

Lublin, 31 marca 2014 r.

RIO – II – 601/11/2014

Pani Monika Bialek
Dyrektor Zespołu Obsługi
Oświaty Samorządowej
ul. Partyzantów 1
21 - 110 Ostrów Lubelski

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 27 stycznia do 7 lutego 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Obsługi Oświaty Samorządowej w Ostrowie Lubelskim w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 21 lutego 2014 r.

Poniżej podaję nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w trakcie kontroli 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.

- 1. Niewskazanie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości aktualnej wersji oprogramowania – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przez określenie aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm).

2. *Niesporządzenie na koniec 2012 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Prowadzenie wspólnego dziennika dla ZOOS i jednostek oświatowych, objętych obsługą księgową, bez zachowania ciągłości numeracji zapisów. Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 3, 4 protokołu.*

Zaprowadzić odrębne dzienniki dla każdej jednostki oświatowej, objętej obsługą księgową, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Przy stosowaniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 tej ustawy.

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:

Burmistrz Ostrowa Lubelskiego