

Lublin, 10 czerwca 2014 r.

RIO – II – 601/25/2014

Pani Joanna Chorągiewicz
Kierownik Biura Obsługi
Szkół Samorządowych
22–310 Kraśniczyn

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 19 do 26 marca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Biura Obsługi Szkół Samorządowych w Kraśniczynie w zakresie rachunkowości Zespołu Szkół Nr 1 w Kraśniczynie oraz zagadnień związanych z ustaleniem jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 17 kwietnia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których udzielono w trakcie kontroli instruktażu – 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 z późn. zm.).

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

- 1. Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku (przypadki) – str. 4 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką

i bankiem, zaś do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę 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.).

3. *Nieujęcie w ewidencji księgowej nieruchomości otrzymanej w trwałą zarząd – str. 5 protokołu.*

Nieruchomości otrzymane w trwałą zarząd ująć w księgach rachunkowych jednostki, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

4. *Nieprawidłowe ustalenie wielkości etatu nauczyciela stażysty zatrudnionego w Zespole Szkół Nr 1 w Kraśniczynie w trakcie miesiąca, w wyniku przyjęcia do jego wyliczenia liczby dni kalendarzowych w jakich nauczyciel pozostawał w stosunku pracy w danym miesiącu, zamiast dni roboczych – str. 8-9 protokołu.*

Przy ustalaniu wielkości etatu nauczyciela w miesiącu, którego nauczyciel nie przepracował w całości (np. w którym z nauczycielem został nawiązany stosunek pracy), przyjmować wyłącznie 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 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.).

Ponadto, z ustaleń kontroli wynika, że ewidencja syntetyczna środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Zespołu Szkół Nr 1 w Kraśniczynie, podlegających ewidencji na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest przez Biuro Obsługi Szkół Samorządowych w Kraśniczynie, zaś konta ksiąg pomocniczych do tych kont - przez dyrektora szkoły, w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, a zapisy tych ksiąg nie zostały uzgodnione na dzień 31 grudnia 2012 r. (*str. 4-5 protokołu kontroli Zespołu Szkół Nr 1 w Kraśniczynie*).

Biuro Obsługi zostało utworzone m.in. w celu prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych, w związku z przepisami art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Księgi rachunkowe to także księgi pomocnicze, stosownie do postanowień art. 13 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, a zatem powinny być prowadzone przez Biuro Obsługi. W związku z tym należy podjąć działania mające na celu uregulowanie kwestii prowadzenia kont ksiąg pomocniczych zgodnie z powołanymi przepisami.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Kraśniczyn
ul. Kościuszki 21
22-310 Kraśniczyn