

Wrocław, 9 marca 2009 roku

WK.60/408/K-91/08

**Pan
Zenon Kopka
p.o. Dyrektora Gminnego
Zespołu Oświaty
56-330 Domaniów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 11 grudnia 2008 roku do 9 stycznia 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Oświaty w Domaniowie. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

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

Operacje gospodarcze z lutego 2007 roku, i z marca 2008 roku, ujęto w ewidencji księgowej na odpowiednich kontach dopiero w kwietniu 2007 roku, oraz w kwietniu i czerwcu 2008 roku. Powyższe naruszało art. 24 ust. 1 i 5 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku, nr 76, poz. 694 ze zm.), z którego wynika, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Składki zdrowotne naliczane od wynagrodzeń księgowano na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, tymczasem zgodnie z rozporządzeniem 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 ze zm.), do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych służy konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stwierdzono przypadki niezgodnego z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.) klasyfikowania wydatków, i tak: wydatki z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej ujęto w §4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w §4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej”, zakup tonerów do drukarki i dyskiekietek Verbatim ujęto w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w §4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”, wydatki poniesione tytułem okresowego badania technicznego pojazdu ujęto w §4430 „Różne opłaty i składki” zamiast w §4300 „Zakup usług pozostałych”.

Nie przestrzegano obowiązku terminowego przedkładania organowi wykonawczemu sprawozdań miesięcznych Rb-28S z wykonania planu wydatków, i tak: sprawozdania miesięczne za styczeń, luty i marzec 2007 roku sporządzono dopiero 20 kwietnia 2007 roku; sprawozdania za lipiec, sierpień i październik 2007 roku sporządzono dopiero 14, 17 i 12 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, a sprawozdania miesięczne za styczeń i luty 2008 roku sporządzono 10 kwietnia 2008 roku. Tymczasem, zgodnie z załącznikiem nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.), jednostki budżetowe przekazują zarządom jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania miesięczne Rb-28S nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, a sprawozdania za grudzień i styczeń o 8 dni później.

W bilansie Gminnego Zespołu Oświaty za 2007 rok wykazano ujemne salda kont (saldo Ma konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w wysokości 11.773,03 zł oraz saldo Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w wysokości 6.946,28 zł). Tymczasem, jak wynika z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, konto 851 służące do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych może wykazywać saldo Ma wyrażające stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, natomiast konto 135, służące do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka, może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy. Zgodnie z zawartymi umowami i przyjętym regulaminem działalności socjalnej, Gminny Zespół Oświaty jak i obsługiwane przez niego szkoły korzystały w zakresie działalności socjalnej z jednego rachunku bankowego ZFŚS, w wyniku czego w żadnej z prowadzonych przez GZO ewidencji nie występowało konto stanowiące odzwierciedlenie stanu rachunku ZFŚS. Natomiast z potwierdzenia Banku Spółdzielczego w Oławie wynikało, że saldo rachunku bankowego, na którym gromadzone były środki funduszu świadczeń socjalnych, na koniec 2007 roku wynosiło 27.639,95 zł.

Inwentaryzacja okresowa środków trwałych i środków trwałych w używaniu w Gminnym Zespole Oświaty, przeprowadzona 5 czerwca 2008 roku, nie objęła środków transportowych o łącznej wartości 57.340,00 zł, przyjętych do użytkowania od Gminy Domaniów. Tymczasem, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, inwentaryzacją należało objąć wszystkie środki trwałe stanowiące własność jednostki, a także znajdujące się w Gminnym Zespole Oświaty składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone używaniu. W ramach przeprowadzanej inwentaryzacji, spisem z natury objęto natomiast zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych programy komputerowe, które należy inwentaryzować w trybie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Z porównania arkuszy spisu z natury z protokołem rozliczenia wyników inwentaryzacji wynikało także, że program komputerowy o wartości 2.623,00 zł w ewidencji księgowej ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” zamiast na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku nie przeprowadzono weryfikacji sald kont wykazanych w bilansie jednostki, wymaganej w trybie art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację (...) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Metodą weryfikacji sald należało zinwentaryzować m.in. wartości niematerialne i prawne, rozrachunki publiczno-prawne, fundusze własne oraz fundusze specjalne.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002, nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco; księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych,
 - b) art. 26 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że inwentaryzacją należało objąć raz na 4 lata wszystkie środki trwałe stanowiące własność jednostki, a także znajdujące się w Gminnym Zespole Oświaty w Domaniowie składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu,
 - c) art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy, z którego wynika, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację (...) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.
2. Dokonywanie zapisów na kontach zgodnie z opisami do tych kont zawartymi 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 ze zm.).

3. Przestrzeganie terminów sporządzania sprawozdań budżetowych określonych w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.), zgodnie z którym jednostki budżetowe przekazują zarządom jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania miesięczne Rb-28S nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, a sprawozdania za grudzień i styczeń nie później niż 18 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
4. Klasyfikowanie dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków, lub o przyczynach ich nie wykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Marek Chudy
Wójt Gminy Domaniów