

Wrocław, 8 maja 2015 roku

WK.WR.40.4.2015.119.J

**Pani
Ewa Sawicz
Dyrektor
Zespołu Szkół**

**ul. Szkolna 2
58-410 Marciszów**

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 6 do 19 marca 2015 roku, kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Marciszowie. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Poza prawidłowym wykonywaniem przez Zespół Szkół większości zadań z zakresu gospodarki finansowej, przeprowadzona kontrola wykazała też nieprawidłowości i uchybienia będące skutkiem niewystarczającej staranności w przestrzeganiu przepisów prawa bądź brakiem uregulowań wewnętrznych. Niektóre uchybienia zostały wyeliminowane już na etapie czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

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

W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych

W toku kontroli zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych stwierdzono, że zatrudniony na umowę zlecenia pracownik kadr był jednocześnie zatrudniony w Urzędzie Gminy Marciszów na stanowisku kierownika referatu oświaty. Z zakresu działania referatu oświaty określonego w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy (wprowadzonym Zarządzeniem nr 30/14 Wójta Gminy Marciszów w dniu 15 kwietnia 2014 r.) i zadań pracownika kadr określonych w regulaminie organizacyjnym w Zespole Szkół w Marciszowie (wprowadzonym Zarządzeniem nr 9/2009 Dyrektora Zespołu Szkół w Marciszowie z dnia 30 grudnia 2009 r.) wynikało, że nastąpiło połączenie mechanizmów kontroli zarządczej z funkcją wykonawczą. Wykonywanie obowiązków pracownika samorządowego i jednocześnie pracownika kadr Zespołu Szkół, naruszało art. 30 ust.1. ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U z 2014 r. poz. 1202).

W zakresie księgowości

Środki pieniężne w kwocie 705,11 zł zgromadzone w 2013 r. w Banku Spółdzielczym w Kamiennej Górze na założonych przez Zespół Szkół w Marciszowie rachunkach bankowych o numerach: 24839500010014199220160007 i 94839500010014199220160008 w związku

z organizacją finału wielkiej orkiestry świątecznej pomocy oraz obsługą imprez szkolno-środowiskowych ewidencjonowane były pozabilansowo. Środki zgromadzone na rachunku bankowym jednostki stanowią jej aktywa pieniężne (art. 3 ust. 1 pkt 25 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości - Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Zgodnie z art. 4 ust. 2 w związku z art. 15 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości aktywa pieniężne podlegają ewidencji na kontach księgi głównej.

Niektóre księgi pomocnicze jednostki, w tym księgi inwentarzowe środków trwałych (konto 011) oraz pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzone były sposobem ręcznym, co nie zostało opisane w przyjętych przez Zespół Szkół zasadach (polityki) rachunkowości. W unormowaniach wewnętrznych jednostki ustalających zasady funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” brak było określenia sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, tj. elementów dokumentacji księgowej określonych w przepisach art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 tej ustawy, kierownik jednostki zobowiązany był do ustalenia i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym m.in. zakładowego planu kont, zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 221-3 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na którym przypisywane były należności i ewidencjonowane wpływy z tytułu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu wchodzącym w skład struktury organizacyjnej Zespołu Szkół. Przypisów należności na ww. koncie dokonywano na podstawie dowodów zbiorczych sporządzonych przez kierownika gospodarczego Zespołu Szkół, które zawierały wyłącznie ogólne informacje o przedmiotowych usługach (ilość umów, łączna kwota należności). Przedłożone do kontroli dowody księgowe służące do dokonania łącznego zapisu nie spełniały cech dowodów zbiorczych określonych w przepisach art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości ponieważ nie zawierały pojedynczo wymienionych dowodów źródłowych składających się na sumę przypisanych należności.

Inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona w 2011 r. z naruszeniem zasad przeprowadzania inwentaryzacji określonych przez kierownika jednostki w wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej, polegających na:

- braku w arkuszach spisowych symboli identyfikacyjnych spisywanych składników majątkowych (rozdz.2 pkt. 2 instrukcji),
- zinwentaryzowaniu gruntów (w kwocie 4.670,60 zł) spisem z natury, pomimo iż zgodnie z przepisami instrukcji inwentaryzacyjnej (rozdział 4, pkt 7 instrukcji) oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości grunty inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
- spisaniu na tych samych, zamiast na oddzielnych, arkuszach spisowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (rozdział 2 pkt 19 instrukcji).

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. 30 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202) stanowiących, że: „pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, nie może wykonywać zajęć pozostających w sprzeczności lub związanych z zajęciami, które wykonuje w ramach obowiązków służbowych, wywołujących uzasadnione podejrzenie o stronnicość lub interesowność oraz zajęć sprzecznych z obowiązkami wynikającymi z ustawy.”
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) w szczególności:
 - a) dostosowanie uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad (polityki) rachunkowości do zgodności z obowiązującymi przepisami, ich bieżące aktualizowanie, a także dostosowanie przepisów wewnętrznych do rozwiązań faktycznie stosowanych, zgodnie z wymogami art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) przeprowadzanie inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy, a pozostałych składników majątkowych z zachowaniem zasad określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Zespole Szkół,
 - c) przy dokonywaniu w księgach rachunkowych łącznych zapisów księgowych na podstawie dowodów zbiorczych, służących do dokonywania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, wymieniać je pojedynczo w dowodzie zbiorczym, stosownie do art. 20 ust. 3 ustawy,
 - d) ewidencjonowanie na kontach księgi głównej aktywów pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych i wykazywanie ich w sprawozdaniach finansowych (bilansach) Zespołu Szkół, stosownie do art. 4 ust. 2 w związku z art. 15 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie unormowań wewnętrznych określonych przez kierownika jednostki w zakładowym planie kont a także przepisów 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 roku, poz. 289), w szczególności poprzez

prorowadzenie rozrachunków z poszczególnymi usługobiorcami usług przedszkola na kontach analitycznych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. 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

Stefan Zawierucha

Wójt Gminy Marciszów