

Kielce, dnia 25 listopada 2011 r.

WK-60.54.5068.2011

Pani Barbara Gołąb

Dyrektor

Publicznego Samorządowego Gimnazjum
w Kazimierzy Wielkiej

ul. Szkolna22

28-500 Kazimierza Wielka

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 Publicznym Gimnazjum Samorządowym w Kazimierzy Wielkiej, w dniach 8 - 27 września 2011 roku kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 27 września 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. Obowiązująca od 1 stycznia 2011 roku dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości nie zawiera wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych w procesach przetwarzania danych, oraz opisu systemu przetwarzania danych 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 i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Stwierdzono, że do prowadzenia

ksiąg rachunkowych wykorzystuje się programy komputerowe. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i lit. c) oraz art. 10 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 stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Gimnazjum.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez:

- sporządzenie 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,
 - sporządzenie 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,
- stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i lit. c) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. Nie dokumentowano przychodu pobranej gotówki do kasy, ponieważ nie sporządzano wewnętrznych dowodów kasowych (np. KP – kasa przyjmie), co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są wewnętrzne dowody księgowe, potwierdzające dokonanie operacji wewnątrz jednostki.

Odpowiedzialność ponoszą kasjer i Główny księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Przychód gotówki do kasy w tym z tytułu wpłaty do kasy gotówki podjętej z rachunku bankowego dokumentować zastępczym dowodem księgowym np. „Kasa przyjmie” stosownie do art. 20 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3. W 2010 roku księgach rachunkowych Gimnazjum nie ujmowano zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych w których wystąpiły – np. niektóre operacje gospodarcze, które wystąpiły w m-cu styczniu i lutym ujęto w księgach rachunkowych m-ca marca, natomiast w m-cu kwietniu ujęto operacje gospodarcze dotyczące m-ca marca, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

4. Wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań (od 2 do 18 dni), co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor PGS.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawionych fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

5. W księgach rachunkowych Gimnazjum ujęto operacje gospodarcze na podstawie kserokopii faktur oraz faktur wystawionych na jednostkę: Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administacyjnej Publicznych Szkół i Placówek, co narusza art. 20 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 stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

W księgach rachunkowych dokonywać wyłącznie zapisów na podstawie oryginalnych dowodów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze, w których stroną dokonującą operacji jest Publiczne Gimnazjum Samorządowe, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

6. Zapisy księgowe 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. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym zapis księgowy winien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu jeżeli różniła się od daty operacji oraz datę zapisu. 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 Księgową.

Wniosek pokontrolny Nr 6

W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), 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.

7. W 2010 roku nie sporządzono zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), co stanowi naruszenie art. 18 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze w terminie umożliwiającym sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań, stosownie do art. 18 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

8. Zakupiony program komputerowy ujęto w ewidencji księgowej na koncie 013 - "Pozostałe środki trwałe", zamiast na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”, co narusza zasady funkcjonowania kont 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.), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność zatwierdzone nieprawidłowości ponosi Główna księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Zakupione programy komputerowych ujmować na koncie 020 "Wartości niematerialne i prawne", stosownie do przepisu art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (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. 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).

9. Nie przeprowadzono inwentaryzacji sald kont zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku, co narusza art. 26 ust.1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.). Należy nadmienić, że stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Główna Księgowa oraz Dyrektor Gimnazjum.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Dokonywać inwentaryzacji rozrachunków na ostatni dzień każdego roku obrotowego - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych, inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

9.2 Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości .

10. Na dzień 20 grudnia 2010 roku dopuszczono do przekroczenia limitów wydatków ustalonych w planie finansowym ogółem na kwotę 16.668,06 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 801, rozdział 80110, paragraf § 4210 - o kwotę 16.397,06 zł,
- dział 801, rozdział 80110, paragraf § 4240 - o kwotę 61,65 zł,
- dział 801, rozdział 80110, paragraf § 4370 - o kwotę 209,35 zł.

Wydatków skutkujących przekroczeniem upoważnienia dokonano w dniach 15 i 20 grudnia 2010 roku. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 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 nieprawidłowość ponosi Dyrektor Gimnazjum.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na dokonaniu wydatków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Barbara Gołąb Dyrektor Gimnazjum.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanymi przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 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 od Pani Dyrektor 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 przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

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

Do wiadomości:

Burmistrz Kazimierzy Wielkiej