

Kielce, dnia 12 sierpnia 2011 r.

WK-060.22.3444.2011

Pani Teresa Majczak
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Wł. Jasińskiego
ul. Szkolna 9
27-660 Koprzywnica

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (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 Szkole Podstawowej w Koprzywnicy kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 17 czerwca 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 (do dnia kontroli) dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

- a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- b) 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,
- c) 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;
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Ustalenie i bieżące aktualizowanie tej dokumentacji należy do obowiązków Dyrektora Szkoły, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 5 w/w ustawy o rachunkowości

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor.

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 (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. Prowadzona ewidencja analityczna do konta 011 – „Środki trwałe” nie umożliwia:
 - ustalenia wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
 - ustalenia osób, komórek, którym powierzono poszczególne środki;
 - należytego obliczenia amortyzacji z uwagi na fakt, że w księdze tej brak jest wykazania poszczególnych środków trwałych, ich wartości początkowej, określenia daty przyjęcia ich do używania.

Ponadto nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Stwierdzona nieprawidłowość narusza

art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 011 i 071 określone w załączniku nr 2 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 nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz Dyrektor Szkoł.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 011 i 071 określonych w załączniku Nr 3 do 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), w szczególności ewidencja ta powinna umożliwić: ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, ustalenie osób lub komórek, którym powierzono poszczególne środki, należyte obliczenie amortyzacji.

3. Stwierdzono, że na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” na stronie Wn zapisem ujemnym ujęto wypłatę środków z rachunku tytułem zwrotu wadium. Nieprzestrzeganie zasad funkcjonowania w/w konta narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasady jego funkcjonowania określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

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 (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 wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych ujmować na stronie Ma konta 139 - "Inne rachunki bankowe".

4. 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 4

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.

5. W 2010 roku zaangażowanie wydatków na koncie pozabilansowym 998 ujmowano pod datą ostatniego dnia kwartału po dokonaniu wydatków. Nieprawidłowość narusza zasady ewidencji zaangażowania określone w zasadach funkcjonowania konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” określone 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.), zgodnie z którymi na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, zgodnie z zachowaniem zasady chronologii, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy i Dyrektor Szkoły.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 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 publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5.2 Zaangażowanie wydatków ujmować w księgach rachunkowych przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

6. Nie rozliczono inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury w dniach 25 – 29 sierpnia 2009 r. Nie sporządzono dokumentów świadczących o dokonaniu porównania danych uzyskanych ze spisu z natury z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 Nr 14 poz. 114 z późn. zm), polegające na zaniechaniu rozliczenia inwentaryzacji zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Dyrektor Szkoły Podstawowej – Pani Teresa Majczak.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

6.2 Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. W bilansie Szkoły sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 r. wykazano nierzetelne dane wg stanu na koniec roku:

- w wierszu A.I. – „Wartości niematerialne i prawne”, ujęto ujemną wartość w kwocie 239,11 zł,
- w wiersz A.II.1.5 – „Inne środki trwałe” bezzasadnie ujęto kwotę 239,11 zł nie wynikającą z ewidencji księgowej.

Ponadto stwierdzono, że w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych Szkoły nie ujęto wartości gruntów przekazanych jednostce w trwałą zarząd na podstawie decyzji Nr 1/04 Burmistrza Koprzywnicy z dnia 26.08.2004 r. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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. Ponadto zgodnie z § 2 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. środki trwałe podlegające ujęciu w księgach rachunkowych jednostki to również

środki stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy i Dyrektor Szkoły.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej” zgodnie z ich treścią ekonomiczną w myśl postanowień art. 4 ust 1 i ust. 2 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

7.2 W księgach rachunkowych ująć wartość gruntów przekazanych Szkole w trwały zarząd, stosownie do § 2 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

8. Stwierdzono dokonanie wydatków przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Szkoły - na dzień 27 grudnia 2010 r. przekroczone limity wydatków ogółem na kwotę 2.886,25 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 801, rozdział 80101 § 4210 o kwotę 2.555,16 zł,
- dział 801, rozdział 80148, § 4700 o kwotę 331,09 zł.

Wydatków skutkujących przekroczeniem upoważnienia dokonano w okresie od 2 do 23 grudnia 2010 r., natomiast zmian w planie finansowym dokonano na podstawie zarządzenia Burmistrza z dnia 28 grudnia 2010 r.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza 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.), zgodnie z którymi dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły.

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.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Dyrektor Szkoły Podstawowej – Pani Teresa Majczak.

Wniosek pokontrolny Nr 8

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.).

9. W zakresie udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane „Modernizacja węzła żywienia w Szkole Podstawowej w Koprzywnicy” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) Ustalenia wartości zamówienia dokonano 6 marca 2009 r. natomiast postępowanie o udzielenie zamówienia wszczęto 18 maja 2010 r., czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
- b) W dniu 23 czerwca 2010 roku zawarto umowę z Wykonawcą, którego oferta nie odpowiadała treści SIWZ w części dotyczącej zakresu wykonywanych robót budowlanych określonych w przedmiarze robót (załącznik Nr 8 do SIWZ). W ofercie w pozycjach od 1 do 3.7 ujęto prace budowlane o łącznej wartości 39.914,36 zł, których nie przewidziano w przedmiarze robót będącym załącznikiem do SIWZ. Nieprawidłowość narusza art. 89 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 82 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych.

Nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 17 ust. 1 pkt 4 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.) polegające na udzieleniu zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, które miało wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Dyrektor Szkoły, która może być osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

9.2 Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno – użytkowym, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 powołanej ustawy, nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych

9.3 Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego odrzucać oferty których treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia – na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 82 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

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 Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Koprzywnicy – wystąpienie to przesyłam również do wiadomości kierownika tej jednostki.

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

Do wiadomości:

1. Burmistrz Koprzywnicy
2. Dyrektor GZEASiP w Koprzywnicy.