

Wrocław, 25 stycznia 2010 roku

WK.60/429/K-112/09

**Pani
Dorota Wawrzyńska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej w Krynicznie**

**Kryniczno 53
55 – 300 Środa Śląska**

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 8 do 16 grudnia 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Krynicznie. 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 zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych i sprawozdawczości

Dyrektor Szkoły nie ustaliła i nie wprowadziła do stosowania uregulowań dotyczących polityki rachunkowości Szkoły, wbrew wymogom art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Instrukcje i wewnętrzne przepisy regulujące zastosowane w Szkole zasady rachunkowości (Zakładowy plan kont, Instrukcje: obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, kasowa i inwentaryzacyjna) zostały wprowadzone przez Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Środzie Śląskiej. Były to uregulowania jednakowe dla wszystkich obsługiwanych przez Zespół placówek oświatowych.

Wykazane na dzień 30.06.2009 r. w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wydatki Szkoły w kwocie 365.399,44 zł były wyższe o 30.399,44 zł w stosunku do wydatków ujętych w ewidencji księgowej, co było niezgodne z dyspozycją § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 sierpnia 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Nieprawidłowość powstała w związku z błędnym zaksięgowaniem w ewidencji operacji związanych z pogotowiem kasowym, co naruszało zasady określone 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 ze zm.).

W zakresie wydatków

Listy płac pracowników Szkoły oraz inne objęte kontrolą dowody księgowe dokumentujące określone operacje finansowo - księgowe były zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Środzie Śląskiej, zamiast przez Dyrektora Szkoły, który na mocy art. 44 obowiązującej do 31.12.2009 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a następnie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki. Było to niezgodne również z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), w świetle którego dyrektor szkoły dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

Na listach płac nie zamieszczono dekretacji, tj. sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych, co naruszało dyspozycję art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Wbrew postanowieniom podpisanej umowy na dostawę artykułów biurowych dla Szkoły na okres od 20 czerwca 2008 r. do 20 czerwca 2009 r., zostały zrealizowane zakupy artykułów biurowych, papieru i tuszy na kwotę 1.765,80 zł poza tą umową u innego dostawcy.

W zakresie środków trwałych

W księgach rachunkowych, w ewidencji na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” nie zostały ujęte meble oraz pomoce dydaktyczne, wbrew zasadzie wyrażonej 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. W świetle tych przepisów na koncie tym ujmuje się środki trwałe, bez względu na wartość początkową, jeżeli stanowią środki dydaktyczne, meble, dywany i wyposażenie. Naruszało to też art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości w zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych.

Nie dotrzymano terminu i częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych, określonego w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, ponieważ w 2008 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji tych środków drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Było to niezgodne z zasadami określonymi w § 2 pkt 2 Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5/2003 Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych z dnia 18 września 2003 roku. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury przeprowadzono na dzień 6 września 2004 roku. Inwentaryzacją tą nie objęto wszystkich składników majątkowych Szkoły, ponieważ meble i pomoce dydaktyczne nie zostały wówczas spisane z natury, a następnie wycenione na arkuszach spisowych. Na dzień 31.12.2008 r. sporządzono wyłącznie weryfikację stanów księgowych na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Wartość środków trwałych ujętych na koncie 011, wg stanu na 31.12.2008 r. wynosiła 108.311,92 zł, a pozostałych

środków trwałych objętych ewidencją na koncie 013 - 10.305,10 zł. W dniu 19 listopada 2009 r., Dyrektor Szkoły wydała Zarządzenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji majątku Szkoły w drodze spisu z natury i rozliczeniu jej do 15.01.2010 roku.

Zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosił odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jego zgodą.

WNIOSKI POKONTROLNE

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.

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) opracowanie przez Dyrektora Szkoły i wdrożenie do stosowania dokumentacji określającej politykę rachunkowości Szkoły, zgodnie z art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) zamieszczanie dekretacji na wszystkich dowodach księgowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
 - c) zaprowadzenie ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w sposób rzetelny, zgodnie z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy,
 - d) rzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych w sposób wskazany w art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy oraz w terminie i z częstotliwością określoną w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy; poinformowanie Izby o wynikach przeprowadzonej i rozliczonej na koniec 2009 r. inwentaryzacji środków trwałych.
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 ze zm.), w szczególności w zakresie zaprowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej mebli i pomocy dydaktycznych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz prawidłowych księgowania operacji związanych z pogotowiem kasowym.
3. Przestrzeganie kompetencji wynikających z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), w zakresie zatwierdzania dokumentów do wypłaty przez Dyrektora Szkoły.
4. Przestrzeganie postanowień zawartych umów w zakresie realizowanych zakupów i dostaw.

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
Bogusław Krasucki
Burmistrz Środy Śląskiej