

Lublin, 10 stycznia 2014 r.

RIO – II – 601/88/2013

Pan Piotr Grzegorz Sulej
Dyrektor Samorządowej Administracji
Szkół i Przedszkoli w Rykach
ul. Karola Wojtyły 29
08-500 Ryki

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 28 października do 13 listopada 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samorządowej Administracji Szkół i Przedszkoli w Rykach, w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 19 listopada 2013 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 2012 r., poz. 1113).

1. *Prowadzenie wspólnego dziennika dla zdarzeń, podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 4 i 5 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

2. *Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym na 2012 r.:*
 - *Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Rykach (w związku z zatwierdzeniem dokumentów ZSO Nr 1 w Rykach do wypłaty przez dyrektora SASiP) – w dz. 801 rozdz. 80101 § 4210: w dniach 17, 21, 25, 27 września 2012 r. - o łączną kwotę 3.011,38 zł, w dniach 8 i 11 października 2012 r. - o łączną kwotę 459,01 zł oraz 18 grudnia 2012 r. o kwotę 521,31 zł,*

- *Samorządowej Administracji Szkół i Przedszkoli w Rykach – w dz. 853 rozdz. 85395 § 4247 – 27 grudnia 2012 r. o kwotę 73.342,20 zł – str. 14-19 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Ryk
ul. Karola Wojtyły 29
08-500 Ryki