

Wrocław, 5 lipca 2017 roku

WK.WR.40.16.2017.333.J

**Pani
Małgorzata Ozga
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Bohaterów Westerplatte**

**ul. Kościuszki 57
57-550 Stronie Śląskie**

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 6 do 16 czerwca 2017 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Westerplatte w Stroniu Śląskim.

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.

Stwierdzona w wyniku kontroli nieprawidłowość polegała na zaewidencjonowaniu należności z tytułu pożyczek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w łącznej kwocie 97.579 zł, na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości (zarządzenie nr 3/2011 Dyrektora z dnia 14 marca 2011 r.) oraz załącznikiem nr 3 do 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.).

Za zaistniałą w okresie objętym kontrolą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

WNIOSEK POKONTROLNY

Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie

skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonej nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do jej ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następującego wniosku:

1. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości oraz przepisów 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 2017 r., poz. 760), w szczególności w zakresie zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do opisów tych kont zawartych w zasadach rachunkowości.

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

Do wiadomości:

Pan
Zbigniew Łopusiewicz
Burmistrz Stronia Śląskiego