



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, 12 listopada 2014 r.

RIO – II – 601/72/2014

Pani Krystyna Bąk
Dyrektor Zespołu Obsługi Szkół
23 - 304 Dzwola 168

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 25 do 28 sierpnia 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Obsługi Szkół w Dzwoli w zakresie zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2013 r. oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 19 września 2014 r.

Poniżej podaję stwierdzone uchybienie wraz z wnioskiem co do sposobu jego 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.).

Niezamieszczenie w bilansie jednostki sporządzonym na 31 grudnia 2013 r. informacji uzupełniających – str. 4-5 protokołu.

W bilansie jednostki zawierać 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), stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

Ponadto poinformować kierowników jednostek oświatowych, których obsługę finansowo - księgową prowadzi Zespół o obowiązku, terminach i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 5 tej ustawy – str. 7-8 protokołu.

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 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:

Wójt Gminy Dzwola



Jacek Grządka