

Lublin, 26 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 601/45/2014

Pani Elżbieta Kloc

Dyrektor Zespołu Szkół

22–244 Stary Brus 94

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 2 do 6 czerwca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Starym Brusie w zakresie rachunkowości oraz zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 3 lipca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 z późn. zm.).

- 1. Niesporządzenie zestawień obrotów dzienników częściowych (za grudzień 2013 r. i styczeń 2014 r.) – str. 3 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Sporządzenie odrębnych sprawozdań Rb – Z i Rb – N (dla działalności podstawowej i wyodrębnionego rachunku dochodów) według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. – str. 9 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb–N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb–Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, obejmujące swym zakresem wszystkie odpowiednio należności i zobowiązania (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), zgodnie z przepisami § 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 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 Stary Brus
22-244 Stary Brus 47a