

Wrocław, 7 maja 2013 roku

WK.60/335/K-3/J/13

**Pani
Sylvia Kotarba
Dyrektor Miejskiej Szkoły Podstawowej**

**ul. Sienkiewicza 32
58-310 Szczawno Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art.1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 18 lutego do 6 marca 2013 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Szkoły Podstawowej w Szczawnie Zdroju. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W Miejskiej Szkole Podstawowej w Szczawnie Zdroju, wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) nie aktualizowano a także nie ustalono w formie pisemnej pełnej dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości (określonej Zarządzeniem nr 2/2005 Dyrektora Szkoły z dnia 31 marca 2005 r.). W szczególności nie ustalono zasad klasyfikacji zdarzeń, nie wskazano programu komputerowego, przy pomocy którego od stycznia 2007 r. prowadzono księgi rachunkowe. Nie aktualizowano też Zakładowego Planu Kont wskazanego w obowiązującej od 2005 r. polityce rachunkowości. Faktycznie w Szkole do 31 grudnia 2011 r. ewidencję księgową prowadzono na kontach ustalonych w polityce rachunkowości, a od 1 stycznia 2012 r. na kontach przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.) bez zmiany polityki rachunkowości. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 013 „Pozostałe środki trwałe”; 014 „Zasoby biblioteczne” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” nie zawierały zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Nie były też uzgodnione z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, wbrew art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wg. stanu na 31.12.2011 r. wartość pozostałych środków trwałych (53.349,87 zł) wynikająca z zapisów na koncie 013 księgi głównej była o 196.441,44 zł niższa, niż wynikało to z ksiąg inwentarzowych (249.791,31

zł), wartość zasobów bibliotecznych ujęta na koncie 014 księgi głównej (15.582,69 zł) była niższa o 1.156,40 zł od wartości wynikającej z ksiąg inwentarzowych księgozbioru (16.739,09 zł), a wartości niematerialne i prawne wykazane na koncie 020 księgi głównej (21.036,70 zł) były niższe o 433,42 zł od wskazanych w księdze inwentarzowej prowadzonej do konta 020 (21.470,12 zł). Powyższa nieprawidłowość wynikała m.in. z faktu, iż na przełomie lat 2006 i 2007 nie przestrzegano zasady ciągłości stosowania przyjętej polityki rachunkowości, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wyrażonej przez zasadę ciągłości bilansowej, wskazującej na równość między danymi wykazanymi w bilansie otwarcia oraz danymi wykazanymi w bilansie zamknięcia (komentarz do ustawy o rachunkowości. Praca zbiorowa pod redakcją E. Walińskiej. Wydanie II. Lex 2011). W kolejnych latach, tj. 2007-2012 nie weryfikowano stanów konta księgi głównej pozostałych środków trwałych (013) z ewidencją pomocniczą, pomimo że zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Ustalenie faktycznego stanu wartości pozostałych środków trwałych był niemożliwy ze względu na to, że w księgach inwentarzowych zaprzestano dokonywania zapisów z końcem 2009 roku. Z uwagi na powyższe księgi rachunkowe były błędne i niezetelne, nie zapewniono ciągłości zapisów, a dane z nich wynikające nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, wbrew art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Brak ciągłości bilansowej, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości stwierdzono również przy zamykaniu ksiąg rachunkowych za 2011 rok i otwieraniu ich w 2012 roku, gdzie konto 800 „Fundusz jednostki” na koniec 2011 roku zamknięto kwotą po stronie MA w wysokości 2.677.267,37 zł, natomiast w bilansie otwarcia 2012 roku wprowadzono kwotę 1.280.920,94 zł. W trakcie kontroli, na podstawie dowodu PK nr 629 z dnia 6 marca 2013 r., doksiegowano wartość funduszu w kwocie 1.396.346,43 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków jednostki za 2011 rok wykazano kwoty wykonanych wydatków o 3.881,79 zł różniące się od wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 130 „Rachunek bieżący”, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S za 2012 rok różnica wyniosła 15.275,77 zł, czym naruszono postanowienia § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103), w myśl którego „sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych”. W 2011 roku w sprawozdaniu Rb-28S w podziale klasyfikacji budżetowej 801-80101-4010 wykazano kwotę niższą o 2.224,80 zł niż wynikająca z ewidencji księgowej, w podziale 801-80101-4370 wydatki zawyżono o 380,75 zł oraz w podziale 801-80101-4440 wydatki zaniżono o 1.276,24 zł. Różnice w 2011 roku w wartościach bezwzględnych wyniosły 3.881,79 zł. W sprawozdaniu Rb-28S za 2012 rok w podziale klasyfikacji budżetowej 801-80101-3020 wykazano wydatki wykonane w kwocie o 6.000 zł wyższej niż wynika to z ewidencji księgowej, w podziale 801-80101-4010 wydatki wykazane w sprawozdaniu zostały

