

Wrocław, 15 lipca 2019 roku

WK.WR.40.20.2019.220.J

**Pan
Dariusz Brzyk
Dyrektor
Szkoły Podstawowej w Snowidzy**

**Snowidza 91A
59-407 Mściwojów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 3 do 11 czerwca 2019 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Snowidzy.

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono panu Dyrektorowi. 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

Przy zamknięciu ksiąg rachunkowych za 2017 r. nie zapewniono automatycznego przenoszenia sald, a bilans otwarcia roku 2018 ujęto dokumentem PK, czym naruszono postanowienia art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

Na dzień 31 grudnia 2018 r. wystąpiły różnice pomiędzy saldami kont ksiąg pomocniczych, a saldami kont księgi głównej, dot. kont: 240 „Pozostałe rozrachunki” (ewidencja ksiąg pomocniczych – saldo Wn 15.980 zł i ewidencja księgi głównej saldo Wn 15.780 zł, różnica w kwocie 200 zł) oraz konta 013 „Pozostałe środki trwałe” (ewidencja ksiąg pomocniczych - saldo Wn 1.194.507,95 zł i księgi głównej saldo Wn 1.192.693,39 zł – różnica w kwocie 1.814,56 zł). Powyższe stanowi o naruszeniu art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, 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.

W zakresie wykonania planu finansowego

Faktura VAT nr 5030437425 z dnia 29 września 2016 r. na kwotę brutto 36,72 zł została ujęta w księgach rachunkowych pod datą 31 stycznia 2017 r., czym naruszono postanowienia art. 20 ust.1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za okres od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 lipca 2018 r., zapłacone zostały w dniu 28 sierpnia 2018 r. (kwota zaległych składek 1.670 zł). Opóźnienie wyniosło od 8 do 313 dni. Z tytułu nieterminowej wpłaty zapłacono odsetki w kwocie 30 zł. Nie dotrzymano terminu płatności określonego przepisami art. 49 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 511 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1172).

Wydatki za usługi transportowe i kurierskie wynikające z faktur o nr: fv 22027/12/2017, fv 12/12/2017, FA/2964/2017, 122/N/2017, F/001135/17, FV/1049/PL/1712, 00617/2017 na łączną kwotę 149,98 zł sklasyfikowano niezgodnie z postanowieniami rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053) w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Na podstawie faktury VAT nr 122/N/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. na kwotę 77 zł ujętej w raporcie kasowym nr 21 z dnia 18 grudnia 2017 r. oraz na podstawie kserokopii tej faktury ujętej w raporcie kasowym nr 22 z dnia 29 grudnia 2017 r. dokonano wypłaty gotówki z kasy w łącznej kwocie 154 zł. Pomimo, że przedmiotowe dokumenty posiadały potwierdzenie, że poddano je kontroli formalnej i merytorycznej, to dopuszczenie do wypłaty gotówki na podstawie kserokopii faktury, stanowi o braku tej kontroli, o której mowa w § 4 ust.1 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Dyrektora Szkoły Nr 9/2010 z dnia 6 grudnia 2010 roku.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Szkoły na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Główna Księgowa – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) w szczególności zakresie:
 - a) zapewnienia automatycznego przenoszenia sald przy zamykaniu ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy;
 - b) uzgadniania zapisów i sald na kontach ksiąg pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej, stosownie do postanowień art. 16 ust. 1 ustawy;
 - c) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053) w szczególności w zakresie klasyfikowania wydatków dotyczących usług transportowych i kurierskich w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.
3. Terminowe opłacanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych stosownie do postanowień art. 49 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1172).
4. Przestrzeganie zapisów obowiązującej jednostkę „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Dyrektora Szkoły Nr 9/2010 z dnia 6 grudnia 2010 r. w szczególności w zakresie sprawowania kontroli merytorycznej i formalnej dowodów źródłowych stanowiących podstawę zapisu księgowego zgodnie z § 4 ust. 1 instrukcji.
5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach działań podjętych w związku z wypłatą z kasy gotówki w kwocie 77 zł na podstawie kserokopii faktury VAT nr 122/N/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku.

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

Mariusz Foryś

Wójt Gminy Mściwojów