

Wrocław, 25 czerwca 2012 roku

WK.60.334/K-5/J/12

**Pani
Janina Klonowska
Dyrektor
Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Kornela Makuszyńskiego w Strzegomiu**

**Aleja Wojska Polskiego 3-5
58-150 Strzegom**

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 16 kwietnia do 26 kwietnia 2012 roku kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Kornela Makuszyńskiego w Strzegomiu. 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.

Listy płac za miesiące wrzesień i październik 2011 roku nie zostały podpisane przez Głównego księgowego i Dyrektora Szkoły, co naruszało §7 ust. 4.4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Publicznej Szkole Podstawowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/11/12 z 11 października 2011 r. (obowiązującym od 1 lipca 2011 r.) tj. listy płac powinny być podpisane przez osobę sporządzającą, głównego księgowego oraz dyrektora. Ponadto nie dokonano kontroli ww. dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym niezgodnie z zapisem § 3 ust. 1 powołanej Instrukcji.

Zamawiający przy ustalaniu wartości zamówienia dla zadania „Remont instalacji elektrycznej – wewnętrzna linia zasilająca, instalacja elektryczna oświetlenia i gniazd wtykowych w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 4 im. Kornela Makuszyńskiego w Strzegomiu” nie uwzględnił wartości zamówień uzupełniających, co było niezgodne z przepisem art. 32 ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), z którego wynika, że jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.

Saldo na dzień 31 grudnia 2011 r. wynikające z ewidencji syntetycznej do konta 020- „Wartości niematerialne i prawne” w wysokości 10.925,28 zł nie było zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta, która wykazywała wartość w kwocie 8.691,28 zł. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) 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.

Na koniec 2010 i 2011 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych. Jak wynika z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości jednostka przeprowadza na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

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 i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów wewnętrznych jednostki w zakresie dokonywania kontroli dowodów księgowych oraz podpisywania ich przez osoby do tego upoważnione.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), a w szczególności art. 32 ust. 3 ustawy, zgodnie z którym jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 16 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym 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;
 - b) art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

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 Zbigniew Suchyta
Burmistrz Miasta Strzegom
58-150 Strzegom, Rynek 38