

Kielce, dnia 30 marca 2012 r.

WK-6.7.1521.2012

Pan Tomasz Galant

Dyrektor

I Liceum Ogólnokształcącego im. T. Kościuszki

Al. Mickiewicza 13

28-100 Busko-Zdrój

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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), przeprowadziła w I Liceum Ogólnokształcącym im. T. Kościuszki w Busku-Zdroju, w dniach 16 - 23 stycznia 2012 roku kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 31 stycznia 2012 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową I Liceum Ogólnokształcącego.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi i ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności jednostki.

1. W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 8/2010 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego w Busku-Zdroju z dnia 6.10.2010 roku nie określono wykazu ksiąg rachunkowych (w tym ksiąg pomocniczych) i sposobu ich prowadzenia oraz nie zawarto opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Ponadto w zakresie ksiąg prowadzonych przy użyciu komputera nie określono wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz 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, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Liceum.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez:

- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych,
- sporządzenie opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. Zapisy księgowe w dzienniku zawierały jedną datę oznaczoną jako „data dokumentu” natomiast nie zawierały daty dokonania operacji, daty dowodu księgowego, daty zapisu oraz w przypadku ewidencjonowania rozrachunków terminu płatności. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym zapis księgowy winien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu jeżeli różniła się od daty operacji oraz datę zapisu. Ponadto zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości i narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Stwierdzono również, że zapisy księgowe w dzienniku nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz 1223 z późn. zm.), w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji jak również datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.2 Zapisów w dzienniku dokonywać w sposób pozwalający na jednoznaczne powiązanie zapisów w nim dokonanych ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W 2011 roku nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. Nr 128 poz. 861) oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800, określone w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do konta 800 – „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. Nr 128 poz. 861) oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800 określonych w Załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia celem umożliwienia sporządzenia sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu” stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

4. W zakresie dokumentowania operacji kasowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– w raportach kasowych w rubryce „Dowód/Symbol/Nr” nie wskazywano danych dotyczących numeru i symbolu dowodu na podstawie którego dokonano zapisu, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

– w raportach kasowych dotyczących dochodów nie wymieniono poszczególnych operacji z tytułu dowodów wpłaty za wyżywienie i zakwaterowanie ucznia w internacie, co narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ponadto stwierdzono, że wpływy (przychody) do kasy nie były ujmowane w ewidencji księgowej pod faktyczną datą operacji, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Kasjer oraz Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w raportach kasowych i księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane - na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4.2 W odpowiednich kolumnach raportu kasowego (dowód/symbol/nr) podawać dane identyfikacyjne dowodów źródłowych będących podstawą wypłaty gotówki z kasy, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4.3 W raportach kasowych (stanowiących zbiorcze dowody księgowe) pojedynczo wymieniać poszczególne operacje, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

5. Dyrektor Liceum nie powierzył głównej księgowej na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z w/w przepisem kierownik jednostki powierza głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Liceum.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Powierzyć na piśmie głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie, określonym art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

6. W zakresie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Wykonanie robót remontowo – malarskich w Internacie I Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Busku Zdroju” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– Zamawiający wymagał od oferentów złożenia zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia, co narusza § 2 ust. 1, rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).

– Zamawiający poinformował telefonicznie wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty co narusza art. 27 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

– Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków w pkt VIII „Wymagania dotyczące wadium” zamówienia wymagał od wykonawców wniesienia wadium w formie pieniężnej lub gwarancji bankowej oraz dołączenia dowodu wniesienia wadium do oferty, co narusza art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto zgodnie z art. 45 ust. 6 ustawy wadium może być wnoszone również w innych formach niż określone w specyfikacji.

– Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków w pkt XV „Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy” wymagał od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy wyłącznie w formie pieniężnej, co narusza art. 148 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Specjalista ds. gospodarczych.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu nie żądać zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).

6.2 Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty jednocześnie zawiadamiać wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty w sposób wcześniej ustalony przez Zamawiającego pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną, stosownie do art. 27 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 roku, Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

6.3 Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.

6.4 Nie ograniczać prawa wykonawców do wyboru formy wnoszenia wadium, dopuszczając możliwość jego wniesienia we wszystkich formach określonych w art. 45 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

6.5 Nie ograniczać wykonawcom form wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, dopuszczając możliwość jego wniesienia we wszystkich formach określonych w art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Pan Jerzy Kolarz - Starosta Buski