

Lublin, 2 czerwca 2011 r.

RIO – II – 602/36/2011

Pan Dariusz Maciąg

Dyrektor Zespołu Publicznych Placówek
Oświatowych w Olbięcinie
Olbięcin 95
23 - 230 Trzydnik Duży

Szanowny Panie

W dniach od 8 do 24 marca 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Olbięcinie w zakresie wybranych zagadnień z rachunkowości i wydatków budżetowych jednostki. Protokół kontroli podpisano 18 kwietnia 2011 r.

W zakresie zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2010 r. nieprawidłowości nie stwierdzono, natomiast w związku z prowadzeniem obsługi finansowo - księgowej Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Olbięcinie przez Urząd Gminy w Trzydniku Dużym – w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do wójta gminy Trzydnik Duży zamieszczono wnioski pokontrolne dotyczące prowadzenia rachunkowości Zespołu, o następującej treści:

1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości przez:*
 - *nieokreślenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
 - *nieokreślenie metod wyceny aktywów i pasywów,*

- niesporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych,
- nieokreślenie systemu informatycznego oraz niewskazanie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- nieokreślenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte w Zespole Publicznych Placówek Oświatowych w Olbicieniu zasady (politykę) rachunkowości o określenie:

- 1) roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wraz z opisem wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, a także o określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 2 protokołu kontroli problemowej Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Olbicieniu.

2. *Niezachowanie zgodności salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” z ewidencją księgową banku na koniec września – grudnia 2010 r. w wyniku nieujmowania na tym koncie do końca czerwca 2010 r. wpływu środków na realizację wydatków budżetowych (na koncie ujmowano tylko realizację wydatków, a wpływ środków ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy).*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych 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. Nr 128, poz. 861) – str. 3 protokołu kontroli problemowej Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Olbicieniu.

Jednocześnie informuję, że wójta gminy Trzydnik Duży zobowiązano do zawiadomienia Izby o wykonaniu tych wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy w Trzydniku Dużym
23 - 230 Trzydnik Duży