

Lublin, 8 sierpnia 2012 r.

RIO – II – 601/50/2012

Pani Bernadeta Cichorz
Kierownik Gminnego Zespołu
ds. Oświaty w Biszczu
23-425 Biszczu

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 14 do 31 maja 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu ds. Oświaty w Biszczu w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej, zagadnień związanych z ustalaniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli oraz realizacji planu finansowego. Protokół omówiono i podpisano 15 czerwca 2012 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie sprawozdawczości:

- 1.1. *Niesporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-27S za okres październik – grudzień 2011 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r. Gminnego Zespołu ds. Oświaty (sporządzano jedno sprawozdanie Rb-27S, Rb-N i Rb-Z obejmujące swym zakresem wszystkie jednostki oświatowe (szkoły) gminy Biszczu oraz GZO w Biszczu) – str. 2, 3 protokołu.*

Sporządzać:

- jednostkowe sprawozdania Gminnego Zespołu ds. Oświaty w Biszczu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b i § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” Gminnego Zespołu ds. Oświaty w Biszczu, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

1.2. Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 6 protokołu.

W celu zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt - wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

1.3. Niesporządzenie na 31 grudnia 2011 r. bilansu Gminnego Zespołu ds. Oświaty (sporządzono jeden bilans obejmujący swym zakresem wszystkie szkoły gminy Biszczu oraz GZO w Biszczu) oraz wykazanie stanu środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych w niewłaściwej pozycji – str. 7-8 protokołu.

Sporządzać odrębne sprawozdanie finansowe (bilans) Gminnego Zespołu ds. Oświaty w Biszczu na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki, ujmując w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia 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, stosownie do przepisów § 17 ust. 1 i ust. 3 tego rozporządzenia.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 9, 10 i 12 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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:

Wójt Gminy Biszczka

23 – 425 Biszczka 79