

Wrocław, 20 maja 2011 roku

WK.60/311/K-19/11

**Pan
Roman Rozmarynowski
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1
w Głuszycy Górnej**

**ul. Kłodzka 103
58-340 Głuszyca**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 28 lutego do 07 marca 2011 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 1 w Głuszycy Górnej. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz, w dniu podpisania, wręczono Panu Dyrektorowi.

Kontrola przeprowadzona w Szkole wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Stwierdzono jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieskutecznym wdrożeniem obowiązujących norm prawnych, w tym wewnętrznych regulacji ustalonych zarządzeniami Dyrektora.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień.

Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, listopad 2009 r. oraz styczeń, luty, marzec, kwiecień, czerwiec 2010 r. przekazywane były po terminie, określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.). W związku z nieterminowym przekazywaniem składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, w okresie od stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2010 r., szkoła zapłaciła odsetki w kwocie 286,51 zł. Ponadto zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc sierpień i listopad 2009 r. odprowadzone zostały po terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.).

Ewidencja środków trwałych prowadzona była w szkole niezgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.) tj. środki trwałe nie zostały pogrupowane w sposób wynikający z klasyfikacji rodzajowej.

W 2009 r. Dyrektor szkoły nie zarządził i nie przeprowadził inwentaryzacji:

- składników majątkowych objętych ewidencją ilościową (mebli), co było niezgodne z zapisem § 5 ust 1 pkt 3 Instrukcji Inwentaryzacyjnej: „Inwentaryzację przeprowadza się na ostatni

kwartał roku obrotowego do 15 dnia następnego roku – w drodze spisu z natury (....) składników majątkowych objętych ewidencją ilościową”.

- zbiorów bibliotecznych, niezgodnie z § 27 rozporządzenia Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobów ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205 poz. 1283), wg którego wartość zbiorów wykazanych w ewidencji sumarycznej bądź szczegółowej winna być uzgodniona raz w roku z wartością wykazaną na koncie ewidencji majątkowej.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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 terminu odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, określonego w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.) oraz terminu wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.).
2. Prowadzenie ewidencji środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. (Dz.U. Nr 242 poz. 1622) tj. pogrupowanie środków trwałych w sposób wynikający z klasyfikacji rodzajowej.
3. Przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową w drodze spisu z natury na ostatni kwartał roku obrotowego do 15 dnia następnego roku, zgodnie z § 5 ust 1 pkt 3 Instrukcji Inwentaryzacyjnej, wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem nr 7/2008 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Głuszycy Górnej.
4. Przestrzeganie przepisów § 27 rozporządzenia Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobów ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205 poz. 1283) i przeprowadzanie raz w roku spisów kontrolnych zbiorów bibliotecznych. Poinformowanie Izby o wynikach przeprowadzonej na dzień 4.03.2011r. Inwentaryzacji.

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 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani Alicja Ogorzelec

Burmistrz Gminy Głuszyca