



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 14 maja 2019 r.

RIO – II – 601/9/2019

Pan Piotr Długosz

Dyrektor Zespołu Szkół

ul. Szkolna 1

24 - 310 Karczmiska

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 26 lutego do 4 marca 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Karczmiskach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 18 marca 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2017 r. – zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351).

2. *Prowadzenie ewidencji środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje. Nieujęcie w księgach rachunkowych gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 4 protokołu.*

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić ewidencję analityczną, w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” załącznika do 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 2019 r. poz. 649).

Ująć w księgach rachunkowych środki trwałe otrzymane w trwałe zarząd, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Niezgodność sald kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” na 31 grudnia 2017 r. – z prowadzoną do nich ewidencją analityczną. Nieujęcie – w ewidencji pozostałych środków trwałych – składnika majątku nabytego w 2017 r. – str. 4 - 6, 7 - 8 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych, zawierające zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich na bieżąco zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 powołanej ustawy.

Zweryfikować stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

4. *Jednorazowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż wielkość ustalona w przepisach wewnętrznych – str. 6 protokołu.*

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych – o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – dokonywać drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, zgodnie z przepisami wewnętrznymi, w związku z przepisami § 7 ust. 2 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.) oraz art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Wykazanie – na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na koniec 2017 r. – niezgodnego ze stanem faktycznym salda zobowiązań (zanizonego o 100 zł) – str. 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów obciążających jednostkę (w wys. 13.436,26 zł) – str. 8 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.

7. *Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań – str. 8 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

8. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury.*

Nieujawnienie niezgodnych ze stanem faktycznym sald kont 013, 020 i 201 w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji na koniec 2017 r. – str. 11 - 12 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że termin ten i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać rzetelnie, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

9. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości nagród jubileuszowych i odpraw w związku z przejściem na emeryturę (skutkujące zawyżeniem nagród łącznie o 2.036,34 zł i zaniżeniem nagrody o 90 zł oraz zawyżeniem odprawy o 175,86 zł i jej zaniżeniem o 360 zł). Nieprawidłowe ustalenie dat nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 13 - 16 protokołu.*

Do podstawy naliczenia wysokości nagrody jubileuszowej i odprawy w związku z przejściem na emeryturę, uwzględniać składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia do nich prawa, stosownie do przepisów § 14 i § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2

poz. 14 z późn. zm.), w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 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.), wliczając do okresów pracy uprawniających do nagrody wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.), mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu, w którym osoba bezrobotna nie pobierała zasiłku, w związku z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych świadczeń lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty nagrody i odprawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka



Do wiadomości:

Wójt Gminy Karczmiska