

Lublin, 12 stycznia 2012 r.

RIO – II – 602/114/2011

Pan Ireneusz Nowosad

Dyrektor Zespołu Szkół w Lisznie

Liszno 52

22 - 171 Kanie

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 3 do 7 października 2011 r. (z uzasadnioną przerwą) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Lisznie, w zakresie zagadnień dotyczących rachunkowości oraz realizacji planu finansowego, w tym związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2010 r. Protokół kontroli omówiono i podpisano 17 listopada 2011 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli (w tym dotyczących dodatków mieszkaniowych) po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość.

Nieodprowadzenie zrealizowanych dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych i makulatury w kwocie 2.156,50 zł na rachunek budżetu gminy, przeznaczenie tych dochodów na wydatki ponoszone w jednostce oraz nieewidencjonowanie tych operacji w księgach rachunkowych – str. 16-19 protokołu.

Pobrane przez jednostkę dochody budżetowe odprowadzać na rachunek budżetu gminy, a wydatki dokonywać ze środków otrzymanych z budżetu, zgodnie z przepisami art. 11 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm).

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z treścią ekonomiczną, w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiły, odzwierciedlając w księgach stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wniosek ten narusza prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Rejowiec Fabryczny
ul. Lubelska 16
22 – 170 Rejowiec Fabryczny