



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 22 sierpnia 2022 r.

RIO.II.601.13.2022

Pani Anna Gogól

Dyrektor Miejsko – Gminnego

Zespołu ds. Obsługi Oświaty w Poniatowej

ul. Młodzieżowa 2

24-320 Poniatowa

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 8 do 21 czerwca 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejsko – Gminnego Zespołu ds. Obsługi Oświaty w Poniatowej w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 6 lipca 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, 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 2022 r. poz. 1668).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

- 1.1. *Niewskazanie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - prowadzonych dzienników częściowych oraz nieokreślenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 135-001 „Fundusz socjalny” i 135-002 „Fundusz mieszkaniowy”, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do tych kont i ich powiązania z kontami księgi głównej – str. 3-4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o kompletny wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych i określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 135, zasad prowadzenia do tego konta kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontem księgi głównej,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont, określonych 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2. Niesporządzanie zestawienia obrotów dzienników częściowych – str. 4 protokołu

Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

1.3. Dokonanie zapisów – na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – niezgodnie z wyciągiem bankowym – str. 5 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący budżetu” określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. W zakresie realizacji planu finansowego jednostki

2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 9-10 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).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa 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).

2.2. Nieuwzględnienie – przy obliczaniu dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej na 2021 r. - wszystkich wag przewidzianych w subwencji na uczniów (w wyniku czego dotację zaniżono o 59.294,72 zł) – str. 12-13 protokołu.

Kwotę dotacji dla szkoły niepublicznej, w której realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, ustalać na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.), obliczając ją jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag (wszystkich), do których przypisany jest dany uczeń, określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Przeliczyć kwotę dotacji dla szkoły i ustalić prawidłową jej wysokość oraz poinformować Burmistrza gminy o dokonanych ustaleniach.

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:

Burmistrz Poniatowej



