

Kielce, dnia 10 czerwiec 2011 r.

WK-060.12.2485.2011

Pani Dorota Kowalczevska-Spetel
Dyrektor
Publicznego Gimnazjum w Szydłowie
ul. Szkolna 12
28-225 Szydłów

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. 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 Publicznym Gimnazjum w Szydłowie kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 15 kwietnia 2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową szkoły.

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.

1. Jednostka nie posiadała dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, a zapisów księgowych dokonywano na podstawie polityki rachunkowości Zespołu Obsługi Szkół w Szydłowie, który prowadzi księgi rachunkowe szkoły, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 3 pkt 1 oraz art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi rachunkowość jednostki obejmuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, która powinna obejmować w szczególności uregulowania dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;

- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - 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 przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - 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 określenie 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.
- Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Publicznego Gimnazjum.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Opracować dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) , z uwzględnieniem art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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) zwanego w dalszej części wystąpienia również „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2. W 2010 roku zdarzenia gospodarcze dotyczące wszystkich szkół z terenu Gminy Szydłów, w tym Publicznego Gimnazjum w Szydłowie i Zespołu Obsługi Szkół w Szydłowie, ujmowane były we wspólnych urządzeniach księgowych, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 13 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 2 ust. 1 pkt 4 lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) na podstawie których każda jednostka obowiązana jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową

oraz wynik finansowy, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Każda zatem jednostka, w znaczeniu określonym przez przytoczone wyżej przepisy ustawy o rachunkowości, musi prowadzić odrębne księgi rachunkowe.

Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy ZOS i Dyrektor Publicznego Gimnazjum.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Zaprowadzić oraz prowadzić w sposób prawidłowy i kompletny księgi rachunkowe, dla Publicznego Gimnazjum w Szydłowie o których mowa w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), tj. dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

2.2 Zdarzenia (operacje) gospodarcze dotyczące Publicznego Gimnazjum w Szydłowie ujmować w odrębnych urządzeniach księgowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt. 1 i art. 2 ust. 1 pkt. 4 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

3. Nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, co narusza art. 18 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia kont rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, umożliwiającym sporządzenie sprawozdania, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.

Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy ZOS.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące) zawierające symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do art. 18 w związku z art. 13 ust. 1 pkt 4 i art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

4. Stwierdzono przypadki nie zachowania porządku systematycznego przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących:

- refundacji wydatków na wynagrodzenia i składki społeczne z Powiatowego Urzędu Pracy, które w księgach rachunkowych ujmowano jako zmniejszenie kosztów zapisem ujemnym na kontach: Wn 400, Ma 130,
- wynagrodzenia osobowe nauczycieli oraz dodatek wiejski i mieszkaniowy naliczono łączną kwotą na kontach Wn 400 Ma 231 z podziałką klasyfikacji budżetowej 80110-4010, a następnie na kontach analitycznych: Wn 400-80110-4010 i Ma 130-80110-4010 dokonywano ujemnego zapisu w kwocie naliczonego za dany miesiąc brutto dodatku wiejskiego i mieszkaniowego dla nauczycieli,
- naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne, które bezzasadnie ujmowano na stronie Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgową.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:

4.1 Operacje gospodarcze związane z refundacją wydatków na wynagrodzenia z PUP ujmować:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy w części refundowanej:
Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”
Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- naliczenie wynagrodzeń w części finansowanej ze środków szkoły:
Wn 404 „Wynagrodzenia”
Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej ze środków szkoły:
Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- naliczenie zaliczki na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenia finansowanych przez ubezpieczonych (pracowników):
Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”

- wypłata wynagrodzeń pracownikom, odprowadzenie należnych podatków i składek:
Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”
Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- refundacja wydatków przez PUP (jeżeli dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki):
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”
oraz dodatkowo, na podstawie techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r.

4.2 Naliczeń z tytułu dodatków wiejskich i mieszkaniowych dokonywać następująco:

- naliczenie dodatku wiejskiego i mieszkaniowego:
Wn 404 „Wynagrodzenia”
Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- naliczenie zaliczki na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenia finansowanych przez ubezpieczonych (pracowników):
Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”
- wypłata wynagrodzeń pracownikom, odprowadzenie należnych podatków i składek:
Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”
Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r.

