

**Pani  
Alina Piśniak  
Dyrektor  
Gminnego Zespołu  
Oświaty Samorządowej  
w Przystajni**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 do 22 sierpnia 2011 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Oświaty Samorządowej w Przystajni za okres od 1 stycznia 2007 r. do 22 sierpnia 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 września 2011 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 rachunkowości jednostki:**

- *W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki wprowadzonej Zarządzeniem nr 1/2009 Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty Samorządowej z dnia 2 stycznia 2009 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia księgowości w Gminnym Zespole Oświaty Samorządowej w Przystajni zaniechano określenia:*
  - *okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,*
  - *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.*

*Powyższym naruszono przepis art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 m. in. ww. informacji.*

Osobami odpowiedzialnymi za powyższe są p. Teresa Górczyńska – Główny Księgowy, któremu powierzono zadania w zakresie opracowywania projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez kierownika jednostki oraz p. Alina Piśniak – Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty Samorządowej w Przystajni.

### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki, w celu spełnienia wymogów 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.).

- Nieprawidłowo ustalono i przyjęto do ewidencji majątku jednostki wartość budynku powstałego w wyniku realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa gimnazjum wraz z budową hali sportowej w Gminie Przystajń”. Do wartości budynku zaliczono wartość maszyn i urządzeń oraz innych elementów wyposażenia, które powinny stanowić odrębne środki trwałe, stosownie do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

Naruszono tym przepisy art. 3 ust.1 pkt 15, art. 17 ust.1 pkt 1, art.28 ust.8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości przez środki trwałe rozumie się z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, d) inwentarz żywy.

Do wartości budynku zaliczono następujące środki trwałe: kserokopiarka o wartości 4.697 zł, sejf gabinetowy o wartości 3.538 zł, kserokopiarka o wartości 4.697 zł, dygestorium o wartości 5.813,30 zł, ciąg wydawczy o wartości 24.095 zł, szafa przelotowa o wartości 4.636 zł, kuchnia elektryczna o wartości 9.150 zł, maszyna szorująca z napędem elektrycznym o wartości 8.204,50 zł, ławeczki szatniowe – 30 sztuk o wartości 6.222 zł, ławeczki gimnastyczne – 12 sztuk o wartości 2.928 zł, kosze na śmieci – 41 sztuk o wartości 2.293,60.

Budynek przyjęto do ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 1/GZOS/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., w którym wartość budynku zawyżono o wartość wyposażenia. Następnie na podstawie dowodu PT z dnia 31 grudnia 2010 r. budynek przekazano do Zespołu Szkół w Przystajni.

Dowody OT i PT sporządziły p. Teresa Górczyńska – Główny Księgowy oraz p. Alina Piśniak – Dyrektor GZOS w Przystajni.

### **Wniosek nr 2**

Dokonać korekty dowodu OT nr 1/GZOS/2010 i PT z dnia 31 grudnia 2010 r., w sprawie przyjęcia budynku gimnazjum i hali sportowej oraz poinformować Dyrektora Zespołu Szkół w Przystajni o sprostowaniu, mając na uwadze przepisy art. 22 ust. 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 28 ust. 8 ustawy

z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

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