

Wrocław, 12 stycznia 2010 roku

WK.60/308/K-108/09

**Pani
Marzena Stepnowska
Dyrektor Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi
im. Bronisława Czecha i Heleny Marusarzówny

ul. Sprzymierzonych 6
57 – 340 Duszniki Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 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 16 do 18 oraz 23 listopada 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Bronisława Czecha i Heleny Marusarzówny w Dusznikach Zdroju. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r. w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań, dokonywania wydatków, a także prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji majątku jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 r.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W księdze inwentarzowej środków trwałych dokonywano zapisów ołówkiem, wbrew art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym zapisów księgowych należy dokonywać w sposób trwały uniemożliwiający późniejsze zapiski lub zmiany.

Środki trwałe wykazane w protokołach likwidacji z dnia 5 stycznia 2008 r. zdjęto ze stanów w księdze inwentarzowej bez wskazania daty, symbolu i numeru dowodu księgowego, mimo że zgodnie z treścią art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości zapisy w księgach pomocniczych winny być uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

W sprawozdaniu Rb-28S według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. kwoty zaangażowania wydatków były niezgodne z ewidencją księgową jednostki prowadzoną na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w przypadku 3 podziałek klasyfikacji budżetowej, a różnice wyniosły od 240 do 6.263 zł. Również kwoty wydatków wykonanych były niezgodne z ewidencją prowadzoną na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w przypadku 4 podziałek klasyfikacji budżetowej z różnicami oscylującymi w przedziale od 113 do 6.263 zł, co było niezgodne z zapisami § 6 oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). W świetle tych przepisów sprawozdania jednostkowe winny być sporządzane przez kierowników jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach winny być zgodne z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Zgodnie ze sposobem sporządzania sprawozdań Rb-28S, opisanym w § 8 pkt 2 ppkt 2 i 3 rozdziału 4 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane dotyczące planu zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na podstawie obrotów wynikających ze strony Ma konta 998, w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, a w przypadku jednostki budżetowej jest to konto 130, co wynika z załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 z późn. zm.).

Ponadto w sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za lata 2007, 2008 oraz pierwsze półrocze 2009 r. nie wykazano należności w kwocie 1.979 zł, wynikającej z ewidencji do konta nr 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, chociaż należność wykazywano w bilansie jednostki. Powyższym również naruszono zapisy § 6 oraz § 9 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a sprawozdanie sporządzono niezgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań Rb-34 zawartą w rozdziale 9 załącznik nr 34 do ww. rozporządzenia.

W zakresie inwentaryzacji

Inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzoną w roku 2007 rozliczono bez stwierdzenia różnic, wbrew dokumentom potwierdzającym ich wystąpienie, czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należało odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami w księgach rachunkowych. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 5 stycznia 2008 r. przeniesiono wyposażenie niskocenne z ewidencji ilościowo-wartościowej do ilościowej o łącznej wartości 130.729,45 zł, z ewidencji wykreślono zużyte i zniszczone przedmioty trwałe o wartości 12.471,95 zł, a także na podstawie protokołów likwidacji wykreślono środki trwałe o wartości łącznej 45.994,55 zł. Wyżej wymienionych zmian w ewidencji dokonano bez dowodu księgowego, bowiem pisma stwierdzające wystąpienie różnic nie nosiły cech dowodu księgowego określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości, nie były również oznaczone numerem pozycji ujęcia w dzienniku. Powyższym naruszono art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który wskazuje, że zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie źródłowych dowodów księgowych, a także art. 27 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którym ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Spisem z natury nie objęto budynków szkolnych, ogrodzenia i nawierzchni, pomimo występowania tych pozycji w księdze inwentarzowej oraz wykazania ich w bilansie jednostki za rok 2007 o wartości 177.548,52 zł. Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji nieruchomości zaliczonych do środków trwałych uznaje się za dochowane, jeżeli inwentaryzację przeprowadzono raz w ciągu czterech lat.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, za co odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Szkoły oraz Główna Księgowa.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) dokonywanie zapisów księgowych w sposób trwały i uniemożliwiający późniejsze zapiski lub zmiany, zgodnie z art. 23 ust. 1 ww. ustawy,
 - b) dokonywanie zapisów w księgach pomocniczych, tak by były one uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ww. ustawy,
 - c) dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów księgowych, w myśl art. 20 ust. 2 oraz art. 21 ww. ustawy;
2. Sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb-34 na podstawie ksiąg rachunkowości, stosownie do przepisów § 6 oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.);
3. Przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej 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. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia

pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Grzegorz Średziński

Burmistrz Dusznik Zdroju