

Pan Zdzisław Wojnarski
Dyrektor Gimnazjum
w Suchedniowie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w dniach 4 – 17 września 2012 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum w Suchedniowie za okres 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 25 października 2012 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gimnazjum w Suchedniowie.

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 w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

➤ W dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości obowiązującej w 2011 roku nie określono:

- 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,
- 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 określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c), art. 10 ust. 1 pkt 4 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 1.

Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości poprzez określenie:

- 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,
- 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 określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c), art. 10 ust. 1 pkt 4 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

➤ W zakresie ksiąg rachunkowych jednostka nie posiada dziennika spełniającego wymogi art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. W konsekwencji nie ma możliwości powiązania zapisów w dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa SZOO w Suchedniowie.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 W ramach ksiąg rachunkowych prowadzić dziennik zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, umożliwiając uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2.2 Zapisy w dzienniku być kolejno numerować i dokonywać ich w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

➤ Nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji szczegółowej) do kont:

- 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

pkt. 1 i § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴,

– zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, co narusza art. 17 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasady prowadzenia ewidencji do kont zespołu 4 określone w pkt 49 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa SZOO w Suchedniowie.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym prowadzić ewidencję rozrachunków na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej dla celów sporządzenia sprawozdań budżetowych w związku z 6 ust. 1 pkt. 1 i § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3.2 Prowadzić konta ksiąg pomocniczych – ewidencję szczegółową do kont zespołu 4-„Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” według pozycji planu finansowego, stosownie do zasad określonych w pkt 49 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

– Nie prowadzono na bieżąco ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych”, które ujmowano na koniec kwartału zamiast pod faktyczną datą powstania zaangażowania. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁵ oraz zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa SZOO w Suchedniowie.

Wniosek pokontrolny Nr 4

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.

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

➤ W jednostce sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków zostało sporządzone oddzielnie dla poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji ujętych w planie finansowym jednostki. Sporządzanie kilku sprawozdań jednostkowych za ten sam okres sprawozdawczy stanowi naruszenie § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa i Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 5

W poszczególnych okresach sprawozdawczych sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym każdego rodzaju W poszczególnych okresach sprawozdawczych sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym każdego rodzaju w liczbie egzemplarzy równej liczbie jednostek, którym mają być złożone, powiększonej o egzemplarz przeznaczony do akt jednostki sporządzającej sprawozdanie ujmując w sprawozdaniu dane wynikające z ksiąg rachunkowych dla wszystkich podziałek klasyfikacji występujących w działalności jednostki, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

➤ W trakcie roku 2011 w m-cu lipcu oraz październiku ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonano przekazania środków na finansowanie wydatków bieżących ogółem na kwotę 25.200 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 w związku z art. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa i Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, poprzez dokonywanie wydatków ze środków publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 w związku z art. 5 tej ustawy i wykorzystywanie środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z ich przeznaczeniem.

➤ W trakcie 2011 roku Dyrektor Gimnazjum w Suchedniowie nie dokonywał zmian w planie finansowym jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Dokonywać zmian w planie finansowym jednostki będącym podstawą gospodarki finansowej jednostki, stosownie do art. 11 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i § 12 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁶.

⁶ Dz. U. Nr 241, poz. 1616

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Dyrektora informacji 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 tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby. w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

Do wiadomości:

Burmistrz Suchedniowa