

Wrocław, 30 czerwca 2011 roku

WK.60/444/K-64/11

**Pan
Grzegorz Łagoda
Dyrektor Zespołu Szkół
w Jemielnie**

**Jemielno 41A
56 – 209 Jemielno**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w dniach 30 maja, 2, 3, 8 oraz 9 czerwca 2011 roku kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Jemielnie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 czerwca 2011 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

Na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” w 2010 roku ujmowano zobowiązania z tytułu należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, tymczasem z rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.) wynikało, że konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Z Zakładowego Planu Kont obowiązującego w Zespole Szkół wynikało, że konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa, a w szczególności z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, a na koncie 240 ujmuje się rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS.

Według stanu na koniec 2010 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych nie była przeprowadzana od 2003 roku). Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych należy przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego, a środków trwałych (do których należą również zbiory biblioteczne) raz na cztery lata.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, stosownie do opisu tego konta zawartego w Zakładowym Planie Kont oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
2. Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych stosownie do postanowień zawartych w art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 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 Czesław Połczyk
Wójt Gminy Jemielno