

**Szanowna Pani
Jolanta Fyda
Dyrektor Zespołu Szkół
Szkoła Podstawowa nr 2, Gimnazjum nr 2
im. J. Piłsudskiego
w Koniecpolu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzili w dniach od 15 do 17 września 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej w Zespole Szkół Szkoła Podstawowa nr 2, Gimnazjum nr 2 im. J. Piłsudskiego w Koniecpolu (zwanym w dalszej części wystąpienia Zespołem Szkół).

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym 16 października 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do postanowień 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.).

– Zaniechano sporządzenia zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za okres od stycznia do czerwca 2009 r. Naruszono tym przepisy art. 13 ust. 1 pkt 4 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za prowadzenie ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół ponosi p. Jolanta Fyda – Dyrektor Zespołu Szkół na podstawie przepisu art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości oraz p. Bożena Zygmunt – Główna Księgowa Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół Miasta i Gminy Koniecpol, która prowadziła księgi rachunkowe Zespołu Szkół.

Wniosek nr 1

Sporządzić zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za 2009 r., stosownie do przepisów art. 13 ust. 1 pkt 4 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

– W 2009 r. wydatki Zespołu Szkół zatwierdzał do wypłaty Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Koniecpolu.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W polityce rachunkowości zaakceptowanej w dniu 18 sierpnia 2006 r. przez Dyrektora Zespołu Szkół przewidziano, że dyrektor jednostki odpowiedzialny jest za kontrolę merytoryczną dowodów księgowych, natomiast dyrektor Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół Miasta i Gminy Koniecpol zatwierdza dokument do wypłaty.

Zgodnie ze wskazanym powyżej przepisem art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej, a określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej kierownik może powierzyć pracownikom jednostki.

Wniosek nr 2

Dostosować politykę rachunkowości Zespołu Szkół w zakresie zasad zatwierdzania wydatków do wypłaty do przepisów art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), art. 53 obowiązującej od 1 stycznia 2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.