

Wrocław, 1 grudnia 2015 roku

WK.WR.40.40.2015.316.J

**Pan  
Ryszard Ryll  
Dyrektor Szkoły Podstawowej  
Nr 3 im. Stanisława Betleja  
w Kłodzku**

**ul. Jana Pawła II/2  
57-300 Kłodzko**

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 21 września do 8 października 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 3 w Kłodzku. 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.

#### **W zakresie księgowości**

W latach 2013 i 2014 plan finansowy dochodów ewidencjonowany był na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, tymczasem z opisu konta 980 zawartego w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont wynikało, że: „Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków i jego zmiany”. „(...) Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych”.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

#### **W zakresie gospodarki mieniem**

Organy Roland o wartości początkowej 1.780 zł ujęto na koncie 011 „Środki trwałe”, zamiast na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, niezgodnie z zapisami obowiązującej instrukcji obiegu

i kontroli dokumentów wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Kłodzku nr 5/2013 z dnia 19 grudnia 2013 r., z której wynikało, że „środki trwałe to takie których wartość przekracza 3.500 zł, pozostałe środki trwałe to takie, których wartość jest równa lub niższa niż 3.500 zł”.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

W księgach rachunkowych jednostki konto 011 „Środki trwałe” nie wykazano gruntów przekazanych Szkole w trwałe zarząd decyzjami Burmistrza (w ewidencji wykazano tylko budynki szkoły). Budynki w myśl § 46 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.) są trwałe z gruntem związane i razem stanowią nieruchomości. Stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.; obecnie obowiązujący Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.): „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną” oraz „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, (...)”.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki.

Wartość pozostałych środków trwałych ujęta w księdze głównej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. była wyższa o 9.732,55 zł od wartości wynikającej z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013. Powyższe stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Nie prowadzono ewidencji ksiąg pomocniczych do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, co naruszało postanowienia art. 17 ust. 1 pkt 1 wymienionej ustawy o rachunkowości stosownie do którego: „Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:(...) wartości niematerialnych i prawnych (...)”;

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

### **W zakresie inwentaryzacji**

Inwentaryzację w 2012 roku („raz na cztery lata”) środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” metodą spisu z natury przeprowadzono w szczególności grup rodzajowych środków trwałych, a nie w szczególności rzeczowych składników majątku, co naruszyło postanowienia § 1 ust. 2 pkt 1 instrukcji inwentaryzacyjnej zgodnie z którym: „W Szkole Podstawowej nr 3 w Kłodzku stosuje się (...) spis z natury, polegający na: zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych”. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki.

## WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Dyrektorowi Szkoły, 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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a. ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych występujących w jednostce w celu rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 1 ustawy,
  - b. uzgadniania sald kont księgi głównej z saldami kont ksiąg pomocniczych zgodnie z postanowieniami art. 16 ust. 1 ustawy,
  - c. prowadzenie ewidencji pomocniczej do konta 020, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy.
2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną na kontach księgowych do tego przewidzianych w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont.
3. Przestrzeganie instrukcji inwentaryzacyjnej w szczególności w zakresie zasad przeprowadzania spisu z natury środków trwałych (§1 ust. 2 pkt 1 instrukcji).
4. Ewidencjonowanie składników aktywów o wartości niższej lub równej 3.500 zł na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do obowiązujących w jednostce zasad rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 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  
Michał Piszko  
Burmistrz Kłodzka