

Wrocław, 1 lutego 2016 roku

WK.WR.40.48.2015.203.J

**Pani
Elżbieta Borysewicz
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 4
im. Janusza Korczaka**

**ul. Kilińskiego 23
59-225 Chojnów**

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 30 listopada do 15 grudnia 2015 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Janusza Korczaka w Chojnowie. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor 18 grudnia 2015 roku.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Szkoły, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w szczególności w zakresie poniżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Aktualny „Wykaz stosowanego oprogramowania” wprowadzony zarządzeniem Nr 20/15 Dyrektora Szkoły z 1 października 2015 r. nie zawierał wskazania wersji oprogramowania, a program „XSOL” używany do obsługi systemu kasowego przy sprzedaży biletów na basenie, nie został wprowadzony przez Dyrektora do użytkowania w szkole, jak również nie wskazano daty rozpoczęcia jego użytkowania. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), który wskazuje, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację dotyczącą sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania (...), a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

W Zakładowym planie kont stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 12 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 4 w Chojnowie z 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, nie wprowadzono i nie określono zasad funkcjonowania konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, pomimo, że w 2014 r. występowały zdarzenia gospodarcze,

które księgowano na tym koncie. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W świetle tych przepisów „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej” oraz „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”.

W obowiązującej w Szkole „Instrukcji kasowej” brak było uregulowań dotyczących funkcjonowania kasy przy basenie, w której dokonywano sprzedaży biletów. Wskazywało to na niewystarczającą kontrolę zarządczą, o której mowa w art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Zgodnie z którymi, celem kontroli zarządczej jest zapewnienie między innymi zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, a zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należało do obowiązków kierownika jednostki.

Kontrola gospodarki kasowej szkoły wykazała, że kasjer sporządzał raporty kasowe dla dochodów i wydatków budżetowych, dla dochodów własnych oraz przychodów i rozchodów funduszu świadczeń socjalnych, podczas gdy przepis § 13 ust. 13 Instrukcji kasowej stanowił, że raporty kasowe prowadzi się odrębnie dla: „szkoła-budżet, dochody samorządowej jednostki budżetowej, dochody samorządowej jednostki budżetowej – wyżywienie, fundusz świadczeń socjalnych”. Za nieprawidłowość odpowiedzialny był starszy księgowy (kasjer).

Stwierdzono 3 przypadki ujęcia w ewidencji księgowej zapłaty faktur pod inną datą niż rzeczywiście jej dokonano. Dotyczyło to faktur ujętych w raporcie kasowym nr 74 za okres od 29 do 31 grudnia 2014 r. (dotyczącym dochodów i wydatków budżetowych) tj.: faktury nr F2014-40-084238 i faktury nr F2014-40-084235, które w ewidencji księgowej zostały ujęte pod datą 18 grudnia 2014 r., oraz faktury nr F/363/00502/12/14/01, która w ewidencji księgowej została ujęta pod datą 23 grudnia 2014 r., podczas gdy zapłaty za te faktury faktycznie dokonano z kasy 29 grudnia 2014 r. Było to niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, 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.

Objęte kontrolą wyciągi bankowe z 2014 r. (łącznie 40 szt.) nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodów ujętych pod wyciągiem w księgach rachunkowych, co naruszało art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Za ww. nieprawidłowość odpowiedzialny był Główny księgowy.

Przy zamówieniu w 2014 r. dostawy i montażu zestawu nagłaśniającego na salę sportową na kwotę 14.883 zł, nie przestrzegano wymogów § 7 ust. 1 i ust. 4 Regulaminu udzielana zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14.000 euro, wprowadzonego zarządzeniem Nr 11/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Chojnowie z 28 grudnia 2010 r. W świetle tych przepisów - dla

takiego zamówienia należało przeprowadzić rozpoznanie rynku oraz udokumentować je poprzez sporządzenie notatek służbowych.

Za nieprawidłowość był odpowiedzialny Kierownik gospodarczy.

Ewidencję analityczną konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzono ręcznie w księgach inwentarzowych, podczas gdy w opisie tego konta ujętym w Zakładowym Planie Kont dla Szkoły Podstawowej Nr 4 w Chojnowie (załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 12 Dyrektora Szkoły z 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości), wskazano, iż ewidencja ta powinna być prowadzona w programie INWENTARZ OPTYVUM. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych odpowiedzialny był Kierownik gospodarczy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli, celem niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), ze szczególnym uwzględnieniem:
 - a) art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) i ust. 2, zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację dotyczącą sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania (...), a ponadto określa wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - b) art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) w zw. z art. 4 ust. 1 poprzez uaktualnienie zakładowego planu kont o konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje) ” i określenie zasad funkcjonowania tego konta oraz stosowanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy,
 - c) art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy, poprzez zamieszczanie podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych operacji wynikających z wyciągów bankowych,
 - d) art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy, poprzez ujęcie wpłat i wypłat gotówką (...) w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w programie INWENTARZ OPTYVUM, stosownie do opisu tego konta w Zakładowym Planie Kont

wprowadzonym zarządzeniem Nr 12 Dyrektora Szkoły z 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

3. Wprowadzenie do obowiązującej w Szkole „Instrukcji kasowej” uregulowań dotyczących sprzedaży biletów w kasie przy basenie, celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
4. Przestrzeganie zapisów § 13 ust. 13 Instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 12 z 30 grudnia 2010 r, w szczególności w zakresie sporządzania raportów kasowych.
5. Uaktualnienie, w obowiązującym w Szkole, Regulaminie udzielania zamówień publicznych (wprowadzonym zarządzeniem Nr 11/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 4 w Chojnowie z 28 grudnia 2010 r.), kwoty zamówień publicznych do której nie stosuje się przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy – ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Po dokonaniu ww. zmian, przestrzeganie wprowadzonych uregulowań.

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
Jan Serkies
Burmistrz Miasta Chojnów

a/a