

**Szanowny Pan
Zbigniew Łoza
Dyrektor
Gminnego Zespołu Oświaty i Sportu
w Suszc**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach w dniach od 7 do 12 lipca 2011 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Oświaty i Sportu w Suszczu za okres od 1 stycznia 2007 r. do 12 lipca 2011 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 18 lipca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowość, wskazując wniosek zmierzający do jej 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 w jednostce

- *W przepisach wewnętrznych opisujących przyjęte zasady rachunkowości w Gminnym Zespole Oświaty i Sportu w Suszczu nie określono metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Brak również ujęcia opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów jak również daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania. Powyższe było wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*
Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości opisano w Instrukcji kontroli finansowej, procedur kontroli, obiegu dokumentów i zakładowego planu kont (polityce rachunkowości) w Gminnym Zespole Oświaty i Sportu w Suszczu wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Sportu w Suszczu Nr GZOiS/16/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. W postanowieniach § 19 ww. Instrukcji

dokonano jedynie zapisu, że wycenę aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego jednostki regulują przepisy rozdziału IV ustawy o rachunkowości.

Ponadto ustalono, że zapisy dotyczące opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów zostały wymienione Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Sportu Nr GZOiS/01A/2005 z dnia 3 stycznia 2005 r. w sprawie: wprowadzenia do użytku służbowego Instrukcji określającej realizację zadań bezpieczeństwa zbiorów danych osobowych przetwarzanych w placówce na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024).

Projekt ww. Instrukcji kontroli finansowej, procedur kontroli, obiegu dokumentów i zkładowego planu kont przygotowała p. Maria Biela – Główny Księgowy Gminnego Zespołu Oświaty i Sportu w Suszcu.

Wniosek nr 1

Uzupełnić politykę rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i Sportu w Suszcu Nr GZOiS/16/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. o metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów jak również daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. c 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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego 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.