

Lublin, 6 lipca 2012 r.

RIO – II – 601/44/2012

Pani Beata Osiak

Dyrektor Samorządowej Administracji
Placówek Oświatowych w Żyrzynie
ul. Powstania Styczniowego 10
24 - 103 Żyrzyn

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 26 kwietnia do 14 maja 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Żyrzynie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 18 maja 2012 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

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

Określić w dokumentacji opisującą przyjęte zasady rachunkowości jednostki wersję stosowanego oprogramowania, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- 2. Ujęcie w księgach rachunkowych SAPO (na koncie 234) operacji dotyczącej wypłacania zaliczek pracownikom czterech jednostek oświatowych – str. 4 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Operacje dotyczące wypłaty zaliczek pracownikom jednostek oświatowych ujmować na koncie 234

„Pozostałe rozrachunki z pracownikami” księgi głównej jednostki, w której zatrudniony jest dany pracownik, stosownie do powołanych przepisów i 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 z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

3. *Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym jednostki:*

- w dz. 801, rozdz. 80113, § 4210 – 12 grudnia 2011 r. o kwotę 97,65 zł,
- w dz. 854, rozdz. 85495, § 4240 – 20 maja 2011 r. o kwotę 499,99 zł i zwiększeniem 24 maja 2011 r. kwoty przekroczenia o 299 zł (na 24 maja 2011 r. kwota przekroczenia wynosiła 798,99 zł) – str. 15-16 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pani, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu 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 Żyrzyn
ul. Powstania Styczniowego 10
24 - 103 Żyrzyn