

**Szanowna Pani
Renata Piórkowska
Dyrektor Zespołu Szkół
w Drogomyślu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 do 30 stycznia 2009 roku kontrolę problemową Zespołu Szkół w Drogomyślu, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 stycznia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 lutego 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający 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 latach 2007-2008 jednostkowe sprawozdania budżetowe Zespołu Szkół w Drogomyślu podpisała p. Joanna Włoch – Dyrektor Zespołu Obsługi Szkół w Strumieniu. Powyższe dotyczyło następujących jednostkowych sprawozdań budżetowych:*

- * Rb-Z - kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r.,*

- * Rb-27 S – miesięczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 r.*

- * Rb-27 S – miesięczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres do 31 grudnia 2008 r.*

Powyższe naruszyło postanowienia § 4 pkt 2 lit. b, § 6 ust. 1 pkt 1 i § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którymi kierownik jednostki sporządza sprawozdania jednostkowe.

Sprawozdania w powyższym zakresie sporządził Zespół Obsługi Szkół w Strumieniu, który prowadził obsługę finansowo – księgową Zespołu Szkół w Drogomyślu. W sprawozdaniach tych wskazano jako jednostkę sprawozdawczą Zespół Obsługi Szkół w Strumieniu, pomimo że dane w sprawozdaniach dotyczyły Zespołu Szkół w Drogomyślu.

Ponadto ustalono, że na dzień 31 grudnia 2007 r. sporządzono bilans z działalności Zespołu Szkół w Drogomyślu, w którym jako jednostkę sprawozdawczą wskazano Zespół Obsługi Szkół w Strumieniu.

Powyższe było niezgodne ze wzorem bilansu jednostki budżetowej określonym w § 15 ust. 1 pkt 2 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).

Bilans zatwierdziła p. Renata Piórkowska – Dyrektor Zespołu Szkół w Drogomyślu.

- *W latach 2004-2008 zaniechano prowadzenia ksiąg rachunkowych w ujęciu syntetycznym dla Zespołu Szkół w Drogomyślu, co było niezgodne z przepisami art. 13 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Zespół Obsługi Szkół w Strumieniu prowadził księgi rachunkowe łącznie dla wszystkich obsługiwanych placówek oświatowych. Operacje gospodarcze dotyczące poszczególnych jednostek zostały wyodrębnione w ewidencji analitycznej.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzone zostały, za jej zgodą p. Halinie Konopka – Główniej Księgowej Zespołu Obsługi Szkół w Strumieniu. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosiła p. Renata Piórkowska – Dyrektor Zespołu Szkół w Drogomyślu, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 1

Zaprowadzić księgi rachunkowe w ujęciu syntetycznym Zespołu Szkół w Drogomyślu, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.