

Lublin, 7 listopada 2013 r.

RIO – II – 601/58/2013

Pan Tomasz Rogala
pełnomocnik burmistrza miasta
Tarnogród
do prowadzenia i zarządzania
Miejskim Ośrodkiem Obsługi Oświaty
ul. Kościuszki 5
23-420 Tarnogród

Szanowny Panie

W dniach od 9 do 19 sierpnia 2013 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Obsługi Oświaty w Tarnogrodzie w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości oraz zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 20 września 2013 r.

Poniżej podaję stwierdzoną nieprawidłowość oraz wniosek co do sposobu jej 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).

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

1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str.3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- wskazanie metod wyceny aktywów i pasywów,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - sporządzenie opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).
2. *Prowadzenie wspólnego dziennika dla Miejskiego Ośrodka Obsługi Oświaty i wszystkich jednostek oświatowych, których obsługę finansowo-księgową prowadzi Ośrodek – str. 3 protokołu.*

Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową Miejskiego Ośrodka Obsługi Oświaty i każdej jednostki oświatowej, której obsługę finansowo-księgową prowadzi Ośrodek, w związku z przepisami art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.), pamiętając, że przepisy ustawy o rachunkowości dotyczą każdej jednostki odrębnie, w tym określony w art. 14 ust. 2 tej ustawy obowiązek kolejnego numerowania zapisów w dzienniku, który nie jest zachowany w sytuacji, gdy ze wspólnego dziennika zostaną wyodrębnione operacje dotyczące konkretnej jednostki.

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

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Tarnobrodu