

Wrocław, 17 listopada 2009 roku

WK.60/227/K-100/09

**Pani
Bogusława Niemasz
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Radwanicach**

**ul. Szkolna 14
59-160 Radwanice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 7 do 15 października 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Radwanicach. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani 15 października 2009 r.

Opisane w protokole kontroli uchybienia w zakresie gospodarki finansowej miały przede wszystkim charakter formalny. W niniejszym wystąpieniu pominięto nieprawidłowości, które zostały usunięte przez jednostkę we własnym zakresie i nie wystąpiły w 2009 roku.

Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości nie spełniały wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), ponieważ w stosunku do 5 ujętych w „Wykazie zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu komputerowego rachunkowości” (który przyjęty został zarządzeniem Nr 1/F/2008 Dyrektora Zespołu z 2 stycznia 2008 r.), programów komputerowych wykorzystywanych w rachunkowości brak było opisu systemu informatycznego, instrukcji jego obsługi oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji. Ponadto w Zakładowym planie kont, wprowadzonym ww. zarządzeniem, nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, wbrew wymogom art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o rachunkowości.

Wszystkie objęte kontrolą raporty kasowe dla wydatków (od nr 1 do nr 13 sporządzone w I półroczu 2009 r.) nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia tych dowodów w księgach rachunkowych wymaganego treścią art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Część z nich nie zawierała ponadto wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych. Niepełną dekretację zawierały również ujęte pod raportami wszystkie skontrolowane rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych, na których nie wskazywano sposobu ujęcia w księgach rachunkowych.

Nie były przestrzegane ustalone w przepisach wewnętrznych uregulowania dotyczące odprowadzania na rachunek bankowy nadwyżki gotówki znajdującej się w kasie; zgodnie z § 7 ust. 3 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 1/F/2008 z 2 stycznia 2008 r.) należało gotówkę odprowadzić na rachunek bankowy w dniu jej pobrania przez jednostkę.

Wśród źródłowych dowodów kasowych, ujętych w raportach objętych kontrolą, wystąpiły trzy przypadki wystawienia dowodu wypłaty KW przez kasjera, który jednocześnie swoim podpisem

potwierdzał operacje wypłaty gotówki z kasy. Było to sprzeczne z obowiązującymi standardami kontroli finansowej, w myśl których dyspozycja środkami pieniężnymi winna być oddzielona od kasowego wykonania. W obowiązujących przepisach wewnętrznych, w szczególności w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, brak było określenia zasad i wskazania osób upoważnionych do wystawiania zastępczych dowodów wypłaty, w tym dowodów wypłaty KW. Dowód ten, stanowiący druk ścisłego zarachowania, na podstawie którego dokonywane są rozchodowe operacje kasowe, nie może być wystawiany przez osobę dokonującą tych operacji.

Używanym w jednostce kasowym dowodom wpłaty KP i dowodom wypłaty KW, nie nadawano ciągłej numeracji. Zaewidencjonowane w Księdze druków ścisłego zarachowania 5 stycznia 2009 r. druki KP i KW posiadały nadany jedynie numer pierwszy bez wskazania numeru, na którym się kończą. Taki sposób prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania niezgodny był z § 2 ust. 2-4 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 1/F/2008 z 2 stycznia 2008 r.), nakazujący bieżące wpisywanie przychodu, rozchodu i zapisów tych druków oraz oznaczanie ich numerem ewidencyjnym w celu zachowania wzmożonej nad nimi kontroli.

Zawarte 31 stycznia 2006 r., na czas nieokreślony, dwie umowy najmu (nr 04/2006 i 07/2006) pomieszczeń sali gimnastycznej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Radwanicach nie określały terminu płatności czynszu. Zatem, zgodnie z art. 669 § 2 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), czynsz winien być wnoszony z góry – do dziesiątego dnia miesiąca. Tymczasem w okresie przyjętym do kontroli tj. w I półroczu 2009 r., najemcy korzystający z pomieszczeń sali gimnastycznej płatności tych dokonywali z dołu, np. w marcu za styczeń i luty, w kwietniu za marzec, w czerwcu za maj.

Brak było formalnego uregulowania zasad prowadzenia przez Radę Rodziców sklepiku szkolnego. Zapisów w tym zakresie nie zawierał Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego ani Regulamin działalności Rady Rodziców. Według złożonego w tej sprawie wyjaśnienia, podstawą prowadzenia przez Radę Rodziców sklepiku był § 20 ust. 4 Statutu Zespołu, który umożliwiał gromadzenie przez Radę Rodziców funduszy dla wspierania działalności wychowawczej.

Po terminie, wskazanym w 9 fakturach z 2008 r. oraz w 3 fakturach z 2009 r., uregulowano zobowiązania na łączną kwotę 3.959,22 zł z tytułu dostaw materiałów i wyposażenia. Było to niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. 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. Sporządzenie wykazu przyjętych do używania programów komputerowych z podaniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).
2. Ustalenie w Zakładowym planie kont, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w celu spełnienia wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.
3. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na podstawie dowodów spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
4. Przestrzeżenie § 7 ust. 3 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w zakresie terminu odprowadzania na rachunek bankowy znajdującej się w kasie nadwyżki gotówki w dniu jej powstania.
5. Określenie w przepisach wewnętrznych zasad sporządzania zastępczych dowodów kasowych oraz wskazanie osób upoważnionych do ich wystawiania, stosownie do wymogów art. 47 ust. 3 obowiązującej ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem przepisów art. 53, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240), wchodzącej w życie z dniem 1 stycznia 2010 roku.
6. Przestrzeżenie § 2 ust. 4 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, w zakresie prawidłowego oznaczania druków, które nie posiadają serii i numerów nadanych przez drukarnię.
7. Pobieranie od najemców korzystających z pomieszczeń sali gimnastycznej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Radwanicach czynszu zgodnie z przepisami art. 669 Kodeksu cywilnego.
8. Podjęcie działań mających na celu formalne uregulowanie zasad i sposobu prowadzenia na terenie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Radwanicach sklepiku szkolnego przez Radę Rodziców.
9. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

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 zastrzeżeń 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Sabina Zawis
Wójt Gminy Radwanice