

Wrocław, 28 listopada 2011 roku

WK.60/131/K-91/11

Pani
Urszula Ciupak
Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej
i Gimnazjum im. Jana Pawła II
w Sulikowie
ul. Zgorzelecka 28
59 – 975 Sulików

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 22 do 28 września 2011 r., w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Sulikowie, kontrolę wybranych zagadnień w zakresie gospodarki finansowej. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Zapisy księgowe dotyczące wyciągów bankowych, związane z ujęciem w księgach rachunkowych operacji finansowych, które wystąpiły we wrześniu i w październiku 2010 roku (operacje zaksięgowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”), nie zawierały wszystkich cech prawidłowego zapisu księgowego, określonych w przepisach art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.). W zapisie księgowym nie została wpisana treść operacji, a niektóre pozycje nie zawierały zrozumiałego tekstu, skrótu lub opisu operacji. W księgach rachunkowych, w opisie operacji finansowych dotyczących przekazania z budżetu gminy środków pieniężnych na wydatki Zespołu (dekretacja: konto 130 i konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”), w treści operacji zapisywano „dotacja”, podczas gdy Zespół nie otrzymywał dotacji z budżetu gminy, a otrzymane środki z budżetu stanowiły środki na realizację wydatków budżetowych Zespołu.

Wykonawcy usługi związanej z robotami polegającymi na wymianie szyb w świetliku dachowym wypłacono część zaliczki 19 maja 2010 r., jeszcze przed podpisaniem umowy (umowę zawarto 20 maja 2010 r.) w kwocie 5.000 zł (wartość całego zamówienia wyniosła 12.200 zł). Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wydatek związany z realizacją ww. robót budowlanych (przedmiot zamówienia obejmował dostawę, demontaż i montaż nowych szyb) został ujęty w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”, zgodnie z przepisami rozporządzenia 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. nr 38, poz. 207 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, 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, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz.1223 ze zm.), a w szczególności art. 23 ust. 2 pkt 3, w zakresie dokonywania prawidłowych zapisów w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Przestrzeganie w zakresie realizowanych wydatków budżetowych przepisów rozporządzenia 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. nr 38, poz. 207 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych 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 Robert Starzyński
Wójt Sulikowa
ul. Dworcowa 5, 59-975 Sulików