

Wrocław, 11 maja 2016 roku

WK.WR.40.8.2016.321.J

**Pani
Elżbieta Urbanik
Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej**

**ul. Wolności 19
58 – 350 Mieroszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 18 lutego 2016 r. do 1 marca 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej w Mieroszowie.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola wykazała następujące uchybienia i nieprawidłowości.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. i koniec IV kwartału 2015 r. wykazano w poz. N5.1 *Pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług* kwotę należności pomniejszoną o odpis aktualizujący. Tymczasem § 12 pkt 5 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) stanowi, że „Wartości należności nie należy pomniejszać o odpis aktualizujący (...)”.

W sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 r. i 2015 r. wykazano zobowiązania w kwotach innych, niż wynikały z ewidencji księgowej, różnice wyniosły: 647,55 zł w 2014 r. oraz 284,54 zł w 2015 r. Stanowiło to naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli sporządzono korekty przedmiotowych sprawozdań.

W księgach rachunkowych jednostki na koncie 011 „Środki trwałe” zaewidencjonowano budynek szkoły (nie ujęto gruntów - Dyrektor szkoły nie wystąpiła do Burmistrza z wnioskiem o przekazanie

nieruchomości gruntowych w trwały zarząd). Budynki, w myśl § 46 ust. 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2016 r., poz. 380), są trwale z gruntem związane i razem stanowią nieruchomość. Formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest nieposiadająca osobowości prawnej, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.) jest trwały zarząd. Zgodnie z art. 44 ust. 2 tej ustawy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.

Wartość pozostałych środków trwałych ujęta w ewidencji syntetycznej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” na 31 grudnia 2015 r. była niezgodna z wartością pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji szczegółowej (różnica wyniosła 1.411,55 zł). Stanowiło to naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz.330 ze zm.), który stanowi, że: „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”.

W zakresie wykonania planu finansowego

W 2015 r. z rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) dokonano wydatków sklasyfikowanych w dziale 801 rozdziale 80101 § 4300 z przekroczeniem planu finansowego o kwotę 47,44 zł. Stanowiło to naruszenie art. 223 ust. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że: „Wydatki z rachunku, o którym mowa w ust. 1, mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego”.

W miesiącu czerwcu oraz wrześniu 2015 r. jednostka uregulowała zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne po terminie określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.). Opóźnienia w zapłacie ww. składek wyniosły 2 dni. Powyższe skutkowało zapłatą odsetek karnych w kwocie 25 zł.

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań, wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (33 dowodów księgowych za okres od lipca do grudnia 2015 r.), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłacone odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu zobowiązań wyniosły 5,93 zł.

Wydatki poniesione w 2015 r. na zakup materiałów i wyposażenia (faktury nr: 660/2015 z 16 listopada 2015 r., 1275/2015 z 26 listopada 2015 r., 996/2015 z 30 listopada 2015 r. oraz 997/2015 z 30 listopada 2015 r) sklasyfikowano w § 4270 (zakup usług remontowych) oraz § 4300 (zakup usług pozostałych), co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie

szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Za zaistniałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Mieroszowie na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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. Wystąpienie do Gminy, na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.) z wnioskiem o przekazanie w trwały zarząd gruntów, umożliwiających swobodne korzystanie z budynków szkoły oraz towarzyszącej im infrastruktury.
2. Wykazywanie, w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, należności zgodnie z § 12 pkt 5 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do postanowień § 9 ust. 2 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie uzgadniania sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.), zgodnie z którymi składki za dany miesiąc winny być odprowadzane do 5 dnia następnego miesiąca, celem niedopuszczenia do zapłaty karnych odsetek.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności:
 - a) w zakresie dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,

- b) przestrzeganie art. 223 ust. 3 ustawy w zakresie dokonywania wydatków do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego.
7. Ujmowanie wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, stosownie do 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 zastrzeżeń 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Marcin Raczyński

Burmistrz Mieroszowa