

Wrocław, 9 stycznia 2019 roku

WK.WR.40.52.2018.425.J

**Pan
Jerzy Owczarski
Dyrektor
Zespołu Obsługi Szkół
i Placówek Oświatowo-Wychowawczych
w Oławie**

**ul. 3 Maja 18 F/U
55-200 Oława**

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 4 do 14 grudnia 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie, zwanego dalej Zespołem. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 17 grudnia 2018 r. i pozostawionym w Jednostce.

W związku z nieosiąganiem dochodów Zespół nie sporządzał do 12 grudnia 2018 r., jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej do czego na podstawie postanowień § 4 ust. 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.) zobowiązany był Dyrektor Zespołu. Było to niezgodne z postanowieniami § 6 ust. 1 pkt 1 powołanych rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowiących że sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej. Ponadto w obowiązujących w Zespole zasadach (polityce) rachunkowości postanowiono, że za okresy miesięczne sporządza się m. in. sprawozdanie Rb-27S. W trakcie kontroli, tj. 12 grudnia 2018 r. sporządzono i przedłożono sprawozdania: Rb-27S za grudzień 2017 r. oraz roczne za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r., co świadczyło o niedochowaniu terminu wskazanego w załączniku nr 44 do powołanego rozporządzenia z 16 stycznia 2014 r. oraz w załączniku nr 40 do powołanego rozporządzenia z 9 stycznia 2018 r. Stosownie do § 16 powołanych rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości „Kierownicy (...) samorządowych jednostek organizacyjnych (...) sporządzający sprawozdania są obowiązani do ich terminowego przekazywania odbiorcom tych sprawozdań”.

Za wskazaną powyżej nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm).

zm.).

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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 oraz niedopuszczenie do jej ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania i terminowego przekazywania sprawozdań Rb-27S Zespołu, stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 16 rozporządzenia.

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tomasz Frischmann

Burmistrz Miasta Oława