

Kielce, dnia 9 października 2012 r.

WK-60.10.3959.2012

Pan Witold Woźniak
Dyrektor
Zespołu Szkół Publicznych
w Skarżysku Kościelnym

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 Zespole Szkół Publicznych w Skarżysku Kościelnym kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 14 sierpnia 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 Zespołu Szkół.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o 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.

– W Zakładowym Planie Kont nie ujęto kont: 135 „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, pomimo ujmowania operacji gospodarczych na tych kontach oraz nie wprowadzono konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. W roku 2011 Zarządzeniem nr 1/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Publicznych w Skarżysku Kościelnym z dnia 03 stycznia 2011 r. wprowadzono zmiany do Zakładowego Planu Kont, wprowadzając konta: 141 „Środki pieniężne w drodze”, 400 „Amortyzacja”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 403 „Podatki i opłaty”, 404 „Wynagrodzenia”, 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast nie określono zasad funkcjonowania tych kont. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont i zgodnie z przyjętymi w nim zasadami klasyfikacji zdarzeń, stosownie do art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Zakładowy Plan Kont opracować zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 15 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.¹

– Nie prowadzono na bieżąco ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych”, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 3

W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

– Zapisy księgowe nie zawierały faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ponadto zapisy księgowe dotyczące rozrachunków z tytułu wydatków budżetowych i dochodów budżetowych nie zawierały wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej,

¹ Rozporządzenie 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 z późn. zm.).

datę dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu jeżeli różniła się od daty operacji oraz datę zapisu. 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

– W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzonym na dzień 31.12.2010 r. wykazano - w pozycji III.10. Inne zmniejszenia, w kolumnie stan na koniec roku bieżącego, kwotę 458 899,45 zł., która powinna być ujęta w pozycji III.1. Strata za rok ubiegły, natomiast w pozycji V. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -), w kolumnie Stan na koniec roku poprzedniego wykazano kwotę – 2 498 910,74 zł, zamiast – 2 957 810,19 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 4 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowia.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu”, zgodnie z ich treścią ekonomiczną w myśl postanowień art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

– Operacji gospodarczych dotyczących pobrania gotówki z rachunku bankowego do kasy jednostki nie ujmowano na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, co narusza zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowia.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Operacje gospodarcze, polegające na pobraniu z rachunku bankowego i przyjęciu do kasy środków pieniężnych na wydatki bieżące ewidencjonować w następujący sposób:

- pobranie gotówki z rachunku bankowego:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

- przyjęcie gotówki do kasy:

Wn 101 „Kasa”

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”

- wypłata z kasy wydatków bieżących:

Wn konta zespołu 2 lub zespołu 4

Ma 101 „Kasa”

stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w powołanym wyżej Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

– Pracownica świetlicy przyjmowała wpłaty z tytułu żywienia uczniów i okresowo wpłacała je na rachunek bankowy szkoły. Wpłaty dokumentowano kwitariuszami przychodowymi, jednakże pomimo wystąpienia operacji kasowych w związku z przyjmowaniem wpłat gotówkowych nie sporządzano raportów kasowych, dokumentujących przebieg tych operacji oraz nie ujmowano tych zdarzeń w księgach rachunkowych na koncie 101 „Kasa” w korespondencji z właściwymi kontami. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101, określonych w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgową.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 i art. 4 ust. 2 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.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Sporządzać dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych – Raporty kasowe, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz określić procedury dokumentowania operacji związanych z przyjmowaniem wpłat gotówkowych i sporządzania dokumentów, stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych celem zapewnienia rzetelnego, bezbłędnego i bieżącego prowadzenia ksiąg, mając na uwadze przepisy art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm).

– Rozliczenie zaliczki za miesiąc maj 2011 r. oraz rozchód wydanych materiałów żywieniowych dotyczący miesiąca maja 2011 r. ujęto w ewidencji księgowej pod datą 10 czerwca 2011 r. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgową.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

– Zespół Szkół posiada jeden rachunek bankowy dla dochodów i wydatków jednostki. Ewidencję środków pieniężnych gromadzonych na tym rachunku w 2011 r., prowadzono na dwóch kontach 1300 - „Rachunek bieżący wydatków” oraz 1300-1 „Rachunek bieżący dochodów”. W związku z powyższym na koncie 1300 nie zachodziła pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem. Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 130, określone w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Zapisów na koncie służącym do ewidencji środków pieniężnych na rachunku bankowym, dokonywać z zachowanie pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem.

– W 2011 roku nie ujmowano w ewidencji księgowej planu finansowego i jego zmian na koncie pozabilansowym 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co narusza zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Prowadzić ewidencję planu finansowego i jego zmian na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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 przyczyn 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Wójt Gminy Skarżysko Kościelne