

Lublin, 10 lutego 2011 r.

RIO – II – 602/87/2010

Pan Zbigniew Zienkiewicz
Dyrektor
Centrum Kształcenia Praktycznego
ul. Szczepieszka 41
22 - 400 Zamość

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 24 listopada 2010r do dnia 22 grudnia 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej w Centrum Kształcenia Praktycznego w Zamościu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół omówiono i podpisano 22 grudnia 2010 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli – 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

- 1. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w szczególności zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumen-

tów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów jednostki i banku, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”– str. 5 protokołu.

2. *Niebieżące prowadzenie ewidencji na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” (zapisów dokonywano raz w roku).*

Ewidencję na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” prowadzić na bieżąco, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.– str. 5 protokołu.

3. *Nieprzestrzeganie zasady protokolarnego przekazywania kasy w każdym przypadku nieobecności osoby pełniącej funkcję kasjera.*

Przekazanie kasy, w przypadku zmiany osoby na stanowisku kasjera, dokumentować w sposób określony w dziale II pkt. 3 „Instrukcji gospodarki kasowej dla Centrum Kształcenia Praktycznego w Zamościu”, stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 26/2007 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego z dnia 31 grudnia 2007r. – str. 11 protokołu.

4. *Nieprawidłowe umorzenie środka trwałego.*

Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł dokonywać nie wcześniej niż od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, stosownie do „Zasad ewidencjonowania i gospodarowania składnikami majątkowymi” ustalonych w załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 26/2007 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego w Zamościu – str. 24 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają 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 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 lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Zamościa