



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, 15 grudnia 2014 r.

RIO – II – 601/87/2014

Pani Eliza Szypulska
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Marii Wójcik w Krępcu
ul. Szkolna 3
21-007 Mełgiew

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 16 do 21 października 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Marii Wójcik w Krępcu, w zakresie rachunkowości oraz prawidłowości ustalenia danych do naliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2013 r. Protokół kontroli podpisano 12 listopada 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze udzielono stosownego instruktażu i nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

- Sporządzanie w 2013 r. miesięcznych sprawozdań Rb-28S odrębnie dla wydatków dotyczących działalności podstawowej i realizowanych z udziałem środków unijnych. Sporządzenie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2013 r. odrębnie dla dochodów i wydatków dotyczących działalności podstawowej i realizowanych z udziałem środków unijnych.*
Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za 2013 r. danych niewynikających z ewidencji księgowej (w kolumnie 6. „Wydatki wykonane” w rozdziale 80146 § 4990 oraz w kolumnie 7. „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego (ogółem)” w rozdziale 80106 §§ 4017, 4047, 4117, 4127, 4177, 4447) – str. 2, 3-4 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” obejmując ich zakresem wszystkie zrealizowane – odpowiednio – dochody i wydatki oraz wykazywać w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

2. *Nieudokumentowanie przeprowadzenia na koniec 2013 r. inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, wartości niematerialnych i prawnych oraz należności i zobowiązań – str. 5 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

3. *Nieprzeprowadzenie co najmniej od 2007 r. inwentaryzacji środków trwałych – str. 5-6 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że określony w tych przepisach termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

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.

2 posiadaniem

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Wójt Gminy
ul. Partyzancka 2
21 – 007 Mełgiew

