

Wrocław, 13 sierpnia 2012 roku

WK.60/116/K-26/J/12

**Pani
Beata Maria Obrzut
Dyrektor
Zespołu Szkół Publicznych
w Lubawce**

**ul. Mickiewicza 4
58-420 Lubawka**

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 okresie od 4 do 14 czerwca 2012 roku, w Zespole Szkół Publicznych w Lubawce, kontrolę gospodarki finansowej. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół Publicznych w Lubawce wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Stwierdzono jednak nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Na dzień kontroli nieaktualny był zakładowy plan kont Zespołu Szkół Publicznych w Lubawce, wprowadzony do stosowania w 2006 roku zarządzeniem Dyrektora. Nie został on dostosowany do aktualnych potrzeb kontrolowanej jednostki, między innymi nie zamieszczono w nim kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, pomimo występowania w jednostce zdarzeń gospodarczych podlegających zaksięgowaniu na ww. kontach. Nie opisano również zasad funkcjonowania kont: 132, 402, 403, 405, 406, 407. W ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych nie podano wykazu (zasad tworzenia) kont ksiąg pomocniczych, przede wszystkim nie określono sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 014 „Zbiory biblioteczne”. Do wykonywania obowiązków w zakresie ustalania i aktualizowania dokumentacji związanej z zasadami (polityką) rachunkowości kierownik jednostki był zobowiązany na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Zespół Szkół Publicznych nie posiadał opracowanego na 2011 rok planu finansowego w zakresie planowanych dochodów budżetowych. Z wyjaśnień ustnych kierownictwa jednostki wynikało, że jednostka nie otrzymała od Burmistrza Miasta stosownych wskaźników do opracowania przedmiotowego planu. Faktycznie, w kontrolowanym okresie Zespół pobierał na podstawie uchwały nr VI/55/11 Rady Miejskiej w Lubawce z 30 czerwca 2011 roku opłaty z tytułu pobytu dzieci w przedszkolu, stanowiące dochody budżetu gminy.

W zapisach księgowych na koncie 013 jako konto przeciwstawne dla zdarzenia, polegającego na zakupie i przyjęciu do użytkowania pozostałego środka trwałego, podawano konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, zamiast odpowiednio (w zależności od sposobu zapłaty) konto: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” bądź 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont: 013 i 072, określonymi w planie kont Zespołu Szkół Publicznych. W planie kont ustalono bowiem, że umorzenia pozostałych środków trwałych księguje się na koncie 072 w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Przy realizacji wydatków w kwocie 2.860 zł na wynagrodzenia bezosobowe z tytułu zawartych umów zleceń nie zostały zachowane procedury wewnętrzne, określające sposób zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych jednostki. W tym przypadku wystawione przez wykonawców rachunki nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, nie posiadały adnotacji potwierdzającej wykonanie usług, a także nie umieszczono na nich wskazań dotyczących sposobu ujęcia dowodu źródłowego na kontach księgi głównej (dekretacji) oraz nie nadano numeru identyfikacyjnego dowodu. Obowiązek sporządzania dowodów źródłowych z zachowaniem wyszczególnionych wyżej cech, został określony w przepisach art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do 31 maja 2011 roku na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych została przekazana kwota 188.520 zł odpisu podstawowego, co stanowiło 71,76% planowanego, w kwocie 262.700 zł odpisu rocznego, wykazanego w planach finansowych na dzień przekazania tej części odpisu na rachunek bankowy funduszu. Stosownie do przepisów art. 6 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, do 31 maja 2011 roku na rachunek bankowy funduszu należało przekazać 75% planowanego odpisu podstawowego.

W księgach rachunkowych Zespołu nie zostały zaksięgowane dochody budżetowe w kwocie 44.800,25 zł, uzyskane przez jednostkę w związku z pobieraniem opłat za pobyt dzieci w przedszkolu, wchodzącym w skład Zespołu Szkół Publicznych w Lubawce. Według oświadczenia Dyrektora Zespołu odpłatność za pobyt pobierana była przez pracownika przedszkola i odprowadzana bezpośrednio na rachunek Urzędu Miasta w Lubawce. W związku z powyższym w księgach rachunkowych jednostki nie ujmowano zdarzeń, związanych z rozrachunkami zarówno z usługobiorcami usług przedszkola oraz z budżetem gminy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając 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 skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi 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.), a w szczególności w zakresie:
 - a) uaktualnienia zasad (polityki rachunkowości) w części dotyczącej zakładowego planu kont, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) prowadzenia w księgach rachunkowych ewidencji pobieranych opłat za pobyt dzieci w przedszkolu stosownie do wymogów wynikających z art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) dokonywania w księgach rachunkowych Zespołu zapisów zdarzeń, związanych z realizacją umów zleceń, na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych dowodów zewnętrznych obcych (rachunków) posiadających cechy dowodu, określone w przepisach art. 21 ustawy, w szczególności posiadających nadaną dekretację zapisów na kontach księgi głównej oraz oznaczonych numerem identyfikacyjnym dowodu.
2. prowadzenie zapisów na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z zasadami, określonymi w zakładowym planie kont Zespołu, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego stosowania korespondencji kont w przypadku zakupu i przyjęcia do użytkowania pozostałego środka trwałego.
3. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 30 dni 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

Tomasz Kulon

Burmistrz Miasta Lubawka