

Wrocław, 4 sierpnia 2010 roku

WK.60/310/K-61/10

**Pani
Katarzyna Ciostek
Dyrektor Gimnazjum nr 1
z Oddziałami Integracyjnymi
w Dzierżoniowie**

ul. Nowowiejska 64
58-200 Dzierżoniów

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 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 7 do 14 czerwca 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Dzierżoniowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 14 czerwca 2010 roku, i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Ostatnia inwentaryzacja księgozbioru (konto 014) odbyła się w 2002 roku, tymczasem zgodnie art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. Ponadto inwentaryzacją nie objęto druków takich jak: arkusze spisu z natury, legitymacje uczniowskie, legitymacje ubezpieczeniowe i świadectwa szkolne, co było niezgodne z § 5 instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej zarządzeniem nr 2/2006/K Dyrektora Gimnazjum nr 1 z 7 lutego 2006 roku.

Środki otrzymywane z Urzędu Miasta Dzierżoniów jako zasilenie na wydatki ujmowano w ewidencji księgowej Gimnazjum na koncie 130 – Rachunek bieżący jako dochody budżetowe w paragrafie 2570 – „Dotacja podmiotowa”, pomimo iż środki te nie stanowiły dochodów budżetowych. Zgodnie z opisem zawartym w Zakładowym Planie Kont na stronie Wn konta 130

ujmuje się wpływ środków budżetowych zgodnie z planem finansowym od dysponenta wyższego stopnia w korespondencji z kontem 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.

Sposób numerowania i oznaczania dokumentów księgowych uniemożliwiał w sposób jednoznaczny ich powiązanie z zapisami w dzienniku. Każda ze stron wyciągów bankowych traktowana była jako osobny dowód księgowy i oddzielnie została umieszczona w dokumentacji oraz w ewidencji księgowej. Z art. 21 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości wynika, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie numeru identyfikacyjnego, a księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne jeśli udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Przyjęty system ewidencjonowania faktur VAT (strona Wn konta zespołu 4 w korespondencji ze stroną Ma konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz strona Wn konta 201 w korespondencji ze stroną Ma konta 130), które zostały opłacone przelewem z rachunku bankowego w miesiącu październiku pod datą zapłaty, skutkowało tym, że nie wszystkie operacje gospodarcze ujęte na danym wyciągu bankowym zostały ujęte w dzienniku pod numerem dowodu księgowego, który wynikał z wyciągu bankowego. Ponadto taki sposób numerowania i ujmowania dowodów księgowych w ewidencji księgowej powodował, iż zapisy na koncie 130 były dokonywane na podstawie faktur i innych dokumentów potwierdzających dokonanie wydatku, a nie na podstawie wyciągów bankowych. Zgodnie z rozporządzeniem 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.) zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

W 2009 roku Gimnazjum przekazało na rachunek bankowy Urzędu Miasta w Dzierżoniowie, na podstawie uchwały nr XXXIII/234/04 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z 6 grudnia 2004 roku w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze, środki finansowe w wysokości 2.653 zł z przeznaczeniem na nagrody przyznawane nauczycielom przez Burmistrza. Nagrody naliczone oraz wypłacane zostały na podstawie list płac w Urzędzie Miasta. Tymczasem wydatek (koszt) z tytułu wynagrodzeń ujęto w księgach rachunkowych Gimnazjum w paragrafach dotyczących wynagrodzeń (tj. 4010, 4110 i 4120).

W zakresie realizacji wydatków

W wyniku kontroli dwóch zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro stwierdzono, iż w obowiązującym w Gimnazjum „Regulaminie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro” stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora nr 1/2006/K z 1 lutego 2006 roku w sposób niejednoznaczny określono zasady wyboru najkorzystniejszej oferty gdyż w §4 regulaminu zapisano, iż „Zamówienie udziela się wykonawcy,

który zaoferował najniższą cenę lub najdłuższą gwarancję (...)”. Zapis ten doprowadził do sytuacji, w której Wykonawcą robót polegających na „Odtworzeniu części ogrodzenia boiska szkolnego przy Gimnazjum nr 1” została firma, która złożyła ofertę droższą, ale zaoferowała dłuższy okres gwarancji. Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Dyrektor Gimnazjum w złożonym oświadczeniu poinformowała, iż w trakcie kontroli rozpoczęła prace nad nowym regulaminem, które zamierza zakończyć do 30 czerwca 2010 roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości 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 niezbędnych działań w celu wyeliminowanie nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji księgozbioru (konto 014) w okresie do 31 sierpnia 2010 roku oraz przestrzeganie art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
2. Ujmowanie przekazanych przez Urząd Miasta Dzierżoniów środków pieniężnych jako zasilenie na wydatki na koncie 130 – Rachunek bieżący bez podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do opisu konta 130 zawartego w obowiązującym w Gimnazjum Zakładowym Planie Kont.
3. Oznaczanie dowodów księgowych i ich ujmowanie w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację, stosownie do art. 21 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
4. Dokonywanie zapisów księgowych na koncie 130 – Rachunek bieżący wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, stosownie do opisu do konta zawartego w rozporządzeniu 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.).
5. Ujmowanie w ewidencji księgowej prawidłowo udokumentowanych wydatków i kosztów dotyczących wynagrodzeń tj. na podstawie list płac dla Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Dzierżoniowie.

6. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach prac nad nowym regulaminem w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 14.000 euro.

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

Marek Piorun

Burmistrz Miasta Dzierżoniowa