

Wrocław, 30 lipca 2012 roku

WK.60/108/K-27/J-1/12

Pani
Joanna Cimosz – Nowak
Dyrektor Szkoły Podstawowej w Czernicy
Czernica 125
58 – 521 Jeżów Sudecki

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 4 do 12 czerwca 2012 roku, w Szkole Podstawowej w Czernicy, kontrolę gospodarki finansowej. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, ujęte na dzień 31.12.2011 roku w bilansie Szkoły oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych były wyższe o 107,48 zł od zobowiązań wykazanych w ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, co naruszało dyspozycję § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) który stanowi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przedmiotowe zobowiązanie wykazano na podstawie ewidencji analitycznej do konta 229, która nie była zgodna z ewidencją syntetyczną. Brak zgodności ewidencji syntetycznej i analitycznej naruszał art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) w świetle którego, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Na listach płac, sporządzonych za październik, listopad i grudzień 2011 roku, nie umieszczono dekretacji wraz z podpisem osoby jej dokonującej oraz numeru identyfikacyjnego dowodu, co uchybiało przepisom art. 21 ust. 1 pkt 1 i pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Składka na ZUS i FP za grudzień 2011 roku została zapłacona z naruszeniem terminu, określonego w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 ze zm.), a zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzono za październik i za listopad 2011 roku z naruszeniem terminu, określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 51, poz. 307 ze zm.).

W badanej próbie stwierdzono, że w czterech przypadkach zobowiązania wobec kontrahentów za dokonane zakupy i wykonane usługi (kwota 4.949,60 zł) zostały uregulowane po terminach,

określonych na dowodach księgowych, co naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w świetle którego, wydatki powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na dowodach źródłowych (fakturach), dokonując dekretacji w zakresie ujęcia w księgach rachunkowych danej operacji finansowej ze wskazaniem odpowiednich kont, nie zapisywano miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co uchybiało dyspozycji art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” nie przyjęto zakupionych w październiku 2011 roku szaf aktowych o wartości 2.021,26 zł, co naruszało zasady funkcjonowania konta 013 ustalone w zakładowym planie kont Szkoły oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. nr 128, poz. 861 ze zm.). Zakupiony program antywirusowy na 25 komputerów o wartości 467,34 zł nie został ujęty w ewidencji księgowej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, pomimo dokonanej prawidłowej dekretacji na fakturze. Nie została zaprowadzona ewidencja programów komputerowych na koncie 020, co naruszało zasady funkcjonowania tego konta ustalone w zakładowym planie kont Szkoły oraz opisane w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). W świetle przywołanych przepisów ewidencja szczegółowa do konta 020 powinna być prowadzona według tytułów i osób odpowiedzialnych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103) w zakresie wykazywania w sprawozdaniach wielkości zobowiązań w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku, nr 152, poz. 1223 ze zm.), w szczególności:
 - a) art. 16 ust. 1 w zakresie zgodności zapisów w ewidencji syntetycznej i analitycznej,
 - b) art. 21 ust.1 pkt 1 i pkt 6 w zakresie wymogów, jakie powinien spełniać dowód księgowy.

3. Dokonywanie wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
4. Ewidencjonowanie na kontach 013 i 020 pochodzących z zakupu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosowanie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w zakładowym planie kont Szkoły i w rozporządzeniu 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. nr 128, poz. 861 ze zm.).
5. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
 - a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.),
 - b) składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.).
6. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

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 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Edward Dudek
Wójt Gminy
Jeżów Sudecki