

Wrocław, 4 kwietnia 2019 roku

WK.WR.40.12.2019.422.J

**Pan
Leszek Witkowski
Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Ligocie Polskiej**

**Ligota Polska 3
56-400 Oleśnica**

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 4 do 15 marca 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Ligocie Polskiej, zwanego dalej Szkołą. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 15 marca 2019 r. i pozostawionym w Szkole.

Dowody księgowe za miesiące: grudzień 2017 r., styczeń i wrzesień 2018 r. (77 przypadków na 103 objęte kontrolą) nie zawierały: opisu operacji gospodarczej, podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, wskazania miesiąca w którym należy dowód ująć w księgach rachunkowych, potwierdzenia przeprowadzenia kontroli dokumentu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wraz ze wskazaniem daty ich dokonania, nazwy jednostki na dokumentach PK (Polecenie księgowania), zatwierdzenia przez Dyrektora dowodów księgowych do wypłaty, wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej wydatku, wskazania uzasadnienia i zatwierdzenia wydatku pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym, ponadto wskazania na dowodach zostały sporządzone w sposób nietrwały (ołówkiem), co było niezgodne z § 2 ust. 1 lit. a; § 4 ust. 2, 3; § 6 ust. 4 lit. e obowiązującej do 31 grudnia 2017 r. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Szkole Podstawowej w Ligocie Polskiej, oraz § 2 ust. 6 pkt 6, 7, ust. 9 pkt 2, 11; § 3 ust. 3; § 5 ust. 1 pkt 1, 2, 3, 4, 6; § 15 ust. 8, 9, 20; § 16 ust. 3 pkt 4 obowiązującej od 1 stycznia 2018 r. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej w Ligocie Polskiej stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 1/2018 Dyrektora z 1 stycznia 2018 r. Z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351) wynika, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

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 2017 r. poz. 2077 ze zm.), Główny Księgowy – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 stwierdzonej nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do jej ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następującego wniosku:

Przestrzeganie zapisów obowiązującej w Szkole Podstawowej w Ligocie Polskiej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, w szczególności w zakresie opisywania dokumentów księgowych (mając na uwadze art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

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 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Marcin Kasina
Wójt Gminy Oleśnica