

Lublin, 3 października 2014 r.

RIO – II – 601/60/2014

**Pani Barbara Małek**

Kierownik Samorządowego

Ośrodka Oświaty

ul. Zamojska 13

23-440 Frampol

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 15 do 23 lipca 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Ośrodka Oświaty we Frampolu, w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 29 sierpnia 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 dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 3 i 4 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

2. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2013 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę – str. 4 i 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Ujmowanie wydatków rzeczowych związanych z funkcjonowaniem w 2013r. oddziału przedszkolnego, przedszkola oraz gimnazjum w Samorządowym Zespole Szkolnym we Frampolu, w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” – str. 13 - 15 protokołu.*

Wydatki związane z funkcjonowaniem oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz gimnazjum klasyfikować odpowiednio w rozdziałach 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, 80104 „Przedszkola” i 80110 „Gimnazja”, zgodnie z klasyfikacją rozdziałów określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053).

4. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w roku 2013 dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Radzięcinie, na uczniów klas I-VI i oddziału przedszkolnego, w wyniku nieprawidłowego obliczenia wydatków bieżących stanowiących podstawę udzielenia dotacji przez:*

- *przyjmowanie wydatków planowanych wg ich stanu na koniec miesiąca poprzedzającego miesiąc, na który obliczano dotację (w tym nie uwzględniono zmian planu wydatków dokonanych w grudniu 2013 r.), bez dokonania obliczenia rocznej kwoty dotacji w oparciu o ostateczny plan wydatków bieżących,*
- *przeliczenie wydatków bieżących związanych z doształcaniem i doskonaleniem nauczycieli oraz pozostałą działalnością, na uczniów uczęszczających do szkół podstawowych, bez uwzględnienia uczniów oddziałów przedszkolnych, na których te wydatki także były przewidziane,*
- *niewwzględnienie wszystkich wydatków związanych z prowadzeniem szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych, w tym m.in. na prowadzenie obsługi ekonomiczno-administracyjnej, wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń (zaklasyfikowanych do § 302) oraz wydatków bieżących ponoszonych na funkcjonowanie szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w Samorządowym Zespole Szkolnym we Frampolu, na doształcanie i doskonalenie nauczycieli oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,*

- *obliczenie wydatków bieżących na 1 ucznia w 2013r. odpowiednio w szkołach podstawowych (w klasach I-VI) i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, w oparciu o liczbę uczniów według stanu na 30 września 2012 r. – str. 10-16 protokołu.*

Dotacje dla publicznych szkół i przedszkoli (oddziałów przedszkolnych) prowadzonych 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 przewidzianych na jednego ucznia w szkołach podstawowych i w oddziałach przedszkolnych przy szkołach prowadzonych przez gminę Frampol, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany planu finansowego, tj. wg ich ostatecznego stanu oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów szkół i oddziałów przedszkolnych w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.),
- do „wydatków bieżących” 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, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone.

Przeliczyć kwotę dotacji dla publicznych szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych, prowadzonych przez stowarzyszenia za rok 2013 oraz poinformować wójta gminy o kwocie różnicy.

Jeżeli uważa Pani, 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 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Burmistrz Frampola  
ul. Radzięcka 8  
23-440 Frampol