

Kielce, dnia 5 listopada 2013 r.

WK-60.40.4393.2013

Pan Piotr Kwiecień
Dyrektor Zespołu Szkół
w Kostomłotach Drugich

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w dniach od 25 września do 11 października 2013 roku w Zespole Szkół w Kostomłotach Drugich problemową kontrolę w zakresie gospodarki finansowej za 2012 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli przekazano Dyrektorowi Zespołu Szkół dniu 11 października 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. Zapisy księgowy w dzienniku i na kontach księgowych zawierały jedną datę oznaczoną jako „data księgowania”, natomiast nie zawierały faktycznej daty operacji, daty dokumentu, daty zapisu. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.² 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 Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 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, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; jak również datę zapisu.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.

1.2 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. Na dzień 31.12.2012 r. roku nie sporządzono zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, co narusza art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Stwierdzono przypadki nie dokonywania na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" w 2012 r. Zaangażowanie wydatków budżetowych na stronie Ma ewidencjonowano w momencie zapłaty faktury (dotyczy faktur regulowanych w danym okresie sprawozdawczym) do wysokości zrealizowanego wydatku. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych³, 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 oraz zasady funkcjonowania konta 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" określone w Załączniku Nr 3 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 Polskiej⁴.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁵ i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. Do konta 800 „Fundusz jednostki” w 2012 roku nie prowadzono ewidencji szczegółowej pozwalającej zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, dalej ustawa o finansach publicznych

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.

funduszu jednostki, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do konta 800 „Fundusz jednostki” pozwalające zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. Naliczenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koncie 202 „Rozrachunki z dostawcami” regulowanych w danym okresie sprawozdawczym ujmowano w ewidencji księgowej pod datą zapłaty. Tak prowadzona ewidencja rozrachunków, w tym zobowiązań nie umożliwia ustalenie faktycznego przebiegu rozliczeń i narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania kont zespołu 2 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 202 „Rozrachunki z dostawcami”, w momencie powstania zobowiązania oraz w momencie zapłaty, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zespołu „2” określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6. Na dowodach księgowych pod dekretacją brak jest wskazania miesiąca oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Dyrektor Zespołu Szkół oraz Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Na dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

7. Stwierdzono przypadki przekroczenia limitów wydatków ustalonych w planie finansowym Zespołu Szkół w 2012 r. Wydatków skutkujących przekroczeniem upoważnienia do dokonywania wydatków dokonano w dniach 12 września 2012 r., 15 listopada 2012 r. oraz 3 grudnia 2012 roku ogółem na kwotę 2.571,28 zł. Nieprawidłowość stanowi naruszenie

art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt. 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

8. W 2012 roku Zespół Szkół w Kostomłotach poniósł wydatki z tytułu dowozu dzieci do szkół w Kostomłotach i w Ćmińsku w kwocie 14.300,00 zł (rozdz. 80113). Umowę dotyczącą dowozu dzieci do w/w szkół podpisał w dniu 8 maja 2012 r. Wójt Gminy Miedziana Góra. Środki na realizację w/w umowy zostały w całości zabezpieczone w planie finansowym Zespołu Szkół w Kostomłotach. Realizowanie wydatków na podstawie umowy, która nie została zawarta przez kierownika jednostki narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 oraz art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 8

W ramach planu finansowego Zespołu Szkół wydatków dokonywać na podstawie umów zawartych przez kierownika jednostki (Dyrektora Zespołu) lub osobę przez niego upoważnioną.

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:

Wójt Gminy Miedziana Góra