

Wrocław, 4 września 2009 roku

WK.60/333/K-74/09

**Pani
Małgorzata Ozga
Dyrektor
Szkoły Podstawowej
im. Bohaterów Westerplatte**

57-550 Stronie Śląskie

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 6 do 16 lipca 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Westerplatte w Stroniu Śląskim. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Nie przeprowadzono na dzień 31.12.2008 r. inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, wymaganej postanowieniami § 8 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Szkole Podstawowej w Stroniu Śląskim, z których wynikało, że druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku, a komisja inwentaryzacyjna jest obowiązana ustalić ich faktyczny stan.

Nie prowadzono szczegółowej analizy zapisów na kontach rozrachunkowych w celu rozliczenia wykazywanych sald na koniec każdego roku obrachunkowego. Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka przeprowadza na ostatni dzień każdego roku inwentaryzację należności i zobowiązań drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W księgach rachunkowych jednostki widnieją nierozliczone salda zobowiązań i należności, które uległy przedawnieniu w rozumieniu art. 117 i 118 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.).

W zakresie wydatków

Polecenia wyjazdu służbowego/rachunki kosztów podróży odbywanych na terenie kraju były sporządzane i rozliczane z uchybieniem zasadom określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Nie

wszystkie polecenia wyjazdów służbowych były poddawane kontroli pod względem merytorycznym, wbrew zasadom określonym w Komunikacie Ministra Finansów z 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58), co wskazuje na niedostateczną kontrolę finansową w rozumieniu art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami). Ponadto do rozliczenia kosztów podróży (delegacja nr 70) nie dołączono dokumentów (rachunków) potwierdzających odbycie podróży środkami komunikacji publicznej, wbrew postanowieniom § 8a ust. 3 ww. rozporządzenia.

Nie dokonano pod koniec 2008 roku (w celu ustalenia prawidłowej kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) korekty, faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, o której mowa w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 4 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168 ze zm.), pomimo iż w okresie tym występowały ruchy kadrowe.

Ponadto środki zostały w 2008 r. przekazane na ZFŚS z przekroczeniem terminów wskazanych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 ze zmianami). Z wyjaśnień udzielonych przez Główną księgową wynika, że przyczyną było nieprzekazanie przez Urząd środków finansowych.

Dokumentacja z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zapytania o cenę o wartości 183.000 zł na dostawę oleju opałowego w sezonie grzewczym 2008/2009 i 2009/2010 nie zawierała oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655 ze zm.), kart indywidualnej oceny członków komisji, streszczenia oceny i porównania złożonych ofert, co naruszało postanowienia art. 96 ust. 2 ww. ustawy. Ogłoszenia o udzieleniu tego zamówienia publicznego nie przesłano do Biuletynu Zamówień Publicznych, naruszając tym postanowienia art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Wykazana w ewidencji szczegółowej na dzień 31.12.2008 r. wartość początkowa pozostałych środków trwałych w kwocie 113.086,13 zł była niezgodna z wartością wykazaną w urzędzeniu księgowym (konto 013 księgi głównej – 102.038,03 zł), tymczasem z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że 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 ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych brak daty przychodu danego środka trwałego, nie wyprowadzono stanów według wartości danej grupy pozostałych środków trwałych, nie ma informacji w jakim pomieszczeniu dany środek się znajduje oraz osoby, której przekazano go do użytkowania. Pozostawało to w sprzeczności z opisem konta 013 zawartym w przepisach załącznika nr 2 do rozporządzenia 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 sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

W księgach inwentarzowych objęto ewidencją ilościowo-wartościową pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 175,00 zł poz. 279 do 283 str. 9, księga nr 5, tymczasem z załącznika nr 1 do zarządzenia nr 10 w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości wynika, że pozostałe środki trwałe poniżej wartości 175 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

Przyczynami wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych dotyczących jednostki (wynikające z ich nieznamomości oraz wadliwej interpretacji), za co odpowiedzialny jest Dyrektor Zespołu Szkół Publicznych.

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 Dz.U. z 2001 r. 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - a) prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych w sposób umożliwiający uzgodnienie wartości wykazanych w tej ewidencji z saldem konta syntetycznego 013, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.
 - b) przeprowadzanie na koniec roku obrotowego inwentaryzacji sald należności i zobowiązań drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy.
2. Bieżące wszczynanie czynności mających na celu wyegzekwowanie należności jednostki, w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia, stosownie do przepisów ustawy z 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.).
3. Przeprowadzanie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania nie rzadziej niż raz w roku, zgodnie z § 8 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Szkole Podstawowej w Stroniu Śląskim.
4. Dokumentowanie wszystkich odbytych podróży służbowych w sposób zgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu

w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.);

5. Prowadzenie kontroli finansowej w rozumieniu art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami) z zachowaniem zasad określonych w Komunikacie Ministra Finansów z 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58);
6. Naliczanie odpisu na ZFŚS oraz przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 4 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168 ze zm.);
7. Przestrzeganie przepisów art. 95 ust. 1 i art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655 ze zm.) w zakresie publikacji ogłoszeń oraz dokumentowania postępowania.
8. Prowadzenie ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 10/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej z dnia 10 lipca 2006 r., w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, oraz postanowieniami zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia 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 sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

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

Zbigniew Łopusiewicz

Burmistrz Stronia Śląskiego