

Pan Sławomir Wójcik
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3
w Chmielniku

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 26 - 27 sierpnia 2013 roku oraz 16 – 23 września 2013 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej w Zespole Szkół Nr 3 w Chmielniku za 2012 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 23 września 2013 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zespołu.

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

1. Kontrola dokonywania zapisów księgowych w dzienniku wykazała następujące nieprawidłowości:

- zapisy w dzienniku nie zawierają danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co narusza art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości³,
- zapisy w dzienniku nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie z dowodami księgowymi, ponieważ dowody księgowe nie były oznaczone faktyczną pozycją księgowania, w związku z czym udokumentowanie zapisów nie pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Główna Księgowa.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 W dzienniku ujmować dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

1.2 Dowody księgowe, na podstawie których dokonuje się zapisów w księgach rachunkowych, oznaczać numerem identyfikacyjnym umożliwiającym stwierdzenie poprawności dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych, pozwalającą na identyfikację dowodów na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2. W 2012 roku nie ujmowano na bieżąco zaangażowania wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego". Zaangażowanie wydatków bieżących ujmowano na koniec miesiąca w wysokości wydatków wykonanych za dany okres sprawozdawczy, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków. Sposób dokonywania zapisów na koncie 998 narusza także zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 3 do 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 Polskiej⁵.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

3. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Zespołu za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 roku dane dotyczące zaangażowania (kolumna 5) były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na łączną kwotę 167,30 zł (analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa oraz Dyrektor Zespołu.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, dalej ustawa o finansach publicznych

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁶ Dz. U. Nr 20, poz. 103

Wniosek pokontrolny Nr 3

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, przestrzegając aby były rzetelne, a kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku.

- 4.** Kontrola sporządzanych raportów kasowych, wykazała następujące nieprawidłowości:
- a)** W 2012 roku nie sporządzano i nie załączano do raportów kasowych wewnętrznych dowodów kasowych (np. KP – kasa przyjmie), na okoliczność przychodu gotówki do kasy, w związku z realizacją czeków gotówkowych. Powyższe narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są wewnętrzne dowody księgowe, potwierdzające dokonanie operacji wewnątrz jednostki
 - b)** Operacje polegające na pobraniu i przyjęciu do kasy gotówki na wydatki bieżące jednostki ujmowano z pominięciem ewidencji na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, co narusza zasady funkcjonowania konta, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Sporządzać i do raportów kasowych załączać odpowiednie dowody kasowe potwierdzające przychód gotówki do kasy, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

4.2 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 jednostki”,

- przyjęcie gotówki do kasy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

5. W dniu 14 listopada 2012 roku zawarto cztery umowy zlecenia na łączną kwotę wynagrodzenia 2.013,68 zł. Plan finansowy w dziale 801 rozdziale 80120 § 4170 w dacie zawarcia umów wynosił 3.000,00 zł, zaciągnięte zobowiązania wynosiły 0,00 zł, natomiast wykonane wydatki 1.486,32 zł. Zatem łączna kwota zaciągniętych zobowiązań oraz dokonanych wydatków na dzień 14 listopada 2012 r. wyniosła 3.500,00 zł. Dyrektor Zespołu podpisując w/w umowy w dniu 14 listopada 2012 roku przekroczył upoważnienie do zaciągania zobowiązań ponad kwoty określone w planie finansowym o kwotę 500,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Dyrektora 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.

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

Do wiadomości:
Starosta Kielecki