



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 17 maja 2016 r.

RIO – II – 601/13/2016

**Pani Aneta Tokarzewska**  
Dyrektor Gminnego Zespołu  
Obsługi Placówek Oświatowych  
23 - 225 Szastarka 121

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 15 do 29 lutego 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Szastarce w zakresie rachunkowości, realizacji planu finansowego oraz zagadnień związanych z naliczaniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 18 marca 2016 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 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej środków trwałych, polegające na:*
  - *ujmowaniu środków trwałych poszczególnych jednostek oświatowych w jednej ewidencji analitycznej, mimo prowadzenia odrębnych kont syntetycznych,*
  - *nieoznaczeniu tej ewidencji nazwą jednostki, której dotyczy,*
  - *niesporządzeniu na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2014r., zestawienia sald tej ewidencji,*
  - *dokonywaniu zapisów bez wskazania daty operacji oraz dowodu źródłowego (przypadki).*

*Niebieżące ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” operacji przychodu środków trwałych – str. 3-4 i 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe trwale oznaczać nazwą jednostki, której dotyczą, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z póź. zm.).

Do kont księgi głównej każdej jednostki prowadzić odrębne księgi pomocnicze, uzgodnione z saldami i zapisami na kontach syntetycznych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 cytowanej ustawy.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów księgowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy .

2. *Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 4-5 i 8 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów między jednostką i bankiem, a dla zachowania obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt – wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

3. *Ewidencjonowanie operacji z naruszeniem porządku systematycznego – str. 4-5, 8, 10-11 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) przypisanie przez bank odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym ujmować:

- wpływ dochodów:
  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - Ma 750 „Przychody finansowe”,
- przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy:
  - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 wykazując zrealizowane z tego tytułu dochody w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” na podstawie ksiąg rachunkowych, narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów § 5 pkt 2, § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.);
- b) operacje dotyczące zakupu pozostałych środków trwałych i ich umorzeniem ujmować:
  - faktura za zakup składników majątku:
    - Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”,
    - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
  - zapłata za fakturę:
    - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - umorzenie w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania:
    - Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,
    - Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”;
- c) ujmować na kontach rozrachunkowych rozliczenia z tytułu opłat za wyżywienie uczniów, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu opłat za wyżywienie – str. 6 protokołu.*

Dochody z tytułu opłat za wyżywienie klasyfikować do rozdziału 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 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.).

5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- *niesporządzaniu – w 2014 r. i 2015 r. - jednostkowych sprawozdań Rb-28S Zespołu Szkół w Szastarce i Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Szastarce, obejmujących wszystkie zrealizowane wydatki,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-34S Zespołu Szkół w Szastarce za 2015 r. – dochodów wykonanych w innym niż wynikający z prowadzonej ewidencji rozdziale klasyfikacji budżetowej,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N GZOPO za 2014 r. – kwoty niestanowiącej należności (w wys. 1.620 zł) – str. 11-13 protokołu.*

Sporządzać sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” obejmujące wszystkie zrealizowane wydatki, niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej oraz wykazywać w sprawozdaniu Rb-34S „Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać wartość należności, w związku z przepisami § 12 ust. 1 i 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do 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).

6. *Przypadki nieprawidłowego ustalenia średniomiesięcznego etatu nauczycieli dyplomowanych za 2015 r. – str. 16-17 protokołu.*

Przy ustalaniu średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacano im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 i 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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.) oraz nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 7 tego rozporządzenia. W sytuacji gdy nauczyciel przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, za miesiąc przyjmować 30 dni, w związku z postanowieniami pkt 1 załącznika Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

7. *Wypłacenie w 2015 r. dwóm nauczycielom wynagrodzenia w wysokości niewynikającej z aktualnego angażu (zanizo łącznie o 1.319,32 zł) – str. 17-18 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. Z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

Ustalić i wypłacić nauczycielom niedopłacone kwoty wynagrodzenia.

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.



**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Szastarka



Jacek Grządka

