



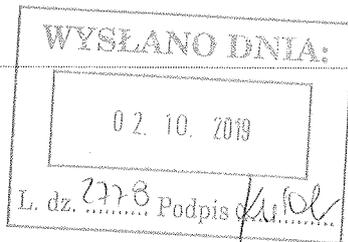
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

POLECONY

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

KOPIA

WK.60.24.2019



Kielce, dnia 2 października 2019 r.

Pani Ewelina Ptak
Kierownik Centrum Usług Wspólnych
w Radoszycach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust 2 i art 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹ w związku z § 4 ust 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Centrum Usług Wspólnych w Radoszycach w dniach 01 -16 lipca 2019 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej jednostki oraz jednostki obsługiwanej - Szkoły Podstawowej im. Gen. Bryg. Antoniego Hedy-Szarego w Radoszycach za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 6 sierpnia 2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową. Wskazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności.

1. Centrum Usług Wspólnych w Radoszycach zostało utworzone jako jednostka budżetowa z dniem 1 stycznia 2017 roku na mocy uchwały nr XX/112/2016 Rady Gminy z dnia 27 września 2016 roku, której celem było prowadzenie wspólnej obsługi w szczególności: administracyjnej, prawnej, finansowej i organizacyjnej dla jednostek obsługiwanych. W dniu 9 marca 2017 roku pomiędzy jednostkami obsługiwanymi (jednostki oświatowe), w tym Szkołą Podstawową w Radoszycach, reprezentowanymi przez dyrektorów a Centrum Usług Wspólnych reprezentowanym przez Kierownika zawarto porozumienia ustalające zakres obowiązków m.in. w zakresie rachunkowości. Zawarte porozumienia są bezprzedmiotowe, gdyż stosownie do art. 10b ust. 2 i art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³ do kompetencji Rady Gminy należy określenie m.in. zakresu usług, przy czym zgodnie z art. 10c ust. 2 ww. ustawy w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości.
2. W obowiązującej w 2018 r. dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2018 Kierownika CUW w Radoszycach z dnia 29.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia Zasad polityki rachunkowości i Zakładowego Planu Kont stwierdzono następujące nieprawidłowości:

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz.1747

³ Dz. U. z 2019 r. Nr 506 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

- nie określono wersji oprogramowania programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki obsługiwanej,
 - nie określono wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont:
 - 011 „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
 - 013 „Pozostałe środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych przedmiotów lub ich grup oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe,
 - 014 „Zbiory biblioteczne” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych,
 - 020 „Wartości niematerialne i prawne” w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,
 - 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,
 - 310 „Materiały” w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup,
 - 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w sposób umożliwiający na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
 - zawarto zapis określający, że „ewidencja analityczna prowadzona jest w każdej jednostce w księdze inwentarzowej.”
 - w dziale I „Informacje ogólne” (załącznika nr 1 i nr 6 do ww. zarządzenia Kierownika CUW) zawarto zapis, iż księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera, pomimo iż w latach ubiegłych, jak i w 2018 roku i nadal w jednostkach w sposób ręczny prowadzona jest księga inwentarzowa w zakresie ewidencji szczegółowej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
 - nie określono systemu do ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴. Ponadto należy zwrócić uwagę, iż nie ma możliwości określenia, że ewidencja analityczna np. księgi inwentarzowe będące kontami ksiąg pomocniczych do kont 011, 013 są prowadzone w obsługiwanej jednostce, gdyż konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) stanowi element ksiąg rachunkowych, a zakres rachunkowości jednostki obejmuje prowadzenie ksiąg rachunkowych (zarówno ewidencji syntetycznej jak i analitycznej do poszczególnych kont). Zatem w tym zakresie część rachunkowości nie może być prowadzona przez inny podmiot niż centrum Usług Wspólnych.
- 3.** W księgach rachunkowych nie ujęto do dnia kontroli gruntów przekazanych z zasobu gminy na podstawie decyzji nr ROS.72244-3/00 Zarządu Gminy z dnia 07 maja 2001 r. w trwałą zarząd

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

Szkole Podstawowej w Radoszycach, oznaczonych w ewidencji gruntów nr działek: 3670/3, 3671/2 o łącznej powierzchni 0,5072 ha (KW 20589) o wartości 25.360,00 zł. W konsekwencji w bilansie sporządzonym przez Szkołę Podstawową na dzień 31.12.2018 r. w pozycji Aktywa - A.II.1.1 „Grunty” wykazano dane w kwocie 0,00 zł. Powyższe narusza art. 4 ust. 1, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 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 Polskiej⁵.

4. Regulamin Wynagradzania Pracowników Centrum Usług w Radoszycach przyjęty zarządzeniem nr 10/2017 Kierownika jednostki z dnia 16 czerwca 2017 r. nie został dostosowany do uregulowań wprowadzonych w życie w zakresie kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania, stosownie do załącznika nr 3, Tabela nr 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁶.
5. W podstawie obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej dla pracownika Centrum Usług Wspólnych w Radoszycach zatrudnionego na stanowisku – Kierowca, nie uwzględniono premii, która była wypłacana pracownikowi co miesiąc. Wynagrodzenie stanowiące podstawę ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej przysługującej pracownikowi oblicza się na tych samych zasadach jak w przypadku ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu za urlop⁷ nie uwzględnia się wyliczonych enumeratywnie świadczeń, w tym jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania, bądź za określone osiągnięcie. Premie wypłacane są w jednostce periodycznie. W § 10 pkt. 3 i pkt. 4 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Centrum Usług Wspólnych w Radoszycach wskazano, że premie „przyznaje się pracownikowi” oraz, że wysokość indywidualnej premii w miesiącu nie może przekroczyć 30% wynagrodzenia zasadniczego. Natomiast w § 10 pkt 5 i pkt 6 ww. Regulaminu Wynagradzania wskazano okoliczności, kiedy pracownik nabywa prawo do połowy ustalonej na dany miesiąc premii oraz kiedy może zostać jej pozbawiony. Powyższe świadczy o tym, że premia jest premią regulaminową naliczaną i wypłacaną periodycznie. Uznaniowy charakter ma jedynie wysokość premii. W związku z powyższym nie ma do niej zastosowanie wyłączenie z § 6 powołanego wyżej rozporządzenia. Nieprawidłowość powyższa narusza art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁸, w związku z § 16 i § 17 ww. 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 za urlop. W zaistniałej sytuacji zaniżenie wysokości wypłaconej pracownikowi nagrody jubileuszowej wyniosło 405 zł.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 936

⁷ Dz. U. z 1997 r., Nr 2, poz.14 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Nie zawierać porozumień pomiędzy jednostką obsługującą i jednostką obsługiwaną dotyczących przekazywania obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia zakresu obsługi, mając na uwadze art. 10b ust. 2 i art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy dostosowując jej zapisy do zmian przepisów prawa, jak również do potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Grunty przekazane Szkole Podstawowej w Radoszycach na podstawie decyzji nr ROS.72244-3/00 Zarządu Gminy Radoszyce z dnia 07.05.2001 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu, ująć w księgach rachunkowych jednostki stosownie do art. 4 ust. 1, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia.
4. Dostosować Regulamin Wynagradzania Pracowników Centrum Usług w Radoszycach do przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
5. W podstawie obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej uwzględniać wypłacone premie na zasadach określonych w § 16 i § 17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, stosownie do art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Kierownik Centrum Usług Wspólnych w Radoszycach zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Radoszyce

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas