

Wrocław, 23 maja 2016 roku

WK.WR.40.9.2016.326.J

**Pani
Magdalena Skrzypczak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
w Pieszycach
58-250 Pieszycy**

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 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 16 do 24 marca 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Pieszycach.

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono pani Dyrektor. 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.

W zakresie księgowości

Kierownik jednostki w polityce rachunkowości nie określił zasad klasyfikacji zdarzeń oraz sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla pozostałych środków trwałych (konto 013) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) kierownik jednostki ustala przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Nie sporządzano w jednostce zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości – *jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, to należy sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.*

Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych w kwocie 6.000,76 zł, wypłacone z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla osób nie będących pracownikami szkoły były ewidencjonowane na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, niezgodnie z treścią ekonomiczną tego konta. Zgodnie

z Zakładowym Planem Kont obowiązującym w jednostce, należność ta winna być zaewidencjonowana na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

W zakresie gospodarowania mieniem jednostki

Ewidencja pozostałych środków trwałych, prowadzona w księgach inwentarzowych nie spełniała wymogów wynikających z art. 24 ustawy o rachunkowości, ponieważ dokonywane w niej zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, były niesprawdzalne, nie prowadzone na bieżąco. Wpisy w ewidencji były niekompletne, nie wskazano numerów inwentarzowych poszczególnych składników wyposażenia; dowodu (numeru, daty), który stanowił podstawę ujęcia w ewidencji/przyjęcia na stan danego środka trwałego z wykazaniem danych stan/wartość. Nie dokonywano na bieżąco wpisów dot. przychodów/rozchodów tego składnika majątku. Ostatni wpis w ewidencji dot. ww. operacji dokonano 30 czerwca 2015 r. (operacje przychodu/rozchodu wystąpiły w miesiącach lipiec – grudzień 2015 r.).

Inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych Dyrektor Szkoły zarządził dnia 4 stycznia 2016 r. (Zarządzenie nr 1/2016 z 4.01.2016 r.) wg stanu na 31 grudnia 2015 r. (Do dnia zakończenia kontroli inwentaryzacja pozostałych środków trwałych nie została ukończona). Tymczasem poprzednia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych została zarządzona przez Dyrektora Szkoły i przeprowadzona wg stanu na 31 grudnia 2009 roku. Inwentaryzacja środków trwałych w tym okresie nie została przez Dyrektora Szkoły zarządzona i przeprowadzona. Powyższym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust 3 pkt 3 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 dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności:
 - a) określenie w zasadach (polityce) rachunkowości zasad klasyfikacji zdarzeń, prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla pozostałych środków trwałych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy,
 - b) sporządzanie zestawienia obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy zgodnie z art. 14 ust.3 ustawy,
 - c) prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, stosownie do art. 24 ustawy,

- d) przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy.
- 2. Ewidencjonowanie rozrachunków na kontach wskazanych w Zakładowym Planie Kont obowiązującym w jednostce, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- 3. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o wynikach inwentaryzacji pozostałych środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia nr 1/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Pieszycach z 4 stycznia 2016 roku.

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:

Pani
Dorota Konieczna - Enözel
Burmistrz Miasta i Gminy Pieszycy.