

Lublin, 6 lipca 2022 r.

RIO.II.601.7.2022

Pani Anita Kusio

Dyrektor Samorządowego Zespołu
Administracyjnego Szkół w Lubartowie
ul. Lubelska 18A
21-100 Lubartów

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 26 kwietnia do 17 maja 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół w Lubartowie w zakresie rachunkowości, realizacji planu finansowego i naliczania dotacji oświatowych. Protokół kontroli podpisano 7 czerwca 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej, co do której udzielono stosownego instruktażu - nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

1.1. Nieprawidłowe opacowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:

- *obsługiwanych jednostek oświatowych – przez ustalenie obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej - przez te jednostki,*
- *Urzędu i jednostek obsługiwanych – w wyniku nieokreślenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 3 i 9 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości przez ustalenie zasady prowadzenia wszystkich ksiąg rachunkowych w siedzibie jednostki obsługującej i określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w związku z art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

1.2. Niezapewnienie automatycznej kontroli przenoszenia sald kont księgi głównej i wprowadzenie – do bilansu otwarcia 2022 r. – sald niezgodnych z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2021 – str. 4 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera – zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Wykazane w księgach rachunkowych – na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 powołanej ustawy.

2. W zakresie realizacji planu finansowego

2.1. Przyjęcie do obliczenia nagród jubileuszowych nieprawidłowej (wyższej) stawki dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało wypłaceniem tych świadczeń w zawyżonej wysokości (o 28,65 zł i 35,62 zł) – str. 16 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla pracownika korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Lubartów