

Wrocław, 3 lipca 2009 roku

WK.60/301/K-45/09

**Pani
Lucyna Śladowska
Dyrektor Publicznego Gimnazjum**

**ul. Polna 1
57 – 256 Bardo**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w dniach 7 oraz 11 – 14 maja 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Gimnazjum w Bardzie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r. W wyniku kontroli stwierdzono wystąpienie niżej przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, z których wiele usunięto już w trakcie kontroli.

W zakresie spraw organizacyjnych

W okresie od 1 września 2007 r. do zakończenia czynności kontrolnych, rachunkowość Gimnazjum jest prowadzona przez główną księgową będącą pracownikiem Szkoły Podstawowej w Bardzie. Dzieje się tak na podstawie porozumień, zawieranych kolejno, przez poprzedniego oraz obecnego dyrektora Gimnazjum, z dyrektorem Szkoły Podstawowej: z dnia 23 stycznia 2008 r. (z mocą od 1 września 2007 r. do 31 sierpnia 2008 r.) oraz z dnia 22 grudnia 2008 r. (z mocą od 1 września 2008 r. do 31 sierpnia 2009 r.). Dyrektor Gimnazjum – jako kierownik jednostki odpowiedzialny za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości – nie przekazał głównej księgowej Szkoły Podstawowej obowiązków i odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości (na piśmie – za jej zgodą), jak stanowią przepisy art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez Panią Dyrektor, powyższe działania zostały podjęte w konsekwencji wystosowanego przez zastępcę burmistrza do dyrektora Gimnazjum pisma informującego o likwidacji stanowiska głównego księgowego. W ślad za tym, organ prowadzący szkołę nie określił jednak formalnie sposobu wykonywania przez nią zadań w zakresie rachunkowości stosownie do przepisów art. 5 ust. 7 pkt 3 i ust. 9 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

W zakresie ewidencji księgowej

Dyrektor Gimnazjum nie określił w przepisach wewnętrznych sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w postaci dzienników częściowych, naruszając tym art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto stosowany w jednostce program komputerowy do prowadzenia ewidencji księgowej nie spełniał wymogów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie pozwalał na uzyskanie zestawienia obrotów dzienników częściowych, na których grupowano poszczególne rodzaje operacji (np. dochody, wydatki).

W zakresie wydatków

W wyniku kontroli prawidłowości naliczania wynagrodzeń i terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek na ubezpieczenia społeczne za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008r. ustalono, że na skutek niedostatecznego nadzoru zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych należna za marzec 2008 r. została przekazana na konto urzędu skarbowego 23 dni po terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.). Również składki na ubezpieczenia społeczne za grudzień 2007 r. zostały odprowadzone 4 dni po terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137 poz. 887 z późn. zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań mających na celu wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Podjęcie działań mających na celu dostosowanie sposobu prowadzenia rachunkowości do zgodności z przepisami art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1992 r. o rachunkowości (tekst jedn. z 2002 r. Dz. U. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) w zakresie powierzenia obowiązków głównego księgowego.
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych przez Dyrektora Gimnazjum, w myśl art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości;
3. Dostosowanie stosowanego do ewidencji księgowej programu do wymogów ustawy o rachunkowości, w szczególności poprzez zapewnienie możliwości sporządzania zestawienia obrotów dzienników częściowych zgodnie z art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości;
4. Przestrzeganie terminu wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) oraz określonego w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13

października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. nr 137 poz. 887 z późn. zm.), terminu odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy 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 wystawieniu 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. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Krzysztof Żegański

Burmistrza Miasta i Gminy Bardo