

Pan Krzysztof Dutkiewicz
Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Małogoszczu

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 Ogólnokształcących w Małogoszczu kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 23 marca 2012 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. W obowiązującej w 2011 roku dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości nie określono wersji stosowanych programów komputerowych służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w związku z 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.). Ponadto do ksiąg rachunkowych jednostki w 2011 roku wprowadzono konto księgi głównej o symbolu 761, którego nie przewidziano do stosowania w zakładowym planie kont, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor ZSO.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Uzupelnąć dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów określający wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3

lit. c w związku z 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.).

1.2 Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont i zgodnie z przyjętymi w nim zasadami klasyfikacji zdarzeń, stosownie do art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

2. Stwierdzono przypadki nie zachowania porządku systematycznego oraz nie przestrzegania zasad funkcjonowania kont przy ujmowaniu w 2011 roku, w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących:

- podjęcia gotówki z rachunku bankowego do kasy jednostki,
- przyjęcia do kasy dochodów budżetowych,
- odprowadzenia przyjętych do kasy dochodów budżetu,
- ewidencjonowania dochodów budżetu z tytułu opłat za żywienie na koncie 139 zamiast na koncie 130,

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 2

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 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 z późn. zm.) a w szczególności:

2.1 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” .

2.2 Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.3 Realizowane przez jednostkę dochody budżetu, ujmować w ewidencji następująco:

– przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

– przyjęcie gotówki – wpłata należności do kasy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

lub wpływ należności od dłużników bezpośrednio na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

– wypłata gotówki z kasy celem odprowadzenia na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

– wpływ na rachunek bankowy w/w środków:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

4. W zakresie dokumentowania operacji kasowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– w raportach kasowych w rubryce „Dowód/Symbol/Nr” nie wskazywano danych dotyczących numeru i symbolu dowodu na podstawie którego dokonano zapisu, co narusza 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.),

– w raportach kasowych nie wymieniono poszczególnych operacji z tytułu dowodów źródłowych, które ujmowano łącznie, co narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

– nie sporządzano i nie załączano do raportów kasowych wewnętrznych dowodów kasowych, na okoliczność przychodu gotówki do kasy w związku z realizacją czeków gotówkowych, co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,

– dokumenty dotyczące wypłaty gotówki nie zawierają daty potwierdzenia odbioru wypłaconej gotówki, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Księgowa oraz Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 W odpowiednich kolumnach raportu kasowego (dowód/symbol/nr) podawać dane identyfikacyjne dowodów źródłowych będących podstawą wypłaty gotówki z kasy, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

4.2 W raportach kasowych (stanowiących zbiorcze dowody księgowe) pojedynczo wymieniać poszczególne operacje, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4.3 Do sporządzanych raportów kasowych załączać zastępcze dowody kasowe np. kasa przyjmie potwierdzające przychód gotówki do kasy, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

4.4 Na dowodach wypłaty gotówki z kasy zamieszczać datę odbioru gotówki, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

5. Stwierdzono, że w księgach rachunkowych miesiąca lutego 2011 roku ujęto zdarzenia, które wystąpiły w m-cu styczniu 2011 roku. 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 ponoszą Księgowa oraz Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do 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.).

6. Nie zapewniono ciągłości przenoszenia sald przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki przy użyciu komputera. Salda kont 225 i 229 wynikające z ksiąg rachunkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. nie zostały ujęte w tej samej wysokości w otwartych na 2011 r. księgach rachunkowych. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 oraz art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Księgowa oraz Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do 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.).

6.2 Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

6.3 Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

7. Dziennik obrotów nie zawiera on danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść wprowadzonego 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.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor ZSO.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do 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.).

8. Obsługę bankową Zespołu Szkół prowadzi bank na podstawie aneksu Nr 2/2009 do umowy rachunku bankowego bieżącego zawartej w dniu 21 grudnia 2006 roku pomiędzy bankiem, a MGZEAS w Małogoszczu. Zgodnie z zapisami aneksu rachunki bankowe otwarte dla poszczególnych jednostek oświatowych są rachunkami pomocniczymi otwartymi dla MGZEAS. Z zapisów § 2 umowy wynika, że umowa została zawarta na czas nieokreślony. Umowa rachunku bankowego podlega przepisom ustawy o zamówieniach publicznych, dlatego jej zawarcie na czas nieokreślony stanowi naruszenie art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Ponadto zgodnie z art. 264 ust. 1 i ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Natomiast 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 i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. Jednostki budżetowe wykonują budżet gminy i powinny posiadać odrębne rachunki bankowe w banku prowadzącym obsługę budżetu, a nie jako subkonta dla rachunku, którego posiadaczem jest jednostka prowadząca obsługę finansową szkoły (MGZEAS).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor ZSO.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Rozwiązać umowę zawartą na czas nieokreślony na bankową obsługę jednostki.

8.2 Z bankiem wybranym do bankowej obsługi budżetu Gminy zawrzeć umowę o prowadzenie rachunków bankowych jednostki na czas oznaczony, zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na względzie postanowienia określone w ust. 2 - 3 tego artykułu w związku z art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

9. W 2011 roku miesięczne sprawozdania Rb-28S były sporządzone w częściach w podziale na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na rodzaje szkół wchodzących w skład Zespołu. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt. 1 w związku

z § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor ZSO.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym każdego rodzaju dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących jako jednostki, stosownie do § 6 ust. 1 pkt. 1 w związku z § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

10. Na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz w latach poprzednich nie przeprowadzono inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych ujmowanych na koncie 011 oraz pozostałych środków trwałych (wyposażenia) ujmowanych na koncie 013. Nie przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych metodą spisu z natury narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 3 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 ZSO.

Wniosek pokontrolny Nr 10

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.).

11. Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących sporządził na 2011 rok odrębne plany finansowe dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków dla szkół wchodzących w skład Zespołu, co narusza art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor ZSO.

Wniosek pokontrolny Nr 11

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

12. W dniu 28 lipca 2011 roku zawarto umowę na zadanie „Wykonanie robót remontowych w ZSzo Szkole Podstawowej, 28-366 Małogoszcz, ul. 11 Listopada 14 B” za wynagrodzeniem w kwocie 24.600 zł. Plan finansowy w dziale 801, rozdziale 80101, paragraf 4270 w dacie zawarcia umowy wynosił 21.500 zł zaś łączna kwota zaciągniętych zobowiązań wynikających z zawartych umów przeznaczonych do sfinansowania w 2011 roku wyniosła 50.055,51 zł. Ponadto wydatki wykonane w/w podziale klasyfikacji

na 28 lipca 2011 roku wyniosły 6.705zł, a zatem łączna zaciągniętych zobowiązań oraz dokonanych wydatków na dzień 28 lipca 2011 wyniosła 56.760,51 zł. W konsekwencji nastąpiło przekroczenie planu finansowego o 35.260,51 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie z którym, kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor ZSO.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 (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:

Pan Jan Głogowski

Burmistrz Miasta i Gminy Małogoszcz