



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 17 listopada 2015 r.

RIO – II – 601/66/2015

Pan Zbigniew Flis
Dyrektor
Zakładu Obsługi Szkół i Przedszkoli
ul. Ogrodowa 16
23 - 300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 29 lipca do 6 sierpnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Janowie Lubelskim w zakresie zagadnień związanych z naliczaniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, naliczania dotacji oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 23 września 2015 r.

W zakresie uchybień wyeliminowanych w toku kontroli 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. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Zakładu i szkół, przez:*
 - niesporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych,
 - nieuwjęcie w zakładowym planie kont konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie,
 - ustalenie nieprawidłowych zasad funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- *nieokreślenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - str. 3 protokołu.*

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- sporządzeniu wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - uzupełnieniu zakładowego planu kont o konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z § 15 ust. 1 pkt 1 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, poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i określeniu zasad klasyfikacji na nim zdarzeń,
 - określeniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania wynikającymi z załącznika Nr 3 do cytowanego rozporządzenia,
 - określeniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).
2. *Przypadki niezachowania zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym, w tym dotyczących dochodów z tytułu najmu, skutkujące niewykazaniem (w księgach rachunkowych i w konsekwencji sprawozdaniach) należności wymagalnych (na 31 grudnia 2014r. w kwocie 1.200 zł) - str. 5-11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 15 ust. 1 tej ustawy, w szczególności:

a) operacje związane z realizacją dochodów budżetowych ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ dochodów:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”- w przypadki ich wpłaty na rachunek bankowy

lub

Wn 101 „Kasa” - w przypadki ich wpłaty do kasy jednostki,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów z kasy na rachunek bankowy jednostki:
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 101 „Kasa”,
 - wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy budżetu gminy:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - okresowe lub roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych, na podstawie sprawozdań budżetowych:
Wn 800 „Fundusz jednostki”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- b) operacje pobrania z rachunku bankowego do kasy środków na realizację wydatków budżetowych:
- Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - wpływ podjętej gotówki do kasy:
Wn 101 „Kasa”,
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. *Ujmowanie w księgach rachunkowych ZOSiP operacji gospodarczych dotyczących innej jednostki - str. 7 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest ZOSiP, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Niewidencjonowanie na kontach rozrachunkowych zobowiązań – str. 8 protokołu.*

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z przepisami 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.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych i dyplomowanych w okresie wrzesień-grudzień 2014 r., w wyniku uwzględnienia zmiany stopnia awansu zawodowego 4 nauczycieli z mianowanych na dyplomowanych od grudnia 2014 r. zamiast z dniem 1 stycznia następnego roku - str. 13-14 i 15-16 protokołu.*

Nauczycieli, którzy w danym roku uzyskali kolejny stopień awansu zawodowego, przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia uwzględniać odpowiednio na stopniach awansu zawodowego proporcjonalnie do okresu pobierania wynagrodzenia na danym stopniu awansu zawodowego, stosownie do przepisów § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) w związku z art. 39 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014r., poz. 191 z późn. zm.).

6. *Nieuwzględnienie - w wydatkach bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, stanowiących w 2014 r. podstawę obliczenia dotacji na uczniów klas I - VI i oddziału przedszkolnego Szkoły Podstawowej w Łązku Ordynackim, prowadzonej przez Fundację „Elementarz” w Katowicach - wydatków na prowadzenie obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów, wydatków na świetlice i stołówki szkolne oraz stołówki szkolne, skutkujące заниżeniem kwoty dotacji należnej w 2014r.
Finansowanie – poza dotacją - przygotowania posiłków dla uczniów dotowanej szkoły – str. 18 - 21 protokołu.*

Dotacje dla szkół publicznych i oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, ustalać 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.).

Do wydatków bieżących, będących podstawą obliczenia dotacji, zaliczać wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, związane z funkcjonowaniem szkół i oddziałów przedszkolnych, zaplanowane w budżecie gminy, w tym m.in. wydatki na prowadzenie obsługi ekonomiczno-administracyjnej, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla emerytów i rencistów, świetlice szkolne i stołówki szkolne.

Wydatków publicznych dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w tym nie finansować działalności dotowanych szkół w innej formie niż dotacja: jeżeli szkoła prowadzona przez gminę przygotowuje posiłki dla uczniów szkoły dotowanej, obciążać szkołę częścią tych kosztów.

Przeliczyć kwotę dotacji dla szkoły podstawowej na uczniów klas I-VI i oddziału przedszkolnego prowadzonej przez fundację za rok 2014 oraz poinformować burmistrza o kwocie różnicy.

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:

Burmistrz Janowa Lubelskiego

