

Wrocław, 30 lipca 2012 roku

WK. 60/108/K-27/J-2/12

**Pani  
Zuzanna Kozyra-Jędruch  
Dyrektor Szkoły Podstawowej  
w Siedlęcinie**

**ul. Kościelna 5  
59-500 Jelenia Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 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 4 do 12 czerwca 2012 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Siedlęcinie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Listy płac jako dowody źródłowe wypłaty wynagrodzeń nie spełniały wymogów prawidłowego dowodu księgowego, ponieważ nie posiadały numeru identyfikacyjnego, daty dokonania operacji, zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W badanej próbie, na żadnym ze sprawdzonych dowodów księgowych nie wskazywano przy dekretacji miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Na fakturze z 4 marca 2011 roku na kwotę 762,60 zł za program antywirusowy nie umieszczono dekretacji, a program ten nie został ujęty w ewidencji księgowej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, co było niezgodne z zakładowym planem kont oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 ze zm.).

Operacje gospodarcze dotyczące zakupu pozostałych środków trwałych dekretowano i księgowano nieprawidłowo, tj. przyjęcie środka trwałego na konto 013 „Pozostałe środki trwałe” ewidencjonowano w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, zamiast z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co było niezgodne z zasadami ustalonymi w zakładowym planie kont oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Szkoła nie sporządziła sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok, pomimo że w 2011 roku osiągnęła dochody z wynajmu świetlicy i sal lekcyjnych w łącznej kwocie 1.560 zł, co było niezgodne z przepisami § 4 pkt 3 lit.b rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Składki na rzecz ZUS-u za luty 2011 roku w kwocie 37.795,15 zł zostały zapłacone nieterminowo, tj. w dniu 8 marca 2011 roku, zamiast do 5 dnia następnego miesiąca, co było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

Zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za maj 2011 roku w kwocie 3.342 zł odprowadzono nieterminowo, tj. 21 czerwca 2011 roku, zamiast do dnia 20 następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, co było niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.).

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących 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. 21 ust. 1 w zakresie wymogów, jakie powinny spełniać dowody księgowe.
2. Przestrzeganie przepisów zakładowego planu kont oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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 ze zm.) w zakresie prawidłowego funkcjonowania kont 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”.
3. Sporządzanie sprawozdań budżetowych Szkoły Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz wykazywanie zobowiązań w sprawozdaniach Szkoły Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, zgodnie z przepisami § 4 pkt 3 lit.b oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).
4. Terminowe regulowanie składek na rzecz ZUS-u zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

5. Terminowe odprowadzanie zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.).
6. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od 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

Edward Dudek

Wójt Gminy Jezów Sudecki