

Kielce, dnia 26 czerwca 2012 r.

WK-60.23.2643.2012

Pani Marta Nowak
Dyrektor Zespołu Szkół
w Działoszycach

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 Działoszycach kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 27 kwietnia 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. Zespół Szkół nie posiada numeru identyfikacji podatkowej NIP, a posługuje się numerem NIP nadanym dla Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Placówek, co narusza art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1995 roku o zasadach ewidencji i identyfikacji podatków i płatników (Dz. U. z 2004 r. Nr 269 poz. 2681 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Wystąpić do naczelnika urzędu skarbowego o nadanie numeru identyfikacji podatkowej dla Zespołu Szkół w Działoszycach stosownie do art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1995 roku o zasadach ewidencji i identyfikacji podatków i płatników (Dz. U. z 2004 r. Nr 269 poz. 2681 z późn. zm.).

2. Obowiązująca dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości nie zawierała:
- metod wyceny aktywów i pasywów, w tym zasad dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jak też wskazań w zakresie kwalifikacji składników majątkowych do środków trwałych lub pozostałych środków trwałych,
 - wykazu ksiąg rachunkowych,
 - opisu systemu przetwarzania danych,
 - opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 2 i § 9 ust. 1 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 ze zm.) zwanego w dalszej części tego wystąpienia „Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości przez:

- określenie metod wyceny aktywów i pasywów,
 - sporządzenie wykazu prowadzonych w jednostce ksiąg rachunkowych,
 - sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3. 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.), zgodnie z którym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

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.).

4. Zapisy księgowe w dzienniku i na kontach księgi głównej zawierały jedynie datę księgowania była to data pod którą zdarzenia ujmowano w księgach, co narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy. Ponadto zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, zrozumiały opis operacji jak również datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

5. W księgach rachunkowych Zespołu Szkół w Działoszycach ujmowano dowody księgowe wystawione na Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Placówek. Wystawiane na ZEASiP rachunki i faktury dotyczyły w całości lub w części jednostek obsługiwanych przez ZEASiP, pomimo to ZEASiP nie wystawiał żadnego dokumentu obciążającego kosztami poszczególne jednostki oświatowe. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

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

6. Zespół Szkół nie posiadał rachunku bankowego, natomiast wszystkie operacje dotyczące Zespołu Szkół oraz pozostałych jednostek oświatowych funkcjonujących na terenie gminy Działoszyce realizowane są z rachunku bankowego otwartego dla Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Placówek w Działoszycach. Ponadto wszystkie realizowane przez jednostkę rachunki i faktury zatwierdzane były do wypłaty przez Dyrektora ZEASiP, zamiast przez Dyrektora Zespołu Szkół w Działoszycach. 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 dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły, zaopiniowanym przez radę szkoły i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. Posiadanie jednego wspólnego rachunku bankowego dla wszystkich jednostek oświatowych i Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego uniemożliwia wykonywanie funkcji kierownika jednostki, który zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Dokonać otwarcia rachunku bankowego dla Zespołu Szkół w Działoszycach w banku prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy Działoszyce, celem zapewnienia m.in. możliwości dysponowania środkami przez Dyrektora Zespołu.

6.2 Przestrzegać kompetencji dyrektorów szkół do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, 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 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

6.3 Zaprzestać zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych przez osoby będące pracownikami innej jednostki.

7. W 2011 roku zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano na koniec kwartału w wysokości wydatków wykonanych zamiast pod faktyczną datą zaangażowania środków, 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.) oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

8. W zakresie inwentaryzacji środków trwałych oraz materiałów przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2011 roku ustalono, że nie dokonano porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Wartość zinwentaryzowanego majątku wynikająca z protokołów inwentaryzacyjnych wynosi 1.153.863,15 zł, natomiast wg ewidencji księgowej wynosi 1.143.034,98 zł. Natomiast w wyniku porównania zinwentaryzowanego stanu zapasów w magazynach z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” stwierdzono, że łączny stan zapasu materiałów stwierdzony podczas inwentaryzacji wyniósł 9.666,03 zł, natomiast wg ewidencji księgowej stan konta 310 wynosił 8.369,90 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Dokonywać wyceny inwentaryzowanych składników majątkowych, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do art. 26 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.).

8.2 Wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach wyjaśniać i rozliczać w księgach roku na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ustawy o rachunkowości.

9. Bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 r. niezgodnie z treścią ekonomiczną wykazano następujące dane:

- w kolumnie „stan na koniec roku” w poz. A.II. 1.3 (Urządzenia techniczne i maszyny) wykazano kwotę 79.061,06 zł zamiast kwoty 114.887,95 zł,
- w kolumnie „stan na koniec roku” w poz. A.II. 1.4 (Środki transportu) bezzasadnie wykazano kwotę 37.368,87 zł,
- w kolumnie „stan na koniec roku” w poz. A.II. 1.5 (Inne środki trwałe) nie wykazano kwoty 719,98 zł tj. o 719,98 zł.

Ponadto stwierdzono, że zaniechano wypełnienia części B „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”.

Powyższe narusza 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.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i 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.).

9.2 W bilansie jednostki zamieszczać informacje uzupełniające istotne dla rzetelnego i przejrzystego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, w tym odpisów aktualizujących należności, zgodnie z treścią formularza bilansu, stosownie do § 17 ust. 3 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

10. W 2011 roku Dyrektor Zespołu Szkół w Działoszycach zaniechał sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z i Rb-N. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt. 4 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).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Sporządzać za poszczególne okresy sprawozdawcze jednostkowe sprawozdania z operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z), stosownie do § 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).

11. W 2011 roku nie prowadzono na bieżąco ewidencji planu finansowego wydatków na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady prowadzenia konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” określone w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Na bieżąco prowadzić ewidencję planu finansowego wydatków na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października z 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
Działoszyce