

Lublin, 21 lutego 2022 r.

RIO – II – 601/22/2021

Pani Maria Kanaszewska

Kierownik

Samorządowego Biura Obsługi Szkół i Przedszkoli
w Milejowie

ul. Partyzancka 13A

21-020 Milejów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 14 do 17 grudnia 2021 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Biura Obsługi Szkół i Przedszkoli w Milejowie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 1 lutego 2022 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 2019 r. poz. 2137 z późn.zm.).

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

1. *Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stosowanych dzienników częściowych – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wykaz stosowanych dzienników częściowych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. b i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2. *Prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 2-3 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 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2020 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni (co skutkowało jego zawyżeniem o 328,90 zł) – str. 8 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, dokonując – w przypadku pracowników, którym przysługuje dodatkowy wymiar urlopu – wyliczenia łącznego wymiaru urlopu, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 oraz art. 155³ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) w związku z art. 171 § 1 tej ustawy.

Wystąpić do byłego pracownika o dobrowolny zwrot zawyżonej kwoty ekwiwalentu lub wyegzekwować tę kwotę od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

5. *Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. – kwoty jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego (co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia o 144,50 zł) – str. 9 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), w związku z przepisami § 6 pkt 1 i § 14 i 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.).

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot zawyżonej kwoty wynagrodzenia lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

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 Milejów