

Wrocław, 1 grudnia 2010 roku

WK. 60/307/K-83/10

**Pani
Elżbieta Seperant
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Jana Brzechwy**

ul. Podgórna 2
58-170 Dobromierz

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 21 do 30 września 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Dobromierzu. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w szczególności w okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 30 czerwca 2010 r., zwłaszcza w zakresie dochodów i wydatków budżetowych realizowanych w ramach planu finansowego Szkoły.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wynikały głównie z niedostatecznej staranności w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, w tym wewnętrznych uregulowań dotyczących gospodarki finansowej Szkoły.

Nieprawidłowości i uchybienia wymagające podjęcia działań naprawczych wystąpiły w zakresie opisanym poniżej.

Dyrektor Szkoły nie opracował i nie wprowadził do stosowania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), nie opracował również procedur dotyczących kontroli, o której mowa w art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Dyrektor Szkoły udzielił Wójtowi Gminy Dobromierz pełnomocnictwa w zakresie obsługi finansowej i dysponowania środkami pieniężnymi określonymi w planie finansowym, co nie znajduje podstawy prawnej, gdyż zgodnie z przepisami art. 20 i art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 11 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostka budżetowa jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych i to kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

Dyrektor Szkoły przed dokonaniem zakupu składał prośbę o wyrażenie zgody na jego dokonanie do Urzędu Gminy. Prośbę akceptował Sekretarz Gminy lub w zastępstwie Kierownik Referatu Organizacyjno – Prawnego. Powyższe nie znajduje podstaw prawnych. Zgodnie z ww.

przepisami to kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej i dysponuje środkami określonymi w planie finansowym, ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie czyli dokonywanie wydatków na zasadach określonych w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Opracowanie i wprowadzenie do użytku dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
3. Zaprzestanie przekazywania upoważnienia do dysponowania środkami ujętymi w planie finansowym Szkoły Wójtowi Gminy i dokonywanie wydatków w ramach ww. środków zgodnie z kompetencjami kierownika jednostki określonymi w art. 53 ustawy o finansach publicznych.

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:
Wójt Gminy Dobromierz