

Lublin, 3 lutego 2020 r.

RIO – II – 601/61/2019

Pani Anna Wójtowicz
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2
im. Księcia Pawła Karola Sanguszki
ul. Chopina 6
21-100 Lubartów

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 25 i 26 listopada 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 2 w Lubartowie w zakresie rachunkowości i wynagrodzeń nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 12 grudnia 2019 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za nieprawidłowości.

1. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w wysokości 12.219,52 zł) – str. 4 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz.351).

2. *Zastosowanie nieprawidłowej metody inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony (budynków i budowli) – str. 6 - 7 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieterminowe odprowadzenie do budżetu powiatu środków finansowych pozostających na wydzielonym rachunku dochodów na 31 grudnia 2018 r. – str. 8 protokołu.*

Środki finansowe pozostające na dzień 31 grudnia roku budżetowego na wydzielonym rachunku dochodów, odprowadzać na rachunek budżetu powiatu w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku, zgodnie z przepisami art. 223 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu Lubartowskiego