

Wrocław, 10 maja 2012 roku

WK.60/117/K-1/J/12

**Pan
Marek Kozak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II
w Lubomierzu**

**ul. Kościuszki 5
59 – 623 Lubomierz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 8 do 15 marca 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Lubomierzu. 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:

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2010 roku były wyższe o 172,94 zł w stosunku do zobowiązań ujętych w ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych, co naruszało dyspozycję § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103) w świetle której, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Na poleceniach księgowania, które stanowiły dowody zbiorcze zaksięgowania list płac nie wymieniano dowodów źródłowych, których dotyczyły te polecenia, tj. numerów identyfikacyjnych list płac objętych danym dowodem, co utrudniało wzajemne powiązanie tych dokumentów w celach kontrolnych, ponieważ dowody te były przechowywane w osobnych zbiorach i miały nadawane różne numery identyfikacyjne. Naruszało to art. 20 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku, nr 152, poz. 1223 ze zm.), w rozumieniu którego podstawą zapisów księgowych mogą być sporządzone przez jednostkę dowody zbiorcze, służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione. Ponadto przepis art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości stanowi, że udokumentowanie zapisów powinno pozwolić na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Zrealizowane w 2010 roku wydatki dotyczące wykonanych usług związanych z remontem samochodu oraz rozdzielnic, zostały sklasyfikowane w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, co pozostawało w sprzeczności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 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), zgodnie z którymi powinny zostać one ujęte w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi 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 § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103) w zakresie wykazywania w sprawozdaniach wielkości zobowiązań w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
2. Przestrzeganie przepisów art. 20 ust. 3 i art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku, nr 152, poz. 1223 ze zm.), w zakresie sporządzania dowodów zbiorczych, służących do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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.), szczególnie w zakresie klasyfikowania realizowanych wydatków budżetowych.

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

Wiesław Ziółkowski

Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz