



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, 10 stycznia 2018 r.

RIO – II – 601/55/2017

Pan Krzysztof Chilczuk

Wójt Gminy

21 – 222 Podedwórze 44

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 23 października do 17 listopada 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej gminy Podedwórze w zakresie wybranych zagadnień z rachunkowości oraz realizacji budżetu gminy. Protokół kontroli podpisano 8 grudnia 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 danych ogólnoorganizacyjnych:

- 1.1. *Prowadzenie ksiąg rachunkowych Zespołu Placówek Oświatowych w Podedwórzcu, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 1, 2 protokołu.*

Obsługę finansowo – księgową Zespołu Placówek Oświatowych w Podedwórzcu prowadzić po podjęciu przez Radę Gminy uchwały, wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą tę jednostkę oraz zakres obowiązków w ramach tej obsługi, w związku z przepisami art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. W zakresie rachunkowości Urzędu Gminy:

2.1.1. *Niewystąpienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu – przekształconego z dniem 1.06.2016. r. z odnawialnego w rachunku kredytowym w długoterminowy (w wysokości 704.725,26 zł) – str. 2, 3, 5 protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), występować do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o opinię o możliwości jego spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

2.1.2. *Ustanowienie hipoteki (na kwotę 348.000 zł) na nieruchomości gminnej – jako zabezpieczenie spłaty zaciągniętego kredytu – bez zgody Rady Gminy – str. 5 protokołu.*

Występować do Rady Gminy o zgodę na obciążanie nieruchomości, w przypadku ustanowienia hipoteki na nieruchomościach gminnych, w celu zabezpieczenia spłaty zaciągniętego kredytu, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

2.1.3. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań (w tym z tytułu dostaw towarów i usług na rzecz gminy, składek na rzecz Międzygminnego Związku Celowego we Włodawie, zaciągniętych kredytów), skutkujące zapłatą w latach 2016 - 2017 odsetek za zwłokę (w wysokości 1.119,64 zł) – str. 6 – 10 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.1.4. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 1.567,42 zł) – str. 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

2.1.5. Nieujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich operacji, w tym zobowiązań, które uregulowano gotówką w kasie Urzędu oraz operacji naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – str. 17, 18, 24, 25, 27 protokołu.

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, odzwierciedlając w nich stan rzeczowy, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje związane z naliczeniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować:

Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.1.6. Nieprzekazanie – na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – należnych za lata 2014 – 2017 środków na ten fundusz (w kwocie 28.416,46 zł) i niewykazywanie w księgach rachunkowych zobowiązań z tego tytułu.

Nieprawidłowe ustalanie w latach 2015 – 2017 wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracownikom Urzędu, w wyniku m. in. nieprawidłowego ustalenia faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych i liczby emerytów, objętych opieką socjalną (co skutkowało jego zaniżeniem) – str. 18, 27, 52 - 54 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po

przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.) i przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Odpis podstawowy zwiększać o 6,25 % przeciętneho wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta uprawnionego do opieki socjalnej sprawowanej przez pracodawcę, stosownie do przepisów art. 5 ust. 5 cytowanej ustawy.

W księgach rachunkowych (i sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach) dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za lata 2015-2017 i przekazać na rachunek funduszu.

2.1.7. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2016 r. (wg stanu na dzień 29 września 2016 r.) – danych w zakresie wydatków z tytułu udzielonych poręczeń w wysokościach innych (niższych) niż wynikało z udzielonego poręczenia oraz danych w zakresie rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek w latach 2016 – 2019 w wysokościach innych niż wynikające z harmonogramów spłat – str. 20 - 24 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej realistycznie określać wydatki i rozchody budżetu gminy, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 243 ust. 1 tej ustawy.

2.1.8. Przypadki niezamieszczania na dowodach księgowych stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych – str. 25 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.1.9. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”; 130 „Rachunek bieżący jednostki”; 800 „Fundusz jednostki” – str. 25, 26 protokołu.

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont:

- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych,
 - 130 „Rachunek bieżący jednostki” – w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych,
 - 800 „Fundusz jednostki” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.10. Nieujmowanie – w księgach rachunkowych budżetu gminy – operacji naliczenia odsetek od kredytów i pożyczek – str. 26 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym w księgach rachunkowych budżetu ujmować operacje związane z naliczeniem odsetek od kredytów i pożyczek, zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

- spłata odsetek:

Wn 134 „Kredyty bankowe” lub Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.11. Finansowanie przejściowego deficytu budżetu, występującego w trakcie 2016 r., ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Gminy i Zespołu Placówek Oświatowych w Podedwórzcu – str. 26, 27 protokołu.

Deficyt jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.1.12. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu opłaty komorniczej – str. 27 protokołu.

Wydatki z tytułu opłaty komorniczej klasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.1.13. Nieprzeprowadzenie – na 31.12.2016 r. – inwentaryzacji drogą weryfikacji wszystkich aktywów i pasywów (dotyczących sum depozytowych, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) – str. 38 – 40 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald – inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

2.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Zespołu Placówek Oświatowych w Podedwórzcu:

2.2.1. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu dostaw towarów i usług na rzecz jednostki, jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli (za 2015 r. i 2016 r) oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 11, 12, 51 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa i wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacać w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 30a ust. 3 tej ustawy.

