

Wrocław, 25 kwietnia 2008 roku

WK.60/134/K-18/08

**Pani
Romana Kaszubowska
Dyrektor Gimnazjum w Świerzawie**

**ul. Rejmonta 22
59 – 540 Świerzawa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 oraz art. 5 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 11 do 19 lutego 2008 r. kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum w Świerzawie. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, że większość zadań określonych w planie finansowym Gimnazjum realizowana była w sposób prawidłowy. Niezależnie od tego wystąpiły jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia, które były wynikiem nieprzestrzegania lub niewłaściwej interpretacji obowiązujących przepisów prawa.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych i prawidłowości zapisów w ewidencji księgowej

W Zakładowym planie kont, wprowadzonym w życie zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum nr 1/2004 z 2 stycznia 2004 r., nieprawidłowo opisano zasady funkcjonowania kont: 011 – „Środki trwałe”, 013 – „Pozostałe środki trwałe”, 014 – „Zbiory biblioteczne” i 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Z uregulowań tych wynikało, że przychód środków trwałych z zakończonej i rozliczonej inwestycji oraz zakup gotowych środków trwałych księguje się w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki” strona Ma, przychody z zakupu pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, natomiast przychody z zakupów wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 800 strona Ma lub 072 strona Ma. Z rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) wynika tymczasem, że na stronie Ma konta 072 ewidencjonuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, natomiast na stronie Ma konta 800 ujmuje się przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; przeksięgowanie, pod datą sprawozdania

finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223; wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; różnice z aktualizacji środków trwałych; nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Wbrew postanowieniom powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych (konto 013, strona Wn) księgowano w korespondencji z kontem 072 (strona Ma).

Objęte kontrolą raporty kasowe sporządzano z naruszeniem zasad ustalonych w Instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz dokumentów finansowo – księgowych wprowadzonej w życie powołanym zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum nr 1/2004 z 2 stycznia 2004 r., ponieważ nie wymieniano w nich indywidualnie wszystkich dowodów księgowych objętych danym raportem. Stosowano zbiorcze zapisy dotyczące kilku dowodów źródłowych. Dowody objęte raportem oznaczone były takim samym numerem, tj. numerem, jaki nadano raportowi kasowemu. Ponadto dowody objęte jednym wyciągiem bankowym numerowane były w ten sposób, że jeden z dowodów źródłowych posiadał ten sam numer co wyciąg bankowy, natomiast dalsza numeracja dowodów źródłowych nie odpowiadała numerom pozycji w wyciągu bankowym. Taki sposób oznaczania pojedynczych dowodów uniemożliwiał ich identyfikację, co było niezgodne z postanowieniami powołanej Instrukcji.

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania i wydatków

W księdze druków ścisłego zarachowania przychód świadectw ukończenia gimnazjum ujmowano bez podania daty przychodu bądź powołania dowodu zakupu druków, co uniemożliwiało sprawdzenie prawidłowości zaprzysięgowania tych druków, a w szczególności ustalenie, czy ewidencja ta, stosownie do wymagań Instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych prowadzona była na bieżąco.

W przypadku 13 poleceń wyjazdu służbowego wymienionych na str. 7-8 protokołu kontroli rozliczono koszty podróży służbowych zrealizowanych w innych dniach niż wskazane przez pracodawcę na poleceniach wyjazdu służbowego lub dokonywano poprawek tych wskazań bez podpisu osoby dokonującej zmiany. Powyższe było niezgodne z § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), z którego wynika, że miejsce i termin odbycia podróży służbowej określa pracodawca.

Bieżące remonty, opisane na str. 6-7 protokołu kontroli realizowane były bez wcześniejszego pisemnego określenia zakresu prac, które mają być realizowane, terminu ich wykonania i wysokości wynagrodzenia, nie sporządzano też protokołów odbioru wykonanych prac, tymczasem z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wynika,

że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, między innymi poprzez realizację następujących wniosków

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Doprowadzenie uregulowań zawartych w Zakładowym planie kont, a dotyczących funkcjonowania kont: 011 – „Środki trwałe”, 013 - „Pozostałe środki trwałe”, 014 - „Zbiory biblioteczne” i 020 - „Wartości niematerialne i prawne” do zgodności z postanowieniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
2. Ewidencjonowanie operacji dotyczących przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych zgodnie z opisem kont zawartym w powołanym rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
3. Przestrzeganie przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych postanowień § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).
4. Przestrzeganie postanowień Instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych, w szczególności w zakresie sposobu sporządzania raportów kasowych, sposobu oznaczania dowodów księgowych oraz zasad prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.
5. Ustalanie w formie pisemnej zakresu prac, które mają być realizowane przez wykonawcę w ramach remontów bieżących, terminu ich wykonania oraz wynagrodzenia za wykonywane prace, stosownie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku 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
Józef Kołcz
Burmistrz Miasta i Gminy Świerzawa