4.3 Zapisów księgowych związanych z naliczeniem i wypłatą dodatków wiejskich i mieszkaniowych dla nauczycieli dokonywać na kontach analitycznych w paragrafie 302 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” klasyfikacji wydatków; mając na uwadze, że dane te są podstawą sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S w zakresie wydatków wykonanych, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

4.4 Zapisów księgowych z tytułu naliczenia składki zdrowotnej od umów zleceń i wynagrodzeń osobowych, w części potrącanej z zaliczki na podatek dochodowy, dokonywać na kontach Wn 231, Ma 229, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. Do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto dochody, nie prowadzono ewidencji szczegółowej według paragrafów klasyfikacji dochodów, co narusza zasady funkcjonowania konta 130, określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku i uniemożliwia prawidłowe sporządzanie sprawozdań na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Brak ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej uniemożliwia bieżące ustalenie wysokości zrealizowanych dochodów i prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowia.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochody) prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. mając na uwadze, że dane te są podstawą sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S w zakresie dochodów i wydatków wykonanych, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w myśl których w sprawozdaniu jednostkowym dochody wykonane i wydatki wykonane wykazuje się na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego.

6. Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którym ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Brak ewidencji analitycznej do w/w konta umożliwiającej sporządzenie sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu” narusza § 12 ust. 1 pkt 5 w/w rozporządzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do konta 800 – „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800, określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. celem umożliwienia sporządzenia sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu” stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości i § 16 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. W sporządzanych w 2010 r. sprawozdaniach budżetowych jako adresata wskazywano Urząd Gminy w Szydłowie zamiast Wójt Gminy Szydłów. Zgodnie z załącznikiem nr 44 - „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), samorządowe jednostki budżetowe sprawozdania przekazują Wójtowi Gminy.

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy ZOS i Dyrektor Gimnazjum.

Wniosek pokontrolny Nr 7

W sprawozdaniach budżetowych jako adresata sprawozdań budżetowych wskazywać Wójta Gminy Szydłów, zgodnie z załącznikiem nr 44 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

8. Z opóźnieniem przekazano sprawozdania miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, za okres od początku roku do dnia 30.04.2010 roku. Sprawozdania przekazano odbiorcy w dniu 17 maja 2010 roku, zamiast nie później niż do 10 maja 2010 r. Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 18 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych, sporządzający sprawozdania jednostkowe, są obowiązani do przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określa załącznik nr 44 do powyżej cytowanego rozporządzenia, zgodnie z którymi sprawozdania miesięczne powinny być składane w terminie nie późniejszym niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Publicznego Gimnazjum.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest

nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pani Dorota Kowalczevska-Spetel - Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Sprawozdania budżetowe sporządzać i przekazywać odbiorcy (Wójtowi Gminy Szydłów) w terminach określonych w załączniku nr 44 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Sprawozdania miesięczne składać nie później niż po upływie 10 dni od okresu sprawozdawczego.

9. W bilansie Gimnazjum jako jednostki budżetowej, pominięto cz. B „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”, a tym samym nie wykazano danych dotyczących umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, umorzenia środków trwałych, umorzenia pozostałych środków trwałych i wyposażenia oraz stan odpisów aktualizujących należności. Brak tych danych powoduje obniżenie przejrzystości bilansu. Powyższe stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy oraz załącznika Nr 5 do wówczas obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy ZOS i Dyrektor Gimnazjum.

