

Lublin, 20 marca 2020 r.

RIO – II – 601/1/2020

**Pani Iwona Kulesza**  
Dyrektor  
Centrum Usług Wspólnych  
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 83  
24 - 100 Puławy

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 9 - 13 stycznia 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych w zakresie rachunkowości, realizacji planu finansowego oraz wynagrodzeń nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 12 lutego 2020 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Zarządu Dróg Miejskich w Puławach:**

*1.1. Nieprowadzenie wszystkich ksiąg rachunkowych Zarządu Dróg Miejskich - str. 2 protokołu.*

Prowadzić wszystkie księgi rachunkowe obsługiwanych jednostek, stosownie do do postanowień uchwały Nr XXIX/266/16 Rady Miasta Puławy z dnia 7 listopada 2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej Centrum Usług Wspólnych w Puławach oraz nadania jej statutu i przepisów art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r.

o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.); wyeliminować z polityki rachunkowości zapisy niezgodne z powołanymi przepisami.

- 1.2. *Nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 3 protokołu.*

Określić w polityce rachunkowości zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 1.3. *Wprowadzenie – do bilansu otwarcia 2019 r. – sald niezgodnych z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2018 – str. 3 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 78.528,71 zł) – str. 3-4 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 4 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, z zachowaniem czystości obrotów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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.”.

- 1.5. *Nieujęcie w księgach rachunkowych gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 6 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych wartość gruntów, będących w trwałym zarządzie Zarządu Dróg Miejskich, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Wykazanie - w sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. - zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 3.911,97 zł) – str. 7-8 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.7. *Wykazanie: w bilansie za 2018r. - sum obcych w niewłaściwej pozycji, a w informacji dodatkowej - zawyżonej kwoty kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie (o 2.005.817,73 zł) – str. 8 protokołu.*

W sprawozdaniach finansowych wykazywać rzetelne dane w zakresie ustalonym we wzorach poszczególnych sprawozdań, zawartych w załącznikach Nr 5 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie wydatków budżetowych:**

- 2.1. *Przyjęcie do obliczenia nagrody jubileuszowej niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 196,35 zł) – str. 11 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

- 2.2. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów i kontraktowych, a w konsekwencji wysokości wydatków poniesionych w roku 2018 na wynagrodzenia tych nauczycieli – str. 13-15 protokołu.*

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli i wydatki na wynagrodzenia ustalać zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 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.).

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](mailto: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:**

Prezydent Miasta Puławy