



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, 13 listopada 2014 r.

RIO – II – 601/63/2014

Pani Marzena Trociuk
Dyrektor Zespołu Szkół
22 - 205 Wiryki 208

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 15 do 29 lipca 2014r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Wirykach, w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 16 września 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli po udzieleniu stosownego instruktażu - 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. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych oraz zestawienia obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej – 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej sporządzać zestawienie obrotów i sald, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 tej ustawy.

2. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 4 i 7 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) pobranie 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”,

b) naliczenie umorzenia środków trwałych (o wartości przekraczającej 3.500 zł):

Wn 400 „Amortyzacja”,
Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych”,

przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego:

Wn 860 „Wynik finansowy”,
Ma 400 „Amortyzacja”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z 5 lipca 2010 r.”.

3. *Nieewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 5-6 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych:

- przyszłych lat – prowadzić na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,
- roku bieżącego – prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku

następnego, zaś na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji zobowiązań wykazanych w księgach rachunkowych na kontach 231, 225 i 229 na 31 grudnia 2013 r. – str. 7 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieprawidłowości w zakresie ustalania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontraktowych za 2013 rok, polegające na:*
- *nieuwzględnieniu, przy ustalaniu struktury zatrudnienia, etatów 2 nauczycieli oraz wydatków na ich wynagrodzenia,*
 - *nieprawidłowym obliczaniu wymiaru zatrudnienia nauczycieli zatrudnionych w trakcie miesiąca i przebywających przez część miesiąca na zwolnieniu chorobowym oraz pobierających z tego tytułu zasiłek z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – str. 18-20 protokołu.*

Do obliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli 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.).

Obliczając średnioroczną liczbę etatów nauczycieli, w miesiącach których nauczyciele nie przepracowali w całości – ze względu np. na nawiązanie lub rozwiązanie stosunku pracy – przyjmować dni robocze z okresu, w jakim nauczyciel był zatrudniony (wymiar etatu przemnażać przez stosunek dni roboczych, które nauczyciel faktycznie przepracował do wszystkich dni roboczych w miesiącu), mając na uwadze, że tylko w sytuacji gdy nauczyciel przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (a więc wynagrodzenie nie było wypłacane ze środków ujętych w planie finansowym szkoły), za miesiąc przyjmuje się 30 dni, stosownie do postanowień pkt 1 załącznika Nr 1 do rozporządzenia, w związku z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie

niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).


Do analizy, o której mowa w przepisach art. 30 a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191), przyjmować wydatki na wynagrodzenia nauczycieli, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 tej ustawy, w związku z pkt. I.4. objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

6. *Niezamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na dostawy oleju opałowego w 2013 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 22 protokołu.*

W przypadku zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 907 z późn. zm.), niezwłocznie po zawarciu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Z poszanowaniem

 Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Wyryki
 22-205 Wyryki 154