

Lublin, 13 sierpnia 2020 r.

RIO – II – 601/11/2020

Pani Zofia Mateńko
Dyrektor Gminnego Zespołu
Ekonomiczno–Administracyjnego Szkół
w Krzywdzie
ul. Żelechowska 24B
21 – 470 Krzywda

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 7 do 20 lipca 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno–Administracyjnego Szkół w Krzywdzie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 28 lipca 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.

- I. *Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości przez:*
 - *nieopisanie stosowanego systemu informatycznego i niewskazanie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
 - *wprowadzenie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,*
 - *niedostosowanie zakładowego planu kont do aktualnie obowiązujących przepisów – str. 2-3 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości przez:

- *opisanie 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 oraz wskazanie wersji oprogramowania i daty*

rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),

- wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- wyeliminowanie kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne” oraz opisu klasyfikacji zdarzeń na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie operacji, które nie mają zastosowania w jednostce, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 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 2020 r. poz. 342), zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia oraz zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości.

2. *Niesporządzanie – na koniec 2019r. - zestawienia obrotów wszystkich dzienników częściowych i zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 3 i 4 protokołu.*

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2019 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 451,20 zł) – str. 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.

4. *Ewidencjonowanie zakupionego paliwa niezgodnie z polityką rachunkowości – str. 4 - 5 protokołu.*

Paliwo do autobusu szkolnego ewidencjonować zgodnie z przepisami wewnętrznymi, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W przypadku przyjęcia metody innej niż przewidziana w polityce rachunkowości, dostosować zasady ustalone w przepisach wewnętrznych do potrzeb jednostki.

5. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 5 protokołu.*

Wydatki na podróże służbowe, których celem jest udział w szkoleniu, klasyfikować do § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 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.).

6. *Ujęcie, w ewidencji analitycznej środków trwałych, pod jedną pozycją kilku składników majątkowych – str. 5 protokołu.*

Składniki majątku ujmować w księgach rachunkowych w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ewidencjonując każdy składnik majątku w oddzielnej pozycji, mając na uwadze „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. z 2020 r. poz. 443).

7. *Wykazanie – w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28S za 2019 r. – zaangażowania wydatków niezgodnie z ewidencją księgową – str. 6 - 7 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-28 S „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 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

8. *Nieprawidłowe przeprowadzenie w 2018r. spisu z natury środków trwałych, w wyniku niedokonania wyceny składników oraz nieujawnienia i nierozliczenia różnic inwentaryzacyjnych – str. 8 - 9 protokołu.*

Przeprowadzić inwentaryzację środków trwałych, pamiętając że inwentaryzacja drogą spisu z natury polega na spisaniu ich ilości z natury, wycenie tych ilości, porównaniu wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 w związku art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

9. *Przyjęcie – do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku – tzw. dodatku wiejskiego – str. 13 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), 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), nie

uwzględniając w tej podstawie dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5 Karty Nauczyciela, w związku z art. 30. ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Wypłacić nauczycielom zaniżone kwoty dodatku.

10. *Wypłacanie nauczycielom dodatku za wysługę lat za okres niezdolności do pracy wskutek choroby w pełnej wysokości – 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 2020 r. poz. 1320), 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 2020 r. poz. 870); 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.

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.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Krzywda