



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, 17 grudnia 2015 r.

RIO – II – 601/85/2015

Pani Maria Kaliszczuk

Dyrektor Zespołu Szkół

ul. Jana Pawła II 17

22 - 550 Werbkowice

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 23 do 28 września 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Werbkowicach w zakresie rachunkowości oraz zagadnień związanych z naliczeniem i wypłatą dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 26 października 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli 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.).

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

1. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących realizowanych dochodów – str. 4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej i zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 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.), w szczególności operacje dotyczące realizowanych dochodów (za wyżywienie, korzystanie z siłowni i wynajęcie pomieszczeń) ujmować:

- przypis należności:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpłata należności:
Wn 101 „Kasa”
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- odprowadzenie przyjętych dochodów na rachunek bankowy jednostki:
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 101 „Kasa”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych 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).

2. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania daty operacji, dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz ujęcie w niej, jako odrębnych obiektów, wartości dokonanych ulepszeń istniejących środków trwałych – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową istniejących środków trwałych zwiększać o koszty ich ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji i powodującego, że wartość użytkowa tych środków po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość początkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 tej ustawy.

3. *Zawyżenie wydatków poniesionych w 2014 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, wykazanych w informacji stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę (o 800 zł) - str. 12-13 protokołu.*

W informacji o wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wykazywać wyłącznie wydatki w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (art. 30 ust. 1 pkt 4), mając na uwadze, że dane wynikające z tej informacji są podstawą sporządzenia przez gminę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w związku z przepisami art. 30a ust. 4 tej ustawy.

Ponadto, na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Aktywami jednostki są zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 12 powołanej ustawy – wykazane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności nie wypełniają tej definicji, a zatem nie powinny figurować w ewidencji księgowej – str. 7 protokołu.

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 Werbkowice



