

Wrocław, 4 października 2019 roku

WK.WR.40.27.2019.126.J

**Pan
Cezary Bajorek
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
im. Polskich Żołnierzy Września 1939 roku
w Pieńsku**

**ul. Szkolna 1
59-930 Pieńsk**

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 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 31 lipca do 9 sierpnia 2019 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Pieńsku. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym 9 sierpnia 2019 r., którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

Wynikające z dwóch faktur zobowiązania w łącznej kwocie 16.514,94 zł uregulowano 3 oraz 4 dni po terminie wskazanym na fakturach wystawionych przez kontrahentów. Naruszało to art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), który zobowiązywał jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłata zobowiązań po terminie nie spowodowała zapłaty odsetek za zwłokę.

Gotówka wpłacona do kasy w grudniu 2018 r. i w czerwcu 2019 r. w łącznej kwocie 2.294,99 zł została odprowadzona na rachunek bankowy Szkoły od 1 do 5 dni po terminie określonym w pkt 7 części „Gospodarka kasowa” Instrukcji (procedury) kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 6/2007 Dyrektora Szkoły z 31 sierpnia 2007 r. (ze zm.). Zgodnie z powołanym uregulowaniem wewnętrznym, gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy odprowadza się na właściwe rachunki bankowe w dniu przyjęcia gotówki bądź w terminie jednego dnia.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Szkoły na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz Główny księgowy Szkoły 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie regulowania zobowiązań wobec kontrahentów w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Instrukcji (procedury) kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 6/2007 Dyrektora Szkoły z 31 sierpnia 2007 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie odprowadzania wpłaconej do kasy gotówki na rachunek bankowy w dniu przyjęcia wpływów bądź w dniu następnym, stosownie do pkt 7 części „Gospodarka kasowa” instrukcji.

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 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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

Jan Magda

Burmistrz Miasta i Gminy Pieńsk