

Lublin, 14 sierpnia 2012 r.

RIO – II – 601/53/2012

Pani Urszula Bartniczuk

Dyrektor

Szkoły Podstawowej w Świącicy

Świącica 58

22 - 150 Wierzbica

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 1 do 6 czerwca 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Świącicy w zakresie zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2011 r.

Protokół kontroli podpisano 22 czerwca 2012 r.

Poniżej podaję stwierdzoną nieprawidłowość wraz z wnioskiem co do sposobu jej 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 stwierdzoną nieprawidłowość.

Nieokreślenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:

- *zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej (071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki*

z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”),

- *wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
- *opisu systemu przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego,*
- *wersji oprogramowania stosowanego w ewidencji księgowej,*
- *terminów rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.*

Wskazanie w dokumentacji niewłaściwego konta służącego do ewidencjonowania na koniec kwartału odsetek od należności – str. 3 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- określenie w zakładowym planie kont jednostki zasad prowadzenia wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz wskazanie wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- określenie terminu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- wskazanie konta 750 „Przychody finansowe” jako właściwego do ewidencjonowania na koniec kwartału odsetek od zaległości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi 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 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 w związku z art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pani, że wniosek zawarty w tym wystąpieniu narusza 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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego 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.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Wierzbica
ul. Włodawska 1
22 – 150 Wierzbica