

Wrocław, 23 lipca 2010 roku

WK. 60/121/K-59/10

**Pani
Joanna Olejniczak
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. gen. Wł. Sikorskiego
w Kostrzycy**

**ul. Jeleniogórska 37
58 – 533 Mysłakowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów 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 okresie od 24 maja do 8 czerwca 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. gen. Wł. Sikorskiego w Kostrzycy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Pozytywnie należy ocenić fakt, że część nieprawidłowości i uchybień została usunięta w trakcie kontroli, zwłaszcza zapisy i uregulowania w przyjętych zasadach rachunkowości, które nie odpowiadały obowiązującym przepisom prawa oraz zasadom przyjętym w Szkole.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie gospodarki kasowej

Operacje wypłaty gotówki z kasy Szkoły oraz w niektórych przypadkach jej przychodu do kasy dokonane w styczniu, lutym i marcu 2009 r. oraz w lutym i marcu 2010 r. były ujmowane w księgach rachunkowych Szkoły, w ewidencji syntetycznej na koncie 101 „Kasa” w innym dniu niż faktycznie miały miejsce, podczas gdy zgodnie z dyspozycją art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

W zakresie sprawozdawczości

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Szkoły za 2009 rok w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”, w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w zakresie zrealizowanych wydatków, zostały wykazane inne dane niż wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”. W sprawozdaniu wykazano wykonane wydatki w kwocie 47.740,99 zł, tymczasem z ewidencji analitycznej do konta 130 wynikało, że wydatki te stanowiły kwotę 50.002,38 zł. Przyczyną tego było zastosowanie nieprawidłowego sposobu księgowania korekty na kwotę 2.261,39 zł na kontach 400 „Koszty według rodzajów” i 130. Było to niezgodne z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia

Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) oraz § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 34 do powołanego rozporządzenia, z których wynikało, że kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a ponadto, że w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. Kwoty wykazane w sprawozdaniu odpowiadały faktycznie zrealizowanym wydatkom.

W zakresie mienia Szkoły

Przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych z zakupów (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”, strona Wn) było księgowane w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” (strona Ma), co nie odpowiadało zasadom funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 ze zm.), ponieważ umorzenie jest kosztem i winno być księgowane w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”.

Niektóre zapisy w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych, stanowiących ewidencję szczegółową do konta 013 dokonywane ołówkiem zostały wyeliminowane dopiero w trakcie kontroli, co naruszało art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiący, że zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały.

Nie zaprowadzono ewidencji szczegółowej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz postanowieniami zakładowego planu kont Szkoły z dnia 14 kwietnia 2008 roku. W świetle przywołanych przepisów ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych. Nie została przeprowadzona inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2009 roku, wbrew wymogom art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz postanowieniom Instrukcji inwentaryzacyjnej z 14 kwietnia 2008 roku (§ 39 i 40). Zgodnie z dyspozycją art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, wartości niematerialne i prawne podlegają inwentaryzacji w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych stanów, a zgodnie z treścią §40 instrukcji, przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji należy do obowiązków komórki księgowości, a jej wyniki ujmuje się w odpowiednim protokole. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2009 r. wynosił 18.300,59 zł.

Nie przeprowadzono również inwentaryzacji środków trwałych w Szkole w sposób i w terminie określonym w art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Dyrektora Szkoły z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie inwentaryzacji mienia będącego w Szkole, zatem termin następnej inwentaryzacji środków trwałych przypadał na koniec 2007 roku. Zasady inwentaryzacji obowiązujące w Szkole zostały ustalone w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 9/2008 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Kostrzycy z dnia 14 kwietnia 2008 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Szkole. Za przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialny jest kierownik jednostki (zapis w § 55 Instrukcji), który powołuje komisję inwentaryzacyjną, wyznacza przewodniczącego komisji, określa termin przeprowadzenia spisów z natury i zatwierdza sposób rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych (zapis w § 10 instrukcji). Termin i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych, określone zostały w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowiącym, że termin i częstotliwość środków trwałych, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych określa art. 26 ust. 1 pkt 1, zgodnie z którym, inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Na dzień 31.12.2007 r. stan majątku Szkoły ujętego na koncie 010 „Środki trwałe” wynosił 528.725,85 zł, a na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” - 96.223.17 zł. Na dzień 31.12.2009 r. stan na koncie 011 nie uległ zmianie, a stan pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 stanowił kwotę 116.251,27 zł.

Na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jego zgodą. Odpowiedzialność za brak przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych ponosiła Dyrektor Szkoły.

WNIOSKI POKONTROLNE

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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) ujmowania wpłat i wypłat gotówką na koncie 101 „kasa” w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z dyspozycją art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy,
 - b) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy,
 - c) przestrzegania obowiązku przeprowadzania na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w sposób i w terminie wskazanym w art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy, a także zgodnie z postanowieniami Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 9/2008 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Kostrzycy z dnia 14 kwietnia 2008 roku. Przeprowadzenie inwentaryzacji majątku Szkoły i poinformowanie Izby o jej wynikach.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 ze zm.), w szczególności poprzez:
- a) zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - b) księgowanie przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych z zakupu oraz ich umorzenia zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 013 „Pozostałe środki trwałe”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” i 400 „Koszty według rodzajów” opisanymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) poprzez rzetelne sporządzanie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w zakresie wydatków wykonanych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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

Zdzisław Pietrowski

Wójt Gminy Mysłakowice