

Wrocław, 5 września 2012 roku

WK.60/321/K-30/J/12

**Dyrektor
Publicznego Gimnazjum
im. Krzysztofa Kieślowskiego**

**ul. Żeromskiego 30
58 – 350 Mioszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 9 do 19 lipca 2012 roku kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Gimnazjum im. Krzysztofa Kieślowskiego w Mioszowie. Ustalenia kontroli, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 19 lipca 2012 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej

Kierownik Gimnazjum przepisami „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” dokonał podziału uprawnień w zakresie kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej dowodów księgowych, nie zawarł natomiast uregulowań w zakresie wskazania osób/stanowisk upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty/wypłaty. Kontrola wykazała, że uregulowania wewnętrzne, wprowadzone przez Dyrektora Gimnazjum nie mają zastosowania w praktyce, ponieważ kontrola dowodów księgowych oraz ich zatwierdzanie do zapłaty wykonywana jest przez pracowników Zespołu Obsługi Szkół, który sprawuje obsługę finansowo – księgową Gimnazjum w Mioszowie.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Księgi rachunkowe nie zawierały danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co było niezgodne z art. 14 ust. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Dowody księgowe - Polecenia księgowania sporządzane były niezgodnie z zasadami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawierały kompletnych danych dotyczących księgowanych operacji gospodarczych a w szczególności: numeru identyfikacyjnego, opisu operacji, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji).

Na fakturach zakupu materiałów (materiał opałowy) brak było wskazania sposobu ewidencji materiału na koncie 310 – Materiały, które zgodnie z obowiązującym Zakładowym Planem Kont służy do ewidencji własnych zapasów materiałów.

W zakresie gospodarki majątkiem

W kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji analitycznej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Kontrola wykazała, że ewidencja środków trwałych dla Gimnazjum założona została przez Głównego Księgowego Zespołu Obsługi Szkół, po inwentaryzacji przeprowadzonej w Gimnazjum, w miesiącu grudniu 2011 r. Ewidencja ta nie zawierała charakterystyki danego środka trwałego; wskazania dowodu, który stanowił podstawę do ujęcia składnika majątku w ewidencji; oznaczenia numerem inwentarzowym, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wskazaną w rozporządzeniu Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.).

Ewidencja pozostałych środków trwałych (wyposażenie placówki) prowadzona była w Gimnazjum w księdze inwentarzowej, która została założona 9 września 1999 r. oraz w Zespole Obsługi Szkół (księga inwentarzowa założona 31 grudnia 2006 r.), jednak żadna z tych ewidencji nie odzwierciedlała faktycznego stanu tego składnika majątku. Ponadto ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona w Zespole Obsługi Szkół nie zawierała wskazania miejsca znajdowania się przedmiotu (100% wpisów), jego numeru inwentarzowego (100% wpisów), wskazania dowodu (jego daty i nr) który stanowił podstawę ujęcia w ewidencji/przyjęcia na stan. Stwierdzono też, iż wpisy w księdze były dokonywane ołówkiem, nadpisy i skreślenia nie były parafowane przez osobę dokonującą poprawki, wbrew przepisom art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz umieszczenie daty i podpisanie poprawki.

Również dane wykazane w ewidencji syntetycznej (konto 013) nie były zgodne z danymi z ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej), co było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W świetle którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, uzgodnione z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Inwentaryzacja składników majątkowych, przeprowadzona w Publicznym Gimnazjum na podstawie Zarządzenia nr 9/2011/2012 Dyrektora Gimnazjum z dnia 5 grudnia 2011 r. nie została rozliczona w roku 2011, co naruszało przepisy art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Rozliczenia tej inwentaryzacji dokonano dopiero w lipcu 2012 r., a jej wyniki ujęto w księgach 2012 r.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Dyrektora gimnazjum, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Dostosowanie przepisów wewnętrznych – Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych do obowiązujących w placówce rozwiązań, w zakresie podziału uprawnień do kontroli dokumentów księgowych Gimnazjum;
2. Dostosowanie programu komputerowego stosowanego w jednostce do przepisów ustawy o rachunkowości, tak aby księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera oznaczone były w sposób określony w art. 14 ust 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.);
3. Przestrzeganie przepisów art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie sporządzania dowodów księgowych;
4. Prowadzenie ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w pełnej szczegółowości wymaganej dla tego rodzaju ewidencji, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości;
5. Stosowanie przy prowadzeniu ewidencji środków trwałych kryteriów klasyfikacji, wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.);
6. Dokonywanie na bieżąco weryfikacji danych wynikających z ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 013, stosownie do wymogów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tak aby zapewnić rzetelność i sprawdzalność tych ksiąg, stosownie do postanowień art. 24 ust. 1, 2, 3 i 4 ustawy;
7. Rozliczanie wyników inwentaryzacji w terminach określonych ustawą, zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

1. Pan
Andrzej Laszkiewicz
Burmistrz Mieroszowa
2. Pani
Barbara Orłowska
Dyrektor Zespołu Obsługi Szkół w Mieroszowie
3. a/a