

Wrocław, 23 lipca 2014 r.

WK.60/434/K-25/J/14

**Pani
Mariola Radziszewska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej
im. Świętego Mikołaja z Miry
w Krzelowie
56-160 Wińsko**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 2 do 6 czerwca 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Świętego Mikołaja z Miry w Krzelowie, zwanej dalej Szkołą. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole, podpisanym 6 czerwca 2014 r. i pozostawionym w jednostce.

Kontrola przeprowadzona w Szkole wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W księgach rachunkowych grudnia 2013 r. ujęto dowody księgowe (rozliczenia delegacji służbowych na łączną kwotę 525,44 zł) z października i listopada 2013 r., co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. pobrano czekami z rachunku bankowego Szkoły łącznie 5.139,99 zł. W Szkole nie prowadzono ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa”. Dokumenty dołączone do czeku księgowane były na kontach zespołu „4” (Wn) oraz 130 (Ma). Było to niezgodne z opisem do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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.), z którego wynika, że zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ponadto na stronie Ma konta 130 ujmuje się „zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację

wydatków budżetowych (...)”. Było to niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Za zaistniałe, w okresie objętym kontrolą, nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szkoły – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzegania przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności:
 - a) art. 20 ust. 1 ustawy który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
 - b) art. 4 ust. 2 ustawy z którego wynika, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
2. Przestrzeganie przepisów 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. z 2013 r., poz. 289), szczególnie w zakresie stosowania zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 101 „Kasa” stosownie do opisu kont, zawartego w załączniku nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu 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

Ryszard Mirytiuk

Wójt Gminy Wińsko