

Lublin, 26 maja 2014 r.

RIO – II – 601/16/2014

Pan Andrzej Winiarski
Dyrektor Samorządowego Zespołu
Administracyjnego Szkół w Firleju
ul. Partyzancka 21
21-136 Firlej

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 27 lutego 17 marca 2014 r. (z uzasadnioną przerwą) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół w Firleju, w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 28 marca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

1. Prowadzenie wspólnego dziennika jednostki i jednostek oświatowych – str. 2 protokołu.

Prowadzić odrębne dzienniki jednostki i jednostek oświatowych, mając na uwadze zasady jego prowadzenia określone w przepisach art. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 330 z późn. zm.), w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

2. *Niesporządzenie w okresie styczeń – listopad 2013 r. zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz w 2013 r. zestawień obrotów dzienników częściowych.*

Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych na koniec 2013 r. – str. 3 protokołu.

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej, sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 tej ustawy.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 powołanej ustawy.

3. *Nieujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” niektórych zobowiązań wynikających z faktur – str. 4 protokołu.*

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmować na bieżąco wszystkie zobowiązania, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289) i zasady funkcjonowania tego konta, określone w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

4. *Wykazanie w bilansie jednostki za 2012 r. zawyżonych danych uzupełniających w zakresie umorzenia środków trwałych (o 163.971,68 zł) – str. 5 protokołu.*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zamieszczając w nim wszystkie informacje określone wzorem sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3

pkt 1 tego rozporządzenia w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w roku 2013 dla Publicznej Szkoły Podstawowej (z oddziałem przedszkolnym) w Nowym Antoninie, w wyniku:*

- *przyjęcia do obliczeń planu wydatków bieżących na początek roku – przy obliczaniu dotacji na uczniów szkoły podstawowej oraz na koniec listopada – przy obliczaniu dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego, mimo zmian tych planów, bez dokonania rocznego przeliczenia wydatków na ucznia,*
- *niewzględnienia w podstawie obliczenia dotacji wszystkich wydatków związanych z prowadzeniem szkół podstawowych i oddziału przedszkolnego, w tym związanych z prowadzeniem obsługi ekonomiczno-administracyjnej, doształcaniem i doskonaleniem nauczycieli, na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, prowadzeniem stołówek szkolnych i świetlic szkolnych,*
- *ustalenia dotacji w oparciu o liczbę uczniów w szkołach prowadzonych przez gminę według stanu na 30 września 2012 r.,*

wskutek czego należną tej szkole dotację za 2013 rok zaniżono o łączną kwotę 70.487,44zł – str. 9-18 protokołu.

Dotacje dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym, prowadzonej przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności:

- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany planu finansowego oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów szkół i oddziałów przedszkolnych w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja,
- obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie danego typu i rodzaju szkół i oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez gminę, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są przewidziane, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Przeliczyć kwotę należnej dotacji dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym w Nowym Antoninie za rok 2013 oraz poinformować wójta gminy o niedopłaconej kwocie.

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:

Wójt Gminy Firlej
ul. Rynek 1
21-136 Firlej