

**Szanowna Pani
Iwona Cieślak
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Mikołaja Kopernika
w Milówce**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 do 19 października 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Milówce, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 19 października 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 listopada 2010 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.).

- *Zaniechano wystąpienia do Wójta Gminy Milówka z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomości zajmowanej przez Szkołę Podstawową im. Mikołaja Kopernika w Milówce, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 1 i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). W myśl wskazanych przepisów trwały zarząd jest formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne a z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka. Osobą odpowiedzialną za ww. zaniechanie była p. Iwona Cieślak – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Milówce.*

Wniosek nr 1

Wystąpić do Wójta Gminy Milówka z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomości będącej w dyspozycji Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Milówce, stosownie do przepisów art. 43 i 44 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

- *Zaniechano na koniec 2009 roku wydrukowania lub przeniesienia na informatyczny nośnik danych księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych, czym naruszono art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych. Ponadto zgodnie z przepisem art. 13 ust. 3 ww. ustawy, warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie elektronicznej jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.*

Wniosek nr 2

Wydrukować lub przenieść na informatyczny nośnik danych księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej w Milówce za 2009 rok stosownie do art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechano w latach 2009 – 2010 sporządzenia miesięcznych zestawień obrotów i sald księgi głównej, czym naruszono przepis 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.), zgodnie z którym na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające: symbole lub nazwy kont; salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego; sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.*

Wniosek nr 3

Sporządzić zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za kolejne miesiące 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 pkt 4 i 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.).

- *Zaniechano za okres od stycznia 2006 r. do miesiąca lutego 2010 r. sporządzenia miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, co było wymagane postanowieniami § 4 pkt 2 lit. b i § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426), § 4 pkt 2 lit b, § 19 ust. 1 i ust. 4 w zw. z § 3 pkt 9 i 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), a następnie § 4 pkt 3 lit. b, § 19 ust. 1 i ust. 4 w zw. z § 3 pkt 9 i 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103).*

*Obsługę finansowo księgową Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Milówce prowadził Gminny Zespół Oświaty w Milówce.
Za całość gospodarki finansowej odpowiedzialna była p. Iwona Cieślak – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Milówce.*

Wniosek nr 4

Sporządzić sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 r., stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103) a następnie przekazać je do organu nadzorującego.

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. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.