

Wrocław, 27 maja 2013 roku

WK.60/235/K-9/J/13

**Pani
Beata Iwińska
Dyrektor Szkoły Podstawowej**

**w Rokitnicy
59-500 Rokitnica**

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 2012 roku, poz. 113) przeprowadziła, w okresie od 20 marca do 2 kwietnia 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Rokitnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Rokitnicy nieprawidłowości dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

Na fakturach dokumentujących określone operacje finansowe Szkoły nie zamieszczano daty ich wpływu, podczas gdy według zasad przyjętych w polityce rachunkowości z 19 marca 2012 roku, stwierdzenie daty wpływu dokumentu powinno nastąpić poprzez złożenie podpisu pod tą datą przez Sekretarz Szkoły. Przy dekretacji dokonywanej na dowodach księgowych nie wskazywano miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby dokonującej dekretacji, co naruszało 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.).

Ewidencja analityczna do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” uniemożliwiała ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się te środki, co naruszało zasady funkcjonowania tego konta opisane w załączniku nr 3 do cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz.U. 2013, poz. 289). W ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych znajdowały się liczne skreślenia i poprawki sporządzone bez zastosowania zasad określonych w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w polityce rachunkowości Szkoły.

Stan pozostałych środków trwałych, wykazany w ewidencji syntetycznej na koncie 013 na koniec 2011 roku i 2012 roku różnił się od stanu ujętego w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta, wbrew wymogom określonym w przepisach wewnętrznych w polityce rachunkowości Szkoły oraz dyspozycji art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w świetle której 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. Stan tych środków w ewidencji analitycznej były wyższy niż na koncie syntetycznym 013, odpowiednio na dzień 31 grudnia 2011 roku o kwotę 7.196,10 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku o kwotę 7.265,10 zł.

Przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych z zakupów były księgowane na koncie 013 w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, co naruszało zasady funkcjonowania tych kont opisane w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych z zakupu winno być zaksięgowane na koncie 013 w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a umorzenie należało zaksięgować na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

Nie została zarządzona i przeprowadzona inwentaryzacji pozostałych środków trwałych po upływie 4 lat od ich ostatniej inwentaryzacji, sporządzonej na dzień 31 sierpnia 2006 roku, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasadami określonymi w Instrukcji szczegółowych zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Szkole Podstawowej w Rokitnicy z 12 stycznia 2011 roku. Stan pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji syntetycznej na koncie 013 na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 170.518,79 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowił kwotę 176.781,42 zł. Za przeprowadzenie tej inwentaryzacji odpowiedzialna była Dyrektor Szkoły (kierownik jednostki) na mocy art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli 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 2013 roku, poz. 330) poprzez:
 - a) zapewnienie zgodności zapisów na kontach ksiąg pomocniczych i na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
 - b) sporządzanie dowodów księgowych, spełniających wymogi art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
 - c) dokonywanie poprawek w zapisach księgowych z zastosowania zasad określonych w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - d) terminowe przeprowadzanie inwentaryzacji wszystkich środków trwałych, stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy. Przeprowadzenie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych

w celu potwierdzenia ich faktycznego stanu oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o jej wynikach.

- e) uaktualnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości szczególnie w zakresie zakładowego planu kont stosownie do wymogów art. 10 ust. 2 ustawy oraz dokonywanie na ww. kontach zapisów zdarzeń gospodarczych występujących w jednostce.
2. Zamieszczanie daty wpływu na wpływających do Szkoły dokumentach, zgodnie z zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości Szkoły z 19 marca 2012 roku.
 3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz.U. 2013, poz. 289), w szczególności:
 - a) prawidłowe księgowanie przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych z zakupów oraz ich umorzenia,
 - b) prowadzenie ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się te środki,
 - c) prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w podziale na poszczególnych usługobiorców,
 - d) księgowanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” odprowadzanych na bankowy rachunek bieżący Szkoły Podstawowej przez kasę jednostki zrealizowanych kwot dochodów budżetowych.
 4. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. 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:

Pani
Maria Leśna
Wójt Gminy Złotoryja