

Wrocław, 26 października 2015 roku

WK.WR.40.39.2015.215.J

**Pani
Dorota Anklewicz-Siczek
Dyrektor Zespołu Szkół w Legnickim Polu**

**ul. Kosmy Damiana Asama 7
59-241 Legnickie Pole**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 31 sierpnia do 8 września 2015 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Legnickim Polu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor 24 września 2015 r.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Nr 1/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Legnickie Pole z 1 września 2012 r., nie wskazano wykazu ksiąg rachunkowych, zbiorów danych tworzących księgi oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów wbrew wymogom wynikającym z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz pkt 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

We wszystkich dowodach księgowych załączonych do 8 skontrolowanych raportów kasowych z 2014 r. brakowało numeru i pozycji raportu kasowego, do czego zobowiązywał § 16 ust. 1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Zespole Szkół w Legnickim Polu (załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 1/2012 Dyrektora Zespołu Szkół z 1 września 2012 r.). Ponadto stwierdzono, że na 3 listach wypłat (załączonych do raportów kasowych nr 1/2014, 11/2014, 17/2014) brakowało daty odbioru gotówki, co było niezgodne z § 14 ust. 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, który stanowi, że odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.

W dwóch przypadkach w 2014 r. zwrot gotówki z kasy na rachunek bankowy jednostki ujęto w ewidencji konta 101 „Kasa” po stronie Wn i konta 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” po stronie Ma ze znakiem minus. Zgodnie z opisami tych kont ujętymi w Zakładowym Planie Kont Zespołu Szkół (załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 1/2012 Dyrektora Zespołu Szkół z 1 września 2012 r.) wpływy na rachunek należało zaewidencjonować po stronie Wn konta 132 oraz po stronie Ma konta 101.

W zakresie wydatków

Stwierdzono 3 przypadki uregulowania zobowiązań wynikających z faktur z 2014 r. w łącznej kwocie 2.261,43zł z opóźnieniem wynoszącym 2-3 dni, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zapisów Instrukcji w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont Zespołu Szkół, wprowadzonej zarządzeniem Nr 1/2012 Dyrektora Zespołu Szkół w Legnickim Polu z 1 września 2012 r., w szczególności ewidencjonowanie wpływów środków na rachunek bankowy na stronie Wn konta 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” oraz rozchodu gotówki na stronie Ma konta 101, „Kasa”, stosownie do opisów tych kont ujętych w Zakładowym Planie Kont.
2. Przestrzeganie zapisów Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 1/2012 Dyrektora Zespołu Szkół w Legnickim Polu z 1 września 2012 r., w szczególności:
 - a) wskazywanie na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych numeru i pozycji ujęcia ich w raporcie kasowym, zgodnie z § 16 ust. 1 Instrukcji,
 - b) zamieszczanie przez osobę otrzymującą gotówkę daty jej odbioru, zgodnie z § 14 ust. 2 Instrukcji.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości poprzez określenie wykazu ksiąg rachunkowych oraz opis systemu informatycznego, zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz pkt 4 ustawy.

4. Przestrzeganie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. 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

Henryk Babuška

Wójt Gminy Legnickie Pole