`

Kielce, dnia 27 grudnia 2012 r.

WK-60**.52.**5141**.**2012

Pan Artur Kański
Dyrektor Gimnazjum
im. Marszałka Józefa Piłsudskiego
w Jarosławicach

Jarosławice 39A
28-142 Tuczępy

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych[1], 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 postępowania[2], przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum w Jarosławicach za okres 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 31 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.

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.

- Zapisy księgowe w dzienniku i na kontach księgowych zawierały jedną datę oznaczoną jako „data dokumentu" natomiast nie zawierały m.in. faktycznej daty operacji, daty dokumentu, daty zapisu oraz w przypadku ewidencjonowania rozrachunków terminu płatności, co narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[3]. 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.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

[1] Dz. U. z 2012 r. poz. 1113
[2] Dz. U. Nr 167, poz. 1747
[3] Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

Wniosek pokontrolny Nr 1
W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, 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.

- Nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do konta 800 „Fundusz jednostki" według tytułu 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[4].oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta, określone w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 2
Prowadzić księgi pomocnicze (ewidencję analityczną) do konta 800 „Fundusz jednostki" według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do tego konta określonych w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia.

- Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" ujmowano zaangażowanie wydatków na podstawie wyciągów bankowych, tj. w dniu dokonania wydatku zamiast w faktycznej dacie zaangażowania środków. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[5] 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

[4] Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
[5] Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

➢ Wystąpiły przypadki, że w księgach rachunkowych Gimnazjum nieterminowo ujmowano koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych (np. w miesiącu wrześniu 2011 r. ujęto koszty wynikające z faktur na kwotę 2.833,12 zł, które dotyczyły miesiąca sierpnia, w miesiącu październiku ujęto koszty na kwotę 4.184,07 zł, które dotyczyły miesiąca września 2011 r.). Faktury wpłynęły w terminie umożliwiającym terminowe ujęcie zdarzeń w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły. Nieujmowanie w księgach rachunkowych danego miesiąca wszystkich zdarzeń, które w tym miesiącu nastąpiły narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z o rachunkowości.

➢ W zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 „ Pozostałe środki trwałe" (księgi inwentarzowej) stwierdzono następujące nieprawidłowości :

- ewidencja nie zawiera danych pozwalających ustalić osoby lub komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe, co narusza zasady funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe" zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,
- niektóre zapisy nie zawierają numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego na podstawie którego dokonywano zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- niektórych zapisów dokonywano w sposób nietrwały (ołówkiem), co narusza art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Gimnazjum.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Ewidencję szczegółową do konta 013 - „Pozostałe środki trwałe" prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe, zgodnie z zasadami prowadzenia tej ewidencji określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5.2 Zapisów w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych dokonywać w sposób trwały bez pozostawienia wolnych miejsc pozwalających na późniejsze zmiany wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, wskazując rodzaj i numer identyfikacyjny

tego dowodu oraz datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie do art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- Do raportów kasowych (Nr 33/2011 i Nr 37/2011) z tytułu wydatków budżetowych nie sporządzono i nie załączono wewnętrznych dowodów kasowych o charakterze zastępczym (na okoliczność wyłączenia spod raportów kasowych dowodów źródłowych - listy wypłat wynagrodzeń Nr 64 i Nr 69 i przechowywania ich w odrębnych zbiorach) potwierdzających dokonanie operacji wewnątrz jednostki, co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 6

W przypadku wyłączenia spod raportów kasowych dowodów źródłowych i przechowywania ich w odrębnych zbiorach, sporządzać i załączać dowody wewnętrzne o charakterze zastępczym, zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- W zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2011 rok kontrola wykazała, że do wyliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających nieprawidłowo ustalono osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli (Sj). Powyższe skutkowało nieprawidłowym ustaleniem wysokości dodatków jednorazowych dla poszczególnych nauczycieli. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie sposobu ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego przedstawionego w załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego[6].

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. finansów.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Wyliczenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w pkt 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

7.2 Podziału dodatków uzupełniających dokonywać proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, w którym nauczyciel pobierał wynagrodzenie, oraz osobistej stawki

[6] Dz. U. Nr 6, poz. 35

wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela[7] oraz § 5 w/w rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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:
Wójt Gminy Tuczępy

[7] Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.