

Wrocław, 22 stycznia 2015 r.

WK.60/222/K-52/J/14

**Pan
Bogdan Sołtyszewski
Dyrektor Zespołu Szkół
im. Polskich Olimpijczyków
w Białolece**

**Białoleka 20A
67-221 Białoleka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 17 do 28 listopada 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół im. Polskich Olimpijczyków w Białolece. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 5 grudnia 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

Kontrola raportów kasowych sporządzonych w okresie od 1 lutego do 30 czerwca 2014 r. oraz dowodów księgowych na podstawie których dokonano zapisów wykazała, że 13 rozchodowych dowodów kasowych, na łączną kwotę 463,25 zł, ujęto w raportach kasowych pod inną datą, niż data wypłaty wskazana na dokumencie źródłowym, co naruszało przepisy art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz 330 ze zm.), który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką (...) następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Na poleceniu wyjazdu służbowego nr 52/2014 brakowało stwierdzenia sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia kwoty do wypłaty, na poleceniu wyjazdu służbowego nr 20/2014 brakowało podpisu osoby zatwierdzającej dowód do wypłaty, co naruszało przepisy § 3 części III Instrukcji kasowej, które stanowią, że sprawdzone dowody do wypłaty zatwierdza dyrektor i główny księgowy lub osoby przez nich upoważnione.

Na wszystkich załączonych do sprawdzonych raportów kasowych fakturach VAT brakowało daty wypłacenia gotówki z kasy oraz wskazania osoby pobierającej gotówkę, co było niezgodne z zapisem § 2 części III Instrukcji kasowej, który stanowi, że gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w dowodzie wypłaty, która kwituje jej odbiór własnoręcznym podpisem.

Na wszystkich 24 sprawdzonych poleceniach wyjazdu służbowego brakowało wskazania rodzaju środka transportu do odbycia podróży służbowej, co było niezgodne z § 3 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności

przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz.167) wskazującymi, że środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej lub zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę, określa pracodawca, który na wniosek pracownika może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy.

Zobowiązanie w wysokości 7.774,83 zł, wynikające z faktury nr 173-PPJ-M z 25 listopada 2013 r., którego termin płatności minął 8 grudnia 2013 r., zapłacono 2 stycznia 2014 r., tj. 26 dni po terminie płatności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W sprawozdaniach Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. i Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. nie wykazano, stwierdzonego w trakcie kontroli, zobowiązania wymagalnego w kwocie 7.744,83 zł z tytułu niezapłaconej w terminie faktury (zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług wykazano wysokości 0 zł). Naruszało to przepisy § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 Instrukcja sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247 ze zm.), według którego w rubryce zobowiązania wymagalne prezentowane są zobowiązania rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Naruszało to również przepis § 8 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do uchylonego z dniem 24 stycznia 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), który stanowił, że w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości brak było wykazu programów, z określeniem aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 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 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) szczególnie w zakresie uaktualnienia polityki rachunkowości poprzez wykazanie przyjętych do używania programów komputerowych z podaniem wersji oprogramowania i datą rozpoczęcia ich eksploatacji stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy oraz art. 24 ust. 5 pkt 3, który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką (...) następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
2. Przestrzeganie przepisów Instrukcji kasowej, a w szczególności w zakresie chronologicznej ewidencji wszystkich dowodów kasowych dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera w zakresie sposobu potwierdzania odbioru gotówki z kasy, a także sprawdzania, przed wypłatą dowodów kasowych, pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym i zatwierdzania do wypłaty przez osoby upoważnione.
3. Przestrzeganie przepisu § 3 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz.167), poprzez określanie na poleceniach wyjazdu służbowego środków transportu właściwych do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także ich rodzaj i klasę.
4. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
5. Przestrzeganie przepisów Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773), a w szczególności § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji, w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych.
6. Przestrzeganie przepisów Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119), a w szczególności § 9 ust. 2 pkt 5 Instrukcji dotyczącego wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań wymagalnych.

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:

Pan

Artur Jurkowski

Wójt Gminy Pęcław