zaniżone o 1.395,20 zł, w podziale 801-80101-4040 wydatki zaniżono o 2.835,52 zł, w podziale 801-80101-4260 wydatki zawyżono o 2.995,48 zł, w podziale 801-80101-4300 wydatki zawyżono o 89,70 zł oraz w podziale 854-85401-4110 wydatki zawyżono o 1.959,87 zł. Różnice w 2012 roku w wartościach bezwzględnych wyniosły 15.275,77 zł.

W zakresie wydatków

Wypłata dodatków stażowych w miesiącach lipiec i sierpień w latach 2011 i 2012 została zawyżona w stosunku do ustalonego w przypadku trzech nauczycieli łącznie o kwotę 259,95 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w myśl którego wydatki winny być dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaliczki na podatek dochodowy należne tytułem wynagrodzeń wypłaconych w miesiącach: listopad 2011 r. oraz w lutym 2012 r. zostały przekazane po terminach (odpowiednio 2 dni oraz 30 dni) określonych przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.), natomiast składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy wynikające z naliczeń od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu lutym 2012 r. uregulowano 4 dni po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r., Nr 205 poz. 1585 ze zm.). Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wydatki winny być dokonywane zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W zakresie gospodarki mieniem

Inwentaryzacja mienia szkoły zarządzana przez Dyrektora Szkoły Zarządzeniem nr 3.2009 z dnia 15 października 2009 r. nie została rozliczona, wbrew art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Ponadto dokumentacja inwentaryzacji nie była kompletna (zachowano arkusze spisu z natury wyposażenia o wartości 96.760,77 zł, podczas gdy z ksiąg inwentarzowych wynikało, że wartość wyposażenia na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiła 249.791,31 zł), nie przechowano pełnej dokumentacji inwentaryzacyjnej (arkuszy spisu z natury), czym naruszono przepis art. 74 ust. 2 pkt 8 oraz ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dokumentację inwentaryzacyjną należy przechowywać przez 5 lat licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi

o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień, szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Opracowanie i wprowadzenie do stosowania pełnej dokumentacji opisującej przyjęte w Miejskiej Szkole Podstawowej zasady (politykę) rachunkowości oraz jej bieżące aktualizowanie, stosownie do treści art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330);
2. Dokonanie weryfikacji danych wynikających z ewidencji analitycznej i syntetycznej do kont 013, 014 i 020; doprowadzenie do zgodności danych ewidencji analitycznej z danymi ewidencji syntetycznej, stosownie do treści art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tak aby zapewnić rzetelność i sprawdzalność tych ksiąg, stosownie do postanowień art. 24 ust. 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości; Powiadomienie Izby o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonej weryfikacji;
3. Przestrzeganie zasady ciągłości stosowania przyjętej polityki rachunkowości, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wyrażonej poprzez zasadę ciągłości bilansowej, wskazującej na równość między danymi wykazanymi w bilansie otwarcia oraz danymi wykazanymi w bilansie zamknięcia, tak aby zapewnić rzetelność i sprawdzalność ksiąg w rozumieniu postanowień art. 24 ust. 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości;
4. Sporządzanie sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków na podstawie ewidencji księgowej, stosownie do wymogów określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103);
5. Przeprowadzanie skutecznej kontroli merytorycznej list płac, tak by nie dopuścić do wypłaty wynagrodzeń w wysokości niezgodnej z obowiązującymi w tym zakresie ustaleniami, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
6. Przestrzeganie terminów przekazywania zaliczek na podatek dochodowy, stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.) oraz terminów przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy, określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 205 poz. 1585 ze zm.);
7. Rzetelne przeprowadzanie, dokumentowanie i rozliczanie inwentaryzacji całego majątku Szkoły, stosownie do treści art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości, a także przechowywanie dokumentacji inwentaryzacyjnej przez okres 5 lat, stosownie do wymogów określonych w art. 74 ust. 2 pkt 7 oraz ust. 3 ustawy o rachunkowości;
8. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia 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 dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tadeusz Właźlak

Burmistrz Szczawna Zdroju

a/a