

Wrocław, 10 lipca 2018 roku

WK.WR.40.12.2018.P7.J

**Pani
Wioletta Gogolewska
Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych**

**ul. Stanisława Staszica 11
58-400 Kamienna Góra**

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 dniach, od 4 do 15 czerwca 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Specjalnych w Kamiennej Górze za lata 2016-2017. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 19 czerwca 2018 r. przez Dyrektora Szkoły oraz Główną księgową.

W trakcie bieżącej kontroli stwierdzono wystąpienie poniżej opisanych uchybień i nieprawidłowości.

W zakresie ustaleń organizacyjnych

Obsługa administracyjno – księgowa, w tym prowadzenie ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół Specjalnych w Kamiennej Górze wykonywana jest przez Powiatowe Centrum Edukacji w Kamiennej Górze wyłącznie na podstawie porozumienia zawartego 12 listopada 2014 r. pomiędzy kierownikami obu jednostek organizacyjnych Powiatu Kamiennogórskiego, co stanowi naruszenie przepisu art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), a obecnie (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) w związku z art. 6b ust. 2 oraz art. 6a pkt 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1445 ze zm.), a obecnie (Dz.U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.). W trakcie kontroli ustalono bowiem, że Rada Powiatu Kamiennogórskiego nie podjęła dotychczas uchwały w sprawie zorganizowania obsługi wspólnej, która pozwalałaby Powiatowemu Centrum Edukacji na prowadzenie ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół Specjalnych w Kamiennej Górze.

W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych

Ostatnią inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2014 r. według stanu na 31 grudnia 2014 roku. W trakcie przeprowadzania spisu z natury stwierdzono wystąpienie różnic inwentaryzacyjnych, które ujęto w księgach rachunkowych roku 2015 zamiast 2014, co stanowiło naruszenie przepisu art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z przywołanymi przepisami „Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku

inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.”

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szkoły na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. 395 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 11 ust. 2 pkt 2 w zakresie powierzenia ksiąg rachunkowych do prowadzenia przez inną jednostkę organizacyjną;
 - b) art. 27 ust. 1 i 2 w zakresie wyjaśniania i rozliczania ujawnionych w trakcie inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jarosław Gęborys

Starosta Powiatu Kamiennogórskiego