

Wrocław, 28 sierpnia 2013 roku

WK.60/420/K-22/J/13

**Pani
Jolanta Wybierała
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2
i Szkoły Muzycznej I Stopnia w Miliczu**

**ul. Kopernika 18
56-300 Milicz**

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. 1113), przeprowadziła w okresie od 10 do 26 kwietnia 2013 roku kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 2 i Szkoły Muzycznej I Stopnia w Miliczu ze szczególnym uwzględnieniem działalności za 2012 rok.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 26 kwietnia 2013 roku i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W ewidencji księgowej, prowadzonej w kontrolowanych Szkołach w 2012 roku, operacje gotówkowe dotyczące wpłat pieniężnych za wyżywienie uczniów w stołówce szkolnej nie były ewidencjonowane na koncie 101 „kasa” i nie sporządzano raportów kasowych. Na podstawie wystawionych kwitariuszy przychodowych, intendent odprowadzał dochody bezpośrednio na rachunek bankowy dochodów własnych jednostki (konto 132). Powyższe było niezgodne z zawartym w załączniku nr 2 do Zakładowego Planu Kont opisem prowadzenia konta 101 oraz z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). W świetle ww. przepisów zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Z zestawienia obrotów na koncie 240 - 001 „Odpłatność za wyżywienie” wynika, że pobraną w 2012 roku gotówkę w łącznej kwocie 86.360,05 zł odprowadzono na rachunek dochodów własnych. Nie sporządzanie raportów kasowych w tym zakresie (ewidencja wpłat i ewentualne zwroty nadpłat) wskazywało na brak kontroli Głównego Księgowego co było niezgodne z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) w świetle którego, dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji; złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej

operacji i jej zgodności z prawem oraz nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji.

Inwentaryzacją mienia Szkół przeprowadzoną w 2012 roku nie objęto zbiorów bibliotecznych zaewidencjonowanych na koncie 014. Powyższe było niedopełnieniem obowiązków wynikających z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości. W tym zakresie Główna księgową wyjaśniła że: „Ostatnia inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych w jednostce odbyła się w 2007 roku na podstawie Zarządzenia Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 i Szkoły Muzycznej I Stopnia nr 3/2007 z 5 marca 2007 roku. W Instrukcji inwentaryzacyjnej z 2008 roku wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 4/2008 z 31 marca 2008 roku nie opisano sposobu inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych i kierowano się rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z 20 listopada 2008 roku nr 205, poz. 1283)”. W 2012 roku Zarządzeniem Dyrektora nr 30/2012 z 30 listopada 2012 roku zmieniono instrukcję inwentaryzacyjną, gdzie uregulowano tą kwestię. W trakcie kontroli zobowiązano się do przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w 2013 roku i przeprowadzania następnych w terminach określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej.

W zakresie realizacji zamówień publicznych

Informacja o udzieleniu zamówienia na „Kompleksową obsługę kotłowni Szkoły Podstawowej nr 2 i Szkoły Muzycznej I stopnia w Miliczu” - umowa nr 16/2012 z 24 kwietnia 2012 roku - nie została zamieszczona w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.) który stanowi, że Zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

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 roku 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 przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330).
2. Bieżące prowadzenie kontroli realizacji dochodów przez Głównego Księgowego od strony formalno-rachunkowej, stosownie do art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 885).

3. Wykonanie zobowiązania złożonego w trakcie kontroli w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w 2013 roku w terminie określonym Zarządzeniem Dyrektora nr 7/2013 z 23 kwietnia 2013 roku, tj. w okresie od 1 do 28 czerwca 2013 roku i powiadomienie Izby o jej wynikach.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 907) w zakresie zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy.

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

Paweł Wybierała

Burmistrz Gminy Milicz