

Wrocław, 23 czerwca 2009 roku

WK.60/407/K-42/09

**Pan
Leszek Waluk
Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Dobroszycach**

**ul. Parkowa 5
56-410 Dobroszyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 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 6 do 17 kwietnia 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Dobroszycach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 24 kwietnia 2009 roku i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość

W dokumentacji opisującej przyjęte przez Szkołę zasady (politykę) rachunkowości nie wymieniono stosowanych dzienników częściowych - ewidencję księgową prowadzono przy użyciu 3 dzienników częściowych: do jednego wprowadzano operacje gospodarcze związane z realizacją budżetu oraz zakładowym funduszem świadczeń socjalnych, do drugiego związane z rachunkiem dochodów własnych, a do trzeciego operacje gospodarcze finansowane ze środków unijnych. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości powinna zawierać opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym co najmniej wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Pomimo prowadzenia ewidencji zbiorów bibliotecznych na koncie 014, konto to nie zostało ujęte w zakładowym planie kont, tymczasem z § 12 ust. 1 pkt 1 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.) wynika, że konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce, ponadto art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o rachunkowości stanowi, że zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej.

Dowodom księgowym załączonym pod wyciągi bankowe nadawano ten sam numer księgowy co wyciągom bankowym, pomimo że system księgowy w ramach numeru danego dowodu księgowego zapewniał również możliwość numeracji pozycji. Na skutek powyższego kilka różnych dowodów księgowych posiadało ten sam numer wynikający z dziennika. Z przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 i art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Podczas ostatniej inwentaryzacji majątku Szkoły, która odbyła się w 2006 roku, nie przeprowadzono inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych. Zgodnie z postanowieniami zarządzenia Dyrektora nr 1/06/07 z 22 listopada 2006 roku inwentaryzacją należało objąć również zbiory biblioteczne.

Wydatki Szkoły

Jednemu z pracowników Szkoły w 2008 roku zaniżono wynagrodzenie zasadnicze łącznie o 2.373,80 zł w stosunku do wynagrodzenia minimalnego wynikającego z rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.). Aneksiem z 22 kwietnia 2009 roku dokonano zmiany wynagrodzenia za 2008 rok.

Innemu pracownikowi Szkoły zatrudnionemu w wymiarze czasu pracy na pół etatu od czerwca 2008 roku w angażu ustalono wynagrodzenie według III kategorii zaszeregowania, tymczasem wynagrodzenie to odpowiadało V kategorii zaszeregowania wg rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania (...). Aneksiem z 22 kwietnia 2009 roku dokonano zmiany kategorii zaszeregowania.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez Szkołę zasady (politykę) rachunkowości do wymagań wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), poprzez wskazanie stosowanych w jednostce dzienników częściowych.

2. Ujęcie w zakładowym planie kont, w wykazie kont księgi głównej, konta 014 – „Zbiory biblioteczne”, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 1 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.) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o rachunkowości.
3. Nadawanie dowodom księgowym załączonym pod wyciągi bankowe numerów umożliwiających ich jednoznaczną identyfikację i powiązanie z zapisami w dzienniku, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 i art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Przeprowadzenie inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o jej wynikach.
5. Ustalanie wysokości wynagrodzenia pracowników Szkoły zgodnie z przepisami ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, 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
Jan Głowa
Wójt Gminy
Dobroszyce