

Wrocław, 12 listopada 2010 roku

WK.60/436/K-76/10

**Pani  
Barbara Kasperek  
Dyrektor Zespołu Szkół  
Publicznych w Lubiążu**

ul. Wojska Polskiego 3a  
56-100 Wołów

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 30 sierpnia do 9 września 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Publicznych w Lubiążu. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 9 września 2010 roku i pozostawionym w jednostce. Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie sporządzania sprawozdań ustalono, że ewidencja wszystkich wydatków i dochodów nie była prowadzona na koncie 130 z podziałem na klasyfikację budżetową w związku z czym sprawozdania Rb-28S i RB-27S sporządzane były również na podstawie kont 101 - „Kasa” oraz 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 4 oraz § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 34 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z Nr 115, poz. 781 ze zm.) z których wynikało, że w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego zaś w kolumnie „dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów.

Na koniec 2009 roku nie dokonano ustalenia stanu druków ścisłego, co było niezgodne z wewnętrznymi uregulowaniami, przyjętymi w jednostce w instrukcji kontroli i obiegu dokumentów (załącznik nr 9 do zarządzenia nr 10r/2008/2009 Dyrektora Zespołu Szkół Publicznych w Lubiążu z 24 lutego 2009 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości).

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, 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 działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:**

1. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S i Rb-28S), dochodów wykonanych na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów (§ 3 ust. 1 pkt 4), a wydatków wykonanych na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego (§ 8 ust. 2 pkt 3) załącznika nr 39 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103).
2. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych przyjętych w jednostce w zakresie ustalania stanu druków ścisłego zarachowania.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej 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. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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

Witold Krochmal

Burmistrz Miasta i Gminy Wołów