

Lublin, 8 sierpnia 2012 r.

RIO – II – 601/42/2012

**Pani Elżbieta Błajda**  
Kierownik Gminnego Zespołu  
Ekonomiczno Administracyjnego Szkół  
ul. 29 Listopada 10  
22-600 Tomaszów Lubelski

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 8 do 25 maja 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Tomaszowie Lubelskim w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 11 czerwca 2012 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.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieokreślenie w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. *Nieprowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku*

*bieżącego – str. 4 protokołu.*

Prowadzić ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

3. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących naliczenia i odprowadzenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – str. 5, 6 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 operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ewidencjonować:

- naliczenie odpisu na fundusz:
  - Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
  - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- przekazanie środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
  - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – str., 7 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w sposób zapewniający ustalenie należności i zobowiązań jednostki według poszczególnych kontrahentów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

5. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym wobec kontrahentów oraz z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy (opóźnienia wynosiły od 49 do 77 dni), skutkujące zapłatą odsetek od nieterminowo regulowanych*

*zobowiązań w kwocie 881,62 zł – str. 7, 8-9 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 12240 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy opłacać za każdy miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 oraz art. 47 ust. 1 pkt 2 i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.)

6. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje – str. 10 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić z wyodrębnieniem grup, podgrup i rodzajów, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591).

7. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. (w dz. 801 rozdz. 80114 § 444) kwoty zobowiązań niewynikającej z ewidencji księgowej – str. 11 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb – 28 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

8. *Niesporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb – N i Rb – Z Zespołu (sporządzone łączne sprawozdania obejmujące GZEAS i obsługiwane jednostki oświatowe) – str. 12 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 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).

9. *Niesporządzenie bilansu Zespołu (sporządzono bilans obejmujący GZEAS i obsługiwane jednostki oświatowe) – str. 12 protokołu.*

Sporządzać sprawozdanie finansowe jednostki (bilans), zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

10. *Niewwzględnienie w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby – str. 16-17 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek 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.).

11. *Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2011 rok w wysokości zaniżonej o kwotę 270,15 zł (wskutek błędu rachunkowego) oraz nieprzekazanie w 2011 roku równowartości odpisu za ten rok na rachunek bankowy funduszu (odpis za 2011r. odprowadzono w 2012r. w trakcie kontroli) – str. 18 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna planowana w roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do 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).

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 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.

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 Tomaszów Lubelski