

Kielce, dnia 12 grudnia 2011 r.

WK-60.56.5408.2011

Pani Elżbieta Piekarska

Dyrektor Zespołu Szkół

w Seceminie

ul. Konięcpolska 1

29-145 Secemin.

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 Zespole Szkół w Seceminie, w dniach 6 września – 12 października 2011 roku kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 13 października 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, 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.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Opracować i przyjąć do stosowania dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości, zawierającą wszystkie obligatoryjne elementy, jak również wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone przepisami prawa, stosownie do art. 10 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz art. 10 ust. 1 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. 1240 z późn. zm.) oraz przepisów 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), 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 Secemin, w tym kontrolowanej jednostki i Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół 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 (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 za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Zaprowadzić oraz prowadzić w sposób prawidłowy i kompletny księgi rachunkowe, dla Zespołu Szkół w Seceminie o których mowa w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 Zespołu Szkół w Seceminie 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. Zespół Szkół nie posiadał odrębnego rachunku bankowego, ponieważ prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy dla obsługiwanych przez Gminny Zespół Ekonomiczno-

Administracyjny Szkół w Seceminie jednostek oświatowych, tj. Szkoły Podstawowej w Psarach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Żeliszawicach, Publicznego Przedszkola w Seceminie Szkoły Podstawowej w Woli Czarskiej i Zespołu Szkół w Seceminie. Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dyrektor szkoły w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki 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 Ekonomiczno – Administracyjnego 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, a zatem organ wykonawczy, którym był Wójt winien był upoważnić kierownika jednostki budżetowej do otwarcia rachunków bankowych we wskazanym banku obsługującym budżet.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 3

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

4. Obroty dziennika były niezgodne z sumą obrotów wynikającą z zestawień obrotów i sald, co narusza art. 18 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 obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej powinny być zgodne z obrotami dziennika oraz art. 14 ust. 1 tej ustawy zgodnie z którym, bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej uzgadniać z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

5. W zakresie ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych w poszczególnych okresach sprawozdawczych (miesiącach) stwierdzono, że w 2010 roku nieterminowo ujmowano m.in. zakupione i wydane do użytkowania pomoce dydaktyczne oraz koszty. Ponadto stwierdzono, że 2010 roku zobowiązania Zespołu Szkół wobec kontrahentów ewidencjonowano w urządzeniach księgowych w dniu zapłaty zobowiązania wobec kontrahentów. Powyższy sposób ewidencjonowania operacji na koncie 201 powoduje, że w okresach sprawozdawczych miesiąca nie są wykazywane zobowiązania Zespołu wobec kontrahentów, a pod datą zapłaty ujmowane są koszty dotyczące ponoszonych wydatków bez względu na datę ich powstania. Stwierdzono również, że w księgach rachunkowych Zespołu Szkół w 2010 roku nie ujęto operacji gospodarczej dotyczącej likwidacją środka trwałego - autobusu szkolnego.

Nie ujmowanie w księgach rachunkowych danego miesiąca wszystkich zdarzeń 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, a także narusza art. 24 ust. 2 tej ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 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.).

5.2 Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w momencie powstania zobowiązania oraz w momencie zapłaty, 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.) oraz do zasad funkcjonowania konta 201 określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5.3 W księgach rachunkowych ujmować wszystkie operacje jakie wystąpiły w jednostce w poszczególnych okresach sprawozdawczych, tak aby odzwierciedlały stan rzeczywisty stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

6. W 2010 roku nie prowadzono ewidencji zaangażowania wydatków na kontach pozabilansowych: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont 998 i 999 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.).

W 2011 roku zaangażowanie wydatków bieżących (faktury itp.) ujmowano zapisem 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), 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, a także stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 998 określonego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. 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 GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 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.

6.2 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 (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

6.3 Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych ewidencjonować na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. Stwierdzono przypadki, że w 2010 roku źródłowe dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych 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 podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 7

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 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

8. W 2010 roku wystąpiły przypadki, że w ewidencji księgowej dokonywane wydatki ujmowano zbiorczo bez wymieniania w nich pojedynczo dowodów źródłowych objętych dowodem zbiorczym, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Wskazane sumy na dokumentach zbiorczych nie są powiązane z poszczególnymi dowodami źródłowymi, sposób ich zapisu uniemożliwia identyfikację dowodów na poszczególnych etapach przetwarzania danych, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie zbiorczych dowodów księgowych przestrzegać obowiązku wyszczególnienia w dowodzie zbiorczym pojedynczo każdego dowodu źródłowego, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

8.2 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.

9. W 2010 roku do kont zespołu 2 - „Rozrachunki i roszczenia” nie prowadzono ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Ewidencję wszystkich 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).

10. W zakresie dokumentowania operacji gotówkowych (kasowych) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– przychód gotówki do kasy na podstawie czeku nie był dokumentowany zastępczym dowodem księgowym np. „Kasa przyjmie”, co narusza art. 20 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

- dowody źródłowe załączone do raportów kasowych nie zawierały kwoty wypłaconej gotówki oraz daty pobrania gotówki przez osoby, którym dokonywano wypłaty, a wypłacone gotówką faktury nie zawierały także podpisu osób otrzymujących gotówkę, co narusza art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
- dowody źródłowe załączone do raportów nie zawierały dowodu dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego, co stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt. 3 a i b oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
- faktury wypłacane gotówką z kasy nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki (Dyrektora Zespołu), co narusza art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy GZEASz i Dyrektor Szkoły.

