

Wrocław, 19 lutego 2008 roku

WK.60/112/K-100/07

**Pani
Małgorzata Krysiak
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1
w Kowarach**

**ul. Staszica 16,
58-530 Kowary**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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 od 4 grudnia 2007 roku do 18 stycznia 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 1 w Kowarach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 18 stycznia 2008 roku.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

Regulacje wewnętrzne

Dyrektor Szkoły nie ustaliła w formie pisemnej procedur kontroli finansowej, nie wypełniając tym dyspozycji art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). W trakcie kontroli zarządzeniem Dyrektora nr 2/08 z 7 stycznia 2008 roku powyższe procedury zostały wprowadzone.

Stanowisko pracy w administracji – informatyk, nie zostało wyodrębnione w regulaminie organizacyjnym SP. W trakcie kontroli stanowisko to zarządzeniem Dyrektora nr 1/08 z 7 stycznia 2008 roku zostało wprowadzone do regulaminu organizacyjnego.

Księgowość i sprawozdawczość

Dokumenty opisujące obowiązujące w Szkole zasady rachunkowości nie zawierały wymaganego przez art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku nr 76 poz. 694 ze zm.) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego.

Pomimo wystąpienia w 2006 i 2007 roku operacji gospodarczych na kontach 130, 014, 223, 401, 761, konta te nie zostały uwzględnione w ZPK – w trakcie kontroli w ZPK dokonano stosownych zmian.

Mimo iż w 2006 i 2007 roku Szkoła realizowała dochody budżetowe i przekazywała je na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Kowarach oraz sporządzała sprawozdania Rb-27S, w ewidencji księgowej Szkoły i w ZPK, nie wystąpiło konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Zgodnie z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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) konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przebrane na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. W związku z powyższym również w sprawozdaniu finansowym pn. „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2006 roku w pozycji zmniejszającej fundusz – zrealizowane dochody budżetowe – nie wykazano dochodów budżetowych.

Wynik finansowy za 2005 rok w wysokości 1.459.894,83 zł z konta 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” na konto 800 – „Fundusz jednostki” został przeniesiony pod datą 31 grudnia 2006; tymczasem z opisu do konta 860 zawartego w powołanym wyżej rozporządzeniu wynika, że saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym na konto 800, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

Dane wykazane w bilansie według stanu na 31 grudnia 2006 roku w pozycjach „Zobowiązania wobec budżetów” oraz „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” różniły się odpowiednio od salda Ma kont 225 – „Rozrachunki z budżetami” i 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” o kwotę 1.171 zł, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stanowiącym, że w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący rok obrotowy.

Wystąpiły niezgodności między sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S i Rb-34 a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, czym naruszono § 6 ust. 1 i § 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.), z których wynika, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych; kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

I tak w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku w rozdziale 80110 § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wykonane wydatki zostały wykazane w wysokości 972.381,11 zł, a z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 wynikało, że wyniosły one 973.635,06 zł (różnica 1.253,95 zł), ponadto plan w tej podziałce klasyfikacji budżetowej został przekroczony o 1.086,06 zł. W powyższym sprawozdaniu w rozdziale 80110 § 4300 – „Zakup usług pozostałych” wykazano kwotę 79.734,38 zł, a z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 wynikało, że wykonane wydatki w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wyniosły 80.542,36 zł (różnica 808,08 zł); plan przekroczone o 171,62 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2007 roku w rozdziale 80110 § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” wykazano wykonane wydatki w wysokości 2.104,57 zł, a w rozdziale 80110 § 4430 – „Różne opłaty i składki” 1.566,00 zł; tymczasem z ewidencji księgowej

prowadzonej do konta 130 wynikało, że wydatki te wyniosły odpowiednio 2.129,57 zł i 1.541,00 zł (różnica 25,00 zł).

Również wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku i 30 września 2007 roku zobowiązania różniły się od zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej odpowiednio o kwoty 1.120,54 zł i 100 zł.

Wykonane dochody własne w rozdziale 80110 w paragrafach klasyfikacji budżetowej 0830 – „Wpływy z usług” i 0920 – „Pozostałe odsetki” w okresie od początku roku do 31 grudnia 2006 roku, ustalone na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”, wyniosły odpowiednio 99.342,37 zł i 149,49 zł; tymczasem w sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych wykazano odpowiednio kwoty 99.142,37 zł i 158,10 zł (różnica 200,00 zł i 8,61 zł).

Wykazane w sprawozdaniu Rb-34 za okres od początku roku do 30 września 2007 roku zobowiązania zostały zawyżone o 469,19 zł w stosunku do zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej.

Druki ścisłego zarachowania KP i KW numerowane były na bieżąco w momencie ich wystawiania, a nie w momencie przyjęcia na stan druków ścisłego zarachowania, co było niezgodne z § 7 ust. 6 obowiązującej w Szkole instrukcji inwentaryzacyjnej. W trakcie kontroli dowody KP i KW zostały w odpowiedni sposób oznaczone i zaewidencjonowane w książce druków ścisłego zarachowania.

Według stanu na 31 grudnia 2005 i 2006 roku – nie przeprowadzono kontroli kasy; tymczasem z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych).

Według stanu na 31 stycznia, 28 lutego oraz 31 marca 2006 roku saldo konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” różniło się o 188,30 zł od sald wynikających z wyciągów bankowych. Było to niezgodne z opisem do konta 130 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, w myśl którego konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Do błędnych zapisów, korekt ewidencjonowanych na koncie 130 nie wprowadzano, wymaganego przez rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, dodatkowego technicznego zapisu ujemnego, w związku z czym na tym koncie nie zachowano zasady czystości obrotów.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujęcia w dokumentacji opisującej przyjęte przez Szkołę zasady (politykę) rachunkowości informacji o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy,
 - b) wykazywania w bilansie stanów aktywów i pasywów w wysokościach wynikających z ewidencji księgowej na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy,
 - c) przeprowadzania inwentaryzacji kasy na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy,
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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), w szczególności w zakresie:
 - a) ewidencjonowania przekazanych na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Kowarach dochodów budżetowych na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, stosownie do opisu konta zawartego w rozporządzeniu,
 - b) przenoszenia salda konta 860 w roku następnym na konto 800, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego,
 - c) zachowania zgodności zapisów między ewidencją księgową prowadzoną do konta 130 a wyciągami bankowymi,
3. Sporządzanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 i § 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.),
4. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań w zakresie gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Mirosław Górecki
Burmistrz Miasta
Kowary