60,76 zł.

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – str. 7 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków.

2.1 Niezamieszczanie na dowodach źródłowych podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji).

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu.

3. W zakresie wydatków budżetowych

3.1. Przyznanie przez wójta gminy i wypłacanie dyrektorowi Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie dodatku funkcyjnego w kwocie wyższej niż maksymalny poziom tego dodatku, ustalony przez Radę Gminy w „Regulaminie określającym wysokość i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość nagród wójta gminy i dyrektora szkoły dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Gościeradów” (w okresie od września 2009 r. do marca 2011 zawyżono wypłacony dodatek o łączną kwotę 2.549,25 zł).

Wysokość dodatku funkcyjnego ustalać w granicach kwot określonych w „Regulaminie określającym wysokość i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość nagród wójta gminy i dyrektora szkoły dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Gościeradów”, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Nr XXIV/131/09 Rady Gminy Gościeradów z dnia 19 marca 2009 r.

Wystąpić do dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia; w przypadku odmowy rozważyć możliwość wyegzekwowania nadpłaconej kwoty od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie nagrody, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – str. 10 - 11 protokołu.

3.2 Ustalenie i wypłacenie dyrektorowi Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie nagrody jubileuszowej w wysokości zaniżonej o 130 zł.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej dla nauczycieli przyjmować wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 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. Nr 128, poz. 1418).

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia tej nagrody ustalać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 tego rozporządzenia.

Dzielenie miesięcznego wynagrodzenia nauczyciela przez liczbę 21 jest uzasadnione jedynie w przypadku obliczenia wynagrodzenia za jeden dzień urlopu nauczyciela zatrudnionego w szkołach, w których nie są przewidziane ferie szkolne, zgodnie z przepisami § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.).

Wypłacić dyrektorowi zaniżoną kwotę nagrody jubileuszowej – str. 11 protokołu.

Jednocześnie informuję, że wójta gminy Gościeradów zobowiązano do zawiadomienia Izby o wykonaniu tych wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy w Gościeradowie
Gościeradów Ukazowy 61
23 - 275 Gościeradów

