

Wrocław, 3 stycznia 2011 roku

WK.60/338/K-85/10

Pan
Ryszard Chołko
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Henryka Sienkiewicza

ul. Marcinkowskiego 4-6
58-105 Świdnica

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art.1 ust. 1 ustawy z dnia 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 4 do 19 października 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 4 im. H. Sienkiewicza w Świdnicy. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi placówki w dniu jego podpisania. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 20 października 2010 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości nie określono metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, do czego zobowiązują przepisy art. 10 ust. 1 pkt. 2 i 3a ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjętych zasad rachunkowości.

Ewidencja analityczna środków trwałych (księga środków trwałych) nie spełniała wymogów określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. nr 112, poz. 1317 ze zm.) w zakresie oznaczenia, podziału rodzajowego środków trwałych. Ponadto zapisy w księdze nie zawierały podstawowych wpisów: dot. charakterystyki środka trwałego, danych w zakresie zmian wartości początkowej danego środka trwałego, wskazania miejsca użytkowania, rocznej stawki umorzeniowej. Poszczególnym obiektom środków trwałych nie nadano numerów inwentarzowych, co nie pozwalało na ich identyfikację i nadzór nad zmianami w ich stanie. Brak było spisów wyposażenia pomieszczeń, biur i klas, które winny być ujęte w spisie inwentarzowym i umieszczone w widocznym miejscu (w formie wywieszki) w każdym pomieszczeniu. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (księgi inwentarzowe) wykazywała niekompletne dane wymagane ewidencją tj. brak numerów inwentarzowych, brak wpisów dotyczących wskazania dowodu przyjęcia/przekazania środka trwałego na stan oraz brak powołania dowodu jego zakupu/przyjęcia.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności art. 10 ust. 1 pkt. 2 i 3a ustawy, zgodnie z którymi jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości dotyczące między innymi, metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
2. Klasyfikowanie środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. nr 112, poz. 1317 ze zm.).
3. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami przyjętymi w jednostce w tym zakresie.

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 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 wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Wojciech Murdzek

Prezydent Miasta Świdnica