

Wrocław, 22 marca 2010 roku

WK.60/236/K-118/09

**Pani
Bożena Kraska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
im. Marii Konopnickiej w Złotoryi**

**Plac Niepodległości 7
59-500 Złotoryja**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 4 do 21 stycznia 2010 roku kontrolę wybranych zagadnień związanych z gospodarką finansową Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Marii Konopnickiej w Złotoryi. Ustalenia kontroli, okres objęty kontrolą przedstawione zostały w protokole, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie księgowości

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem nr 06/07/2008 Dyrektora Szkoły z 1.07.2008 roku, następnie zarządzeniem nr 1/2009 z 2.01.2009 roku, nie zawierała opisu systemu informatycznego oraz zasad ochrony danych, mimo obowiązku wynikającego z przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). W trakcie kontroli zarządzeniem nr 1/2010 Dyrektora Szkoły z 20.01.2010 roku uzupełniono przyjęte zasady rachunkowości o brakujące elementy.

Wyciągi bankowe dotyczące operacji na rachunku bieżącym Szkoły nie zostały oznaczone numerem identyfikacyjnym, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości. Numer ten wskazywano na załączonej do wyciągu bankowego kartce zawierającej zbiorczą dekretację operacji objętych wyciągiem, załączone do wyciągu bankowego pojedyncze dowody oznaczano numerem porządkowym.

W zakresie gospodarki pieniężnej

Nie przestrzegano obowiązku bieżącego ujmowania w raportach kasowych rozchodowanej gotówki. Z treści raportów kasowych wynikało, że w dniach 21.11.2008 roku i 1.09.2009 roku rozchodowano kwotę odpowiednio: 600,00 zł i 180,73 zł, podczas gdy odbiorcy gotówki potwierdzili jej odbiór na załączonych do raportów dokumentach źródłowych (faktury) z datą odpowiednio:

22.11.2008 roku i 28.08.2009 roku. Powyższymi działaniami naruszono przepis art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Od osób pobierających gotówkę z kasy nie egzekwowano obowiązku wpisywania daty jej odbioru na listach wypłat wynagrodzeń. Obowiązek ten wynikał z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz § 14 pkt 2 i 3 instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 08/07/2008 Dyrektora Szkoły z 1.07.2008 roku.

Powstała na koniec dnia nadwyżkę gotówki ponad ustaloną wysokość niezbędnego zapasu w siedmiu przypadkach odprowadzono na właściwe rachunki bankowe z opóźnieniem wynoszącym od jednego do czterech dni roboczych w stosunku do terminu określonego w § 7 instrukcji kasowej: nadwyżkę należało odprowadzić w dniu jej powstania lub w dniu następnym.

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono doraźnych kontroli kasy. Dyrektor Szkoły nie wydawała zarządzeń w tym zakresie, co było wymagane § 25 pkt 7 instrukcji kasowej. Przeprowadzanie doraźnych kontroli kasy należało (zgodnie z zakresem czynności) do obowiązków służbowych pracownika Szkoły.

W zakresie dochodów

W okresie objętym kontrolą i w latach poprzedzających kontrolę, na podstawie umów, część pomieszczeń Szkoły była oddawana w najem: umowa najmu sali sportowej zawarta 1.09.1998 roku na czas nieokreślony, umowa najmu pomieszczenia na sklepik zawarta 2.11.2001 roku przedłużana na okresy roczne, umowa najmu sali komputerowej zawarta 3.08.2009 roku na okres do 7.08.2009 roku. Jak wyjaśniła Dyrektor Szkoły, podstawą prawną wynajmowania pomieszczeń Szkoły było udzielone Dyrektorowi Szkoły przez Burmistrza pełnomocnictwo do czynności zwykłego zarządu związanego z utrzymaniem szkoły i wykonywaniem zadań statutowych oraz postanowienia rozdziału III § 13 ust. 4 statutu Szkoły, natomiast kwoty czynszu za najem ustalono w drodze negocjacji z wynajmującym. Z treści art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 262, poz. 2603 ze zm.), w wersji obowiązującej od 22 października 2007 roku wynika tymczasem, że szkoła jako jednostka organizacyjna ma prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi

Internetowe centrum informacji multimedialnej o wartości 15.942,42 zł, przekazane Szkole w dniu 8.01.2008 roku w formie darowizny, zostało zaewidencjonowane na koncie 013 - „Pozostałe

środki trwałe” dopiero 30.10.2008 roku, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, zobowiązującymi do bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych celem zapewnienia ich rzetelności.

Na fakturach zakupu pozostałych środków trwałych wskazywano nieprawidłowy sposób ujęcia w księgach rachunkowych przyjęcia nowo zakupionych składników majątku: na koncie 013 po stronie Wn i koncie 072 po stronie Ma, zamiast przyjęcie środka konto 013 strona Wn i konto 130 lub 201 strona Ma oraz jego umorzenie konto 072 strona Ma i konto 400 strona Wn, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych (niedobór na 30.11.2005 roku w kwocie 3.211,80 zł) nie zostały wyjaśnione i rozliczone. Stosownie do postanowień art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, stwierdzone różnice należało wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych 2005 roku, tzn. roku, na który przypadał termin inwentaryzacji. Z treści protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji zatwierdzonego przez ówczesną Dyrektora Szkoły 31.12.2005 roku wynikało, że nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) ujmowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji gospodarczych, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym, w celu zapewnienia rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy
 - b) bieżące sporządzanie raportów kasowych, poprzez ujmowanie w nich wypłat gotówki w tym samym dniu, w którym dokonano wypłaty, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy,
 - c) dokonywanie wypłat gotówki z kasy za potwierdzeniem jej odbioru datą na zbiorczych dowodach źródłowych, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy,
 - d) oznaczanie dowodów księgowych w sposób określony w art. 21 ust. 1 ustawy,

- e) wyjaśnianie i rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych według zasad określonych w art. 27 ust. 1 i 2 ustawy.
2. Przestrzeganie uregulowań w zakresie gospodarki kasowej zawartych w instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 6/2009 Dyrektora Szkoły z 19.10.2009 roku, a w szczególności:
 - a) terminowe odprowadzanie na odpowiednie rachunki bankowe nadwyżki gotówki ponad ustalony niezbędny zapas,
 - b) przeprowadzanie doraźnych kontroli kasy.
 3. Dokonywanie zapisów na kontach 013, 072 i 400 zgodnie z opisem tych kont zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).
 4. Przestrzeganie przy oddawaniu w najem pomieszczeń Szkoły art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 262, poz. 2603 ze zm.), a ponadto postanowień zarządzenia nr 61/2008 Burmistrza Miasta z 25 marca 2008 roku w sprawie minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych oraz ustalania stawki na lokale nie związane z działalnością gospodarczą na terenie miasta Złotoryja.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego poinformowania o wykonaniu wniosków lub 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
Ireneusz Żurawski
Burmistrz Miasta Złotoryja