

Wrocław, 28 października 2016 roku

WK.WR.40.30.2016.P10.J

**Pan
Eugeniusz Wiktor Zdunek
Dyrektor Zespołu Szkół
Ponadgimnazjalnych w Lubaniu**

**ul. Leśna 8
59 – 800 Lubań**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 19 do 27 września 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Lubaniu.

Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

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

W zakresie księgowości

W przepisach wewnętrznych nie określono dla licencji i programów komputerowych wysokości obowiązującej stawki amortyzacji, ani nie wskazano okresu ich umorzenia. Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych, m.in. od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Przepis art. 32 ust. 3 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r., poz. 1047) stanowi, że na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji.

Zapisy księgowe na 5 kontach analitycznych, prowadzonych do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie zawierały prawidłowego opisu operacji wykonanych w styczniu 2016

r., ponieważ przy ich opisie zawarto zapis o treści „bilans otwarcia 2016”, a dotyczyły one płatności przelewem bankowym za faktury (dostawa gazu, energii elektrycznej i instalacja systemu alarmowego). Naruszało to dyspozycję § 4 ust. 1 lit. c obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych z 1 czerwca 2010 r. oraz art. 23 ust. 2 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów.

W zakresie wykonania planu finansowego

Od nieterminowych wpłat czynszu najmu pomieszczeń użytkowych, dokonanych w 2015 r. przez Społeczny Zespół Szkół dla Dorosłych w Lubaniu nie zostały naliczone i pobrane odsetki w ustawowej wysokości za każdy dzień opóźnienia w kwocie 25,70 zł, co naruszało postanowienia § 2 ust. 2 umów najmu z 1 sierpnia 2014 r. i 26 sierpnia 2015 roku. Opóźnienia w zapłacie czynszu wynosiły od 10 do 47 dni, a zapisy zawartych umów stanowiły, że w przypadku nie zapłacenia w terminie opłat czynszu, wynajmujący doliczał będzie bez dodatkowego zawiadomienia odsetki w ustawowej wysokości za każdy dzień opóźnienia.

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc wrzesień 2015 r. (kwota 1.260,62 zł) przekazano na rachunek Urzędu Skarbowego po terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.). Opóźnienie w zapłacie zaliczki wynosiło 10 dni.

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Lubaniu na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główny księgowy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania okresu lub stawki i metody amortyzacji środka trwałego na dzień jego przyjęcia do używania, stosownie do postanowień art. 32 ust. 3 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy,

- b) dokonywania zapisów księgowych zawierających prawidłową treść dokonanej operacji, stosownie do postanowień art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy.
- 2. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach najmu, w szczególności w zakresie naliczania i pobierania odsetek ustawowych od nieterminowych płatności czynszu najmu.
- 3. Przestrzeganie terminu odprowadzania 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 (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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 Walery Czarnecki
Starosta Lubański