

Wrocław, 31 stycznia 2012 roku

WK.60/122/K-112/11

Pan
Władysław Tomaszewski
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Bolesława Chrobrego
w Nowogrodźcu

ul. Sienkiewicza 8
59-730 Nowogrodzicec

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w dniach od 9 do 16 grudnia 2011 roku, kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Nowogrodźcu. Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania.

Uchybienia i nieprawidłowości i wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień:

Wydruki komputerowe ewidencji analitycznej do kont: 130 „Rachunek jednostek budżetowych” i 400 „Koszty według rodzajów” w 2010 i 2011 roku nie zawierały automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz nie były sumowane na kolejnych stronach z zachowaniem ciągłości w miesiącach i w roku obrotowym, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 13 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W badanej próbie, na trzech dowodach, dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, brak było potwierdzenia jej odbioru, co było niezgodne z treścią § 8 ust. 6 „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 15/2007/2008 Dyrektora z 26 maja 2008 roku, w świetle którego, odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie kasowym w sposób trwały, podając datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis. Konieczność uzyskania podpisu osoby przyjmującej gotówkę wynika z przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Zakupione druki ścisłego zarachowania KP „Kasa przyjmie” i KW „Kasa wypłaci” w 2010 i 2011 roku nie zostały ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania w ilości, wynikającej z dowodu zakupu druków, w efekcie czego część druków z zakupu pozostawała poza ewidencją. Tym samym druki ścisłego zarachowania nie były na bieżąco ujmowane w ewidencji druków ścisłego zarachowania. Zakupione na podstawie faktury nr MG/000936 z 25 stycznia 2011 roku druki KP/KW w ilości 5 bloków, w ewidencji druków ścisłego zarachowania po stronie przychodu zostały ujęte 4 stycznia 2011 roku (1 blok) i 20 września 2011 roku (2 bloki). Poza ewidencją druków ścisłego zarachowania z powyższego zakupu pozostały 2 bloki druków. Stanowiło to naruszenie postanowień § 2 ust. 3 pkt 1 i 2 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, która zobowiązywała

do przyjęcia druków ścisłego zarachowania niezwłocznie po ich otrzymaniu na podstawie dowodu zakupu oraz do bieżącego wpisywania przychodu druków w księdze druków ścisłego zarachowania. Zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania dokonywano bez powołania dowodu, stanowiącego podstawę zapisów przychodu druków.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), w szczególności w zakresie: automatycznego numerowania stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz sumowania na kolejnych stronach z zachowaniem ciągłości w miesiącach i w roku obrotowym, zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy, dokonywania wypłat gotówki z kasy wyłącznie za potwierdzeniem (datą i podpisem) jej odbioru dokonany na dokumencie źródłowym, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy.
2. Przestrzeganie uregulowań zawartych w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, szczególnie w zakresie:
 - a) przyjmowania druków ścisłego zarachowania niezwłocznie po ich otrzymaniu, na podstawie dowodu zakupu, stosownie do § 2 ust. 3 pkt 1 Instrukcji,
 - b) bieżącego wpisywania przychodu druków w księdze druków ścisłego zarachowania, stosownie do § 2 ust. 3 pkt 2 Instrukcji.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od 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

Robert, Marek Relich

Burmistrz Nowogrodźca