



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 26 stycznia 2016 r.

RIO – II – 601/93/2015

Pani Halina Daniel

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2

Aleja Mała 10

24 - 100 Puławy

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 26 października do 10 listopada 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Puławach, w zakresie realizacji planu finansowego, rachunkowości oraz zagadnień związanych z naliczaniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 27 listopada 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu - nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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.

- I. *Nieprawidłowe ustalenie, w przepisach wewnętrznych, częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury (raz na 5 lat), a w konsekwencji nieprzeprowadzenie tej inwentaryzacji na koniec 2014 r. – str. 3 i 7 protokołu.*

Środki trwałe inwentaryzować z częstotliwością i w terminach wskazanych w przepisach art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), z uwzględnieniem przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy. Dokonać zmian przepisów wewnętrznych w tym zakresie, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

2. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – str. 4 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych, na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 5.573,61 zł) – str. 4 - 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Zaniżenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów za okres styczeń – sierpień 2014 r. (o 0,03 etatu), a w konsekwencji zaniżenie różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli stażystów, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów (o 652,23 zł) – str. 10 i 12 protokołu.*

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, zgodnie z przepisami § 3 ust. 6 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.).

5. *Ustalenie wynagrodzenia nauczyciela (w okresie wrzesień – listopada 2014 r.) niezgodnie z posiadanymi kwalifikacjami – str. 11 protokołu.*

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela uzależniać m.in. od posiadanych kwalifikacji, zgodnie z przepisami art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) i ustalać w wysokości określonej w Załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 416 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 10 Karty Nauczyciela.

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.

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Puławy
ul. Lubelska 5
24 - 100 Puławy



Zastępca Prezesa
Alina Smagała

