

Wrocław, 20 maja 2015 roku

WK.WR.40.3.2015.110.J

**Pani
Amelia Kruczek - Szawłowska
Dyrektor
Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych
Gminy Kamienna Góra**

**Aleja Wojska Polskiego 10
58 – 400 Kamienna Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 18 do 30 marca 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Kamienna Góra. 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:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Umowa na prowadzenie rachunku bankowego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych została zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Kamiennej Górze w dniu 6 grudnia 2005 r. na czas nieoznaczony, zamiast na czas oznaczony, zgodnie z ogólną zasadą wyrażoną w art. 142 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Na dowodach księgowych takich jak wyciągi bankowe, polecenia przelewów, noty księgowe przy dekretacji nie zamieszczano podpisu osoby jej dokonującej, co naruszało dyspozycję wskazaną w § 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z 1 września 2010 roku oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Na rachunkach kosztów podróży służbowej (delegacjach) rozliczonych w maju 2013 i 2014 r. nie zamieszczano dekretacji określającej sposób ujęcia kosztu wyjazdu w księgach rachunkowych poprzez wskazanie kont, na których operacja finansowa jest księgowana (w 2013 roku – kwota 298,92 zł, w 2014 r. – kwota 260,72 zł), co naruszało przywołany już § 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W bilansach 5 jednostek oświatowych za 2013 r., w części B „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” nie wykazano danych dotyczących umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. Brak wykazania tych danych uniemożliwia ustalenie – na podstawie bilansu – wartości początkowej użytkowanych wartości niematerialnych i prawnych, i stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, w świetle którego

jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy oraz §17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 289). Nieprawidłowość dotyczyła bilansów sporządzonych na koniec 2013 r. przez: ZOPO, Zespół Szkół Publicznych w Krzeszowie, Zespół Szkół Publicznych w Pisarzowicach, Publiczną Szkołę Podstawową w Szarocinie i Publiczną Szkołę Podstawową w Ptaszkowie (kwota ogółem 11.732,89 zł).

W zakresie wydatków budżetowych

Na rachunku kosztów delegacji nr 149/2014 rozliczono koszty wyjazdów służbowych pracownika Zespołu Szkół w Krzeszowie w dniach 18, 29 kwietnia oraz 9 i 16 maja 2014 r. (kwota 16,72 zł), podczas gdy pracownik ten miał wystawioną delegację na wyjazd w dniu 16 kwietnia 2014r., co świadczyło o nieprawidłowej kontroli dowodu księgowego pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym i naruszało przepis określony w § 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167), który stanowi, że z tytułu podróży krajowej oraz podróży zagranicznej, odbywanej w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę, pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdów.

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosiła Dyrektor Zespołu oraz Główna księgowa.

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

1. Przestrzeganie przepisów art. 264 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności prowadzenie obsługi bankowej poprzez umowę zawartą zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz zasad zawartych w wewnętrznych Instrukcjach, w szczególności poprzez stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez

wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,

3. Przestrzeganie przepisów §17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 289), w szczególności zamieszczanie w bilansach jednostek oświatowych informacji uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostek, w tym dotyczących umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z treścią rubryk formularza bilansu.
4. Rozliczanie kosztów wyjazdów służbowych zgodnie z §2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167), tj. zgodnie z terminem wyjazdu określonym przez pracodawcę.

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 Izby 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
Patryk Straus
Wójt Gminy Kamienna Góra