

Lublin, 23 września 2011 r.

RIO – II – 602/80/2011

Pani Teresa Skrzyńska
Kierownik Samorządowego Biura
Obsługi Szkół w Łabuniach
ul. Zamojska 1
22 - 437 Łabunie

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 15 czerwca do 22 czerwca 2011 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Biura Obsługi Szkół w Łabuniach w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 3 sierpnia 2011 r.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*
 - *nieokreślenia w zakładowym planie kont zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
 - *niesporządzenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
 - *niesporządzenia opisu systemu informatycznego oraz programowych zasad ochrony danych, metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,*

- nieokreślenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- nieopisania systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, przez :

- określenie w zakładowym planie kont zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
 - sporządzenie 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,
 - sporządzenie opisu 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, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - sporządzenie opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 5 protokołu.
2. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych na koniec każdego okresu sprawozdawczego.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości – str. 7 protokołu.

3. *Wykazanie wprawozdaniu Rb-N sporządzonym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 31.12.2010 r. stanu środków na rachunku bankowym w niewłaściwej kolumnie.*

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalen sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” stan środków na rachunku bankowym wykazywać w kolumnie 10 „Banki”, zgodnie z przepisami § 14 pkt 26 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr.43, poz. 247) – str. 10 protokołu.

4. *Wykazanie w sprawozdaniu finansowym - bilansie za 2010 r. – wartości niematerialnych i prawnych w niewłaściwym wierszu oraz niewykazanie w informacjach uzupełniających wartości umorzenia pozostałych środków trwałych. Nieterminowe sporządzenie tego bilansu.*

Bilans sporządzać prawidłowo, zgodnie z wzorem zawartym w załączniku Nr 5 do 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. Nr 128, poz. 861), zwanego dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

Bilans sporządzać w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, zgodnie z przepisami § 24 cytowanego rozporządzenia – str.11 protokołu.

5. *Nieopracowanie planu finansowego w zakresie dochodów jednostki. Niedokonywanie w trakcie roku zmian w planie finansowym wydatków.*

Sporządzać plan finansowy, w zakresie dochodów i wydatków, będący podstawą gospodarki finansowej jednostki, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Wprowadzać zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie finansowym jednostki, w związku z przepisami § 12 ust. 2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616) – str. 11 protokołu.

6. *Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom Samorządowego Biura Obsługi Szkół dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010, w wyniku:*
- *niewwzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby,*
 - *zmniejszenia jego podstawy o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatki za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi 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, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 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.).

Pracownikom – korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy – pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.) – str. 15 - 18 protokołu.

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

wniosek pokontrolny lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkg-f@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:

Wójt Gminy Łabunie
ul. Zamojska 50
22 - 437 Łabunie