

Wrocław, 25 stycznia 2013 roku

WK.60/127/K-51/J/12

**Pani
Ewa Dubieniecka
Dyrektor
Szkoły Podstawowej
im. Emilii Plater
w Platerówce**

59-816 Platerówka 213

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 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 6 do 14 grudnia 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Emilii Plater w Platerówce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Nieprawidłowości i uchybienia wymagające podjęcia działań naprawczych wystąpiły w zakresie opisanym poniżej.

Pracownikowi Szkoły, zatrudnionemu od 1 lutego 1991 roku na stanowisku głównego księgowego, nie zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości Szkoły, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

Nie została opracowana, w formie pisemnej pełna dokumentacja opisująca przyjęte przez Szkołę zasady (politykę) rachunkowości, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). W Szkole funkcjonował jedynie zakładowy plan kont, obowiązujący od 15 lipca 2005 roku, zmieniony w styczniu 2011 roku. Brak było dokumentacji określającej między innymi: rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych, system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Za ustalenie w formie pisemnej i aktualizację dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości odpowiada kierownik jednostki, na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Wszystkie sprawdzone dowody źródłowe, dokumentujące wydatki dotyczące danego wyciągu bankowego, posiadały taki sam numer identyfikacyjny jak wyciąg bankowy, co naruszało art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Karty wynagrodzeń nauczycieli, sporządzone na 2010 i 2011 rok nie zawierały wszystkich składników wynagrodzenia, określonych w decyzjach płacowych i listach wynagrodzeń. Karty wynagrodzeń stanowią ewidencję szczegółową do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i powinny być prowadzone bezbłędnie. Stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zaklasyfikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo.

Arkusze spisu z natury nie stanowiły druków ścisłego zarachowania, co było niezgodne z Instrukcją inwentaryzacyjną zatwierdzoną przez Dyrektora Szkoły 10 maja 2005 roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Powierzenie na piśmie głównemu księgowemu Szkoły obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. 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:
 - a) opracowanie i wdrożenie kompletnej dokumentacji opisującej stosowane w Szkole zasady (politykę) rachunkowości oraz jej aktualizowanie, stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy, celem dopełnienia obowiązku, wynikającego art. 10 ust. 2 tej ustawy,
 - b) prawidłowe nadawanie dowodom księgowym numerów identyfikacyjnych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - c) ujmowanie w kartach wynagrodzeń wszystkich składników wynagrodzenia określonych w decyzjach płacowych i listach wynagrodzeń, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy, celem zapewnienia bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
3. Objęcie arkuszy spisu z natury ewidencją druków ścisłego zarachowania zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną, zatwierdzoną przez Dyrektora Szkoły 10 maja 2005 roku.
4. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku 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 Izba Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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

Krzysztof Halicki

Wójt Gminy Platerówka