Wniosek pokontrolny Nr 10

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

10.2 Na dowodach potwierdzających wypłatę z kasy zamieszczać datę odbioru gotówki i podpisy osób, którym gotówkę wypłacono, stosownie do art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

10.3 Wypłaty gotówki z kasy dokonywać na podstawie dowodów sprawdzonych przez głównego księgowego, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

10.4 Wypłaty z kasy dokonywać tylko na podstawie faktur zatwierdzonych do wypłaty przez kierownika jednostki (Dyrektora Zespołu), stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

11. Stwierdzono przypadki nie zachowania w 2010 roku porządku systematycznego oraz nie przestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących:

- podjęcia gotówki z rachunku bankowego do kasy jednostki, których nie ujmowano na koncie 140 "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne",
- zapłaty rachunków, faktur za zakup pomocy dydaktycznych, książek, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Zapisów operacji gospodarczych w księdze głównej dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności:

11.1 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” ,

– wypłata z kasy wydatków bieżących

Wn właściwe konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” lub zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Ma 101 „Kasa” ,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

11.2 Operacje gospodarcze związane z zakupem książek do biblioteki szkolnej, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oddawanych do użytkowania w miesiącu zakupu ujmować:

– przyjęcie pozostałych środków trwałych bezpośrednio z zakupu na podstawie faktur:

Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” ,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ,

– przychód zbiorów bibliotecznych z zakupu:

Wn 014 „Zbiory biblioteczne” ,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ,

– zakup wartości niematerialnych i prawnych:

Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne” ,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ,

– zapłata za faktury:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 101-„Kasa” ,

– jednorazowe, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, ujęcie umorzenia w/w składników majątku z tym, że dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych tylko do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości, w momencie oddania do użytkowania - ustalonej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” ,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz § 6 ust. 3 tego rozporządzenia.

12. Zespół Szkół w Seceminie rozliczeń z tytułu składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy dokonywał dla dwóch płatników, tj. Szkoły Podstawowej w Seceminie i Gimnazjum w Seceminie odpowiednio pod numerem identyfikacji podatkowej (NIP) Szkoły Podstawowej i Gimnazjum. 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 (Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek i Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy dokonywać jako płatnik – Zespół Szkół w Seceminie i pod numerem identyfikacji podatkowej (NIP) i Regon tej jednostki, zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. 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.).

13. 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 prawidłowe sporządzenie sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu” narusza § 12 ust. 1 pkt 5 w/w rozporządzenia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 13

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.

14. Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, co narusza 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 zasady funkcjonowania konta 020 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.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” i prowadzić na bieżąco, 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 konta 020 określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

15. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do kont 011 – „Środki trwałe”, 013 – „Pozostałe środki trwałe”, 014 - „Zbiory biblioteczne” polegające na:

- dokonywaniu w prowadzonych księgach inwentarzowych zapisów z naruszeniem art. 23 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. pozostawiając wolne miejsca, nie wskazując wszystkich elementów zapisu – daty dokonania wpisu, numeru inwentarzowego, nazwy środka trwałego, wartości początkowej, symbolu klasyfikacji środków trwałych, daty przyjęcia do używania,
- ujmowaniu w księgach inwentarzowych zapisów nie będących powtórzeniem zapisów na kontach księgi głównej, co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- klasyfikowaniu do pozostałych środków trwałych zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- nie przestrzeganiu obowiązku chronologicznego dokonywania zapisów.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 15

15.1 Księgę środków trwałych i pozostałych środków trwałych (księgi inwentarzowe) prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych składników, osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

15.2 Zapewnić zgodność danych wykazywanych na kontach księgi głównej z ewidencją analityczną prowadzoną do poszczególnych kont, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

15.3 Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

15.4 Zapisów na kontach księgi głównej i prowadzonych do nich kontach ksiąg pomocniczych dokonywać w kolejności chronologicznej, stosownie do art. 15 ust. 1 w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

15.5 W księgach inwentarzowych dla pozostałych środków trwałych i na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” ujmować tylko pozostałe środki trwałe zgodnie z zasadami funkcjonowania tego określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

16. W dniu 31 grudnia 2010 roku na kontach 130/1 i 130/2 ujęto przeksięgowanie stanów tych kont w korespondencji z kontem 800 bez wskazania treści ekonomicznej, ponadto z naruszeniem zasad funkcjonowania konta 130 na którym zapisów należy dokonywać na podstawie dokumentów bankowych i w jednostce budżetowej salda tego konta nie ulegają likwidacji poprzez ujęcie ich na koncie 800. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 130 i 800 określone w w załączniku Nr 2 do Rozporządzeniu 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.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 16

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn zm.).

17. W bilansie Zespołu Szkół 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 (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 i Dyrektor Zespołu.

