

Wrocław, 1 grudnia 2009 roku

WK.60/319/K-99/09

**Pani
Iwona Budnik
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego**

**im. Na Bursztynowym Szlaku
57-343 Lewin Kłodzki**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 5 października 2009 roku do 15 października 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lewinie Kłodzkim. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego upoważniła Wójta Gminy i Skarbnika Gminy do zatwierdzania dokumentów do wypłaty (załącznik nr 3 do instrukcji w sprawie obiegu dokumentów i archiwizacji), co jest sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt. 5 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zgodnie z którymi dyrektor szkoły lub placówki dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. Ponadto na karcie wzorów podpisów do umowy rachunku bankowego, która została złożona w banku w dniu 12.03.2009 r. wymienione zostały osoby upoważnione do dysponowania środkami na rachunku bankowym Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, które nie są pracownikami Zespołu Szkolno-Przedszkolnego (tj. wójt gminy, skarbnik gminy, sekretarz gminy). Z art. 44 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych wynika, że to kierownik jednostki sektora finansów publicznych (kierownik jednostki) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej i może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki.

W jednostce nie została przeprowadzona inwentaryzacja kasy i druków ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2008 r., co stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.). Obsługę kasy ZS-P prowadził Urząd Gminy w Lewinie Kłodzkim, i to w Urzędzie Gminy została przeprowadzona na dzień 31.12.2008 r. inwentaryzacja łącznie dla kas obu jednostek: ZS-P i Urzędu; tymczasem z art. 20 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wynika, że jednostka budżetowa jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych i jest

zobowiązana prowadzić rachunkowość zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 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 w wyodrębnionym planie kont.

Dowody wypłat gotówkowych były wystawiane i jednocześnie realizowane przez kasjera, co świadczyło o braku rozdzielenia funkcji dysponenta i wykonawcy. Z pkt. 13 Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Komunikat Nr 13 Ministra Finansów z 30 czerwca 2006 r. Dz.U. MF Nr 7, poz. 58) wynika, że kluczowe obowiązki dotyczące zatwierdzania, realizacji i rejestrowania operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń winny być rozdzielone pomiędzy różnych pracowników (...).

Nie dokonano pod koniec 2008 roku (w celu ustalenia prawidłowej kwoty odpisu) korekty, faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, o której mowa w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 4 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168 ze zm.) pomimo, iż w okresie tym występowały ruchy kadrowe, co skutkowało zaniżeniem odpisu na ZFŚS o 902,66 zł. W toku kontroli powyższa kwota została przekazana na rachunek ZFŚS.

Wydatki na wynagrodzenia oraz ich pochodne z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło były ujmowane w § 4300, niezgodnie treścią ekonomiczną operacji, wbrew postanowieniom ujętym w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 ze zmianami).

W § 4360 – „opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowych” ujmowano wydatki wynikające z faktur VAT wystawianych przez TP S.A. z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej, w części dotyczącej wartości połączeń wykonanych do sieci telefonii komórkowych, mimo że jednostka nie zawarła umowy o świadczenie usług telefonii komórkowej. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 ze zmianami) wydatki te winny być ujmowane w § 4370.

W rozliczeniach rachunków podróży służbowych wystąpiły uchybienia polegające na braku niektórych danych, m.in. niewskazaniu celu podróży służbowej przez pracodawcę (delegacja nr 43/08), braku daty wystawienia i daty przedłożenia rachunku, a w pozycji - pokwitowania odbioru gotówki nie wpisano kwoty i daty odbioru gotówki przez pracownika (delegacje nr 2/09, 3/09). W jednym przypadku rozliczenia kosztów podróży służbowej wypłacono dietę w pełnej wysokości, mimo że podróż służbowa trwała 9 godzin i 5 minut i zgodnie z § 4 ust. 2 pkt. 1 lit.a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. 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.) przysługiwała pracownikowi połowa diety.

W przepisach wewnętrznych nie określono dokumentów stanowiących podstawę przyjęcia na stan środków trwałych, oraz zasad obiegu i kontroli tych dokumentów.

Dowód przyjęcia na stan środka trwałego - OT nr 1/09 nie został wypełniony w pozycjach dotyczących księgowania (brak dekretacji dokumentu) oraz nie zawierał podpisu osoby, która zaksięgowała dokument, co pozostaje w sprzeczności z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych (w księdze inwentarzowej ilościowo-wartościowej) brak daty przychodu danego środka trwałego, symbolu i nr dowodu stanowiącego podstawę ujęcia środka trwałego w ewidencji, informacji w jakim pomieszczeniu dany środek się znajduje oraz osoby, której przekazano środek do użytkowania. Pozostawało to w sprzeczności z opisem konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.).

Wyposażenie pracowni komputerowej o wartości 37.911,28 zł wprowadzono do ksiąg rachunkowych (ewidencja na koncie 013, dowód nr 264 z 31.12.2008 r.) po upływie sześciu miesięcy od daty przyjęcia tych składników majątkowych protokołem odbioru pracowni z 9.06.2008 r., czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiący, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Przyczynami wszystkich nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych dotyczących jednostki (wynikające z ich nieznajomości oraz wadliwej interpretacji), za co odpowiedzialny jest Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lewinie Kłodzkim.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223), w szczególności poprzez:
 - a) przeprowadzanie na koniec roku obrotowego inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy;

- b) ujmowanie zdarzeń gospodarczych (faktów nabycia środków trwałych) w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w których zdarzenia te wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie art. 44 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2041 ze zm., a od 1 stycznia 2010 – art. 53 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – Dz.U. Nr 157 poz. 1240) przy zatwierdzaniu dowodów finansowo-księgowych oraz wydawaniu upoważnień do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunku bankowym Zespołu Szkolno-Przedszkolnego.
 3. Przestrzeganie wynikającego z treści Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z 30 czerwca 2006 r. Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58) standardu wskazującego na obowiązek oddzielenia od funkcji kasjera funkcji o charakterze dyspozycyjnym w zakresie obrotu pieniężnego.
 4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 4 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168 ze zm.) przy naliczaniu odpisu na ZFŚS oraz przekazywaniu środków na wyodrębniony rachunek.
 5. Klasyfikowanie wydatków budżetowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
 6. Przestrzeganie przy dokumentowaniu i rozliczaniu kosztów podróży służbowych odbywanych na terenie kraju przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. 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.).
 7. Prowadzenie ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych stosownie do opisu konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 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 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 w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia

może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Bolesław Kędzierewicz

Wójt Gminy Lewin Kłodzki