

Wrocław, 23 lipca 2009 roku

WK. 60/140/K-56/09

**Pani  
Dorota Wilczyńska - Woś  
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 3  
im. Janusza Korczaka**

**ul. Armii Krajowej 10 a  
59 – 900 Zgorzelec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z 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 8 do 17 czerwca 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Zgorzelcu. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała uchybienia w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Dowody źródłowe (rachunki za prowadzenie zajęć rehabilitacyjnych w marcu i październiku) nie zawierały numeru identyfikacyjnego oraz klasyfikacji budżetowej wydatku i dekretacji operacji, co pozostawało w sprzeczności z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

W dniu 8.12.2008 r. została zawarta umowa, której przedmiotem było cyklinowanie parkietu, szpachlowanie, pokrycie kaponem i trzykrotne lakierowanie powierzchni 300 m<sup>2</sup> w świetlicy szkolnej. W umowie ustalono termin rozpoczęcia (8.12.2008 r.) i zakończenia (31.12.2008 r.) prac, jednak nie zawierała ona kwoty należnego wynagrodzenia. Za wykonane prace dokonano (na podstawie kosztorysu wykonawcy) zapłaty kwoty 6.600 zł już 11.12.2008 r., przed upływem terminu odbioru wykonania zadania, niezgodnie z § 4 zawartej umowy stanowiącym o obowiązku uprzedniego sporządzenia podpisanego przez obie strony, protokołu odbioru zadania.

W księgach inwentarzowych oraz na arkuszach spisu z natury nie podano numerów inwentarzowych środków trwałych.

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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, między innymi poprzez realizację następujących wniosków

### WNIOSKI POKONTROLNE

- Przestrzeganie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), w zakresie prawidłowego nadawania numerów identyfikacyjnych dowodom księgowym, oraz prawidłowego ich opisywania.
- Ustalanie i wypłacanie wykonawcom robót wynagrodzenia w terminach i kwotach wynikających z treści zawartych umów.

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

Do wiadomości:

Rafał Gronicz

Burmistrz Miasta Zgorzelec