

Wrocław, 30 stycznia 2015 r.

WK.60/410/K-57/J/14

Pani
Wioletta Majka – Stangret
Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej
im. Marii Konopnickiej
w Jordanowie Śląskim
ul. Wrocławska 55
55-065 Jordanów Śląski

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 8 do 19 grudnia 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Jordanowie Śląskim. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 19 grudnia 2014 r. i pozostawionym w jednostce.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości w niżej omówionych aspektach działalności Szkoły.

Ewidencja księgowa Szkoły i bilans Szkoły według stanu na 31 grudnia 2013 r. nie odzwierciedlały informacji o stanie należności przysługujących jednostce na podstawie prawomocnego wyroku Sądu Rejonowego w Oławie sygn. akt VII K 284/13 z 29 maja 2013 r., co było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) wskazującym, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Na 31 grudnia 2013 roku stan zasądzonych należności pozostałych do zapłaty wynosił 3.250 zł.

W 2014 r. w ramach planu finansowego wydatków Szkoły zrealizowano zadanie pn. „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w gminie Jordanów Śląski”, w ramach którego zakończenie robót związanych z utworzeniem placu zabaw komisja stwierdziła 25 czerwca 2014 r. Faktura (S)FS-163/06/2014/PWS z 30 czerwca 2014 r. na kwotę 99.577,42 zł brutto została uregulowana 8 lipca 2014 r. Kontrola wykazała jednak, że zgłoszenie właściwemu organowi w sprawie przystąpienia do robót budowlanych polegających na „organizacji placu zabaw dla dzieci z oddziałów przedszkolnych w Publicznej Szkole Podstawowej w Jordanowie Śląskim na działce nr 186/4” Urząd Gminy złożył dopiero 27 czerwca 2014 r. Powyższe naruszało postanowienia art. 30 ust. 5 ustawy z 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (Dz.U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.) zgodnie z którym, zgłoszenia (...) należy dokonać przed terminem zamierzonego rozpoczęcia robót budowlanych. Do wykonywania robót budowlanych można przystąpić, jeżeli w terminie 30 dni od dnia doręczenia zgłoszenia właściwy organ nie wniesie, w drodze decyzji, sprzeciwu (...).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Szkoły na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach

publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), Główna Księgowa – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej 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 i uchybień, opisanych w protokole kontroli 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 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy.
2. W przypadku realizowania inwestycji budowlanych, przystępowanie do wykonywania robót budowlanych po ich zgłoszeniu właściwemu organowi, stosownie do postanowień zawartych w art. 30 ust. 5 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.).

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu 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
Henryk Kuriata
Wójt Gminy Jordanów Śląski