

Lublin, 9 stycznia 2020 r.

RIO – II – 601/48/2019

Pani Renata Torbicz
p.o. Dyrektora Przedszkola
Miejskiego Nr 1
ul. Słowackiego 16
22 – 200 Włodawa

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 14 do 31 października 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego nr 1 we Włodawie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 22 listopada 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli – nie sformułowano wniosku pokontrolnego.

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. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – aktualnej wersji stosowanego oprogramowania.

Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych – do kont 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 3 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wskazanie aktualnej wersji oprogramowania, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 tej ustawy.

- 1.2. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz ujęcie w tej ewidencji – jako odrębnych obiektów – wartości dokonanych ulepszeń istniejącego środka trwałego – str. 4 - 6 protokołu.*

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.

Zwiększać wartość początkową istniejących środków trwałych o koszty ich ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji i powodujące, że wartość użytkowa tych środków, po zakończeniu ulepszenia, przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość początkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 tej ustawy.

- 1.3. *Niezgodność – na 31 grudnia 2018 r. – salda konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną oraz wykazanie na niektórych kontach analitycznych sald niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 6 - 7 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zgodnych ze stanem rzeczywistym zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów i sald tych ksiąg, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieprzeprowadzenie – od 2012 r. – inwentaryzacji środków trwałych – str. 10 - 11 protokołu.*

Przestrzegać zasad, terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, określonych przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Wypłacanie nauczycielom w pełnej wysokości dodatku za wysługę lat za okres niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 13 - 14 protokołu.

Nauczycielowi za czas niezdolności do pracy wskutek choroby wypłacać 80% wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, stosownie do przepisów art. 92 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), w szczególności w podstawie wymiaru wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy uwzględniać dodatek za wysługę lat, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 w związku z art. 41 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.

2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych. Wypłacenie tych nagród pracownikom (za 40 i 45 lat) mimo nienabycia do nich prawa – str. 15 - 18 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa 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 z późn. zm.).

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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nienależnie pobranych nagród lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ich naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2.3. Wypłacenie ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu. Nieprzeliczenie wypłaconego nauczycielowi ekwiwalentu, w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia będącego podstawą jego naliczenia – str. 20 - 22 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy. Przy ustalaniu liczby dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy, odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 Kodeksu pracy a w przypadku nauczycieli – na podstawie art. 64 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 Kodeksu pracy, a niepełny dzień urlopu – w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy, w związku z art. 91c ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla nauczycieli obliczać na podstawie wynagrodzenia miesięcznego przysługującego w dniu nabycia prawa do ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 w związku z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

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:

Burmistrz Miasta Włodawa