

Lublin, 17 października 2013 r.

RIO – II – 601/64/2013

Pan Robert Kwaśniewski

Dyrektor Biura Obsługi Oświaty
21-104 Niedźwiada

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 8 do 28 sierpnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Biura Obsługi Oświaty w Niedźwiadzie. Protokół kontroli podpisano 13 września 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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).

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

- 1. Dokonywanie zapisów w raportach kasowych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 3 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, rozważyć powierzenie obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie czeków gotówkowych – innej osobie niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania w celu udokumentowania obrotów kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) – str. 2 protokołu.

2. *Dokonywanie wypłaty gotówki z kasy (kosztów podróży służbowych) na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym – str. 3 protokołu.*

Wypłaty gotówki z kasy dokonywać na podstawie kompletnych dowodów księgowych, w tym sprawdzonych pod względem merytorycznym, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i postanowieniami § 4 ust. 3 zarządzenia Nr 8/2011 Dyrektora Biura Obsługi Oświaty z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz druków ścisłego zarachowania.

3. *Niewykazanie w bilansie jednostki za 2012 r. wszystkich danych wynikających z ksiąg rachunkowych (dane wynikające z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla projektu dofinansowanego ze środków unijnych oraz w zakresie stypendiów dla uczniów wykazano w odrębnych bilansach) – str. 4 protokołu.*

Sporządzać jeden bilans jednostki, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 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), zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

4. *Niesporządzanie (w okresie styczeń – czerwiec 2013) jednostkowych sprawozdań Rb–27S i Rb–28S, obejmujących wszystkie realizowane dochody i wydatki (sporządzano kilka sprawozdań obejmujących dochody i wydatki dotyczące działalności podstawowej, projektu dofinansowanego ze środków unijnych oraz w zakresie stypendiów dla uczniów) – str. 5, 6 protokołu.*

Na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb–27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb–28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

5. *Przypadki niewypłacenia należnych diet z tytułu podróży służbowych oraz niewskazywania, w rozliczeniach kosztów podróży służbowych, czasu jej rozpoczęcia i zakończenia, a w przypadku ich odbywania prywatnym samochodem pracownika – pojemności skokowej silnika – str. 15 protokołu.*

Wypłacać pracownikom, odbywającym podróż służbową należności z tytułu diet zgodnie z przepisami § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), stosując przy ustaleniu ich wysokości zasady określone w przepisach tego rozporządzenia. W celu prawidłowego ustalenia i wypłacenia należności z tytułu kosztów podróży służbowych egzekwować od pracowników wskazywanie w przedkładanych rozliczeniach czasu jej rozpoczęcia i zakończenia oraz pojemności skokowej silnika, w przypadku podróży odbywanych pojazdem niebędącym własnością pracodawcy, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 4, § 6 ust. 1, § 7 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

6. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w roku 2012 dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym, prowadzonej przez osobę fizyczną, w wyniku:*
- *przyjęcia do obliczenia dotacji wydatków przewidzianych na jednego ucznia -odpowiednio w szkołach i oddziałach przedszkolnych – prowadzonych przez gminę według stanu na 30.10.2012r., mimo zmian planu wydatków dokonanych po tej dacie,*
 - *niewwzględnienia w podstawie obliczenia dotacji wszystkich wydatków związanych z prowadzeniem szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych, w tym związanych z prowadzeniem obsługi ekonomiczno-administracyjnej (ujęte w rozdz. 80114), doszkalaćaniem i doskonaleniem nauczycieli (ujęte w rozdz. 80146), wydatków na*

zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ujęte w rozdz. 80195), wydatków na remonty szkół prowadzonych przez gminę oraz wypłaconych jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli – str. 23–32 protokołu.

Dotacje dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej, prowadzonych przez osobę fizyczną, 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 i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany, tj. wg ich stanu na dzień 31 grudnia oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów szkół i oddziałów przedszkolnych w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja,
- dotację dla oddziału przedszkolnego ustalać na każdego ucznia, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy,
- dotację dla ucznia szkoły podstawowej ustalać w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia, w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Do „wydatków bieżących” zaliczać wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a więc wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem szkół i przedszkoli oraz realizacją przez nie zadań statutowych, zaplanowane w budżecie gminy (z uwzględnieniem zmian dokonywanych w ciągu roku), dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone.

Przeliczyć kwotę dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, prowadzonej przez osobę fizyczną wskazanej w protokole kontroli za rok 2012 oraz poinformować wójta gminy o kwocie niedopłaty.

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:

Wójt Gminy Niedźwiada
21-104 Niedźwiada