

Wrocław, 17 maja 2011 roku

WK.60/431/K-22/11

**Pan
Jerzy Trela
Dyrektor Zespołu Administracyjnego
Placówek Oświatowych w Trzebnicy**

ul. Piłsudskiego 1
55-100 Trzebnica

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 7 do 11 marca 2011 roku kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Trzebnicy.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 14 marca 2011 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

Na dowodach księgowych nie zamieszczano miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Dokumenty źródłowe nie były oznaczone pozycjami wynikającymi z dziennika obrotów, co spowodowało, że faktury, które ewidencjonowano pod tą samą datą w dzienniku posiadały ten sam numer księgowy. Taki sposób oznaczania dowodów księgowych utrudniał ich jednoznaczne powiązanie z zapisami księgowymi w celu umożliwienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, co było niezgodne z art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Przy sporządzaniu raportów kasowych wystąpiły nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów ustawy o rachunkowości, i tak dowody dokumentujące wypłatę gotówki z kasy nie zawierały pokwitowania odbioru gotówki z kasy przez osoby uprawnione, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Nie udokumentowano przeprowadzenia inwentaryzacji należności na kwotę 120,78 zł drogą potwierdzenia sald oraz zobowiązań ujętych na koncie 201-Z, na łączną kwotę 19.944,97 zł, metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, czym naruszono art. 27 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że przeprowadzenie inwentaryzacji i jej wyniki należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

W 2010 roku na usługę dowozu dzieci do szkół wydatkowano łącznie 401.981,61 zł, z pominięciem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.). Usługę tą realizowało kilku przewoźników

zarówno na podstawie zawartych z nimi umów jak i bezumownie. Powyższe naruszało art. 44 ust. 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z których wynika, że jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są przy udzielaniu zamówień publicznych, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane stosować przepisy Prawa zamówień publicznych.

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, 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 stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) zobowiązanie kasjera do każdorazowego egzekwowania od osób pobierających gotówkę z kasy podpisu na pokwitowaniu odbioru gotówki z kasy, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy;
 - b) zamieszczanie na dowodach księgowych pełnej adnotacji o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem miesiąca księgowania, stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy;
 - c) zapewnienie jednoznacznego powiązania zapisów w dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi w celu umożliwienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy;
 - d) dokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji i jej wyników w sposób określony przepisami z art. 27 ust. 1 ustawy.
2. Przy udzielaniu zamówień publicznych na usługi, dostawy lub roboty budowlane stosowanie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.), zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie

Do wiadomości:

Pan Marek Długozima
Burmistrz Trzebnicy