

Pan Piotr Binkowski

Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych
w Skalbmierzu

ul. Ppor. Sokoła 55

28-530 Skalbmierz

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 dniach 1 - 30 września 2011 roku w Zespole Placówek Oświatowych w Skalbmierzu kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 18 listopada 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 zespołu.

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. Zespół Placówek Oświatowych w Skalbmierzu nie posiadał dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, a zapisów księgowych dokonywano na podstawie polityki rachunkowości Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświaty w Skalbmierzu, który prowadzi księgi rachunkowe ZPO w Skalbmierzu, 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 (Dz. U. z 2009 r. 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 stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu.

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 r. 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 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 „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

2. W zakresie prawidłowości sporządzania raportów kasowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Sporządzano wspólne raporty kasowe dla Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświaty w Skalbmierzu oraz obsługiwanych przez w/w Zespół dwóch jednostek oświatowych tj.: Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu oraz Zespołu Szkół w Topoli, co stanowi naruszenie przepisów 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.).

b) Załączone do raportów kasowych zrealizowane dowody księgowe (np.: faktury, rachunki, listy wypłat, delegacje) nie zostały opatrzone przez Inspektora Księgowości

prowadzącego obsługę kasy adnotacją dotyczącą numeru i pozycji raportu kasowego, pod którą zostały w nim ujęte, co stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Inspektor Księgowości oraz Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Operacje kasowe dotyczące Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu ujmować w raportach kasowych sporządzanych dla tej jednostki, 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.), celem rzetelnego i sprawdzalnego ujmowania zdarzeń w prowadzonych księgach rachunkowych.

2.2 Dowody księgowe, na podstawie których dokonuje się zapisów w księgach rachunkowych oznaczać numerem identyfikacyjnym umożliwiającym stwierdzenie poprawności dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych, pozwalającą na identyfikację dowodów na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ZPO w Skalbmierzu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zapisy w dzienniku nie zawierają danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co narusza art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
- zapisy księgowe w dzienniku, jak również na kontach księgowych nie zawierają wszystkich elementów zapisu księgowego tj. daty operacji, daty zapisu oraz w przypadku rozrachunków terminu płatności, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3.2 W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty (np. faktury). Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

4. W 2010 roku na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano zaangażowanie w dniu dokonania wydatku zamiast pod datą faktycznego zaangażowania środków, co narusza zasady funkcjonowania tego konta 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 stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 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 roku.

4.2 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.).

5. W zakresie klasyfikowania dochodów i wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– dochody z tytułu „wpłat za c.o. od Wspólnoty Mieszkaniowej” ujmowano w § 075 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zamiast w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, co stanowi naruszenie zasad klasyfikacji paragrafów dochodów określonych w załączniku Nr 3 Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),

– odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań ujęto w § 426 „Zakup energii” lub 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” zamiast w § 458 „Pozostałe odsetki”, co stanowi naruszenie zasad klasyfikacji wydatków określonych w Załączniku Nr 4 Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków do cytowanego wyżej Rozporządzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

6. W 2010 roku nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w 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.), zgodnie z którym ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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. Zespół Placówek Oświatowych w Skalbmierzu nie posiadał rachunku bankowego - prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy dla Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświaty w Skalbmierzu oraz obsługiwanych przez w/w Zespół dwóch jednostek oświatowych tj.: Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu oraz Zespołu Szkół w Topoli. 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 zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły lub placówki. Brak odrębnego rachunku bankowego uniemożliwia wykonywanie funkcji kierownika jednostki, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, zgodnie z art. 53 ust. 1 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 za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Dokonać otwarcia rachunku bankowego dla Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu w banku prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy Skalbmierz, celem zapewnienia możliwości dysponowania środkami przez dyrektora szkoły, 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.).

8. W 2010 roku naliczenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ujmowano w ewidencji księgowej pod datą zapłaty, a nie faktyczną datą operacji gospodarczej (powstania zobowiązania) i nie w okresie, którego faktura dotyczyła. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 2 oraz art. 20 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 którymi zapisów w dzienniku i na kontach księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Ponadto tak prowadzona ewidencja rozrachunków, w tym zobowiązań nie umożliwia ustalenie faktycznego przebiegu rozliczeń i narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania kont zespołu 2 określonymi w załączniku Nr 2 do wówczas obowiązującego 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 stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz Kierownik Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświaty w Skalbmierzu.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Zapisów w dzienniku i na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dokonywać w kolejności chronologicznej pod faktyczną datą operacji, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

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

8.3 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

9. W księgach rachunkowych Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu dokonywano zapisów na podstawie dowodów księgowych wystawianych przez kontrahentów na Zespół Administracyjno Finansowy Placówek Oświaty w Skalbmierzu lub/i Publiczną Szkołę Podstawową w Skalbmierzu, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 2 pkt 1 oraz art. 21 ust. 1 pkt 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 podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, natomiast dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Zapisów w księgach rachunkowych Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu dokonywać na podstawie dowodów księgowych wystawianych przez kontrahentów na w/w Zespół, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 pkt 1 oraz art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

10. Stwierdzono przypadek ujęcia w ewidencji księgowej jednostki zbiorczo trzech faktur VAT za energię elektryczną, przy zaniechaniu sporządzenia na tą okoliczność zbiorczego dowodu księgowego, co narusza art. 20 ust. 3 pkt 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 podstawą zapisów mogą być sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor księgowości oraz Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie uprzednio sporządzonych zbiorczych dowodów księgowych, 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.).

