

Lublin, 8 kwietnia 2020 r.

RIO – II – 601/4/2020

Pani Marzanna Jakuta
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Kazimierza Górskiego
ul. Pogodna 8
22-150 Wierzbica

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 28 stycznia do 12 lutego 2020 r., (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Kazimierza Górskiego w Wierzbicy w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 25 lutego 2020 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprzedłożenie do kontroli części ksiąg rachunkowych, w tym kont księgi głównej oraz ewidencji analitycznej rozrachunków za 2018 r. i lata 2015 – 2017 – str. 3-4 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera drukować nie później niż na koniec roku obrotowego lub przenosić ich treść na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy art. 71 i art. 72 tej ustawy.

1.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 4-5 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

1.3. Niezamieszczanie na dowodach księgowych dekretacji – str. 5 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach, wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.4. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej., w tym:

- prowadzenie - ewidencji do konta 011 „Środki trwałe” - bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje,*
- ujmowanie -w ewidencji do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” - składników o wartości początkowej niższej niż ustalona w przepisach wewnętrznych,*
- dokonanie zapisu – w ewidencji do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 6-7 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2019 r. poz. 649 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi 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.”.

Na koncie 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 tej ustawy.

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

- 1.5. *Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 6, 7 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Niezgodność - na 31 grudnia 2018 r. - salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z ewidencją analityczną – str. 7 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych oraz kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Wykazanie – w bilansie za 2018 r. – niektórych danych niezgodnych z ewidencją księgową – str. 8 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim informacje w zakresie ustalonym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia

- 1.8. *Niesporządzenie sprawozdania Rb-Z „Kwartale sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” za IV kwartał 2018 r. - str. 9 protokołu.*

Sporządzać sprawozdanie Rb-Z „Kwartale sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, stosownie do przepisów § 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. z 2014 r. poz. 1773).

- 1.9. *Nieujawnienie różnic między stanem rzeczywistym środków trwałych a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w 2017 r. – str.10-11 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 2.1. *Ustalenie pracownikom wynagrodzenia zasadniczego w wysokości niższej niż ustalona dla przyznanej kategorii zaszeregowania w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (zaniżono o 1.055,73 zł) – str. 13, 21-22 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników ustalać w wysokości zgodnej z obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), mając na uwadze przepisy art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 z późn.zm.).

- 2.2. *Nieprawidłowe wypłacanie wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę. Wypłacanie nauczycielom dodatku za wysługę lat za okres niezdolności do pracy wskutek choroby – w pełnej wysokości – str. 13, 14-15 protokołu.*

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 albo za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936) oraz przepisów art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz.2215).

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 2019 r. poz. 645 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.

Wypłacić pracownikom zaniżone kwoty oraz rozważyć wystąpienie o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

- 2.3. *Przyjęcie do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku – dodatku wiejskiego – str. 15-16 protokołu.*

Do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za okres strajku nie przyjmować dodatku wiejskiego, w związku z przepisami art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela i art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 174).

2.4. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 17- 20 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych i § 2 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. z 2001 r. Nr 128 poz. 1418).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, w związku z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz § 2 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia.

2.5. Obliczenie wysokości nagrody jubileuszowej na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało jej zaniżeniem (o 170,89 zł) – str. 19-20 protokołu.

Nagrodę jubileuszową dla nauczycieli 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 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 2 i 3 tego rozporządzenia.

Wypłacić nauczycielowi niedopłaconą kwotę.

2.6. Nieterminowe wypłacenie odprawy pieniężnej w związku z przejściem pracownika na emeryturę – str. 20 protokołu.

Jednorazową odprawę pieniężną 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.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Wierzbica