

DEG-24.06.14



25 / P. Skiba / SF / WKS
24.06.14 1

16.17.10.4.4/2014

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK.0804/P/86/...54588.../14

Gdańsk, dnia 20 czerwca 2014r.

Urząd Miasta Pruszcza Gdańskiego
Wpłynęło dnia:

2014 -06- 24

Nr
Zaś. Opł. skarb. zł.

~~Pani~~

~~Alicja Ścierżyńska~~

~~Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3
w Pruszczu Gdańskim~~

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 3 kwietnia 2014r. do dnia 25 kwietnia 2014r. kontrolę problemową Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Matejki w Pruszczu Gdańskim.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 25 kwietnia 2014r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2010 - 2013 – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań z zakresu gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. nieprawidłowości z zakresu inwentaryzacji, a mianowicie:
 - a) nieprzeprowadzenie wg stanu na koniec 2011r. inwentaryzacji drogą spisu z natury podstawowych środków trwałych, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) – str. 38 - 40 protokołu kontroli.
Stosownie do przywołanych przepisów inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się raz w ciągu 4 lat drogą spisu ich ilości z natury.

- b) Nieprzeprowadzenie wg stanu na koniec 2011r. inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 26 ust. 3 pkt 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 40 protokołu.

Zgodnie z w/w przepisami jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację, m. in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe (tj. m. in. wartości materialnych i prawnych) – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

2. Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z treścią art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.), a mianowicie:

- a) ewidencja stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzona jest bez podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, co naruszyło postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 17 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia, zgodnie z którym ewidencja szczegółowa do konta 130 winna być prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych – str. 16 protokołu.
- b) Przypadki ujmowania na tych samych kontach szczegółowych rozrachunków z kilkoma kontrahentami, co naruszyło postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 29 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia, zgodnie z którym ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów – str. 11 - 12 protokołu.

W myśl art. 24 ust.1 *ustawy o rachunkowości* księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

Podając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami,
2. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z *ustawą o rachunkowości* oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

PREZES
Luiza Budner-Jwanicka

Do wiadomości:

Pan Janusz Wróbel – Burmistrz Pruszcza Gdańskiego