



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 25 listopada 2019 r.

RIO – II – 601/44/2019

Pani Grażyna Jaszcz

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2

im. Św. Królowej Jadwigi

ul. Polna 34

21 – 200 Parczew

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 25 - 30 września i 10 października 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Parczewie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 14 października 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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).

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

1. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2018 r. oraz na dzień inwentaryzacji – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 101 „Kasa” i 310 „Materiały” – str. 4 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351).

2. *Nieujęcie w księgach rachunkowych gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 4 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów obciążających jednostkę (w kwocie 9.478,44 zł) – str. 5 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.

4. *Ujmowanie operacji gospodarczych dotyczących pobrania/zwrotu kaucji za karnety niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem – str. 7 - 8 protokołu.*

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Operacje pieniężne wpłat i wypłat gotówki za karnety ujmować na koncie 101 „Kasa” zapisami:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Ponadto rozważyć opracowanie procedur kontroli określających zasady umożliwiające sprawowanie kontroli w zakresie rozliczeń związanych z wydanymi za kaucją karnetów oraz powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) – str. 8 - 10 protokołu.


5. *Wliczenie – do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej – okresu urlopu bezpłatnego, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem daty nabycia przez pracownika prawa do wyższej stawki dodatku (zawyżono dodatek o 90 zł) i wypłaceniem nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa – str. 15 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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 2019 r. poz. 1282). Do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot kwoty nadpłaconego wynagrodzenia lub wyegzekwowanie go od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

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.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Burmistrz Parczewa

