

**Szanowna Pani
Anastazja Łęgowik
Dyrektor
Szkoły Podstawowej
im. Marii Konopnickiej
w Soborzycach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 do 23 kwietnia 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Soborzycach za okres od 1 stycznia 2006 r. do 23 kwietnia 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym przez Dyrektora Szkoły oraz osobę wykonującą obowiązki Głównego Księgowego w dniu 14 czerwca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, 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 spraw organizacyjnych i rachunkowości jednostki:

- *W latach 2006 - 2010 nie zatrudniono głównego księgowego oraz zaniechano powierzenia pracownikowi jednostki obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym przepisem art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a od 2010 r. przepisem art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Obsługę księgową Szkoły w latach 2006 – 2010 prowadził pracownik Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona. Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a także przepisem art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), obowiązującej od 2010 r., kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki.*

Wniosek nr 1

Rozważyć możliwość zatrudnienia Głównego Księgowego w Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Soborzycach oraz powierzyć prowadzenie rachunkowości jednostki pracownikom Szkoły, mając na uwadze

przepisy art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

- *Pani Anastazja Łęgowik - Dyrektor Szkoły nie wystąpiła z pisemnym wnioskiem do Wójta Gminy Dąbrowa Zielona o ustanowienie trwałego zarządu. W związku z tym nie ustanowiono trwałego zarządu na rzecz Szkoły. Zgodnie z przepisami art. 44 ust. 2 oraz art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną, a z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.*

Wniosek nr 2

Rozważyć możliwość wystąpienia z wnioskiem do Wójta Gminy Dąbrowa Zielona o ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomościach, z których korzysta Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Soborzycach, 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 2010 Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

- *W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zaniechano określenia:*

- *roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;*
- *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;*
- *dla wszystkich kont syntetycznych – przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;*
- *wykazu ksiąg rachunkowych;*
- *systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.*

Powyższym naruszono przepis art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm. a także Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące w/w informacji.

Odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości należała do p. Anastazji Łęgowik – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Soborzycach.

Wniosek nr 3

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, w szczególności z tytułu naliczonych i odprowadzanych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Powyższym działaniem naruszono postanowienia Zakładowego Planu Kont (brak Zarządzenia Dyrektora Szkoły wprowadzającego ZPK oraz daty) obowiązującego w jednostce oraz 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.).

Zgodnie z ww. przepisami do w/w kont rozrachunkowych powinna być prowadzona ewidencja analityczna szczegółowa.

Odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości należała do p. Anastazji Łęgówik – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Soborzycach.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, mając na uwadze postanowienia Zakładowego Planu Kont obowiązującego w jednostce oraz 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.).

- *Do Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej w Soborzycach nie wprowadzono konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i w okresie od 1 stycznia 2008 r. do dnia kontroli nie ewidencjonowano na tym koncie rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez Szkołę. Wpływy dochodów ujmowano bezpośrednio na kontach zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania” z pominięciem kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.*

Działaniem tym naruszono postanowienia § 12 ust. 1 pkt 1 i 5 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. z 2006 r. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którymi ustalając zakładowy plan kont, należy kierować się następującymi zasadami:

- *konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce;*
- *zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

Naruszono także przepis art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm. a także Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym, określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Ponadto pomimo zrealizowania przez jednostkę wpływów dochodów budżetowych w latach 2008 – 2009 oraz I kwartał 2010 r. zaniechano sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) a następnie postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20 poz.103) jednostki są zobowiązane do sporządzania

sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz do przekazywania tychże sprawozdań do zarządów jednostek samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości należała do p. Anastazji Łęgowik – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Soborzycach.

Wniosek nr 5

Wprowadzić do Zakładowego Planu Kont konto 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz zaprowadzić ewidencję na tym koncie, 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. z 2006 r. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Sporządzić sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za I i II kwartał 2010 r. jednostki, 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.

- *W 2009 r. dokonywano zapisów w księgach rachunkowych na podstawie faktur, które nie spełniały wymogów dowodów księgowych, określonych art. 21 ust. 1 pkt 1 i pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. i następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Dokumenty nie zawierały numeru identyfikacyjnego (pozycji księgowej) i opisu stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.*
- *W latach 2008, 2009 i w I kw. 2010 r. nie sporządzono zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, czym naruszono przepis art. 13 ust. 1 pkt 4 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm. a także Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą m. in. zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej, a ponadto 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:
 - 1) symbole lub nazwy kont;
 - 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
 - 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.
Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki wykonywała p. Grażyna Michalska – Główny Księgowy Szkoły Podstawowej w Soborzycach. Nadzór w tym*

zakresie sprawowała p. Anastazja Łęgowik – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Soborzycach.

Odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości należała do p. Anastazji Łęgowik – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Soborzycach.

Wniosek nr 7

Sporządzić zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 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.).

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