

**Szanowny Pan  
Czesław Grabowski  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej  
im. Jana Pawła II  
w Żarnowcu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 października do 27 października 2009 r. kontrolę doraźną w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Żarnowcu (zwanej danej Szkołą Podstawową) za okres od 1 stycznia 2005 r. do 27 października 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 listopada 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający 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 zakresie rachunkowości:**

- *W dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/2007 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Żarnowcu z dnia 3 września 2007 r. stwierdzono, że wykaz programów stosowanych w jednostce, nie zawierał wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co pozostawało w sprzeczności z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).  
Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte w Szkole Podstawowej zasady rachunkowości, należała do p. Czesława Grabowskiego – Dyrektora Szkoły Podstawowej, zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.*
- *W księgowych dowodach wewnętrznych, stanowiących zestawienia zbiorcze list płac za miesiące: styczeń 2008 r. i styczeń 2009 r., błędne zapisy poprawiano poprzez ich zamazywanie przy użyciu korektora, a następnie dokonywano w tych miejscach*

właściwych zapisów. Naruszono tym przepis art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonym przepisem, błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki należały do p. Doroty Pacoń – Głównego Księgowego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Żarnowcu, której Dyrektor Szkoły Podstawowej powierzył powyższe obowiązki.

Nadzór nad prowadzeniem rachunkowości jednostki sprawował p. Czesław Grabowski – Dyrektor Szkoły Podstawowej.

### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić zapisy w dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości Szkoły Podstawowej, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c 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 wniosku pokontrolnego zawartego 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.