

Wrocław, 13 stycznia 2015 roku

WK.60/102/K-46/J/14

**Pani
Anna Rudzik
Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Bożejowicach**

**Bożejowice 1
59-700 Bożejowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 20 do 26 listopada 2014 r., kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bożejowicach. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Stwierdzone nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie:

Uregulowania dotyczące zasad gospodarowania majątkiem, inwentaryzacji majątku i odpowiedzialności za powierzone mienie, przedłożone do kontroli jako obowiązujące w Zespole Szkolno-Przedszkolnym, zostały wprowadzone przez Dyrektora Gminnego Zakładu Obsługi Szkół w Bolesławcu, tj. kierownika innej jednostki organizacyjnej Gminy Bolesławiec, powołanej do obsługi ekonomicznej jednostek oświatowych prowadzonych przez tę gminę. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację określającą zasady (politykę) rachunkowości, w tym procedury wewnętrzne dotyczące zasad gospodarowania majątkiem, inwentaryzacji majątku i odpowiedzialności za powierzone mienie.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonej nieprawidłowości i niedopuszczenie do jej ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następującego wniosku:

1. Opracowanie przez Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bożejowicach procedur wewnętrznych dotyczących zasad gospodarowania majątkiem, inwentaryzacji majątku i odpowiedzialności za powierzone mienie, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosku lub przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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

Andrzej Dutkowski

Wójt Gminy Bolesławiec

a/a