Wniosek pokontrolny Nr 9

W bilansie jednostki zamieszczać informacje uzupełniające istotne dla rzetelnego i przejrzystego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, w tym odpisów aktualizujących należności (w tym odsetek należnych a niezapłaconych do dnia bilansowego), zgodnie z treścią rubryk formularza bilansu, stosownie do § 17 ust. 3 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

10. W raportach kasowych dotyczących wydatków każdorazowo w kolumnie „Dowód-Symbol-Nr” wpisywano numery począwszy od nr 1 pomimo, że poszczególne dowody źródłowe takie jak: faktury, listy wypłat delegacje i inne dowody miały inne numery własne. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Kasjer.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Zobowiązać kasjera do zamieszczania w raportach kasowych prawidłowych numerów dowodów źródłowych, na podstawie których dokonano zapisu, stosownie do art. 20 ust. 2 oraz art. 23 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

11. Prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy dla obsługiwanych przez Zespół Obsługi Szkół w Szydłowie czterech jednostek oświatowych tj. Publicznego Przedszkola w Szydłowie, Szkoły Podstawowej w Szydłowie, Szkoły Podstawowej w Solcu i Publicznego Gimnazjum w Szydłowie oraz Zespołu Obsługi Szkół w Szydłowie. Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dyrektor szkoły w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły lub placówki. Posiadanie jednego wspólnego rachunku bankowego dla wszystkich jednostek oświatowych i Zespołu Obsługi Szkół uniemożliwia wykonywanie funkcji kierownika jednostki, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, zgodnie z art. 53 ust. 1 obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w związku z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o systemie oświaty. Jednostki budżetowe wykonują budżet gminy i powinny posiadać odrębne rachunki bankowe w banku prowadzącym obsługę budżetu.

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Szydłowie.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Dokonać otwarcia rachunku bankowego dla Publicznego Gimnazjum w banku prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy Szydłów, celem zapewnienia m.in. możliwości dysponowania środkami przez dyrektora szkoły, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

12. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych nie były dekretowane, nie zawierały adnotacji o stwierdzeniu sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

13. Stwierdzono przypadki, że w ewidencji księgowej dokonywano zbiorczych zapisów bez wymieniania ich pojedynczo w dowodzie zbiorczym. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), na podstawie którego podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze służące do dokonywania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie źródłowym pojedynczo wymienione. Wskazane sumy na wyciągach bankowych, raportach kasowych nie są powiązane z poszczególnymi dowodami źródłowymi, sposób ich zapisu uniemożliwia identyfikację dowodów na poszczególnych etapach.

Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

13.1 Łącznych zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych obejmujących wymienione pojedynczo dowody źródłowe, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

13.2 Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiającą ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

14. Do kont zespołu 2 - „Rozrachunki i roszczenia” nie prowadzono ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej co uniemożliwia prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Ewidencję rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, celem umożliwienia prawidłowego sporządzania

sprawozdań na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

15. Rozliczeń z tytułu składek z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz zaliczek na podatek dochodowy z Urzędem Skarbowym od pracowników Gimnazjum dokonywano jako płatnik - Zespół Obsługi Oświaty w Szydłowie i pod numerem identyfikacji podatkowej (NIP) Zespołu. Publiczne Gimnazjum w Szydłowie mimo, że posiadało numer Regon i numer identyfikacji podatkowej (NIP) nie było płatnikiem składek i zaliczek. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 pkt a ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) oraz art. 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gimnazjum.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek i Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy dokonywać jako płatnik - Publiczne Gimnazjum w Szydłowie i pod numerem identyfikacji podatkowej (NIP) i Regon tej jednostki, zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 2 pkt a ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

16. Na dzień 13 grudnia 2010 roku przekroczone limity wydatków ustalone w planie finansowym w dziale 801, rozdziale 80110 w następujących paragrafach klasyfikacji wydatków:

- § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników” o kwotę 23.463,16 zł,
- § 4260 - „Zakup energii” o kwotę 4.564,94 zł.

Łączna kwota dokonanych wydatków skutkujących przekroczeniem upoważnienia do wydatkowania środków publicznych wyniosła 28.028,10 zł. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, w związku z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Gimnazjum.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na dokonaniu wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Dorota Kowalczevska-Spetel – Dyrektor Gimnazjum.

Wniosek pokontrolny Nr 16

Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i pkt. 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje 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.

W związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych jednostki przez Zespół Obsługi Szkół w Szydłowie – wystąpienie to przesyłam również do wiadomości kierownika tej jednostki.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Szydłów
2. Kierownik ZOS w Szydłowie.