

Wrocław, 28 lipca 2017 roku

WK.WR.40.28.2017.205.J

**Pani  
Zuzanna Bek  
Dyrektor Szkoły Podstawowej  
w Wilkowie**

**ul. Głogowska 5A, Wilków  
67-200 Głogów**

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 dnia 19 do dnia 28 czerwca 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Wilkowie.

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono pani Dyrektor. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz, w dniu podpisania, pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości**

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości Szkoły Podstawowej w Wilkowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 1/K/2013 Dyrektora Szkoły z 20 lutego 2013 r. (ze zm.) nie określono, aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (dot. prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera), nie opisano techniki prowadzenia raportów kasowych i nie określono rodzajów sporządzanych raportów, co było niezgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.)

W poleceniach wyjazdu służbowego o nr: 26/2016 z 2 sierpnia 2016 r., 27/2016 z 5 sierpnia 2016 r., 28/2016 z 5 września 2016 r., 29/2016 z 19 września 2016 r., 30/2016 z 28 września 2016 r., 32/2016 z 25 października 2016 r., 33/2016 z 4 listopada 2016 r., 31/2016 z 10 października 2016 r., 34/2016 z 15 listopada 2016 r., 35/2016 z 24 listopada 2016 r., 36/2016 z 18 listopada 2016 r., 37/2016 z 8 grudnia 2016 r. nie wskazywano miejsca rozpoczęcia podróży służbowej, co było niezgodne z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce

sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), który stanowi, że „miejscowość rozpoczęcia (...) podróży krajowej określa pracodawca”.

Wg stany na 31 grudnia 2016 r. (w ramach inwentaryzacji przeprowadzanej „raz na cztery lata”) nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe” (w ewidencji księgowej, wg stanu na 30 grudnia 2016 r., wartość środków trwałych wynosiła 1 867 312,22 zł, wartość pozostałych środków trwałych wynosiła 215 960,10 zł). Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona została wg stanu na 31 grudnia 2012 r. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej w Wilkowie na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powoływanej ustawy o rachunkowości, Główna Księgowa – na podstawie art. 54 ust. 1 powoływanej 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 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz 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 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) określenia aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera), stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy,
  - b) opisania techniki prowadzenia raportów kasowych oraz określenia rodzajów sporządzanych raportów kasowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy,
  - c) przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), w szczególności w zakresie wskazywania miejsca rozpoczęcia podróży służbowej, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pani

Joanna Gniewosz

Wójt Gminy Głogów