

Lublin, 30 czerwca 2011 r.

RIO – II – 602/39/2011

Pani Marta Skulimowska
Kierownik Samorządowego Zespołu
Administracji Oświatowej w Borkach
ul. II Armii WP 41
21 - 345 Borki

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 21 marca do 18 kwietnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami w dniach 28, 29.03 oraz 1 – 8.04.2011 r.) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Zespołu Administracji Oświatowej w Borkach w zakresie zagadnień związanych z ustalaniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli oraz realizacji planu finansowego. Protokół omówiono i podpisano 12 maja 2011 r.

W odniesieniu do nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli – po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

W związku z prowadzeniem obsługi finansowo - księkowej Zespołu Placówek Oświatowych w Woli Osowińskiej w wystąpieniu tym wskazuję również nieprawidłowości w zakresie rachunkowości, ujawnione w trakcie problemowej kontroli gospodarki finansowej tej jednostki.

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.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne

za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów w grupie nauczycieli dyplomowanych, w wyniku uznania 31. dnia niezdolności do pracy nauczyciela Zespołu Placówek Oświatowych w Woli Osowińskiej jako dnia, za który przysługuje świadczenie płatne ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i w konsekwencji pomniejszenie etatu tego nauczyciela o okres, w którym pobierał zasiłek chorobowy z tytułu przebywania na zwolnieniu lekarskim już od 31. dnia, co skutkowało naliczeniem i wypłaceniem nauczycielom dyplomowanym, zatrudnionym w placówkach prowadzonych przez gminę Borki, jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2010 r. w nieprawidłowej wysokości.*

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy oraz nie uwzględniać, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie, stosownie do przepisów § 3 ust. 7 i 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35). Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy pracownika wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną – trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego, za które pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, wypłacane jest ze środków pracodawcy (w przypadku nauczycieli – środków ujętych w planie finansowym szkoły), stosownie do przepisów art. 92 § 1 pkt 1 i § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 1998r., Nr 21 poz. 94 z późn. zm.), w związku z § 3 ust. 6 i 7 cytowanego rozporządzenia – str. 6 - 8 protokołu.

2. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 16 protokołu.

3. *Niezamieszczanie dat na wpływających do jednostki fakturach i notach księgowych.*

Na fakturach i rachunkach oraz innych zrównanych z nimi dokumentach zamieszczać pieczętę z datą wpływu do Samorządowego Zespołu Administracji Oświatowej w Borkach, mając na uwadze postanowienia § 7 ust. 3 „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz procedur kontroli finansowej”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 9 Kierownika Samorządowego Zespołu Administracji Oświatowej w Borkach z dnia 22 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz procedur kontroli finansowej w Samorządowym Zespole Administracji Oświatowej w Borkach” – str. 16 protokołu.

4. *Przekraczanie w 2009 i 2010 r. przez kierownika jednostki zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań w dz. 801 rozdz. 80113 § 4210 i § 4300 klasyfikacji budżetowej wydatków.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych – str. 17 - 22 protokołu.

5. *Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy (listach wypłat stypendiów szkolnych) daty jej odbioru.*

Na dowodach źródłowych, dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, w tym na listach wypłat stypendiów szkolnych, zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości – str. 26 protokołu.

6. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku nieopracowanie zakładowego planu kont Zespołu oraz niewskazania aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- opracowanie zakładowego planu kont dla jednostki ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wskazanie aktualnej wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” ustawy o rachunkowości – str. 3 protokołu kontroli problemowej ZPO.

7. *Zamknięcie konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na koniec 2010 r. tzw. per saldem.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda należności i zobowiązań zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, 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. Nr 128, poz. 861) – str. 4-5 protokołu kontroli problemowej ZPO.

8. *Ewidencjonowanie rozrachunków z Radą Rodziców ZPO w Woli Osowińskiej na niewłaściwym koncie.*

Rozrachunki z Radą Rodziców ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia 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 – str. 5 protokołu kontroli problemowej ZPO .

9. *Wykazanie w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z, sporządzonych na koniec 2010 r., zaniżonej kwoty zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług.*

W sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać – jako zobowiązania wymagalne – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął (przed upływem okresu sprawozdawczego), a które nie są ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów – odpowiednio – § 2 ust. 1 pkt 4 „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. Nr 43, poz. 247) oraz § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania

sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – str. 15 - 17 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 wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst 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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Borki
ul. II Armii WP 41
21 - 345 Borki