

Wrocław, 6 maja 2015 roku

WK.WR.40.10.2015.221.J

**Pani
Teresa Adamczyk
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Władysława Broniewskiego**

**Paszowice 124
59-411 Paszowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 2 do 13 marca 2015 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Paszowicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 13 marca 2015 r., którego jeden egzemplarz został przekazany Pani Dyrektor.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami szkoły, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Paszowicach nie ustaliła zasad (polityki) rachunkowości, określonych w przepisach art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), tj. dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, którą ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki. W jednostce tej Dyrektor Szkoły wprowadził do stosowania jedynie Instrukcję inwentaryzacyjną (Zarządzenie Nr 13/201/2012 z 15 czerwca 2012 r.), Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (Zarządzenie Nr 60/2010 z dnia 17 grudnia 2010 r.), Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (Zarządzenie Nr 5/2012).

Dowody księgowe (PK - Polecenie księgowania), na podstawie których dokonywano zapisów w ewidencji księgowej (100% skontrolowanych dowodów za miesiące: styczeń, luty, marzec 2013 r. oraz styczeń, luty, wrzesień 2014 r.) były niekompletne w rozumieniu przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z tymi przepisami dowód księgowy powinien zawierać m.in. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Inwentaryzacja materiałów i zapasów została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2013 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zamiast metodą spisu z natury, co było niezgodne z zapisem § 3 ust. 2 pkt 4 Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 13/2011/2012 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Paszowicach z dnia 15 czerwca 2012 r., który stanowił, że cyt.: „w drodze spisu z natury ustala się stan następujących aktywów: (...) nie zużytych zapasów materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu”.

Nie przeprowadzano natomiast inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, co było niezgodne z zapisem § 8 ust. 1 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Szkole Podstawowej, wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 60/2010 Dyrektora Szkoły z dnia 17 grudnia 2010 r., który stanowił, że cyt.: „druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Komisja inwentaryzacyjna jest obowiązana ustalić stan faktyczny druków ścisłego zarachowania. W arkuszach spisu z natury należy podać rodzaje, serie i numery druków oraz wymienić ich liczbę”.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialny jest Dyrektor Szkoły Podstawowej w Paszowicach.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości 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 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 zasad (polityki) rachunkowości, jako obowiązujących w Szkole Podstawowej w Paszowicach, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
2. Dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym zawierających podpis osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie ich sprawdzenia.
3. Przeprowadzanie inwentaryzacji majątku obrotowego metodą spisu z natury, zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 pkt 4 Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 13/2011/2012 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Paszowicach z dnia 15 czerwca 2012 r.

4. Przestrzeganie Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Szkole Podstawowej w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania nie rzadziej niż raz w roku.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Sebastian Oszczęda
Wójt Gminy Paszowice

a/a