

Wrocław, 13 lutego 2015 r.

WK.60/341/K-44/J/14

**Pani
Jadwiga Spera
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 5
im. A. i Cz. Centkiewiczów
w Wałbrzychu
ul. Poznańska 8
58-303 Wałbrzych**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 24 listopada do 10 grudnia 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 5 im. A. i Cz. Centkiewiczów w Wałbrzychu. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze, dokonane w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2014 r. w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań, dokonywania wydatków, a także prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji majątku jednostki.

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

Dowody księgowe o nr: 366/12 z dnia 4 czerwca 2012 r., 367/12 z dnia 5 czerwca 2012 r., 368/12 z dnia 6 czerwca 2012 r., 381/12 z dnia 14 czerwca 2012 r., 462/12 z dnia 26 czerwca 2012 r., 463/12 z dnia 26 czerwca 2012 r., 470/12 z dnia 29 czerwca 2012 r., 471/12 z dnia 29 czerwca 2012 r. oraz 72 dowody księgowe ewidencjonowane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. były niekompletne w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-księgowych. W objętej kontrołą próbie dowodów księgowych stwierdzono brak opisu operacji, których dotyczyły. Stosownie do zapisu zawartego w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być (...) kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi starszy inspektor ds. księgowości.

W toku kontroli stwierdzono niezgodność pomiędzy bilansem otwarcia konta 011 wynikającym z księgi głównej a bilansem otwarcia wynikającym z ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta. Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji szczegółowej była o 10.464,33 zł wyższa od wartości wynikającej z księgi głównej. W dniu 31 grudnia 2013 r. dowodem PK nr 1183/13 wprowadzono w ewidencji szczegółowej zmianę kwoty bilansu otwarcia 2013 r. – zmniejszenie

o kwotę 10.464,33 zł. Powyższe świadczyło o nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w myśl którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi starszy Inspektor ds. księgowości.

W prowadzonych w szkole księgach inwentarzowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych, w latach 2012 i 2013 nie wyliczano sald dla poszczególnych grup środków trwałych i pozostałych środków trwałych, co było niezgodne z art. 24 ust. 4, w myśl którego księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych. W księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych zapisy dokonywane były w sposób nietrwały (ołówkiem), co naruszało art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Księgi inwentarzowe wartości niematerialnych i prawnych prowadzone były z naruszeniem zasady chronologii zapisów tj. operacje z miesiąca września 2013r. r. zapisywane były w księgach inwentarzowych pod pozycjami z 2014 r., co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi iż do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

We wszystkich arkuszach spisu z natury, na których zostały ujęte wyniki inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej, przeprowadzonej w 2013r., brakowało imienia i nazwiska oraz podpisu osoby, która dokonała wyceny składników. Ponadto w arkuszach spisu z natury stwierdzono przypadki braków symboli identyfikujących składnik inwentarzowy oraz wyceny niektórych składników.

Powyższe stanowiło naruszenie zapisów zawartych w Instrukcji inwentaryzacyjnej w Publicznej Szkole Podstawowej nr 5 w Wałbrzychu, zgodnie z którą wyniki spisu z natury należy ująć na arkuszach spisu z natury, które powinny zawierać m.in. imię i nazwisko oraz podpis osoby, która dokonała wyceny składników, cenę jednostkową i wartość wynikającą z przemnożenia ilości składników przez cenę oraz symbol identyfikujący składnik inwentarzowy.

W protokole rozbieżności (końcowym) z inwentaryzacji zdawczo- odbiorczej przeprowadzonej na podstawie zarządzenia nr 1/2013 Dyrektora Publicznej szkoły Podstawowej nr 5 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji z dnia 26 sierpnia 2013 r. wykazano niedobory pozostałych środków trwałych w kwocie 658,02 zł i środków trwałych w kwocie 2.899,70 zł. Wykazane powyżej niedobory w łącznej kwocie 3.557,72 zł zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej w dniu 24 listopada 2014 r. dokumentem pk nr 924/14. Powyższym naruszono przepisy zawarte w art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Dyrektor Szkoły.

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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) ewidencjonowania operacji gospodarczych w oparciu o kompletne dowody księgowe, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy,
 - b) dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w myśl art. 24 ust. 2 ustawy,
 - c) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, w myśl art. 20 ust. 1 ustawy,
 - d) dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy,
 - e) prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy,
 - f) rzetelnego przeprowadzania, rozliczania i dokumentowania inwentaryzacji wszystkich składników aktywów i pasywów jednostki z zachowaniem zasad określonych w art. 26 i 27 ustawy.
2. Przestrzeganie zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej w Publicznej Szkole Podstawowej nr 5 w Wałbrzychu w zakresie ujmowania w arkuszach spisu z natury wszystkich danych wymaganych ww. instrukcją.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu 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
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha