

Wrocław, 28 sierpnia 2012 roku

WK.60/109/K-25/J-1/12

**Pani  
Lidia Rukowicz  
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2  
im. „Tkaczy Śląskich”  
w Kamiennej Górze**

**ul. Jeleniogórska 7  
58-400 Kamienna Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z 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 19 do 28 czerwca 2012 roku, w Szkole Podstawowej nr 2 im. „Tkaczy Śląskich” w Kamiennej Górze, kontrolę wybranych zagadnień w zakresie gospodarki finansowej. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Ewidencję należności z tytułu dochodów budżetowych (dochody z wynajmu mienia) prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tego konta - przyjętymi w zakładowym planie kont oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm.), stosownie do których ewidencja ta powinna być prowadzona na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na koncie 201 prowadzono również ewidencję operacji gospodarczych, które ze względu na swoją treść ekonomiczną, powinny być księgowane na innych kontach rozrachunkowych zespołu 2, zgodnie z cyt. wyżej przepisami. Ujmowano na nim rozrachunki z tytułu: wynagrodzeń nauczycieli, nieodprowadzonych potrąceń z wynagrodzeń rat pożyczek (mieszkaniowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej) oraz dokonanych potrąceń z wynagrodzeń składek na ubezpieczenia pracowników w PZU i na rzecz Związku Nauczycielstwa Polskiego, które powinny być księgowane odpowiednio na kontach 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki”. Ww. rozrachunki (księgowane na koncie analitycznym 201-0009), według stanu na dzień 31.12.2011 roku, stanowiły zobowiązania wymagalne - powstałe i płatne w grudniu 2011 roku, których wystąpienie stanowiło naruszenie przepisów art. 44

ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U nr 157, poz. 1240 ze zm.). Ww. zobowiązania zostały uregulowane w dniach 2 i 3.01.2012 roku.

Otrzymane nieodpłatnie składniki majątku z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego w ramach projektu pn. „Pracownia przyrodnicza w każdej gminie” zostały ujęte w księgach rachunkowych, na podstawie dowodów zbiorczych – poleceń księgowania PK, w których nie wymieniono pojedynczo dowodów przyjęcia środka trwałego OT (od nr 1 do nr 7), sporządzonych w dniu 20.12.2010 r. – stanowiących dowody źródłowe dla księgowania przedmiotowej operacji gospodarczej, co pozostawało w sprzeczności z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). Opisana powyżej nieprawidłowość dotyczyła również operacji gospodarczej związanej z likwidacją pozostałych środków trwałych, która została zaksięgowana na podstawie dowodu PK, w którym nie wymieniono protokołów kasacji (ogółem sporządzono 13 protokołów).

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**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 w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Prowadzenie ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm.).
2. Dokonywanie wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
3. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych zbiorczych, spełniających wymagania określone w art. 20 ust. 3 pkt 1 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, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni 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:

Pan

Krzysztof Świątek

Burmistrz Miasta Kamienna Góra