

Lublin, 12 maja 2014 r.

RIO – II – 601/17/2014

Pan Andrzej Ciupak
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3
ul. Słowackiego 7
23-210 Kraśnik

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 25 do 27 lutego 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 3 w Kraśniku w zakresie rachunkowości oraz zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2012 r. Protokół kontroli podpisano 17 marca 2014 r.

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).

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

- 1. Nieewidencjonowanie – na kontach rozrachunkowych – zobowiązań wynikających z faktur – str. 4 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 kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do 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).

2. *Niezgodne z przeznaczeniem wydatkowanie dochodów zgromadzonych na wydzielonym rachunku (w wysokości 336,30 zł) – str. 4-5 protokołu.*

Dochody zgromadzone na rachunku dochodów własnych przeznaczać wyłącznie na cele określone w uchwale Nr LII-313/2010 Rady Powiatu w Kraśniku z dnia 27 października 2010 r. w sprawie utworzenia rachunków dochodów, w związku z przepisami art. 223 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. *Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu kosztów związanych z działaniem międzyzakładowej organizacji związkowej – str. 5 protokołu.*

Wydatki związane z działaniem międzyzakładowej organizacji związkowej klasyfikować do § 443 „Różne opłaty i składki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

4. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczyciela stażysty w okresie styczeń – sierpień 2012 r., a w konsekwencji nieprawidłowe ustalenie jednorazowych dodatków uzupełniających dla tej grupy awansu zawodowego – str. 7-10 protokołu.*

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczyciela ustalać zgodnie z przepisami § 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.).

Dokonać przeliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla

nauczycieli stażystów za 2012 r., po czym wypłacić niedopłacone kwoty.

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

Al. Niepodległości 20

23-210 Kraśnik