

Wrocław, 27 sierpnia 2010 roku

WK.60/339/K-47/10

**Pani
Jolanta Styrna
Dyrektor
Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3
im. Władysława Broniewskiego**

ul. Świdnicka 13
58- 160 Świebodzice

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 11 do 18 czerwca 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Świebodzicach. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej

Dane wykazywane w pozycji dochody wykonane sprawozdania Rb-27S za 2009 rok były niezgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130 - „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Z ewidencji do konta 130 wynika, że jednostka osiągnęła dochody w podziale klasyfikacji budżetowej 801-80101-075 w kwocie 43.348,32 zł, tymczasem w sprawozdaniu wykazano dochody wykonane w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: 801-80101-069 – 2.193,32 zł, 801-80101-075 – 31.230 zł, 801-80101-083 – 6.925 zł i 801-80101-096 – 3.000 zł. Faktycznie sprawozdania sporządzano na podstawie notatek sporządzanych przez Główną Księgową. Powyższe naruszało §6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781 z zm.), z którego wynika, że sprawozdania sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

W jednostce nie prowadzono ewidencji druków ścisłego zarachowania czeków gotówkowych, bloczków dowodów wpłaty i wypłaty, arkuszy spisów z natury, legitymacji szkolnych, legitymacji ubezpieczeniowych wbrew zapisom ustalonym w Procedurach kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych.

Jedenaście dowodów księgowych objętych kontrolą (8 z listopada i grudnia 2009 roku o wartości 3.149,77 zł i 3 ze stycznia 2010 roku o wartości 1.606 zł) nie zawierało oznaczenia co do sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach

rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W zakresie dokonywania wydatków

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań w 2009 roku jednostka zapłaciła odsetki w kwocie 45,20 zł. Na powyższą wartość składały się odsetki za nieterminowe regulowanie opłat za energię elektryczną (13,20 zł) oraz za nieterminowe dokonanie opłaty za korzystanie ze środowiska (32 zł), o której mowa w art. 272 pkt 1 ustawy z 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz.U. z 2008 roku nr 25, poz. 150 ze zm.). Powyższym naruszono art. 35 ust. 2 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi wydatki winny być dokonywane zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nauczycielowi Dyplomowanemu ustalono dodatek za wysługę lat o 1 punkt procentowy niższy niż wynika to z udokumentowanego okresu zatrudnienia. Powyższe naruszało art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 ze zm.), z którego wynika, że nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości 1 % wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy, z tym że dodatek ten nie może przekroczyć 20 % wynagrodzenia zasadniczego. W trakcie kontroli pracownikowi zwrócono różnicę dodatku za ostatnie trzy lata w kwocie 767,14 zł brutto.

W zakresie ewidencji oraz inwentaryzacji mienia

W jednostce od 2004 roku nie przeprowadzono pełnej inwentaryzacji majątku trwałego, czym naruszono przepisy art. 26 ust. 1 – 3 ustawy o rachunkowości. W związku z tym zlikwidowany kocioł koksowy o wartości 32.982,53 zł wykreślono z ewidencji dopiero 30 kwietnia 2010 roku, pomimo że protokół jego likwidacji został sporządzony 27 sierpnia 2009 roku, natomiast fakt przyjęcia boiska wielofunkcyjnego odnotowano w księgach rachunkowych dopiero 30 kwietnia 2010 roku podczas, gdy protokół przyjęcia boiska został podpisany 13 października 2008 roku. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie.

„Inwentaryzacje zdawczo-odbiorcze”, które wykonano w sierpniu 2007 roku, maju 2008 roku oraz w sierpniu 2008 roku, nie zostały przeprowadzone prawidłowo, ponieważ nie dokonano ustaleń faktycznych w zakresie aktywów jednostki ujętych na kontach 011 - Środki trwałe i 014 - Zbiory biblioteczne, a ich wartości do protokołu zdawczo-odbiorczego wpisano na podstawie danych wynikających z ksiąg inwentarzowych. Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować oraz powiązać z zapisami w księgach rachunkowych. Ponadto na podstawie spisu z natury pozostałych środków trwałych ujętych na koncie

013 ustalono, że ich stan był zgodny z zapisami w księgach inwentarzowych (za wyjątkiem 2007 roku), ale nie był zgodny z zapisami na koncie księgi głównej. Różnice wyniosły w sierpniu 2007 roku - 99.415,16 zł, w maju 2008 roku - 207.369,38 zł i w sierpniu 2009 roku - 216.808,60 zł. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości 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. Dopiero w styczniu 2010 roku dokonano uzgodnienia salda na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe.

Nieuzgadnianie sald kont pomocniczych i kont księgi głównej oraz nieterminowa ewidencja zdarzeń oznacza, że księgi rachunkowe nie były prowadzone rzetelnie. Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W 2007 roku dokonano wyksięgowania wyposażenia na kwotę 18.971,0773 zł na podstawie arkusza spisu zlikwidowanego wyposażenia, który nie spełniał przesłanek prawidłowego dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1, 4, 5 i 6 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawierał określenia rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, daty dokonania operacji i daty sporządzenia dowodu, podpisu wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

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 roku 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. Sporządzanie sprawozdań jednostkowych przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, stosownie do postanowienia zawartego w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103).
2. Prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania zgodnie przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie w jednostce.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - art. 16 ust. 1 ustawy zgodnie z którym, 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,
- art. 20 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
 - art. 21 ust. 1 pkt. 1, 4, 5 i 6 ustawy, zgodnie z którymi dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu; podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów; stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
 - art. 24 ust. 1 i 2 ustawy, zgodnie z którymi księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
4. Przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych w terminach i na zasadach określonych w art. 26 o rachunkowości, a także dokumentowanie i rozliczanie inwentaryzacji zgodnie z art. 27 powołanej ustawy.
 5. Dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz w kwotach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań stosownie do art. 44 ust. 2 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
 6. Ustalanie dodatków za wysługę lat zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz aktami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 33 ust. 3 Karty Nauczyciela.

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
Bogdan Koźuchowicz
Burmistrz Miasta Świebodzice