

Lublin, 2 sierpnia 2023 r.

RIO.II.601.6.2023

Pani Renata Burdan

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2
im. Bartosza Głowackiego
w Krasnymstawie
ul. M. Sobieskiego 5
22 - 300 Krasnystaw

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 30 maja do 12 czerwca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 2 im. Bartosza Głowackiego w Krasnymstawie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 3 lipca 2023 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku 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 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków na zakup artykułów żywnościowych – str. 4 protokołu.*

Wydatki z tytułu zakupu artykułów żywnościowych klasyfikować do § 4220 „Zakup środków żywności”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

3. *Zinventaryzowanie trudno dostępnych oglądowi środków trwałych nieprawidłową metodą – str. 6 protokołu.*

Środki trwale, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inventaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

4. *Wyplacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej za 45 lat pracy w pełnej wysokości, mimo nabycia do niej prawa w ciągu 12 miesięcy od wypłacenia nagrody za 40 lat pracy, (posiadającemu – po udokumentowaniu – wyższy niż wymagany staż pracy do nagrody za 40 lat), co skutkowało zawyżeniem nagrody (o 11.999 zł) – str. 9-11 protokołu.*

Pracownikowi, który w dniu udokumentowania prawa do nagrody jubileuszowej ma okres zatrudnienia dłuższy niż wymagany do nagrody jubileuszowej danego stopnia, a w ciągu 12 miesięcy od tego dnia upłynie okres uprawniający go do nabycia nagrody jubileuszowej wyższego stopnia wypłacać nagrodę niższą w pełnej wysokości, a w dniu nabycia prawa do nagrody wyższej - różnicę między kwotą nagrody wyższej a kwotą nagrody niższej, stosownie do przepisów § 8 ust. 10 i 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika o zwrot nienależnie pobranej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

5. *Nieprawidłowe ustalenie wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi, co skutkowało obliczeniem ekwiwalentu za niewłaściwą liczbę dni i jego zaniżeniem (o 284,80 zł). Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu – str. 11-12 protokołu.*

Wymiar urlopu pracowników ustalać zgodnie z przepisami art. 154 § 1 Kodeksu pracy, wliczając okresy poprzedniego zatrudnienia, bez względu na przerwy w zatrudnieniu oraz sposób ustania stosunku pracy oraz okresy pobierania nauki, stosownie do przepisów art. 154¹ § 1 i art. 155 § 1 Kodeksu pracy.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać za poprawnienie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu i wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 powołanej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

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.

Zastępca Prezesa
Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu w Krasnymstawie