

Wpłynęło 20.06.2018 r.

Z up. Dyrektor  
p.o. głównego księgowego

Anna Pituch-Szachta



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK/0804/2/13/P/1/2018

Gdańsk, dnia 18 czerwca 2018 r.

**Pan  
Jarosław Ścigała  
Dyrektor Zespołu Szkół  
w Borzytuchomiu**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 14 maja 2018 r. do dnia 18 maja 2018 r. kontrolę problemową Zespołu Szkół w Borzytuchomiu.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 18 maja 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Dyrektorowi.

Celem kontroli – obejmującej okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 marca 2018 r. oraz w miarę potrzeby inne okresy, zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* – było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań z zakresu gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. nieokreślenie w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości (wprowadzonej zarządzeniem Nr 7/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. *w sprawie wprowadzenia polityki (zasad) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, instrukcji kasowej, instrukcji inwentaryzacyjnej Zespołu Szkół w Borzytuchomiu (ze zmianami) zasad dotyczących ustalania wyniku finansowego*, czym naruszono art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) – str. 4 - 5 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 8 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.



Natomiast w myśl art. 10 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Stosownie zaś do treści art. 10 ust. 2 w/w ustawy dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości ustala w formie pisemnej kierownik jednostki.

2. Nieujmowanie w okresie od stycznia 2016 r. do marca 2018 r. na pozabilansowym koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zobowiązań wynikających z zawartych umów obciążających lata przyszłe w stosunku do roku zawarcia danej umowy, czym naruszono postanowienia obowiązującej do dnia 31 grudnia 2017 r. części II – *Opis kont* ust. 2 *Konta pozabilansowe* pkt 10 załącznika 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 760 z późn. zm.), postanowienia obowiązującej od dnia 1 stycznia 2018 r. części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta pozabilansowe* pkt 12 załącznika 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) oraz postanowienia obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości – str. 21 - 22 protokołu.

Z opisu konta 999 zawartego w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia (a także z polityki rachunkowości jednostki) wynika, że konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz wydatków niewygasających.

W aktualnym stanie prawnym materię tę reguluje w sposób analogiczny rozporządzenie 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).

3. Niezamieszczenie na wpływających do jednostki fakturach i rachunkach dat ich wpływu (wszystkie poddane kontroli - 192 dowody księgowe o wartości 153.440,55 zł z I kwartału 2018 r.), czym naruszono § 42 ust. 2 w zw. z § 7 pkt 6 „*Instrukcji kancelaryjnej*” stanowiącej Załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie *instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych* (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67) – str. 13 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Przez pieczęć wpływu natomiast należy rozumieć odcisk pieczęci lub nadruk umieszczany na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym, zawierający co najmniej nazwę podmiotu, nazwę punktu kancelaryjnego, datę wpływu, a także miejsce na umieszczanie numeru z rejestru przesyłek wpływających i ewentualnie informację o liczbie załączników.



4. Wypłacenie w latach: 2017 (za rok 2016) i 2018 (za rok 2017) dodatkowego wynagrodzenia rocznego w nieprawidłowej wysokości w związku z błędnym ustaleniem jego podstawy poprzez niedokonanie zmniejszenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego części wynagrodzenia za dni nieobecności z tytułu opieki nad dzieckiem lub urlopu okolicznościowego, a także na skutek błędów rachunkowych, co spowodowało:

- a) wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016:
- w 2 przypadkach zawyżonego o kwotę ogółem 12,92 zł,
  - w 2 przypadkach zaniżonego o kwotę ogółem 52,89 zł,
- b) wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017 w 4 przypadkach zawyżonego o kwotę ogółem 103,89 zł,

czym naruszono postanowienia art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.) w zw. z § 6 pkt 1 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. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) – str. 23 - 24 protokołu.

W myśl art. 4 ust. 1 w/w ustawy wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.

Zasady ustalania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy określają z mocy § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej *w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop* regulacje zawarte w §§ 6-12 ze zmianami wynikającymi z §§ 15-19 tego rozporządzenia.

Natomiast zgodnie z § 6 w/w rozporządzenia wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego, zwane dalej „wynagrodzeniem urlopowym” ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem:

- jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
- wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju,
- gratyfikacji (nagród) jubileuszowych,
- wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego, a także za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego,
- wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej,
- odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
- wynagrodzenia i odszkodowania przysługującego w razie rozwiązania stosunku pracy.



Podając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust.2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. dostosowanie polityki rachunkowości do wymogów *ustawy o rachunkowości*,
2. bieżące ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie 999,
3. zamieszczanie na dokumentach wpływających do jednostki dat wpływu, zgodnie z *Instrukcją kancelaryjną*,
4. prawidłowe naliczanie i wypłacanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES

Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pan Witold Cyba – Wójt Gminy Borzytuchom.