

Wrocław, 4 kwietnia 2014 roku

WK.60/P-6/K-9/J/14

**Pani  
Grażyna Krakowiak  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Ogólnokształcących  
w Kowarach**

**ul. Szkolna 1  
58-530 Kowary**

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 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 24 lutego do 10 marca 2014 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kowarach. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

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

Na podstawie zapisów księgowych, dokonanych w grudniu 2013 roku na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” stwierdzono, że niektórych zapisów dokonano na podstawie dowodów innych niż dowody bankowe, przez co nie zachowano zgodności zapisów między jednostką a bankiem. Do zachowania pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem zobowiązywały zasady funkcjonowania konta 130, określone w planie kont Zespołu Szkół oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289).

Na poleceniach księgowania, stanowiących zbiorcze dowody księgowania list płac nie wymieniano pojedynczych dowodów źródłowych, tj. list płac, objętych dowodem zbiorczym, co naruszało zasady określone w unormowaniach wewnętrznych jednostki oraz w przepisach art. 20 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm., a obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), które stanowią, że podstawą zapisów księgowych mogą być sporządzone przez jednostkę dowody zbiorcze, służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

Na wyciągach bankowych, dokumentujących wydatki Zespołu Szkół przy dekretacji wskazującej sposób ujęcia wydatków w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach, nie zamieszczano podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację, co uchybiało zasadom określonym w unormowaniach wewnętrznych jednostki oraz przepisom art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.).

Płatność za fakturę z czerwca 2012 roku w kwocie 400 zł została uregulowana po upływie 6 miesięcy od wyznaczonego terminu na fakturze, natomiast płatności za fakturę z czerwca 2011 roku za świadczenie usług w zakresie ochrony mienia, uregulowano w styczniu 2012 roku, zamiast do 21 czerwca 2011 roku, co naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm., obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.).

Wydatek związany z wymianą wyeksploatowanych drzwi wejściowych do budynku szkoły, poniesiony na zakup nowych drzwi w kwocie 5.100 zł, został zaklasyfikowany do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, a wydatek na ich montaż w kwocie 900 zł do § 4270 „Zakup usług remontowych”. Zakup i montaż drzwi wraz z obróbką był spowodowany koniecznością ich wymiany w związku z naturalnym zużyciem w toku eksploatacji i nie powodował ich ulepszenia przez co właściwym paragrafem do którego należało zaklasyfikować całość wydatków był § 4270 „Zakup usług remontowych”, który obejmuje wykonanie usług budowlano-montażowych w zakresie remontów i konserwacji budynków. Natomiast wydatek z tytułu wykonanej w styczniu 2012 roku usługi o wartości 1.402,36 zł związanej z robotami remontowymi w pomieszczeniu dydaktycznym został zaklasyfikowany do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast prawidłowo do § 4270 „Zakup usług remontowych” stosownie do zakresu przedmiotowego wykonanej usługi. Powyższe naruszało zasady klasyfikacji wydatków budżetowych określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.).

Przyjęcie na stan zakupionych pozostałych środków trwałych w łącznej kwocie 10.600 zł oraz zakupionych programów komputerowych, nastąpiło z zastosowaniem dekretacji: konto 013/Wn i konto 020/Wn w korespondencji z kontem 072/Ma, co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tych kont opisanymi w zakładowym planie kont Zespołu Szkół oraz określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...). W świetle przywołanych przepisów umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

## **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 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 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), w szczególności poprzez:
  - a) prawidłowe sporządzanie dowodów zbiorczych, służących do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, stosownie do art. 20 ust. 3 ustawy,
  - b) autoryzowanie dekretacji dowodów księgowych podpisem osoby odpowiedzialnej, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
2. Przestrzeganie zasad klasyfikacji wydatków określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38, poz. 207 ze zm.).
3. Regulowanie zobowiązań finansowych wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług w terminach ich wymagalności, zgodnie z zasadami dokonywania wydatków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.).
4. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonych w unormowaniach wewnętrznych jednostki, a także ustalonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 289), a w szczególności:
  - c) stosowanie prawidłowej korespondencji kont w przypadku przyjęcia na stan zakupionych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - d) dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wyłącznie na podstawie dowodów bankowych w celu zapewnienia zgodności zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
5. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

**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

Jacek Włodyga

Starosta Powiatu Jeleniogórskiego