



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 24 sierpnia 2017 r.

RIO – II – 601/21/2017

Pani Anna Olech - Bartoń
Dyrektor
Samorządowego Ośrodka Oświaty
ul. Gminna 4
22 - 375 Izbica

Szanowna Pani Dyrektor .

W dniach 10 - 19 maja 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Ośrodka Oświaty w Izbicy, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 14 lipca 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolującego 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 2016 r., poz. 561).

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 zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *nieujęciu w wykazie ksiąg rachunkowych dziennika,*
- *niedostosowaniu wykazu kont księgi głównej do obowiązujących przepisów – str. 2-3 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie kompletnego wykazu ksiąg rachunkowych, a przy ich prowadzeniu 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,
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont – kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, w związku z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 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. z 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych publicznych jednostek oświaty, których organem prowadzącym jest stowarzyszenie, przez pracowników jednostki oraz z wykorzystaniem jej urządzeń i programów księgowych – str. 3-5 protokołu.

Nie prowadzić obsługi finansowej jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w związku postanowieniami § 1 ust. 1 uchwały Rady Gminy Izbica Nr XXIV.148.2016 z dnia 17 listopada 2016 r., mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 i art. 9 ust. 1 ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

1.3. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 6 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji kasowych – str. 6 - 7 protokołu

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące finansowania wydatków ze środków pieniężnych pobranych z rachunku bankowego i przyjętych do kasy jako tzw. „pogotowie kasowe” ujmować:

- pobranie z rachunku bankowego środków pieniężnych stanowiących „pogotowie kasowe”:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

ujmując wydatek w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, wskazanym przez dyrektora, np. z którego najczęściej dokonywane są wydatki z pogotowia kasowego,

- przyjęcie gotówki do kasy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

- wydatkowanie środków z kasy:

Wn odpowiedniego konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia”,

Ma 101 „Kasa”,

pamiętając o obowiązku ujęcia wydatków we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, a następnie dokonania technicznych zapisów ujemnych po obu stronach konta 130, zmniejszających wydatki w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto pobranie pogotowia kasowego, celem wykazania prawidłowych danych w miesięcznych sprawozdaniach Rb - 28 S;

- zwrot pogotowia kasowego na koniec roku budżetowego:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

oraz równocześnie techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130, zmniejszający wydatki w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto pobranie pogotowia kasowego, w wysokości zrealizowanego wydatku, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 7 protokołu.*

Ujmować na kontach rozrachunkowych wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont zespołu 2, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Ewidencjonowanie operacji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, na podstawie niewłaściwego dowodu księgowego – str. 7 - 8 protokołu.*

Okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na kontach Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (strona Ma) i 800 „Fundusz jednostki” (strona Wn) dokonywać na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Nieujęcie w księgach rachunkowych gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 8 protokołu,*

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych niewłaściwą metodą – str. 9 protokołu.*

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Wykazanie – w bilansie jednostki za 2016 r. – danych uzupełniających w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w niewłaściwej pozycji – str. 11 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać dane zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dodatku za wieloletnią pracę, polegające na:

- *obliczaniu jego wysokości na podstawie niezgodnej z angażem wysokości wynagrodzenia zasadniczego,*
- *niewypłaceniu dodatku za wszystkie dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby,*
- *nieprawidłowym ustaleniu daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku – str. 13 - 15 protokołu.*

Dodatek za wieloletnią pracę obliczać na podstawie przyznanego pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego, w związku z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 902) i wypłacać za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, stosownie do przepisów § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

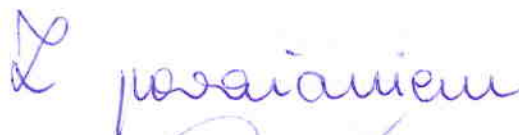
Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

2.2. Nieterminowe wypłacenie odpraw emerytalnych – str. 16 protokołu.

Jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

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.



Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Wójt Gminy Izbica

