

Lublin, 24 kwietnia 2014 r.

RIO – II – 601/10/2014

Pan Lech Wronka

Dyrektor Powiatowego Zespołu
Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych
ul. Zamoyskiego 59
23 - 300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 28 stycznia do 28 lutego 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Powiatowego Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Janowie Lubelskim w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości, w tym rachunkowości jednostek oświatowych, których księgi rachunkowe prowadził Zespół. Protokół kontroli podpisano 17 marca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

1.1. Nieterminowe regulowanie zobowiązań (przypadki) – str. 4 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.2. Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej) – str. 6 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację), w tym według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. W zakresie wydatków bieżących:

2.1. Wypłacanie dyrektorowi Zespołu wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy w związku z pełnieniem funkcji radnego gminy – str. 10 - 11 protokołu.

Za czas zwolnienia od pracy wynikającego z wykonywania mandatu radnego nie wypłacać wynagrodzenia, mając na uwadze przepisy §§ 4 i 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. Nr 60, poz. 281 z późn. zm.) w związku z art. 25 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

Po ustaleniu wysokości wynagrodzenia pobranego za czas faktycznej nieobecności w pracy – dokonać jego zwrotu.

2.2. Obliczenie kwot dotacji na 2012 r. na jednego ucznia w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki (dla dorosłych), na podstawie planu wydatków bieżących w szkołach publicznych danego typu i rodzaju ponoszonych przez najbliższe powiaty wg stanu na dzień przekazania informacji o wydatkach (8.03.2012 r. z powiatu w Kraśniku, 27.03.2012 r. z powiatu w Lipsku, 15.02.2012 r. z powiatu w Stalowej Woli), bez uwzględnienia zmian kwoty wydatków ponoszonych na ucznia w tych powiatach –

str. 16 protokołu.

Wysokość dotacji dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, ustalać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.): w przypadku braku na terenie powiatu niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych danego typu i rodzaju, wysokość dotacji obliczać na podstawie ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższy powiat na prowadzenie szkół danego typu i rodzaju, z uwzględnieniem dokonanych zmian wydatków. Występować do powiatów, których wydatki stanowią podstawę obliczania wysokości dotacji dla szkoły danego typu i rodzaju, o informacje dotyczące zmian planu tych wydatków w ciągu roku.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu Janowskiego
ul. Jana Zamoyskiego 59
23-300 Janów Lubelski