

Wrocław, 28 stycznia 2013 roku

WK.60/342/K-46/J/12

**Pani
Anna Kuźmińska
Dyrektor
Publicznego Gimnazjum nr 2**

**pl. Marii Skłodowskiej - Curie 1
57-200 Ząbkowice Śląskie**

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 kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Gimnazjum nr 2 w Ząbkowicach Śląskich w okresie od 19 listopada do 6 grudnia 2012 roku. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany Pani Dyrektor w dniu jego podpisania.

Kontrolą przeprowadzoną w Publicznym Gimnazjum nr 2 objęto m. in. losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2010 roku do 30 września 2012 roku w zakresie realizacji dochodów i wydatków budżetowych, gospodarki kasowej i bankowej, a także inwentaryzacji mienia jednostki.

Z ustaleń kontroli wynika, że działalność Gimnazjum w kluczowych obszarach funkcjonowania nie budziła zastrzeżeń, jednak w trakcie realizacji zadań przez jednostkę wystąpiły uchybienia związane z przeprowadzaniem inwentaryzacji składników majątkowych w 2008 i w 2012 r.. Dotyczyły one głównie nieprawidłowego wypełniania arkuszy spisu z natury poprzez brak wskazywania na tych arkuszach numerów inwentarzowych spisywanych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, umożliwiających ich identyfikację, a także nie określono na nich pola spisowego, w którym dokonywano spisu. Powyższym naruszono postanowienia zawarte w części „Technika przeprowadzenia spisów z natury” Instrukcji Inwentaryzacyjnej, według których arkusz spisowy winien zawierać szczegółowe określenie spisywanych składników oraz należy wypełniać go w sposób umożliwiający podział ujętych w nich składników majątku według miejsc przechowywania.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brak należytej kontroli zarządczej. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Dyrektor Gimnazjum.

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku poz. 1113) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następującego wniosku:

1. Przeprowadzanie spisów z natury na arkuszach inwentaryzacyjnych w sposób określony w przyjętej do stosowania Instrukcji Inwentaryzacyjnej jednostki, szczególnie w zakresie oznaczania numerami inwentarzowymi spisywanych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych i określania pól spisowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Marcin Orzeszek

Burmistrz Ząbkowic Śląskich

a/a