

Lublin, 6 maja 2021 r.

RIO – II – 601/5/2021

Pan Sylwester Adamski

Dyrektor Zespołu Szkół w Urszulinie
ul. Szkolna 23
22-234 Urszulin

Szanowny Panie Dyrektorze

W okresie od 16 do 25 lutego 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Urszulinie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 19 marca 2021 r.

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 stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 201, 225, 229 i 231 według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 3 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

2. *Ewidencjonowanie rozrachunków z Powiatowym Urzędem Pracy na niewłaściwym koncie – str. 3 protokołu.*

Rozrachunki z Powiatowym Urzędem Pracy z tytułu refundacji kosztów wynagrodzeń pracowników interwencyjnych ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:*
- *prowadzeniu ewidencji szczegółowej do kont 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości,*
 - *dokonywaniu zapisów – w ewidencji analitycznej środków trwałych – bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
 - *niesporządzeniu – na 31 grudnia 2019 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 011 i 013 – str. 4 - 5 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

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

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych – str. 5-6 protokołu.*

Środki trwałe inwentaryzować z częstotliwością określoną przepisami art. 26 ust. 1 z uwzględnieniem przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

5. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową (w rozdz. 80101 § 0830) – str. 6 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 poz. 1564 z późn. zm.).

6. *Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i do nagrody jubileuszowej, a w konsekwencji wypłacaniem dodatku w niewłaściwej wysokości i błędne ustalenie daty nabycia prawa do tej nagrody – str. 9 i 10 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), w tym okres pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 w związku z art. 53 ust. 6 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.). Do okresów tych nie wliczać okresu prowadzenia działalności gospodarczej, w związku z przepisami art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

7. *Niedokonanie – w końcu roku – korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2019 r. do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (przez co zaniżono odpis o 4.166,40 zł). Nieujęcie w księgach rachunkowych operacji naliczenia odpisu.
Nieprzekazanie na rachunek funduszu pełnej kwoty odpisu za lata 2016 i 2017 oraz niewykazanie w księgach rachunkowych (a w konsekwencji w sprawozdaniach Rb – 28 S i Rb – Z) zobowiązań z tego tytułu (w wys. 120.230 zł) – str. 13-14 protokołu.*

Dokonywać – w końcu roku – korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny

wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746).

Operacje dotyczące odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych zapisami:

- naliczenie odpisu:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- odprowadzenie odpisu na rachunek funduszu:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

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

Ująć w księgach rachunkowych zobowiązania z tytułu nieodprowadzonego odpisu za lata 2016-2017, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zobowiązania z tego tytułu wykazywać w sprawozdaniach Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

8. *Nieuwzględnienie – w podstawie odliczeń wynagrodzenia nauczyciela za czas strajku – dodatku za wychowawstwo – str. 15 protokołu.*

Do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za okres strajku przyjmować składniki wynagrodzenia wskazane w przepisach art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 123).

9. *Nieterminowe wypłacenie wynagrodzeń nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi (w miesiącach październik-grudzień 2020 r.) – str. 18-21 protokołu.*

Wypłaty wynagrodzenia za pracę - pracowników niepedagogicznych dokonywać jeden raz w miesiącu z dołu, nie później niż 4 dni do zakończenia miesiąca, zgodnie z postanowieniami § 6 pkt 5 „Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół w Urszulinie”, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora Zespołu Szkół w Urszulinie

z 14 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia jednolitego tekstu regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół w Urszulinie, a nauczycieli miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca, a jeżeli jest to dzień ustawowo wolny od pracy – w dniu następnym, stosownie do przepisów art. 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, w związku z przepisami art. 85 § 1 i art. 94 pkt 5 Kodeksu pracy.

Jeżeli uważa Pan, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu naruszają prawo przez błędną ich 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:

Wójt Gminy Urszulin