Wniosek pokontrolny Nr 17

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.

18. Dyrektor Zespołu Szkół w Seceminie nie sporządzał oraz nie przekazywał do Wójta Gminy jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za poszczególne okresy sprawozdawcze w okresie od stycznia 2010 roku do września 2011 r. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół przekazywał do Urzędu Gminy sprawozdania w których wykazywał zbiorcze dane dotyczące obsługiwanych jednostek. Zaniechanie przez Dyrektora Zespołu obowiązku sporządzania i przekazywania jednostkowych sprawozdań za poszczególne okresy sprawozdawcze narusza § 4 pkt 3 lit. b i § 6 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 2 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 niesporządzeniu sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania.

Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Elżbieta Piekarska - Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 18

Sporządzać za poszczególne okresy sprawozdawcze jednostkowe sprawozdania budżetowe (Rb-27S i Rb-28S), stosownie do § 4 pkt 3 lit. b) i § 6 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz sprawozdania z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z), stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

19. W zakresie przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– nie dokonano inwentaryzacji gruntów wg stanu na dzień na dzień 31 grudnia 2008 roku, 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2010 roku, natomiast ostatnią inwentaryzację gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku przeprowadzono w formie spisu z natury

zamiast w drodze corocznej weryfikacji, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

– na dzień 31 grudnia 2010 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych – weryfikacji salda konta 020, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości,

– 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 o rachunkowości

Ponadto 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 Dyrektor Zespołu Szkół i Główna Księgowa GZEASz.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 1 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 zaniechaniu przeprowadzenia, rozliczenia inwentaryzacji oraz przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Osobami odpowiedzialnymi za naruszenie dyscypliny finansów publicznych mogą być Pani Elżbieta Piekarska – Dyrektor Zespołu Szkół oraz Pani Barbara Kusa – Główna Księgowa GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 19

19.1 Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

19.2 Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz wymienionych w tych punktach, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe w tym wartości niematerialnych i prawnych - przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

19.3 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 o rachunkowości.

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

20. Ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych prowadzono na koncie 992 zamiast na koncie 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych", co narusza zasady funkcjonowania konta 980 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.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy GZEASz.

Wniosek pokontrolny Nr 20

Prowadzić ewidencję planu finansowego i jego zmian na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

21. Dyrektor Zespołu Szkół sporządził dwa odrębne plany finansowe dla szkół wchodzących w skład jednostki Zespół Szkół, tj. odrębnie dla Gimnazjum i Szkoły Podstawowej, co narusza art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2009 roku Nr 157, poz. 1240), zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany „planem finansowym jednostki budżetowej”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 21

Sporządzać jeden plan finansowy dla Zespołu Szkół jako jednostki budżetowej, zatwierdzony przez Dyrektora będący podstawą gospodarki finansowej, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

22. Do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok nienależnie zaliczono wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy, innej niż urlop wypoczynkowy, a mianowicie nieobecności z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14, z których pracownicy korzystali na podstawie zwolnienia przewidzianego w art.188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz.94 z póź. zm.). Zaliczenie wyżej wymienionego wynagrodzenia do podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego narusza § 6 pkt. 4, w związku z § 14 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz.14 z póź. zm.), w związku z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z póź. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Referent ds. kadr i płac oraz Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 22

22.1 Do podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy (np. urlopy okolicznościowe i z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 14), przysługujących na podstawie § 6 pkt 4, w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

22.2 Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności pomniejszać podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, z którego została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, zgodnie z § 9 ust. 1 w/w rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

23. W 2010 roku zobowiązania wobec dostawców wynikające z faktur regulowano z opóźnieniem od 3 do 19 dni, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 23

Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawianych fakturach lub wynikających z obowiązujących przepisów prawa, zgodnie z 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.).

24. W 2010 i 2011 roku wydatków w Zespole Szkół dokonywano na podstawie faktur wystawianych na Gimnazjum lub Szkołę Podstawową, w których jako nabywcę wskazywano Gimnazjum lub Szkołę Podstawową podając numer identyfikacji podatkowej (NIP) Gimnazjum lub Szkoły Podstawowej lub wystawiano faktury na Zespół Szkół wskazując NIP

jednej z w/w jednostek. Zespół Szkół w Seceminie nie miał nadanego numeru identyfikacji podatkowej, co narusza art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1995 roku o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2004 r. Nr 269, poz. 2681 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 24

24.1 Wystąpić do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego o nadanie numerem identyfikacji podatkowej (NIP) Zespołu Szkół w Seceminie celem spełnienia wymogu określonego art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1995 roku o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2004 r. Nr 269, poz. 2681 z późn. zm.).

24.2 Wydatków z planu finansowego Zespołu Szkół dokonywać na podstawie faktur, wystawionych na nabywcę, którym jest Zespół Szkół z numerem identyfikacji podatkowej (NIP) Zespołu Szkół.

24.3 W księgach rachunkowych Zespołu Szkół w Seceminie dokonywać wyłącznie zapisów na podstawie oryginalnych dowodów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze, w których stroną dokonującą operacji jest w/w jednostka, 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.).

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:

Wójt Gminy Secemin