

Lublin, 14 grudnia 2021 r.

RIO – II – 601/16/2021

Pani Hanna Jończyk

Dyrektor Samorządowej Administracji Szkół
i Przedszkoli w Rykach
ul. Karola Wojtyły 29
08 - 500 Ryki

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 4 do 15 października 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowej Administracji Szkół i Przedszkoli w Rykach w zakresie rachunkowości, realizacji planu finansowego oraz zagadnień związanych z naliczaniem dotacji. Protokół kontroli podpisano 10 listopada 2021 r.

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).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

- 1. Ujmowanie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” – kosztów remontów i modernizacji istniejących środków trwałych jako odrębne składniki majątku – str. 6 - 7 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), 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).

Zwiększać wartość początkową środków trwałych o koszty ich ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 cytowanej ustawy.

2. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z Samorządowego Przedszkola Nr 5 za 2020 r. – zobowiązań których termin płatności przypadał na 2021 r. jako zobowiązań wymagalnych (w kwocie 16.000 zł) – str. 8-9 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” jako zobowiązania wymagalne wykazywać zobowiązania rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2. ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do 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 2020 r. poz. 2396).

3. *Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym jej wypłacaniem – str. 13-14 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, mając na uwadze, że pracownik nabywa do niej prawo 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).

4. *Nieprawidłowości w zakresie obliczenia – w 2020 r. – dotacji dla publicznego przedszkola, polegające na:*
 - *udzieleniu dotacji – w miesiącach od stycznia do kwietnia – w wysokości podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku,*
 - *przyjęciu do obliczenia podstawowej kwoty dotacji – w trakcie aktualizacji przeprowadzonej w kwietniu i czerwcu – nieprawidłowej statystycznej liczby uczniów w przedszkolach prowadzonych przez gminę, a w trakcie aktualizacji przeprowadzonej w październiku – pomniejszeniu wydatków bieżących o kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej na nieprawidłowo obliczoną statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych – str. 19-21 protokołu.*

Podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930), przyjmując wydatki bieżące zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z przeznaczeniem na te przedszkola, pomniejszone o wskazane w tych przepisach dochody i wydatki, z uwzględnieniem prawidłowej statystycznej liczby uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych, o której mowa w przepisach art. 11 ust. 1, 2 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć dotację za 2020 r. ustalić jej prawidłową wysokość.

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 Ryk