

Lublin, 8 listopada 2013 r.

RIO – II – 601/70/2013

Pani Alina Prus

Dyrektor

Zespołu Szkół Ogólnokształcących

ul. I Armii Wojska Polskiego 49

22 - 175 Dorohusk

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 26 sierpnia do 30 sierpnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Dorohusku w zakresie wybranych zagadnień z rachunkowości oraz jednorazowych dodatków uzupełniających. Protokół kontroli podpisano 23 września 2013 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 2012 r., poz. 1113).

1. *Prowadzenie ksiąg rachunkowych (kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”) inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki, niedokonanie ich zamknięcia na 31 grudnia 2012 r. oraz niesporządzenie zestawień sald tych kont – str. 3 i 4 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013, poz.330 z późn. zm.). W przypadku podjęcia decyzji

o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób inny niż ustalony w przepisach wewnętrznych, dokonać odpowiednich zmian tych przepisów, w związku z postanowieniami art. 10 ust. 2 tej ustawy.

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy i otwierać na początek następnego roku obrotowego, stosownie do przepisów art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

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

2. *Niesporządzenie za grudzień 2012 r. i styczeń 2013 r. zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 3 protokołu.*

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 ustawy o rachunkowości.

3. *Ustalenie nieprawidłowej metody przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów – str. 6 protokołu.*

Dostosować postanowienia przepisów wewnętrznych do wymogów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi inwentaryzację gruntów przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

4. *Wykazanie – w informacji o strukturze zatrudnienia i wydatkach poniesionych w 2010 r. na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Dorohusku, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – nieprawidłowych danych, tj. zaniżonej kwoty wydatków poniesionych w 2010 r. na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych (o 2.004,30zł), w wyniku nieuwzględnienia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłaconego jednemu z nauczycieli oraz zawyżonej średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych, w wyniku błędów rachunkowych – str. 7 protokołu.*

W informacji o strukturze zatrudnienia i wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Dorohusku wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym, mając na uwadze, że są one podstawą sporządzenia przez gminę sprawozdania z wysokości średnich

wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego i ustalenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego, w związku z przepisami art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Przy ustalaniu wysokości wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, uwzględniać wszystkie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie na wynagrodzenia, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 tej ustawy, stosownie do postanowień pkt. I.4. objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), zaś średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli obliczać zgodnie z przepisami § 3 cytowanego rozporządzenia.

Jeżeli uważa Pani, że wnioski te naruszają prawo przez błędną ich 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 lub dyskietka) – w terminie 30 dni od daty doręczenia tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Dorohusk