Ekwiwalent pieniężny wypłacać w dniu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.).

2.2.2. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2016 r. oraz Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. – zobowiązań wymagalnych z tytułu niewypłaconych jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2015 r. (w łącznej wysokości 23.678,96 zł) tylko w kolumnie „zobowiązania ogółem” – str. 11, 12 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), w tym w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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), w tym jako „wymagalne zobowiązania” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do cytowanego rozporządzenia.

2.2.3. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – wszystkich operacji, w tym naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – str. 13 - 14, 29, 36, 37 protokołu.

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować na bieżąco wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, odzwierciedlając w nich (i w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach) stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować:

Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.2.4. Nieuzasadnione zmniejszenie (w grudniu 2016 r.) planu finansowego w zakresie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – str. 13, 14 protokołu.

W planie finansowym, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej, uwzględniać obligatoryjne wydatki jednostki, wynikające z przepisów prawa, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 w związku z art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w szczególności z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w kwotach wynikających z ich prawidłowego – zgodnego z przepisami art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn.zm.) – obliczenia.

2.2.5. Nieprawidłowe ustalanie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Zespołu Placówek Oświatowych w Podedwórzcu oraz nieprzekazanie na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych należnych za lata 2015 – 2017 środków na ten fundusz (w kwocie 136.670,66 zł) i niewykazywanie w księgach rachunkowych zobowiązań z tego tytułu – str. 13, 14, 54 – 57 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli ustalać jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 tej ustawy. Dla nauczycieli będących emerytami odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonywać w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, stosownie do przepisów art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na pracowników obsługi naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i przepisów § 1 rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Odpis podstawowy zwiększać o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta, nie będącego nauczycielem, uprawnionego do opieki socjalnej sprawowanej przez pracodawcę, stosownie do przepisów art. 5 ust. 5 powołanej ustawy.

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w związku z art. 53 ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za lata 2015-2017 i przekazać na rachunek funduszu niedopłacone kwoty.

2.2.6. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *nieokreśleniu wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *ustaleniu zasady ujmowania w księgach rachunkowych faktur za rozmowy telefoniczne i energię elektryczną za grudzień w miesiącu styczniu roku następnego, co skutkowało nieujęciem w księgach 2016 r. kosztów dotyczących tego roku (w wysokości 764,48 zł) – str. 28, 32 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie w zakładowym planie kont zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i c ustawy o rachunkowości oraz wyeliminować zapis sprzeczny z przepisami art. 6 ust. 1 tej ustawy.

2.2.7. Przypadki niebieżącego ujmowania operacji gospodarczych – str. 29 protokołu.

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

2.2.8. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących realizowanych dochodów z tytułu opłat za wyżywienie – str. 30 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej i zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym operacje dotyczące opłat za wyżywienie, wnoszonych na wydzielony rachunek dochodów, ujmować:

- przypis należności:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

- wpływ dochodów na wydzielony rachunek dochodów:

Wn 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.2.9. Niesporządzenie – na koniec 2016 r. – zestawienia obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 30 protokołu.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, a co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych – zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ustawy o rachunkowości.

2.2.10. Przypadki dokonywania zapisów – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 31 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.2.11. Przypadki niezamieszczania na dowodach księgowych podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 32 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację), stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.2.12. Sporządzenie w 2016 r. odrębnych bilansów dla – wchodzących w skład Zespołu – szkoły podstawowej, gimnazjum i przedszkola samorządowego – str. 33 protokołu.

Sporządzać, na podstawie ksiąg rachunkowych, jeden bilans jednostki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), w którym ujmować wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 do

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

3. W zakresie realizacji planu finansowego:

3.1. Niepobieranie odsetek za opóźnienie od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego – str. 43 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.).

3.2. Nieterminowa wypłata odprawy emerytalnej i nagród jubileuszowych – str. 44 - 45 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę, wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zaś nagrodę jubileuszową niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 9 oraz § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

3.3. Dokonanie (16 września 2016 r.) wydatku przekraczającego wysokość planu finansowego (w dz.900 rozdz. 90002 § 4300 o 1.164,37 zł) – str. 46 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.4. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w 2016 r., a w konsekwencji zaniżenie jednorazowych dodatków uzupełniających za 2016 r. (o łączną kwotę 22.801,65 zł) – str. 49, 50 protokołu.

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, zgodnie z przepisami § 3 ust. 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.).

Skorygować naliczenie jednorazowych dodatków uzupełniających za 2016 r.

3.5. Nieuzasadnione zmniejszenie (w grudniu 2016 r.) planu finansowego w zakresie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – str. 52 protokołu.

W planie finansowym, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej, uwzględnić obligatoryjne wydatki jednostki, wynikające z przepisów prawa, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 w związku z art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w szczególności z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwotach wynikających z ich prawidłowego – zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – obliczenia.

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 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Podedwórze