

Wrocław, 12 października 2007 roku

WK.60/442/K-62/07

Dyrektor Gimnazjum

**ul. Słoneczna 5,
56-504 Dziadowa Kłoda**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 27 lipca do 22 sierpnia 2007 roku kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 22 sierpnia 2007 r. przez Dyrektora i Główną Księgową Gimnazjum i pozostawionym w jednym egzemplarzu w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Gimnazjum, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Podejmowali też na wniosek kontrolującego działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola wykazała jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość, sprawozdawczość budżetowa i rozrachunki

Księgi rachunkowe Gimnazjum oznaczone były nazwą Zespół Obsługi Szkół tj. jednostki, która poprzednio prowadziła księgi rachunkowe Gimnazjum, pomimo iż jednostka ta z dniem 31 grudnia 2004 roku została zlikwidowana. Zgodnie z art.13 ust. 4 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiazana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera).

Wynik finansowy za 2005 rok z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” na konto 800 „Fundusz jednostki” został przeniesiony pod datą 31 grudnia 2006 r. tymczasem z opisu do konta 860 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 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) wynika, że saldo tego konta przenoszone jest na konto 800 w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (sprawozdanie finansowe zostało sporządzone 28 marca 2007 r.).

Przelewy wynagrodzeń na rachunek bankowy pracowników ewidencjonowano na stronie Wn konta 240-ROR, tymczasem z rozporządzenia Ministra Finansów z 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) wynika, że konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, natomiast konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń.

Dokumentom księgowym, ujętym w raportach kasowych tj. potwierdzającym dokonanie wpłat i wypłat z kasy nadawano ten sam numer co raportom kasowym, pomimo iż system księgowy generował w ramach jednego numeru dowodu księgowego również kolejny numer dekretu. Z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości wynika, że księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych. Natomiast z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. W trakcie kontroli numery ujętych dokumentów w raportach kasowych uzupełniono o kolejne numery dekretów.

Czyste druki ścisłego zarachowania znajdujące się w blokach kasa przyjmie (KP) i kasa wypłaci (KW) nie zostały ponumerowane. Druki te na stan druków ścisłego zarachowania przyjmowano blokami – tzn. numerowano wyłącznie bloki, bez nadania poszczególnym drukom numerów. W trakcie kontroli drukom KP i KW nadano numery.

Inwentaryzacja kont: rozrachunkowych (zespołu „2”), fundusz jednostki (konto 800), ujemny wynik finansowy (konto 860), Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (konto 851) została przeprowadzona 26 marca 2007 roku (wg stanu na 31 grudnia 2006 r., metodą porównania sald kont z odpowiednimi dokumentami), tymczasem z § 4 obowiązującej w Gimnazjum instrukcji inwentaryzacyjnej wynikało, że inwentaryzację wymienionych wyżej składników należy przeprowadzić nie wcześniej niż na trzy miesiące przed datą 31 grudnia i nie później niż 15 stycznia roku następnego.

Wydatki budżetowe

Polecenia wyjazdów, w których pracownicy do odbywania podróży służbowych używali pojazdów niebędących własnością pracodawcy, rozliczano jako iloczyn przejechanych kilometrów i maksymalnej stawki za 1 km przebiegu określonej w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 roku w sprawie warunków oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością

pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm), mimo iż zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy na wniosek pracownika i ustala stawkę za jeden kilometr przebiegu, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z 6 stycznia 2001 roku o transporcie drogowym (tekst jednolity: Dz. U z 2004 roku Nr 204, poz. 2088 ze zm.). W trakcie kontroli Dyrektor Gimnazjum 16 sierpnia 2007 roku w zarządzeniu nr 5/2007 ustalił wysokość stawek za 1 km przebiegu.

W dwóch przypadkach za podróże służbowe wypłacono diety w pełnych wysokościach tj. 22 zł, pomimo, że z przedłożonych rozliczeń wynikało, że podróże te trwały od 8 do 12 godzin, zatem zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju przysługiwała połowa diety. W trakcie kontroli 17 sierpnia 2007 roku pracownik Gimnazjum na rachunek bankowy zwrócił kwotę 22 zł.

Wydatek inwestycyjny z 2006 roku w wysokości 10.700 zł, który w ewidencji księgowej Gimnazjum został zakwalifikowany do § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, nie został ujęty na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” , co było niezgodne z opisem zawartym do konta 810 w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, z którego wynika, że konto 810 służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. W związku z brakiem zaewidencjonowania na koncie 810 wydatku inwestycyjnego również w sprawozdaniu finansowym pn. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2006 roku wydatki te, jako środki na inwestycje nie zostały wyodrębnione.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) oznaczenia ksiąg rachunkowych nazwą Gimnazjum, stosownie do art.13 ust. 4 pkt 1 ustawy,

- b) numerowania dowodów księgowych ujętych w raportach kasowych w taki sposób aby umożliwić ich jednoznaczną identyfikację z zapisami dokonanyymi w dzienniku, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 i art. 14 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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), w szczególności w zakresie:
- a) przenoszenia salda konta 860 na konto 800 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, stosownie do opisu do konta 860 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - b) ujmowania na koncie 231 przelewów wynagrodzeń pracowników, stosownie do opisu do konta zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - c) ewidencjonowania poniesionych wydatków inwestycyjnych na koncie 810 w korespondencji z kontem 800, stosownie do opisu konta 810 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie terminów przeprowadzania inwentaryzacji określonych w § 4 obowiązującej w Gimnazjum instrukcji inwentaryzacyjnej.
4. Wypłacanie diet za podróże służbowe pracowników w wysokościach określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tadeusz Ziółkowski

Wójt Gminy Dziadowa Kłoda