



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81
Lublin, 10 sierpnia 2018 r.

RIO – II – 601/27/2018

Pani Elżbieta Łojewska

Kierownik

Gminnego Zespołu Ekonomiczno-
Administracyjnego Szkół

ul. Leśna 1

23 - 110 Krzczonów

Szanowna Pani Kierownik !

W dniach od 21 maja do 8 czerwca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Krzczonowie w zakresie rachunkowości, realizacji planu finansowego oraz naliczenia dotacji. Protokół kontroli podpisano 29 czerwca 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego 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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Nieopracowanie polityki rachunkowości oraz niezatwierdzanie sprawozdań obsługiwanej jednostki (Zespołu Szkolno-Przedszkolnego) – str. 2-3 i 11 protokołu.*

Opracować dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości obsługiwanej jednostki oraz sporządzać jej sprawozdania, w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) i postanowieniami uchwały Nr XVIII/124/2016 Rady Gminy Krzczonów z dnia 29 listopada 2016 r., mając na uwadze

obowiązek określenia w tej dokumentacji stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz terminu rozpoczęcia naliczania umorzenia, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w związku z przepisami § 7 ust. 1 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2. *Niejmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 5 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

3. *Prowadzenie ewidencji środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaj. Ujęcie – w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” – w jednej pozycji środków trwałych składających się z kilku odrębnych obiektów, w tym składników majątku o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych.*
Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011, 013 i 020 – str. 6-7 protokołu.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji i klasyfikując do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” 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. 2018 r. poz. 997 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w powołanym Załączniku Nr 3.

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

4. *Niewskazanie – w pismach ustalających wynagrodzenia pracowników – kategorii ich zaszeregowania – str. 13 protokołu.*

Ustalając wynagrodzenie pracowników wskazywać przyznane kategorie zaszeregowania, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260) i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

5. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, w wyniku wliczenia do okresu zatrudnienia uprawniającego do tej nagrody okresu urlopu bezpłatnego – str. 14 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. Do okresów tych nie wliczać urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 § 2 Kodeks pracy.

Nagrodę jubileuszową wypłacać po nabyciu do niej prawa, tj. nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej 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).

6. *Nieprawidłowe obliczenie dotacji – w trakcie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji na 2017 r. – dla przedszkola, przeprowadzonej w październiku, przez:*

- *uwzględnienie wydatków na doksztalcanie nauczycieli wg ich stanu na koniec sierpnia,*
- *nieuwzględnienie wydatków związanych z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów w przedszkolu (rozdz. 80149) oraz wydatków na zakup środków żywności,*
- *niepomniejszenie wydatków o planowane dochody z tytułu opłat za wyżywienie w przedszkolu – str. 16-17 protokołu.*

Dotacji dla niepublicznego przedszkola, niebędącego przedszkolem specjalnym, niespełniającego warunków, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203), udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 75 % podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 17 ust. 3 tej ustawy.

Podstawową kwotę dotacji dla przedszkola obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, stosownie do przepisów art. 9 i art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, mając na uwadze

obowiązek przyjęcia – w trakcie aktualizacji dotacji przeprowadzanej w październiku – planu dochodów i wydatków wg ich stanu na 30 września roku budżetowego, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć dotację za 2017 rok – w oparciu o obowiązujące wówczas przepisy ustawy o systemie oświaty i ustalić prawidłową jej wysokość oraz poinformować wójta gminy o dokonanych ustaleniach.

7. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu opłat za wyżywienie oraz wydatków na prowadzenie stołówki szkolnej i przedszkolnej – str. 17 protokołu.*

Dochody z tytułu opłat za wyżywienie oraz wydatki związane z funkcjonowaniem stołówek szkolnych klasyfikować do dz. 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, zgodnie z „Klasyfikacją działów” i „Klasyfikacją rozdziałów, stanowiącymi Załączniki Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

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.

2 *porozumiewam*
Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Wójt Gminy Krzczonów