

Wrocław, 29 czerwca 2017 roku

WK.WR.40.25.2017.P1.J

**Pan
Adam Maksymczyk
Dyrektor
Zespołu Szkół Mechanicznych
im. Ludwika Waryńskiego
w Bolesławcu**

**ul. Górne Młyny 1
59-700 Bolesławiec**

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 5 do 14 czerwca 2017 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Mechanicznych im. Ludwika Waryńskiego w Bolesławcu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

Z zestawienia obrotów i sald kont analitycznych na koniec 2016 r. wynikało, że konto 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" wykazywało saldo Wn w kwocie 1.866,01 zł i saldo Ma w kwocie 27.888,27 zł. Tymczasem w ewidencji syntetycznej, na dzień 31 grudnia 2016 r., konto 201 zostało zamknięte jako tzw. „per saldo” w kwocie 26.022,26 zł (saldo Ma), co naruszało zasady funkcjonowania konta 201 określone w załączniku nr 3 do 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.), stosownie do których konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań. Powyższe naruszało także art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), stosownie do którego, 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. Nieprawidłowość skutkowałą wykazaniem w bilansie Zespołu Szkół, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r., zobowiązań w kwocie 26.022,26 zł (per saldo), oraz niewykazaniem należności. Powyższe stanowi naruszenia art. 4 ust. 2 oraz art. 7 ust. 3 powołanej ustawy o rachunkowości

zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, a wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustala się oddzielnie.

Za zaistniałą w okresie objętym kontrolą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Zespołu Szkół na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), oraz Główny księgowy Zespołu Szkół na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, 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 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i wykazywania ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) uzgadniania zapisów i sald kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej (konto 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"), stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów zawartych w załączniku nr 3 do 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 2017 r., poz. 760), w szczególności w zakresie wykazywania w księgach rachunkowych sald konta syntetycznego 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" odzwierciedlających rzeczywisty stan należności i zobowiązań.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych wwystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Karol Stasik
Starosta Bolesławiecki