

**Szanowna Pani
Jadwiga Stroniewska
Dyrektor
Zespołu Placówek Oświatowych
w Boronowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 do 13 sierpnia 2010 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Zespołu Placówek Oświatowych w Boronowie, zwanym dalej ZPO w Boronowie, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 13 sierpnia 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 28 września 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam stwierdzone 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 księgowości:

- *W latach 2009 – 2010 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo prowadzono księgi rachunkowe, tj. w sposób niezgodny z przepisem art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Ponadto, zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 wyżej przytoczonej ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
Powyższe księgi rachunkowe prowadzono w tzw. buforze, w którym możliwe było dokonywanie zmian uprzednio wprowadzonych zapisów.*

Trwałego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2009 r. dokonano dopiero w trakcie kontroli tj. w dniu 12 sierpnia 2010 r. Naruszono tym przepisy art. 12 ust. 4 i 5 wyżej przytoczonej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z przytoczonym przepisem, ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno

nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, a zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

- *W latach 2009 - 2010 do dnia zakończenia kontroli zaniechano wydrukowania całości ksiąg rachunkowych na koniec 2009 r. lub przeniesienia na informatyczny nośnik danych. Stosownie do przepisu art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Zgodnie z przepisem art. 13 ust. 6 wyżej przytoczonej ustawy o rachunkowości, 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. Do kontroli przedłożono elektroniczne nośniki danych (płyty CD) zawierające zarchiwizowane bazy danych z programu księgowego, jednak ich odczytanie nie było możliwe bez posiadania programu księgowego Optivum. Księgi rachunkowe za lata 2009 i 2010 zostały wydrukowane w trakcie kontroli, tj. 12 sierpnia 2010 r.*

- *W 2007 r. w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” (księdze inwentarzowej) nieprawidłowo ujęto wartość nieodpłatnie nabytych dwóch pracowni komputerowych, tj. wg cen rynkowych o łącznej wartości 126.380,00 zł. W księdze głównej ujęto ww. pracownie komputerowe o łącznej wartości 99.811,68 zł na podstawie dowodu OT z dnia 31 lipca 2007 r. Powyższym działaniem naruszono postanowienia Zarządzenia Nr 15/2006 Dyrektora ZPO w Boronowie z dnia 1 sierpnia 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady – polityki rachunkowości, 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.). Z kolei zgodnie z przepisem art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Powyższe świadczy o uchybieniach w przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury. Przyczyny niezgodności ww. zapisów w księgach rachunkowych zostały wyjaśnione, lecz nie doprowadzono do zgodności ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną. Zgodnie z przepisem art. 27 wyżej wymienionej ustawy o rachunkowości, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.*

Za prowadzenie rachunkowości ZPO w Boronowie, w tym prawidłowe prowadzenie ewidencji do konta 011 – „Środki trwałe” odpowiedzialność ponosiła p. Liliana Żuk - była Główna Księgowa ZPO w Boronowie, a od 15 kwietnia 2009 r. - p. Aleksandra Delfin – Główna Księgowa ZPO w Boronowie. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Jadwiga Stroniewska – Dyrektor ZPO w Boronowie, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 1

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie pracowni komputerowych zgodnie z dokumentami księgowymi stanowiącymi podstawę ujęcia w księgach, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 i art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami ZPO w Boronowie w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień 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 przepisy 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.).

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 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.