

Wrocław, 26 stycznia 2016 r.

WK.WR.40.52.2015.312.J

**Pani
Teresa Gawron
Dyrektor
Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej
w Jaworzynie Śląskiej
58-140 Jaworzyna Śląska**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 4 do 11 grudnia 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Jaworzynie Śląskiej.

Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

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

Składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy za miesiące: 04/2014 r., 02-06/2015 r., 08/2015 r. zostały odprowadzone po terminie określonym w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm. oraz Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.). Za nieterminowe wpłaty na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych jednostka oświatowa zapłaciła odsetki w łącznej kwocie 169 zł.

Wpisy w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych nie zawierały numerów inwentarzowych poszczególnych składników wyposażenia, nr dowodu dokumentującego przychód/rozchód, daty przychodu/rozchodu oraz wartości poszczególnych składników. Ewidencja prowadzona w sposób niesprawdzalny, nie dokonywano na bieżąco wpisów przychodu/rozchodu w ewidencji. Powyższe świadczy o naruszeniu art. 24 ust. 1, 4 i 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Nie przeprowadzano w jednostce „raz w ciągu 4 lat” inwentaryzacji pozostałych środków trwałych, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 (z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy) powołanej ustawy o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.) w zakresie:
 - a) sprawdzalnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, w szczególności w zakresie ewidencji pozostałych środków trwałych, stosownie do art. 24 ust. 1, 4 i 5 ustawy.
 - b) przeprowadzania inwentaryzacji pozostałych środków trwałych, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach inwentaryzacji pozostałych środków trwałych zarządzanej przez Dyrektora Szkoły w dniu 12 października 2015 r. (zarządzenie nr 6/2015).
3. Opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Grzegorz Grzegorzewicz
Burmistrz Jaworzyny Śl.