

Lublin, 9 września 2011 r.

RIO – II – 602/70/2011

Pani Jolanta Fotyga
Dyrektor Zespołu Szkół
w Przytocznie
Przytoczno 25
21 - 146 Jeziorzany

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 2 do 22 czerwca 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Przytocznie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 29 lipca 2011 r.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. *Przypadki niewypłacenia pracownikom diety należnej z tytułu odbytej podróży służbowej.*

Wypłacać pracownikom diety na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.

U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), stosując przy ustalaniu ich wysokości zasady określone w przepisach § 4 ust. 2 i 3 tego rozporządzenia – str. 3 - 4 protokołu.

2. *Przypadki niebezpiecznego ujęcia operacji gospodarczych.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z § 18 ust. 2 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 4 protokołu.

3. *Wykazanie – w bilansie jednostki sporządzonym na koniec 2010 r. – stanu gruntów na początek roku w niewłaściwej pozycji.*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać w sposób prawidłowy, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z wzorem zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 6 protokołu.

4. *Dokonanie 4.11.2010 r. wydatku przekraczającego plan finansowy w dz. 801, rozdz.80101 i § 4010 o kwotę 562,93 zł.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 13 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu 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 zastrze-

zeń 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 Tekst Format (*.rtf) na adres: wkg-f@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 Jeziorzany
ul. Rynek 22
21 - 146 Jeziorzany