



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27

Lublin, 12 maja 2021 r.

RIO – II – 601/7/2021

Pani Anna Myszak
Dyrektor Szkoły Podstawowej
ul. Akacyjowa 2A
23 - 206 Stróża-Kolonia

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 8-9 i 11-12 marca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Stróży w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 1 kwietnia 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu – 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. *Prowadzenie dzienników częściowych niewskazanych w polityce rachunkowości – str. 2 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2. *Nieujmowanie na koncie rozrachunkowym wszystkich należności z tytułu opłat za wyżywienie – str. 3 protokołu.*

Ujmować na kontach rozrachunkowych wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

3. *Rozliczenie ujawnionej różnicy inwentaryzacyjnej w niewłaściwym roku – str. 4 protokołu.*

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Pobieranie opłat za wyżywienie uczniów – opłacane przez ośrodki pomocy społecznej – niezgodnie ze stawkami określonymi w „Regulaminie stołówki szkolnej” – str. 9-11 protokołu.*

Opłaty za wyżywienie pobierać w wysokości określonej przez dyrektora szkoły, zgodnie z regulaminem określającym warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki w szkole, w związku z przepisami art. 106 ust. 3 ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.).

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Kraśnik