

Wrocław, 8 maja 2013 roku

WK.60/331/K-2/J/13

**Pani  
Krystyna Witkowska-Nogawka  
Dyrektor Zespołu Szkół  
w Starych Bogaczowicach**

**ul. Główna 172a  
58-312 Stare Bogaczowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 18 do 1 marca 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Starych Bogaczowicach. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor.

Kontrolą objęto losowo wybrane zagadnienia, w tym problematykę ogólno-organizacyjną oraz wybrane operacje finansowo – gospodarcze, dokonane w szczególności w okresie od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 30 września 2012 r., w zakresie dochodów i wydatków realizowanych w ramach planu finansowego Zespołu Szkół.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Szkoły nie budziła zastrzeżeń, stwierdzono jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieskutecznym wdrożeniem powszechnie obowiązujących norm prawnych.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Jednostka budżetowa pn. "Zespół Szkół" utworzona Uchwałą Nr XXXII/219/02 Rady Gminy Stare Bogaczowice z dnia 29 maja 2002 roku (Akt Założycielski z dnia 29 maja 2002 roku podpisany przez Wójta) nie została wyposażona w nieruchomości, w sposób określony art. 51 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 roku Nr 46, poz. 543 ze zm.). Wyposażenie nowo utworzonej jednostki w nieruchomości służące wykonywaniu zadań statutowych, w tym w obiekty szkolne, gospodarcze i grunty było wymagane przepisami art. 51 do 56 ww. ustawy, natomiast kierownik Zespołu Szkół nie skorzystał z możliwości, określonej przepisami art. 44 ust. 2 tej ustawy i nie wnioskował do organu prowadzącego o uregulowania tej problematyki w celu uzyskania pełnej zdolności do realizacji zadań statutowych.

Nie zostały, do dnia 25 lutego 2013 roku, wprowadzone przez Dyrektora Zespołu Szkół wewnętrzne regulacje dotyczące polityki rachunkowości, wynikające z art. 4 ust. 1 i 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Przepis ten stanowi, że rachunkowość jednostki obejmuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które w myśl przepisów art. 10 ust. 2 tej ustawy ustala, w formie pisemnej, kierownik danej jednostki. Jednostka dotychczas funkcjonowała w oparciu o zasady, określone przez organ

wykonawczy gminy tj. Wójta, które w rozumieniu ww. przepisów nie mogą być stosowane w Zespole Szkół.

Obsługa finansowa Zespołu została zorganizowana i prowadzona przez organ prowadzący – Wójta i polegała na prowadzeniu tych zadań przez komórkę finansową Urzędu, kierowaną przez Skarbnika Gminy. Zasady powierzenia prowadzenia obsługi finansowej Zespołu nie zostały uzgodnione na piśmie (porozumienie lub umowa), co stanowiło naruszenie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej”.

Dyrektor Zespołu Szkół nie przekazał Głównemu Księgowemu /Skarbnikowi/ obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, wstępnej kontroli operacji gospodarczych i kontroli kompletności i rzetelności dokumentów finansowych podległej jednostki stosownie do przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). W aktualnym stanie organizacji Zespołu Szkół ww. obowiązki sprawował Skarbnik Gminy w oparciu o zakres czynności podpisany przez Wójta w dniu 6 czerwca 2000 roku, co w odniesieniu do Zespołu Szkół nie spełnia wymagań wykazanego wyżej przepisu ustawy.

Sposób dysponowania przez Wójta i innych pracowników Urzędu zamiast przez Dyrektora Zespołu Szkół środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym służącym do wyłącznej obsługi Zespołu Szkół naruszał zasadę jednoosobowej odpowiedzialności kierownika tej jednostki za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości jednostki ustalonej przepisami art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Powyższy sposób dysponowania środkami pieniężnymi Zespołu Szkół był niezgodny z przepisami art. 11 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z których wynika, że jednostka budżetowa jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych i to kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej i wyłącznie on może powierzyć pracownikom określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej. Ponadto z przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 ze zm.) wynika, że dyrektor szkoły lub placówki w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

## **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 z wnioskiem o uregulowanie problematyki wyposażenia Zespołu Szkół w nieruchomości niezbędne do realizacji celów statutowych, w tym przekazanie w trwałe zarząd gminnych budynków szkolnych i pozostałych związanych z działalnością szkoły nieruchomości /także gruntowych/ stosownie do przepisów art. 51 do 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku, Nr 102, poz. 651 ze zm.).
2. Przekazanie Głównemu Księgowemu Zespołu Szkół obowiązków i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, wstępnej kontroli operacji gospodarczych i kontroli kompletności i rzetelności dokumentów finansowych stosownie do przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zm.).
3. W związku z przyjętą przez organy gminy formą obsługi finansowej Zespołu Szkół przestrzeganie przepisów, określonych w art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330), w myśl których, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.
4. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

**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

Leszek Świątalski

Wójt Starych Bogaczowic