

**Szanowna Pani
Aleksandra Paszanda
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Pawła Kojzara
w Mnichu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 lutego 2010 roku do 11 lutego 2010 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Pawła Kojzara w Mnichu za okres od 1 lipca 2006 roku do 11 lutego 2010 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 9 marca 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.).

W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych

- *Zaniechanie powierzenia na piśmie, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie ustalonym treścią art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz zadań wynikających z przepisu 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. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) osobie odpowiedzialnej za prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

Obowiązki w powyższym zakresie wykonywała p. Beata Balcarek - Sojka – Główny Księgowy Szkoły Podstawowej w Mnichu. Powierzenie ww. zadań należało do p. Aleksandry Paszanda - Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mnichu oraz do p. Anny Kafanek – byłego Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mnichu.

Wniosek nr 1

Powierzyć na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wskazanym w przepisie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, stosownie do przepisów 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.) pracownikowi wykonującemu zadania w tym zakresie, mając na uwadze postanowienia komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

W zakresie rachunkowości

- *W latach 2007 – 2008 zaniechano wykazania zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2007 r. oraz na dzień 31 grudnia 2008 r. Zgodnie § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie "zobowiązania ogółem" wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. Ponadto § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, stanowi, że sprawozdania jednostkowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych. Zgodnie z ewidencją księgową wartość zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego na koniec 2007 r. wynosiła łącznie 61.163,82 zł, natomiast na koniec 2008 r. wynosiła łącznie 79.706,00 zł.*

Ww. sprawozdania zostały sporządzone i podpisane przez p. Beatę Balcarek – Sojkę – Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej w Mnichu, a także zatwierdzone przez p. Aleksandrę Paszandę – Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mnichu (sprawozdanie za 2008 r.) oraz p. Annę Kafanek – byłego Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mnichu (sprawozdanie za 2007 r.).

- *W księgach rachunkowych roku 2008 zaniechano ujęcia zobowiązań z tytułu: dostawy za energię elektryczną, dostawy usług teleinformatycznych, za nadzór BHP, za zwrot części kosztów związanych z prowadzeniem PKZP na łączną kwotę 3.311,38 zł. W ewidencji księgowej 2008 r. ujęto koszty w ww. zakresie, natomiast zobowiązania z tego tytułu zaewidencjonowano w księgach rachunkowych 2009 r. Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 5 i ust. 2 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.) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach, a jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach - stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów. Postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) określały wymagane sprawozdania budżetowe, w tym sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki, w których należało przedstawić zobowiązania dotyczące danego okresu sprawozdawczego.*

Ponadto stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Prowadzenie ewidencji księgowej Szkoły należało do obowiązków p. Beaty Balcarek – Sojka – Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Szkoły Podstawowej im. Pawła Kojzara w Mnichu w zakresie prawidłowego prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z postanowieniami 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.), mając na uwadze przepis art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 3/2002 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Pawła Kojzara w Mnichu nie ujęto informacji dotyczących systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Działaniem tym naruszono art. 10 pkt 4 w związku z art. 71 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Projekt przygotowała p. Beata Balcarek – Sojka – Główny Księgowy Szkoły Podstawowej.*

Wniosek nr 3

Uzupełnić politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 3/2002 Dyrektora Szkoły Podstawowej im Pawła Kojzara w Mnichu stosownie do przepisu art. 10 pkt 4 w związku z art. 71 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości 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 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.