

**Szanowna Pani
Mariola Kuliś
Dyrektor
Szkoły Podstawowej
w Woźnikach – Ligocie Woźnickiej**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 do 27 września 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Woźnikach – Ligocie Woźnickiej, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 27 września 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 8 października 2010 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 księgowości:

- *Od dnia 7 stycznia 2008 r. księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu programu komputerowego, który nie został przyjęty do stosowania w pisemnej formie przez kierownika tej jednostki – Dyrektora Szkoły Podstawowej w Ligocie Woźnickiej. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Program komputerowy został przyjęty do stosowania Zarządzeniem Nr 2 Dyrektora Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół Miasta i Gminy Woźniki z dnia 7 stycznia 2008 r. Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół Miasta i Gminy Woźniki prowadzi obsługę finansowo – księgową Szkoły na podstawie porozumienia z dnia 1 września 2005 r. w sprawie przejęcia obowiązków i odpowiedzialności z zakresu rachunkowości i gospodarki finansowej. Stosownie do powyższych przepisów, dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości ustala w formie pisemnej kierownik tej jednostki, a przyjęte zasady rachunkowości obejmują m.in. określenie wersji oprogramowania (przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera) i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

Wniosek nr 1

Uzupełnić przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o przyjęty do stosowania program komputerowy przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe jednostki prowadzone, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W latach 2009 – 2010 wydruki ksiąg rachunkowych, nie zawierały daty dokonania zapisu. Naruszono tym przepisy art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, zapis księgowy powinien zawierać m.in. kwotę i datę zapisu.*
- *W 2009 roku w księgach rachunkowych dokonano zapisów na podstawie nieprawidłowo sporządzonych dowodów źródłowych, w których błędnie wskazano strony operacji gospodarczej. Powyższe dotyczyło faktury VAT nr 35932/09V z dnia 23 grudnia 2009 r. na kwotę 500,00 zł oraz faktury nr 35922/09V VAT z dnia 23 grudnia 2009 r. na kwotę 960,00 zł, za szkolenie pracowników jednostki, w których jako płatnik i odbiorca został wskazany Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół Miasta i Gminy Woźniki, pomimo że stroną operacji gospodarczej była Szkoła. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 powyższej ustawy.*

Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki należało do Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół Miasta i Gminy Woźniki, zgodnie z porozumieniem z dnia 1 września 2005 r. w sprawie przejęcia obowiązków i odpowiedzialności z zakresu rachunkowości i gospodarki finansowej.

Wniosek nr 2

Wystąpić do wystawcy faktury VAT nr 35932/09V z dnia 23 grudnia 2009 r. oraz faktury nr 35922/09V VAT z dnia 23 grudnia 2009 r. o sprostowanie błędnych zapisów w powyższych dowodach źródłowych, w zakresie określenia strony operacji gospodarczej, stosownie do postanowień art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 22 ust. 1 powyższej ustawy.

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