



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 9 grudnia 2014 r.

RIO – II – 601/76/2014

Pan Zbigniew Złomańczuk
Dyrektor Gimnazjum
im. Polskich Olimpijczyków
ul. Ogrodowa 16
22 - 460 Szczepieszyn

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach 29 - 30 września 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Gimnazjum w Szczepieszynie w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 10 października 2014 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

1. *Niesporządzanie w okresie styczeń – listopad 2013 r. zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz nieprawidłowe sporządzenie tego zestawienia za grudzień 2013 r. – str. 2, 3 protokołu.*

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego i sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Dokonywanie zapisów w dzienniku w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi – str. 3 protokołu.*

Zapisy w księgach rachunkowych dokumentować w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe oznaczać numerem identyfikacyjnym, zgodnie z przepisami art. 21 ust.1 pkt 1 tej ustawy.

3. *Nieujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań wynikających z faktur zapłaconych w okresie sprawozdawczym – str. 4 protokołu.*

Ujmować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wszystkie zobowiązania wynikające z faktur, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi 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 2013 r., poz. 289, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Szczebrzeszyna