

Wrocław, 12 maja 2014 roku

WK.60/337/K-12/J/14

**Pani
Maria Jaworska
Dyrektor
Gminnego Zespołu Oświaty
w Świdnicy**

**ul. Głowackiego 4
57-540 Świdnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 3 do 14 marca 2014 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Oświaty w Świdnicy. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 września 2013 roku w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań, dokonywania wydatków, a także prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji majątku jednostki.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych

Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów oraz Zakładowa instrukcja kasowa, wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty w Świdnicy nr 9/2005 z dnia 22 lipca 2005 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Gminnym Zespole Oświaty w Świdnicy nie były aktualizowane od dnia 22 lipca 2005 roku i w konsekwencji zawierały nieaktualne podstawy prawne.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Kontrola dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych wykazała, że 32 dowody źródłowe, które były ujęte w 7 raportach kasowych (o nr: 16/2012 z dnia 12 czerwca 2012 roku, 17/2012 z dnia 26 czerwca 2012 roku, 18/2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku, 28 z dnia 4 grudnia 2012 roku oraz o nr 30 z dnia 6 grudnia 2012 roku) oraz 68 dowodów źródłowych ujętych w 3 wyciągach bankowych (o nr: 48/2012 z dnia 23 listopada 2012 roku, 49/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku oraz 50/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku) nie zawierały udokumentowania sprawdzenia ich pod względem merytorycznym. Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania,

obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik do zarządzenia Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty w Świdnicy nr 9/2005 z dnia 22 lipca 2005 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Gminnym Zespole Oświaty w Świdnicy. Ponadto stosownie do zapisu zawartego w 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., obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.) ”dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:(...) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. (...)”

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dostosowanie Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów oraz Zakładowej instrukcji kasowej do obowiązujących przepisów prawa.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie stwierdzania sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy.
3. Przestrzeganie zapisów zawartych w obowiązującej jednostkę Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w szczególności w zakresie dokumentowania na rozchodowych dowodach kasowych i bankowych podpisu osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 2 instrukcji.
4. Wyeliminowanie pozostałych uchybień i nieprawidłowości 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 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:

Pani
Teresa Mazurek
Wójt Gminy Świdnica