

Lublin, 25 października 2012 r.

RIO – II – 601/60/2012

Pani Aneta Tokarzewska

Dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi
Placówek Oświatowych w Szastarce
23 - 225 Szastarka

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 22 czerwca do 4 lipca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Szastarce w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli omówiono i podpisano 6 września 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 2012 r., poz. 1113).

1. *Niesporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-27S za okres październik – grudzień 2011 r. – str. 2 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania 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).

2. Wykazanie - w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. – danych w kolumnie „Plan (po zmianach)” niezgodnych z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 980/GZOPO „Plan finansowy wydatków budżetowych” (przypadek) - str. 3-4 protokołu.

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 Szastarka