

Wrocław, 16 maja 2016 r.

WK.WR.40.4.2016.137.J

**Pani
Agata Firlej
Dyrektor Zespołu Szkół w Wojcieszowie**

**ul. Żeromskiego 8
59 – 550 Wojcieszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 15 do 21 marca 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Wojcieszowie. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości

W ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych z 21 września 2007 r. (zapis w części 4 pn. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych) ustalono, że budynki inwentaryzuje się poprzez porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), który stanowi, że środki trwałe, z wyjątkiem tych do których dostęp jest znacznie utrudniony, są inwentaryzowane drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Zapisy księgowe na kontach analitycznych prowadzonych do kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie zawierały opisu dokonanych operacji finansowych, co naruszało dyspozycję § 4 ust. 2 pkt 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z zakresu rachunkowości z 1 września 2008 r. oraz art. 23 ust. 2 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, w świetle których zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów.

Sześć faktur zakupu z 2014 r. na kwotę ogółem 60.516,64 zł i jedna faktura z 2015 r. na kwotę 1.100 zł nie zostały opisane pod względem merytorycznym, co było niezgodne z uregulowaniem zawartym w § 17 część II powołanej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stosownie do którego sprawdzenia dowodów pod względem merytorycznym oraz uzasadnienia wydatku pod względem celowości, gospodarności i legalności dokonuje dyrektor.

W zakresie wydatków budżetowych

Nie została oszacowana wartość zamówienia na przewozy uczniów związane z „zieloną szkołą”, a następnie nie zostały wdrożone procedury wyboru wykonawcy tych przewozów, określone w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 0050.11.2014 Dyrektora Zespołu Szkół z 7 października 2014 roku. Wydatków w kwocie 5.950,01 zł na przewozy uczniów na „zieloną szkołę” w trakcie jej trwania oraz w drodze powrotnej dokonano na podstawie czterech faktur wystawionych 16 czerwca 2015 r. przez jedną firmę transportową.

W treści zapytania ofertowego z 18 sierpnia 2014 r. dotyczącego czyszczenia i naprawy boisk sportowych oraz naprawy ogrodzenia i wymiany piłkochwyłów nie zostały zawarte informacje o kryteriach oceny ofert oraz o sposobie złożenia oferty, co było wymagane § 5 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 0050.18.2012 Dyrektora Zespołu Szkół z 27 sierpnia 2012 roku.

W zakresie gospodarki mieniem

Otrzymane decyzją Burmistrza Miasta Wojcieszów z 24 sierpnia 2006 r. w trwałe zarząd na czas nieokreślony grunty o wartości 275.988 zł nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Zespołu Szkół na koncie 011 „Środki trwałe”. Na mocy ww. decyzji Miasto Wojcieszów przekazało w trwałe zarząd położone w Wojcieszowie działki: nr 115/1 przy ul. Żeromskiego i nr 117/1 przy ul. Górniczej (stanowiące boisko trawiaste) oraz nr 118 przy ul. Żeromskiego i nr 119/1 przy ul. Żeromskiego 8 (zabudowane budynkiem szkoły wraz z infrastrukturą). Trwały zarząd, zgodnie z art. 43 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.) to forma prawna władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną (państwową lub samorządową jednostkę organizacyjną) nieposiadającą osobowości prawnej, a przepis § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) stanowi, że przez środki trwałe rozumie się środki trwałe, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zgodnie z art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości „Zdarzenia, w tym operacje

gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

Wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane na koniec 2012 r. metodą spisu z natury (kwota 22.717,84 zł) zamiast w drodze weryfikacji, co naruszało zasady ich inwentaryzacji wskazane w ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych wprowadzonych przez Dyrektora zarządzeniem nr 17/07 z 21 września 2007 r. oraz w art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, w świetle których inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Zespołu Szkół na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych występujących w jednostce, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) dokonywanie zapisów księgowych w ewidencji szczegółowej z opisem pozwalającym na właściwą identyfikację zaewidencjonowanej operacji, stosownie do wymogu art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy,
 - c) dostosowania przepisów wewnętrznych zawartych w ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie metody przeprowadzania inwentaryzacji budynków do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy (z uwzględnieniem postanowień art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy),
 - d) przeprowadzanie na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.

2. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z zakresu rachunkowości z 1 września 2008 r., w szczególności w zakresie merytorycznego opisywania faktur, stosownie do § 17 Instrukcji.
3. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 0050.11.2014 Dyrektora Zespołu Szkół z 7 października 2014 r., w szczególności w zakresie:
 - a) oszacowania każdorazowo wartości zamówienia, a następnie wdrożenia procedur wyboru wykonawcy określonych w regulaminie,
 - b) zawierania w treści zapytania ofertowego informacji o kryteriach oceny ofert i o sposobie złożenia oferty, stosownie do uregulowań zawartych w regulaminie.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 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
Sławomir Maciejczyk
Burmistrz Miasta Wojcieszów