

Lublin, 20 lipca 2011 r.

RIO – II – 602/35/2011

**Pani Teresa Szostek**  
Dyrektor Zespołu Szkół  
im. Jana Kochanowskiego  
w Wierzchowiskach Drugich  
Wierzchowiska Drugie 165  
23 - 310 Modliborzyce

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 8 marca do 4 kwietnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół im. Jana Kochanowskiego w Wierzchowiskach Drugich, a w dniach od 5 do 12 lipca 2011 r. kontrolę uzupełniającą. Protokoły kontroli omówiono i podpisano 26 maja i 15 lipca 2011 r.

W związku z prowadzeniem obsługi finansowo – księgowej Szkoły przez Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Modliborzycach nieprawidłowości w zakresie rachunkowości, tj. niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, nieujęcie w księgach rachunkowych Zespołu wartości wszystkich środków trwałych będących w posiadaniu tej jednostki, nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z realizacją dochodów z tytułu wpłat za obiady i wydatków z nimi związanych oraz czynszu najmu, nienaliczanie odsetek od zaległości z tytułu czynszu na koniec każdego kwartału, dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych bez wskazania rodzaju i numeru dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz niewykazanie w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27 S i Rb-N za 2010 r. należności pozostałych do zapłaty w wysokości 2.280,88 zł ujęte zostały w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do kierownika tej jednostki , które dostępne będzie na stronie: [www.bip.lublin.rio.gov.pl](http://www.bip.lublin.rio.gov.pl).

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

*1. Niesporządzenie planu finansowego Zespołu Szkół.*

Opracowywać plan finansowy, stanowiący podstawę gospodarki finansowej jednostki, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 17 protokołu.

*2. Prowadzenie w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 29 marca 2011 r. przez jednostkę budżetową – Zespół Szkół w Wierchowiskach Drugich - działalności gospodarczej, wykraczającej poza zadania użyteczności publicznej, polegającej na wynajmowaniu pomieszczeń w budynku Zespołu Szkół w celach noclegowych.*

*Wynajmowanie pomieszczeń w Zespole w celach noclegowych podmiotom zewnętrznym (w większości przypadków przedsiębiorcom) w latach 2008 – 2011 było działalnością zarobkową (w okresie objętym kontrolą wpływy z tego tytułu wynikające z umów wyniosły łącznie 71.465,00 zł), prowadzoną w sposób zorganizowany (wyodrębniono i odpowiednio wyposażono pomieszczenia, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów z tytułu korzystania z pomieszczeń), było działalnością usługową i miało charakter ciągły.*

Nie prowadzić działalności gospodarczej wykraczającej poza zadania użyteczności publicznej, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Przepisy art. 9 ustawy o samorządzie gminnym dopuszczają prowadzenie przez gminę (w tym przez jej jednostki organizacyjne) działalności gospodarczej, przy czym działalność gospodarcza wykraczająca poza zadania o charakterze użyteczności publicznej może być prowadzona wyłącznie w przypadkach i w formach określonych w ustawie z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236 z późn. zm.). Zadaniami użyteczności publicznej, w rozumieniu ustawy o samorządzie gminnym, są zadania własne gminy określone w jej art. 7 ust. 1, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze

świadczenia usług powszechnie dostępnych, o czym stanowi przepis art. 9 ust. 4 tej ustawy. – str. 1 - 3 protokołu kontroli uzupełniającej.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Modliborzyce  
ul. Piłsudskiego 63  
23 - 310 Modliborzyce