

Lublin, 17 marca 2020 r.

RIO – II – 601/65/2019

Pan Piotr Bogusz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 7
ul. Armii Krajowej 3
21 - 040 Świdnik

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach 13 - 20 grudnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 7 w Świdniku w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 14 lutego 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których w trakcie kontroli udzielono instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia 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).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

- 1. Nieopisanie – w polityce rachunkowości – systemu informatycznego oraz wprowadzenie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o opis 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, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz wyeliminować postanowienia umożliwiające niezachowanie zasady memoriału, stosownie do

do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.).

2. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 3 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące zakupu gotowych środków trwałych umarzanych stopniowo ujmować:

– wpływ faktury:

Wn 011 „Środki trwałe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

– zapłata za fakturę:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

i równolegle:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

b) dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki ujmować na koncie Ma 750 „Przychody finansowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych 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.”.

3. *Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej – str. 3 protokołu.*

Wydatki na zakup usługi dystrybucji energii klasyfikować do § 4260 „Zakup energii”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, przez:*
- *ujmowanie – na kontach 011 i 013 – składników o wartości początkowej niższej niż ustalona w przepisach wewnętrznych,*
 - *poprawianie stwierdzonych błędów w zapisach bez zachowania czytelności błędnego zapisu,*
 - *dokonywanie zapisów bez wskazania daty dokonania operacji i rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 4-5 protokołu.*

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach dokonanych w ręcznie prowadzonych księgach rachunkowych poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Zamknięcie – na koniec 2018 r. – konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” tzw. per saldem. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie tego konta – str. 5-6 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 tej ustawy.

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, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. *Przeprowadzenie – na 31.12.2018 r. -- inwentaryzacji należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą. Nierozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, stwierdzonych podczas inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury w 2016 r., w księgach tego roku – str. 7-8 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 tej ustawy.

7. *Przyjęcie do obliczenia nagrody jubileuszowej niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o kwotę 364 zł) – str. 10 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Wypłacić zaniżoną kwotę nagrody jubileuszowej.

8. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia i współczynnika, co skutkowało jego wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 50,32 zł) – str. 11 protokołu.*

Składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, stosownie do przepisów § 15 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.). Współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 tego rozporządzenia.

Wypłacić b. pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

9. *Przypadki ustalania – w wystawianych fakturach za najem – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów oraz doręczania ich bez potwierdzenia odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty doręczenia – str. 15-18 protokołu.*

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, a w przypadku braku uregulowań umownych – termin wynikający z przepisów art. 669 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.) oraz doręczać je w sposób umożliwiający kontrolę terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869 z późn.zm.).

10. Przypadki niepobierania lub pobierania w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 19-20 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w przypadkach ustalania wysokości czynszu na podstawie ilości godzin najmu pomieszczeń jednostki, wprowadzić odpowiednie procedury kontroli, mające na celu weryfikację tego czasu, a w konsekwencji obciążenie – zgodnie z umową – za rzeczywisty czas najmu, mając na uwadze przepisy art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – str. 19 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Świdnik