

Znak: WK- 6102/20/4/2009

Katowice, 25 września 2009 r.

**Szanowny Pan  
Adam Jaros  
Dyrektor Gimnazjum  
im. Pawła Strzeleckiego  
w Czarnym Lesie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 do 10 lipca 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gimnazjum im. Pawła Edmunda Strzeleckiego w Czarnym Lesie, za okres od 1 stycznia 2005 r. do dnia 10 lipca 2009 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym 28 lipca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *W Gimnazjum nie został zatrudniony Główny Księgowy jednostki, a obsługę finansowo-księgową Gimnazjum prowadził Referat Oświaty Urzędu Gminy w Mykanowie, na podstawie porozumienia zawartego 1 lutego 2002 r.  
Takie zorganizowanie obsługi finansowo-księgowej jednostki było niezgodne z przepisami art. 28a ust. 2 oraz art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), a następnie art. 44 ust. 2 oraz art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).  
Porozumienie z dnia 1 lutego 2002 r. podpisał w imieniu Gimnazjum p. Adam Jaros – Dyrektor Gimnazjum.*

#### **Wniosek nr 1**

Rozważyć możliwość zatrudnienia w Gimnazjum Głównego Księgowego oraz powierzyć prowadzenie rachunkowości jednostki pracownikom Gimnazjum, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechano ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości. Naruszono tym przepis art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z tym*

*przepisem, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.*

*Zobowiązany do wprowadzenia polityki rachunkowości był p. Adam Jaros – Dyrektor Gimnazjum.*

### **Wniosek nr 2**

Ustalić w formie pisemnej zasady prowadzenia rachunkowości, mając na uwadze art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowo zamknięto księgi rachunkowe na koniec roku 2005, 2006, 2007, 2008, poprzez przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” na konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*

*Zgodnie z zasadami określonymi w ww. rozporządzeniach zrealizowane wydatki budżetowe należało przenieść na konto 800 - „Fundusz jednostki”.*

*Wskutek zastosowanych księgowañ nieprawidłowo ustalono stan funduszu jednostki oraz wynik finansowy jednostki na koniec każdego roku obrotowego.*

*Dowody księgowe PK, stanowiące podstawę dokonania zapisów księgowych sporządził Kierownik Referatu Oświaty, Sportu, Kultury i Zdrowia w Urzędzie Gminy w Mykanowie.*

### **Wniosek nr 3**

Dokonać prawidłowego zamknięcia ksiąg rachunkowych Gimnazjum za 2009 r., mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.). Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.