

Wrocław, 25 września 2007 roku

WK.601/130/K-59/07

**Pani
Katarzyna Geremek
Dyrektor Szkoły Podstawowej**

**Wojcieszycy 107
58 – 560 Jelenia Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 23 lipca do 2 sierpnia 2007 roku kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Wojcieszycach. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, że większość zadań określonych w planie finansowym Szkoły realizowana była w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi wymogami. Niezależnie od tego popełniono nieprawidłowości i uchybienia, które były wynikiem nieprzestrzegania lub niewłaściwej interpretacji obowiązujących przepisów prawa.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych, prawidłowości zapisów w ewidencji księgowej i sprawozdawczości

Dyrektor Szkoły Podstawowej nie przekazała prowadzenia rachunkowości głównemu księgowemu, który prowadził księgi rachunkowe szkoły, co było niezgodne z dyspozycją art. 45 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Przywołany przepis stanowi, że głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W zakładowym planie kont nieprawidłowo opisano funkcjonowanie konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ustalając, że konto to wykazuje wyłącznie saldo Ma – stan zobowiązań. Zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 142, poz. 1020), może ono wykazywać dwa salda: saldo Wn, które oznacza stan należności i saldo Ma – stan zobowiązań.

Część dowodów księgowych (polecenia przelewów, wyciąg bankowy), będących podstawą księgowania różnych operacji finansowych na zbiorczym dowodzie księgowym, posiadało ten sam numer identyfikacyjny, co naruszało zasadę wyrażoną w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym na dzień 31.12.2006 roku nieprawidłowo wykazano dochody w kwocie 572.455,81 zł, ponieważ kwota ta stanowiła środki przekazane z budżetu gminy na wydatki szkoły objęte planem finansowym na 2006 rok i nie stanowiła dochodów szkoły. Powyższe naruszało przepisy § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), w świetle których kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nieprawidłowość wyeliminowano i od stycznia 2007 roku zaprzestano wykazywania przedmiotowych środków przeznaczonych na wydatki jednostki w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

W zakresie wydatków

Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych stwierdzono uchybienia polegające na wypłacaniu diet w wysokości niezgodnej z dyspozycją § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Ponadto na poleceniach wyjazdów służbowych pracowników szkoły, w których pracodawca wskazał jako środek transportu przejazdu PKS-em, brakowało potwierdzenia czy dany pracownik posiadał ulgi na wskazany środek transportu, bez względu na to, z jakiego tytułu ulga ta przysługiwała, celem wypełnienia dyspozycji § 5 ust. 2 tego rozporządzenia. Wystąpiły również przypadki rozliczania kosztów podróży służbowych w innym okresie sprawozdawczym niż podróż miała miejsce, co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz uregulowaniami wewnętrznymi określonymi w części V pkt A lit. d i h Regulaminu sporządzania, kontroli obiegu dokumentów finansowo - księgowych. Zlecenia wyjazdów służbowych dla Dyrektora szkoły wystawiała sobie Dyrektorka, która również dokonywała sprawdzenia formalno-rachunkowego i zatwierdzenia do wypłaty tego wydatku. Naruszało to postanowienia ww. regulaminu. Funkcję pracodawcy wobec Dyrektora szkoły pełnił Wójt Gminy.

Wydatki za wykonaną w listopadzie 2006 roku naprawę drukarki w kwocie 120 zł, zaklasyfikowano do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast § 4300 „Zakup usług pozostałych”, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726).

Nieprawidłowo został ujęty w księgach rachunkowych zakup mebli biurowych do sekretariatu szkolnego. Przyjęcie na stan zakupionych mebli zaksięgowano: konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”, co uchybiało przepisom rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), ponieważ umorzenie księguje się w korespondencji z kontem 400 „Koszty”, a pozostałe środki trwałe przyjęte na stan z zakupu w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z dostawcami”.

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, między innymi poprzez realizację następujących wniosków

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Powierzenie głównemu księgowemu szkoły obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości szkoły określonych w art. 45 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 142, poz. 1020), w szczególności w zakresie:
 - a) doprowadzenia do zgodności uregulowań dotyczących funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w zakładowym planie kont,
 - b) prowadzenia prawidłowej ewidencji na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”, 400 „Koszty rodzajowe” i 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” .
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 ze zm.) w zakresie:
 - a) prawidłowego nadawania numerów identyfikacyjnych dowodom księgowym, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 1 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) poprzez rzetelne sporządzanie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.
5. Przestrzeganie przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych przepisów § 4 ust. 1 i § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) oraz postanowień wewnętrznego Regulaminu sporządzania, kontroli obiegu dokumentów finansowo - księgowych .

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych 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

Wojciech Poczynek

Wójt Gminy Stara Kamienica