11. Rozliczeń z tytułu składek z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz zaliczek na podatek dochodowy z Urzędem Skarbowym od pracowników Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu dokonywano jako płatnik Zespół Administracyjno Finansowy Placówek Oświaty w Skalbmierzu i pod numerem identyfikacji podatkowej (NIP) Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświaty w Skalbmierzu. Zespół Placówek Oświatowych w Skalbmierzu mimo, że posiadał numer Regon i numer identyfikacji podatkowej (NIP) nie był płatnikiem składek i zaliczek. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 lit. 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 stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy, Kierownik Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświaty oraz Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek i Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy dokonywać jako płatnik – Zespół Placówek Oświatowych w Skalbmierzu 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.).

12. Składki od wynagrodzeń pracowników na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc kwiecień 2010 roku odprowadzono w dniu 6 maja 2010 roku, co stanowi naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 74 z późn. zm.), zgodnie z którym składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników za dany miesiąc odprowadzane są nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.) zgodnie z którymi składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz na Fundusz Pracy opłaca się w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 14 pkt. 1 - 3 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 opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy z przekroczeniem terminu zapłaty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych - Pan Piotr Binkowski oraz Kierownik Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświaty – Pani Elżbieta Gruchała, którzy mogą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzać w terminie nie późniejszym niż do 5 dnia następnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty wynagrodzeń, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 74 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.).

13. W 2010 roku Zespół Placówek Oświatowych w Skalbmierzu nie przekazywał Zarządowi PFRON informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych tj.: miesięcznych informacji INF-1 oraz rocznej INF-2, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, zgodnie z którym pracodawcy osiągający wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o których mowa w ust. 2, 2a i 2b, oraz jednostki organizacyjne, o których mowa w ust. 2e, składają Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego. Informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informacja roczna - do 20 stycznia za rok poprzedni.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Przekazywać Zarządowi PFRON informacje miesięczne INF-1 i roczne INF-2 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych w terminach określonych art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

14. W 2010 roku wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań wobec dostawców po terminie określonym na fakturze (z opóźnieniem od kilku do kilkudziesięciu dni). Stwierdzona nieprawidłowość 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 w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań w 2010 roku kontrolowana jednostka dokonała zapłaty odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań w łącznej kwocie 53,32 zł.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych oraz Kierownik Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświaty.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności 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.).

15. W księgach rachunkowych Zespołu Placówek Oświatowych miesiąca stycznia 2011 roku ujęto koszty dotyczące roku 2010 roku co najmniej na kwotę 8.292,78 zł. Stwierdzona nieprawidłowość świadczy o nie przestrzeganiu zasady memoriału i narusza art. 6 ust. 1, w związku z art. 24 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 w księgach rachunkowych

jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 15

W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

16. Stwierdzono przypadki nie zachowania porządku systematycznego oraz nie przestrzegania zasad funkcjonowania kont przy ujmowaniu w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących:

- podjęcia gotówki z rachunku bankowego do kasy jednostki,
- zapłaconych odsetek,

co stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i 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.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 16

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.) i zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku a w szczególności:

16.1 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”.

16.2 Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań klasyfikować do kosztów finansowych oraz ujmować na koncie 751 „Koszty finansowe”.

17. W bilansie Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu sporządzonym na dzień 31.12.2010 r. (stan na koniec roku): w aktywach w poz. B.II.1.4. „Pozostałe należności” wykazano kwotę 57.730,32 zł stanowiącą „per saldo” konta 234 zamiast saldo Wn w aktywach, a saldo Ma w pasywach bilansu. Wykazanie w bilansie jednostki budżetowej

kwot nie odzwierciedlających faktycznej sytuacji (faktycznego stanu rozrachunków) narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

17.1 Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, 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.).

17.2 Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

18. Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu zaniechał sporządzenia sprawozdań jednostkowych: Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I i II kwartał 2010 roku w terminie do 10 kwietnia 2010 r. – za I kwartał 2010 roku oraz do 10 lipca – za II kwartał 2010 roku. Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 6 ust. 1 pkt 4 oraz § 10 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

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

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych - Pan Piotr Binkowski, który może ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 18

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Zespołu Placówek Oświatowych Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec pierwszego, drugiego, trzeciego i czwartego kwartału roku budżetowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 6 ust. 1 pkt 4 oraz § 10 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) w terminach określonych w załączniku nr 7 do tego rozporządzenia.

19. Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku przeprowadzono w dniach 28 - 30 grudnia 2010 roku drogą spisu z natury, zamiast w drodze weryfikacji. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

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 przeprowadzeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych - Pan Piotr Binkowski, który może ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 19

Wartości niematerialne i prawne inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

20. Dla pracowników szkoły zatrudnionych na stanowiskach: palacz CO oraz kucharka nieprawidłowo określono kategorię zaszeregowania - wskazano niższe kategorie zaszeregowania od określonych w załączniku Nr 3 Tabela F Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398). Ponadto stwierdzono, że we wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2009 z dnia 15 czerwca 2009 roku Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych nie zawarto wszystkich stanowisk występujących w jednostce, ustalono stanowiska inne niż ustalone w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz dla niektórych stanowisk określono nieprawidłowe kategorie zaszeregowania. Nieprawidłowość narusza art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych.

Wniosek pokontrolny Nr 20

20.1 W umowach o pracę zawartych z pracownikami samorządowymi wskazywać prawidłowe kategorie zaszeregowania określone w prawidłowo opracowanym regulaminie wynagradzania, stosownie do przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398).

20.2 Dostosować obowiązujący w Zespole regulamin wynagradzania pracowników samorządowych do przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398), zgodnie z art. 39 ust. 1 w związku z art. 37 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), a w szczególności ująć w nim stanowiska wynikające z obowiązujących przepisów i funkcjonujące w jednostce oraz prawidłowo określić poziom wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (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.

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

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Skalbmierz