

Wrocław, 12 sierpnia 2011 roku

WK.60/315/K-58/11

**Pani  
Aleksandra Waniowska  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej  
im. Stanisława Mikołajczyka  
w Jaskowej Dolnej**

**57-312 Jaskowa Górna**

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 6 do 10 czerwca 2011 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Stanisława Mikołajczyka w Jaskowej Dolnej. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości**

Wydruki komputerowe z ksiąg rachunkowych nie zawierały prawidłowego oznaczenia księgi nazwą jednostki, której dotyczą – w polu dotyczącym oznaczenia jednostki miały wpisane dane „Urząd Gminy, 57-300 Kłodzko”, co było niezgodne z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), który stanowi, że księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być trwale oznaczone właściwą nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania.

Dyrektor Szkoły nie ustaliła w zasadach/polityce rachunkowości stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych, wbrew wymogom określonym w § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861).

W dwóch przypadkach stawki amortyzacyjne dla środków trwałych zastosowano niezgodnie z załącznikiem nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z 15 lutego 1992 r.

o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowił podstawę do przyjęcia stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych w wewnętrznych uregulowaniach Szkoły.

W księdze inwentarzowej, w której prowadzona była ewidencja mebli według ich rodzajów, stwierdzono brak informacji w jakim pomieszczeniu dany środek się znajduje oraz osoby, której przekazano środek do użytkowania. Zgodnie z treścią ekonomiczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zawartą w przepisach załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz.U. Nr 128, poz. 861) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

### **Wynagrodzenia nauczycieli**

Wynagrodzenie miesięczne dla nauczyciela kontraktowego za miesiąc wrzesień 2009 r. oraz dla stażysty za miesiąc wrzesień 2010 r. wypłacono odpowiednio w dniach: 9 września 2009 r. (lista płac nr 31/2009) i 10 września 2010 r. (lista płac nr 31/2010), tj. po terminie określonym w art. 39 ust. 3 ustawy z 26 stycznia 1982 Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca (...).

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:**

1. Oznaczanie właściwą nazwą jednostki wszystkich ksiąg rachunkowych, w tym wydruków komputerowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości ( tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U Nr 128, poz. 861).

3. Stosowanie stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznych uregulowaniach Szkoły, w których przyjęto stawki określone w załączniku nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r., Nr 74, poz. 397 ze zm.).
4. Określenie w przepisach wewnętrznych jednostki stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do art. 16m ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Przestrzeganie terminu wypłaty wynagrodzenia dla nauczycieli określonego w przepisach art. 39 ust. 3 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 ze zm.). W świetle tych przepisów wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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 w terminie 14 dni od dnia 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:

Pan  
Stanisław Longawa  
Wójt Gminy Kłodzko