

Wrocław, 18 maja 2015r.

WK.WR.40.9.2015.220.J

**Pan
Piotr Piątek
Dyrektor Szkoły Podstawowej w Targoszynie
59-407 Mściwojów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od dnia 9 do 20 marca 2015r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Targoszynie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

Kontrola przeprowadzona w jednostce wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującym pracowników kontrolowanej jednostki, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Wypłata naliczonego wynagrodzenia strona Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (netto na konto pracownika) księgowana była w następujący sposób: Wn 231/Ma 240, a następnie Wn 240/Ma 130. Powyższą operację ujmowano w księgach rachunkowych jednostki niezgodnie z jej treścią ekonomiczną oraz z naruszeniem zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, wynikających z „planu kont dla Szkoły podstawowej w Targoszynie”, zgodnie z którym na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130”.

Ewidencja księgowa konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” prowadzona była bez wskazania klasyfikacji budżetowej, co narusza zasadę funkcjonowania konta, określoną w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r., poz. 289), zgodnie z którą ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów.

W objętym kontrolą okresie jednostka wynajmowała pomieszczenia podmiotom zewnętrznym. Zrealizowane z tego tytułu dochody zostały ujęte w sprawozdaniach budżetowych Rb-34S za lata 2013 i 2014 z podziałką klasyfikacji budżetowej dział 801, rozdział 80101, § 097 – wpływy z różnych dochodów, niezgodnie z treścią ekonomiczną zdarzenia. Wpływy z najmu ujmuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r., poz. 1053 ze zm.) w paragrafie 075 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

W księgach rachunkowych jednostki na koncie 011 „Środki trwałe” wykazano budynki szkoły, lecz nie wykazano gruntów. Budynki, w myśl § 46 ust. 1 ustawy z 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014r., poz. 121 ze zm.), są trwałe z gruntem związane i razem stanowią nieruchomość. Formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jst. Nieposiadające osobowości prawnej, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997r. O gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014r., poz. 518 ze zm.), jest trwały zarząd.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Główna Księgową oraz kierownik jednostki.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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. Przestrzeganie zasad przyjętych w polityce rachunkowości, szczególnie w zakresie ewidencji księgowej na koncie 231”Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
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), w szczególności poprzez prowadzenie ewidencji na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” według działów, rozdziałów i paragrafów.
3. Klasyfikowanie zdarzeń do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej w oparciu o ich treść ekonomiczną zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r w sprawie

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

4. Wystąpienie do Gminy, zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014r., poz. 518, ze zm.) o przekazanie w trwały zarząd gruntów umożliwiających swobodne korzystanie z budynków szkoły oraz towarzyszącej im infrastruktury.

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

Mariusz Foryś

Wójt Gminy Mściwojów