

Wrocław, 17 stycznia 2014 roku.

WK.60/426/K-54/J/13

**Pani  
Barbara Krzyżak  
Dyrektor Zespołu  
Ekonomiczno-Administracyjnego  
Szkół i Przedszkoli  
w Prusicach**

**ul. Żmigrodzka 46  
55-110 Prusice**

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 12 do 19 listopada 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Prusicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 19 listopada 2013 roku i pozostawionym w jednostce budżetowej.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Dowody księgowe o nr: 416 oraz 413, 414, 415, 418 oraz 419 i 420; 421 oraz 423-430, 427 oraz 428 i 429 oraz 423-430 ewidencjonowano w dzienniku częściowym z grudnia 2012 roku, prowadzonym dla ZAESziP, z naruszeniem zasady chronologiczności w ujmowaniu zdarzeń w dzienniku, określonej w art. 14 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z którą dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Faktury Vat otrzymane od dostawców o nr: 66/zb/12 z 30 listopada 2012 roku, 704/23611/2012 z 30 listopada 2012 roku, 11/rn11/2012 z 30 listopada 2012 roku, 7905/12/PRUSICE z 28 listopada 2012 roku, 11/rn/10/2012/802 z 31 października 2012 roku zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w grudniu 2012 roku, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Pomimo prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, w 2012 roku nie zapewniono automatycznego przeniesienia bilansu otwarcia, co było niezgodnie z zapisami art. 13 ust. 5 powoływanej ustawy o rachunkowości, w myśl którego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędna interpretacja, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem

nadzoru przełożonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując 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 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 2013 roku, poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
  - a) chronologicznego ujmowania zdarzeń w dzienniku, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy,
  - b) dostosowania programu komputerowego do wymagań ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie automatycznej kontroli ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do zasady ciągłości ksiąg rachunkowych wyrażonej w art. 5 ust. 1 ustawy,
  - c) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Wyeliminowanie pozostałych uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

**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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:  
Pan  
Igor Bandrowicz  
Burmistrz Miasta i Gminy Prusice