



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 14 lipca 2023 r.

RIO.II.601.3.2023

Pani Marzena Moryłowska
Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej
Nr 1 im. Adama Mickiewicza
ul. Poniatowskiego 37
22-300 Krasnystaw

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 24 do 28 kwietnia oraz 29-30 czerwca 2023 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Adama Mickiewicza w Krasnymstawie, w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokoły kontroli podpisano 31 maja i 3 lipca 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli – nie sformułowano wniosku pokontrolnego.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia 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 nieprawidłowości.

1. Ewidencjonowanie operacji z tytułu czynszu najmu na niewłaściwym koncie – str. 4 protokołu.

Operacje dotyczące należności z tytułu czynszu najmu ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku 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 2020 r. poz. 342).

2. *Niewykazanie - w sprawozdaniu Rb-N za 2022 r. - należności w kwocie 2.444,88 zł – str. 5 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

3. *Zinwentaryzowanie – na koniec 2022 r. – należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 7 protokołu.*

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

4. *Gromadzenie - na wydzielonym rachunku dochodów – dochodów ze źródeł nie ujętych w uchwale Rady Miasta Krasnystaw w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych i w konsekwencji dokonanie wydatków z tych dochodów (w 2022 r. w wysokości 19.213,39 zł) – str. 8 protokołu i str. 1-2 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Na wydzielonym rachunku dochodów gromadzić wyłącznie dochody pochodzące ze źródeł określonych w uchwale Rady Miasta, zgodnie z przepisami art. 223 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270).

Zrealizowane dochody z innych źródeł odprowadzać na rachunek budżetu miasta, stosownie do przepisów art. 11. ust. 1 cytowanej ustawy.

5. *Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom – innych terminów płatności niż wynikające z zawartych umów – str. 9 protokołu.*

W fakturach wystawianych najemcom wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270).

6. *Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych, w tym przed nabyciem prawa do nagrody – str. 11-12 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Do okresów tych nie wliczać urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn.zm.).

7. *Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej – dodatku specjalnego oraz nieprzeliczenie jej wysokości, w związku ze zmianą wynagrodzenia z mocą wsteczną (co skutkowało jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości o 869,56 zł) – str.13 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, a w przypadku zmiany wynagrodzenia z mocą wsteczną przeliczać jej wysokość, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody lub jej wypłaty zgodnie z przepisami § 15 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.).

8. *Nieterminowa wypłata odprawy emerytalnej – str. 13 protokołu.*

Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

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:

Burmistrz Krasnegostawu

