



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 14 kwietnia 2016 r.

RIO – II – 601/5/2016

Pani Lidia Kulak

p.o. Dyrektora Szkoły Podstawowej
Sobole 69C
21 - 307 Ulan-Majorat

Szanowna Pani !

W dniach od 29 stycznia do 1 lutego 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Sobolach w zakresie realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 26 lutego 2016 r.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowe prowadzenie ksiąg pomocniczych do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 014 „Zbiory biblioteczne”, przy czym księgi te winny być prowadzone przez jednostkę powołaną do obsługi finansowej Szkoły, tj. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Ulanie – Majoracie; wniosek pokontrolny w tym zakresie skierowany został do dyrektora tej jednostki.

W trakcie kontroli przeprowadzonej w Gminnym Zespole Ekonomiczno - Administracyjnym Szkół w Ulanie – Majoracie stwierdzono niebieżące ujmowaniem zdarzeń w księgach rachunkowych szkoły oraz nieterminowe regulowanie zobowiązań szkoły, spowodowane nieprzekazywaniem lub niebieżącym przekazywaniem do Zespołu dokumentów dotyczących operacji podlegających ujęciu w księgach rachunkowych Szkoły Podstawowej w Sobolach. Dokumenty finansowo – księgowe jednostki winny być przekazywane jednostce prowadzącej obsługę finansowo – księgową na bieżąco, w celu umożliwienia ich ujęcia w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, którego dotyczą, stosownie do przepisów art. 20 ust.1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz terminowego regulowania zobowiązań jednostki, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 53 ust. 1 i 5 tej ustawy.

Poniżej podaję stwierdzoną nieprawidłowość wraz z wnioskiem co do sposobu jej 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 osobę odpowiedzialną za nieprawidłowość.

Niepotwierdzenie w dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2012/2013, podpisem nauczyciela, faktu przeprowadzenia zajęć edukacyjnych – str. 9-13 protokołu.

Potwierdzać w dzienniku lekcyjnym podpisem nauczyciela przeprowadzenie zajęć edukacyjnych, zgodnie z przepisami § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1170 z późn. zm.), w celu umożliwienia kontroli prawidłowości wypłacenia wynagrodzenia nauczyciela, w tym za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 2 i 2a, art. 39 ust. 4 i art. 42 ust. 7 a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pani, że wniosek ten narusza 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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego 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.

PREZES
Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Ulan-Majorat

