



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, 12 grudnia 2017 r.

RIO – II – 602/6/2017

Pan Janusz Baran

Dyrektor

Zespołu Szkół Techniki Rolniczej

Piotrowice 183

23 – 107 Strzyżewice

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach 27, 28 września i 4 października 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę doraźną gospodarki finansowej Zespołu Szkół Techniki Rolniczej w Piotrowicach w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 16 listopada 2017 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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Nieewidencjonowanie – na kontach księgi głównej – wszystkich operacji ujętych w raporcie kasowym – str. 4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty i zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

2. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 4 protokołu.*

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

3. *Niebieżące dokonywanie zapisów w raportach kasowych oraz dokonywanie w nich łącznych zapisów bez sporządzenia dowodów zbiorczych – str. 4 protokołu.*

Operacje wpłaty i wypłaty gotówką ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, objęte dowodem zbiorczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Nieustalenie terminu i sposobu wnoszenie opłat za zakwaterowanie w internacie – str. 7 protokołu.*

Ustalić – w porozumieniu z organem prowadzącym – warunki korzystania z internatu, w tym termin i sposób wnoszenia opłat, stosownie do przepisów art. 107 ust. 8 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.).

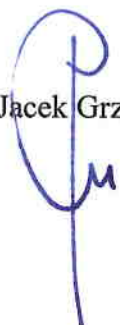
Ponadto przestrzegać kompetencji organu prowadzącego do zwolnienia rodziców albo pełnoletniego ucznia z całości lub części opłat za zakwaterowanie w internacie w przypadku szczególnie trudnej sytuacji materialnej rodziny lub w szczególnie uzasadnionych przypadkach losowych, zgodnie z przepisami art. 107 ust. 9 ustawy Prawo oświatowe – str. 7 - 8 protokołu.

5. *Nieobjęcie opieką socjalną emerytów i rencistów, niebędących nauczycielami, mimo przyznania im prawa do świadczeń w obowiązującym w jednostce regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – str. 8 - 9 protokołu.*

Przyznawać, na zasadach i warunkach określonych w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, świadczenia ze środków funduszu wszystkim uprawnionym, którym prawo to zostało przyznane w obowiązującym w jednostce regulaminie, stosownie do przepisów art. 2 pkt 5 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191), mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 5 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego 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 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 w Lublinie



