

Wrocław, 27 maja 2013 roku

WK.60/223/K-8/J/13

**Pani
Laura Ogonowska
Dyrektor
Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta
w Pielgrzymce**

**Pielgrzymka 109 A
59 – 524 Pielgrzymka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 27 marca do 5 kwietnia 2013 roku, kontrolę wybranych zagadnień związanych z gospodarką finansową Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Pielgrzymce. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, podpisanym 5 kwietnia 2013 roku bez zastrzeżeń przez Dyrektora i Główną księgową.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wystąpienie poniżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień.

Rady Gminy Pielgrzymka w drodze uchwały nr V/26/99 z dnia 22 lutego 1999 utworzyła Gimnazjum im. W. S. Reymonta w Pielgrzymce. Uchwała ta nie zawierała określenia mienia przekazanego kontrolowanej jednostce, co stanowiło naruszenie przepisu art. 12 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Pomimo ujęcia w ewidencji księgowej konta 011 budynku szkoły o wartości 722.545,89 zł, Dyrektor Gimnazjum do dnia kontroli nie wystąpił do Wójta Gminy Pielgrzymka z wnioskiem o wydanie decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu mieniem pozostającym w posiadaniu kontrolowanej jednostki, co stanowiło naruszenie przepisu art. 44 ust. 2 w związku z art. 43 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami - (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz.651 ze zm.).

Ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 budynku szkoły o wartości 722.545,89 zł pomimo braku jakiegokolwiek dokumentu potwierdzającego fakt przekazania budynku szkole w zarząd stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz oznaczało, że księgi rachunkowe nie spełniały wymogu określonego w art. 24 ust. 1 i 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przywołanymi przepisami do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

W wyniku weryfikacji dowodów księgowych dokumentujących wydatki dokonane w 2012 roku na łączną kwotę 774,45 zł ze środków pochodzących z wydzielonego rachunku dochodów stwierdzono, że nie spełniały one wymogu określonego w treści art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Wszystkie dowody objęte kontrolą nie zawierały stwierdzenia dotyczącego ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wystąpienie do Wójta Gminy Pielgrzymka z wnioskiem o wydanie decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu budynkiem szkoły stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 w związku z art. 43 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz.651 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 20 ust. 1 i 2 w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie określonej operacji gospodarczej,
 - b) art. 21 ust. 1 w zakresie wymogów, jakie powinny spełniać dowody księgowe, a w szczególności poprzez zawarcie w nich stwierdzenia dotyczącego ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
 - c) art. 24 ust. 1 i 4 pkt 4 w zakresie sprawdzalności ksiąg rachunkowych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za

pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tomasz Sybis

Wójt

Gminy Pielgrzymka