

Wrocław, 9 listopada 2017 roku

WK.WR.40.49.2017.P25.J

**Pan  
Szymon Karolak  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Zawodowych i Licealnych  
w Zgorzelcu**

**ul. Powstańców Śląskich 1  
59-900 Zgorzelec**

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 9 do 18 października 2017 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Operacje na rachunku bankowym projektu Erasmus dokonane w dniach: 31 grudnia 2016 r. (tytułem przelewu na rachunek bankowy budżetu Powiatu Zgorzeleckiego) i 4 stycznia 2017 r. (tytułem zwrotu błędnie przekazanych środków) każda na kwotę 27.687,91 zł, nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Zespołu Szkół. Z opisu konta 137 służącego do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na ww. rachunku bankowym, ujętego w zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem nr 31/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół z 17 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym zarządzeniami nr 22/2015/2016 z 16 maja 2016 r. i nr 17/2016/2017 z 10 lutego 2017 r., wynikało, że na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych. Powyższym naruszono przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w świetle których jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Na 31 grudnia 2016 r. wystąpiła różnica między stanem środków pieniężnych zgromadzonych na ww. rachunku bankowym (potwierdzenie otrzymane z banku – stan na rachunku 0 zł), a stanem środków wynikającym z ksiąg rachunkowych (konto 137 saldo Wn 27.687,91 zł), co świadczy

o nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, w myśl którego jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Grunty stanowiące działki nr 17 AM-5 obręb VII o powierzchni 41.413 m<sup>2</sup>, nr 4 AM-7 obręb I o powierzchni 15.120 m<sup>2</sup> i nr 5 AM-8 obręb I o powierzchni 47.632 m<sup>2</sup> położone w Zgorzelcu, przekazane Zespołowi Szkół w trwały zarząd na czas nieokreślony decyzją Zarządu Powiatu Zgorzeleckiego z 26 września 2001 r. nie zostały ujęte w księgach na koncie 011 "Środki trwałe". Nieruchomości te nie zostały wycenione w decyzji, jak również nie zostały protokolarnie przekazane do Zespołu Szkół. Trwały zarząd, zgodnie z art. 43 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.) to forma prawna władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną (państwową lub samorządową jednostkę organizacyjną) nieposiadającą osobowości prawnej, a przepis § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.) stanowi, że przez środki trwałe rozumie się środki trwałe, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zgodnie z art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Zespołu Szkół na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główny księgowy Zespołu Szkół na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

### **Wnioski pokontrolne**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, 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 stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy,
  - b) przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie uregulowań zawartych w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 31/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół z 17 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania księgowania na koncie 137 na podstawie dokumentów bankowych, celem zapewnienia zgodności zapisów między jednostką a bankiem.
3. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do przyjęcia na stan ewidencyjny gruntów przekazanych w trwałą zarząd decyzją Zarządu Powiatu Zgorzeleckiego z 26 września 2001 r.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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:

Pani  
Urszula Ciupak  
Starosta Zgorzelecki