

Lublin, 9 sierpnia 2011 r.

RIO – II – 602/59/2011

RIO – II – 602/60/2011

Pani Anna Węclawik

Dyrektor Gimnazjum Publicznego
im. Dzieci Zamojszczyzny
ul. Zamojska 8
22 - 420 Skierbieszów

Pan Jacek Smusz

Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty
w Skierbieszowie
22 - 420 Skierbieszów

Szanowni Państwo

W dniach od 30 maja do 6 czerwca 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum Publicznego w Skierbieszowie – w zakresie realizacji planu finansowego oraz problemową kontrolę Gminnego Zespołu Oświaty w Skierbieszowie – w zakresie prowadzenia rachunkowości Gimnazjum oraz zagadnień związanych z ustalaniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Protokoły omówiono i podpisano 20 czerwca 2011 r.

Po zakończeniu czynności kontrolnych i podpisaniu protokołów kontroli, pismem z 1 lipca 2011 r. poinformowano o wyeliminowaniu części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli, które – z uwagi na brak możliwości ich zweryfikowania – pozostały bez wpływu na treść tego wystąpienia. Informacje te winny znaleźć się w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

W zakresie uchybień 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
- *nie wskazaniu metod wyceny aktywów i pasywów, w tym terminów rozpoczęcia umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- *nieprawidłowym ustaleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie „223 Rozliczenie wydatków budżetowych”,*
- *ujęciu w zakładowym planie kont niewystępującego w jednostce konta 992 „Planowane wydatki budżetu”,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzeniu wykazu ksiąg rachunkowych oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,*
- *niesporządzeniu opisu systemu informatycznego oraz nieokreśleniu wersji stosowanego oprogramowania.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez:

- *określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
- *określenie metody wyceny aktywów i pasywów, w tym wskazanie terminów rozpoczęcia umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- *wyeliminowanie z zakładowego planu kont niewystępującego w jednostce budżetowej konta 992 „Planowane wydatki budżetu” oraz ustalenie w nim zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w*

dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”,

- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych, a w przypadku ich prowadzenia przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu 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,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1, 2, 3 w związku z art.32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str.3 - 4 protokołu.

1.2. Niesporządzenie – na koniec 2010 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 4 protokołu.

1.3. Przypadki dokonywania zapisów bez dowodu księgowego.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str.5 protokołu.

1.4. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki”.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str.5 protokołu.

2. W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi:

2.1. Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji analitycznej środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:

- dokonywaniu zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,
- niewskazaniu grupy, podgrup i rodzajów poszczególnych środków trwałych,
- ujęcia w jednej pozycji kilku środków trwałych tj. „urządzeń co” i „zestawu komputerów”.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” wskazywać grupę, podgrupę i rodzaj, do którego – zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) zaklasyfikowano dany środek trwały, stosownie do przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

Środki trwałe – stanowiące pojedyncze elementy majątku trwałego – ujmować w ewidencji analitycznej w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str.13 - 15 protokołu.

2.2. Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku.

Składniki aktywów inwentaryzować z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości – str. 15 - 16 protokołu.

3. W zakresie dodatku uzupełniającego dla nauczycieli:

3.1. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli w 2010 r., w wyniku m.in. niepomniejszania etatu nauczyciela o okresy, w których pobierał zasiłek

chorobowy (z tytułu przebywania na zwolnieniu lekarskim płatnym ze środków ZUS). Naliczenie i wypłacenie dodatków uzupełniających w grupie nauczycieli stażystów w nieprawidłowych wysokościach, w związku z przyjęciem nieprawidłowego sposobu obliczania tych dodatków (nie ustalano osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli).

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, z uwzględnieniem uzyskania przez nauczycieli kolejnych stopni awansu zawodowego w danym roku, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), w szczególności:

- uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania (także za okresy przebywania na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków pracodawcy), zgodnie z przepisami § 3 ust. 6 rozporządzenia,
- nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali świadczenia z ZUS, tj. zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 7 rozporządzenia.

Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla danego nauczyciela wyliczać według wzoru wskazanego w pkt 2 załącznika Nr 1 do cytowanego rozporządzenia, uwzględniając kwotę różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego ustaloną proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, sumę osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia oraz liczbę nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie na danym stopniu awansu zawodowego w danym roku.

Dla każdego nauczyciela oddzielnie wyliczać osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego, proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, według wzoru $S_j = A \times B \times C$ (gdzie: S_j – osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela z uwzględnieniem okresu zatrudnienia na danym stopniu awansu zawodowego; A – stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie; B – tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat; C – okres zatrudnienia – czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym

szkoły w ciągu roku podlegającego analizie), wskazanego w pkt 1 załącznika Nr 1 do cytowanego rozporządzenia – str. 18 - 20 protokołu.

Jeżeli uważają Państwo, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Państwu – 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 – są Państwo zobowiązani zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Państwu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Skierbieszów
Rynek 1
22 - 420 Skierbieszów