

**Szanowny Pan
Damian Chudecki
p.o. Dyrektora
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Tworkowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 26 do 30 listopada 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Tworkowie, zwanym dalej (ZSO w Tworkowie) za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 listopada 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 16 grudnia 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści 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 ogólno-organizacyjnych:

- *W obowiązującym od 1 stycznia 2011 r. zakładowym planie kont, przyjętym Zarządzeniem Dyrektora ZSO w Tworkowie z dnia 31 sierpnia 2010 r., ujęto konto bilansowe 138 „Rachunek środków europejskich”, konto pozabilansowe 970 „Płatności ze środków europejskich” oraz konto pozabilansowe 981 „Plan finansowy nie wygasających wydatków”, pomimo, że kont tych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), nie stosuje się do samorządowych jednostek budżetowych takich jak jednostki oświatowe.
Zarządzenie z dnia 31 sierpnia 2010 r. podpisał p. Damian Chudecki – p.o. Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Tworkowie.
Ponadto ustalono, że w latach od 2008 – 31 sierpnia 2010 (do dnia wydania ww. Zarządzenia) w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Tworkowie obowiązywały zasady rachunkowości przyjęte przez Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Tworkowie Zarządzeniem Nr 0040/10/2008 z dnia 23 czerwca 2008 r.*

Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) kierownik jednostki opracowuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 1

Dostosować zakładowy plan kont ZSO w Tworkowie do wymogów rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości.

- *Ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” budowlę - obiekt sportowy „Moje boisko – Orlik 2012” przy ZSO w Tworkowie o wartości 1.512.607,96 zł na podstawie nieprawidłowo sporządzonego dowodu księgowego. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej.*

Powyższa nieprawidłowość polegała na tym, iż Urząd Gminy w Krzyżanowicach wystawiając dowód PT z 31 grudnia 2009 r. na podstawie którego przekazał ww. nieruchomość, jako stronę przyjmującą wskazał Gminny Zespół Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Tworkowie a nie jednostkę faktycznie przyjmującą ten obiekt, czyli Zespół Szkół Ogólnokształcących w Tworkowie.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ZSO w Tworkowie wykonywał Gminny Zespół Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Tworkowie. Za całość gospodarki finansowej jednostki do dnia 22 sierpnia 2010 r. odpowiadała p. Magdalena Ochman – Dyrektor ZSO w Tworkowie, zgodnie z powierzeniem obowiązków z dnia 1 lutego 2007 r.

Wniosek nr 2

Wystąpić do Urzędu Gminy Krzyżanowice o korektę dokumentu PT z 31 grudnia 2009 r., stanowiącego podstawę do ujęcia budowlę - obiekt sportowy „Moje boisko – Orlik 2012” przy ZSO w Tworkowie w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”, mając na uwadze przepis art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” pozostawiono nieaktualne licencje na programy komputerowe. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 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.) przez wartości niematerialne i prawne rozumie się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Powyższe dotyczyło:*

- oprogramowania Internet Security 2007 PL,
- oprogramowanie Internet Security 2008 PL,

Prowadzenie ksiąg inwentarza szkolnego należało do obowiązków Sekretarza Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Tworkowie zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 1 września 2002 r.

Wniosek nr 3

Przeanalizować dane ujęte w ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie ich zgodności z wymogami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Ujmowanie w okresie od 2009 r. do 30 listopada 2010 r. w ewidencji księgowej konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zaangażowania wydatków kwartalnie na podstawie dowodów PK do wysokości wydatków wykonanych w danym kwartale.*

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do 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.), na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Tworkowie wykonywał Gminny Zespół Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Tworkowie. Za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiadali: do dnia 22 sierpnia 2010 r. p. Magdalena Ochman – Dyrektor ZSO w Tworkowie, zgodnie z powierzeniem obowiązków z dnia 1 lutego 2007 r., natomiast od dnia 23 sierpnia 2010 r. p. Damian Chudecki – p.o. Dyrektora ZSO w Tworkowie.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić ewidencję księgową do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

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.