



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax 81 534 07 81

Lublin, 1 lipca 2015 r.

RIO – II – 601/24/2015

Pan Robert Biały
Dyrektor
Gminnego Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli
ul. Ogrodowa 6
23 - 310 Modliborzycy

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 19 do 26 marca 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Modliborzycach w zakresie rachunkowości oraz zagadnień związanych z naliczaniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 11 maja 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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.).

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

1. *Nieprowadzenie ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Zespołu Szkół w Modliborzycach – str. 5 protokołu.*

Prowadzić, na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych Zespołu Szkół w Modliborzycach oraz jego zmian, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych – str. 5-6 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych Publicznej Szkoły Podstawowej w Wolicy Pierwszej gruntów otrzymanych przez szkołę w trwały zarząd. Przypadki ujęcia, w ewidencji szczegółowej środków trwałych jednostek oświatowych, składników majątku bez wskazania ich wartości – str. 8, 9 protokołu.*

Nieruchomości otrzymane przez szkoły w trwały zarząd ująć w księgach rachunkowych tych jednostek, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Środki trwale ujmować w ewidencji ilościowo-wartościowo, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwale”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W przypadku braku możliwości uzyskania od Urzędu Miejskiego dokumentów określających wartość środków trwałych, dokonać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 1a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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.



Do wiadomości

Burmistrz Modliborzyc



Zastępca Prezesa
Alina Smagała