

Wrocław, 25 listopada 2013 roku

WK.60/318/K-35/J/13

Pani
Danuta Martyniszyn-Golojuch
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
im. Janusza Korczaka w Łądku-Zdroju

ul. Kościelna 31
57-540 Łądek-Zdrój

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku poz. 1113), przeprowadziła w okresie od 12 do 26 września 2013 roku kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Janusza Korczaka w Łądku-Zdroju. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 marca 2013 roku w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań, dokonywania wydatków, a także prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji majątku jednostki.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Dokumentacja przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 33/2011/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 z dnia 23 kwietnia 2012 roku nie spełniała wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2, 3 lit. b i c, 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.) tj. nie określono roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, nie ustalono sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, a także nie określono systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zgodnie z ewidencją księgową wydatki ponoszone w związku z prowadzeniem oddziału przedszkolnego „0” w Szkole Podstawowej były sklasyfikowane w rozdziale 80101 „Szkoły Podstawowe”, tymczasem zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 38, poz. 207 ze zm.) winny być sklasyfikowane w rozdziale 80103 „Oddziały Przedszkolne w szkołach podstawowych”.

W sprawozdaniu Rb-27S w pozycji – otrzymane dochody, wykazywano środki otrzymywane z Gminy na pokrycie wydatków szkoły (ewidencja na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”), co było niezgodne z § 3 pkt. 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), który stanowi że sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat, z zastrzeżeniem ust. 5. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów.

Zapłacone w jednostce odsetki karne za nieterminowe regulowanie zobowiązań były klasyfikowane w § 4260 „Zakup energii” i § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, które przewiduje do klasyfikowania odsetek karnych § 4570 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat” oraz § 4580 „Pozostałe odsetki”.

Z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań w 2011 roku jednostka zapłaciła odsetki w wysokości 412,59 zł, natomiast w 2012 roku – 667,81 zł. Regulowanie zobowiązań po terminie, skutkiem czego jest zapłata odsetek za zwłokę, jest niezgodne z art. 44 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), który stanowi, że wydatki powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie wykonania planu finansowego

W Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Łądku-Zdroju, wprowadzonym w dniu 1 lipca 2009 roku Zarządzeniem nr 13 / 2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Łądku Zdroju z dnia 15 czerwca 2009 roku, nie zawarto postanowień dotyczących minimalnych wymagań kwalifikacyjnych głównego księgowego oraz inspektora do spraw bezpieczeństwa i higieny pracy, co było niezgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), który stanowi, że pracodawca w regulaminie wynagrodzenia dla pracowników samorządowych musi zawrzeć powyższe wymagania.

Regulacje zawarte w § 10 ww. Regulaminu, mówiące iż pracownikowi przysługuje dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych: 100 % wynagrodzenia – za pracę w godzinach nocnych, w niedzielę i święta niebędące dla pracownika dniami pracy zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, w dniu wolnym od pracy udzielonym w zamian za pracę w niedzielę lub święto, zgodnie z obowiązującym rozkładem czasu pracy, 50% - za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających w każdym innym dniu niż określony w pkt.1, były sprzeczne z art. 42 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z

którym pracownikowi samorządowemu za pracę wykonaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie lub czas wolny w tym samym wymiarze.

W 2011 i 2012 roku Szkoła przekazywała na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki na ubezpieczenie społeczne po terminie określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.), zgodnie z którym płatnik składek opłaca składki za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Również w 2011 i 2012 roku nie przekazano na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do 31 maja równowartości 75% planowanego odpisu oraz nie przekazano pełnej kwoty odpisu do 30 września, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 roku nr 70, poz. 335 ze zm.), zgodnie z którym równowartość dokonywanych odpisów i zwiększeń [...] na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą 75% równowartości odpisów [...].

W zakresie gospodarki mieniem

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych była prowadzona na koncie 011 „Środki trwałe”, co było niezgodne z załącznikiem 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 ze zm.), zgodnie z którym do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych służy konto 020.

Ponadto wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano na arkuszu spisu z natury środków trwałych. Taki sposób przeprowadzenia inwentaryzacji był niezgodny z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadza się drogą weryfikacji salda. Metoda ta polega na porównaniu stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z posiadanymi dowodami księgowymi oraz na dokonaniu weryfikacji tych składników.

Inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza, przeprowadzona na dzień 31 sierpnia 2010 roku nie została rozliczona w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, co stanowiło naruszenie art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz 28 czerwca 2013 roku sporządzono wykazy ilości woluminów zasobów bibliotecznych, natomiast w okresie ostatnich czterech lat nie przeprowadzono ich inwentaryzacji drogą spisu z natury, co stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym

inwentaryzację zasobów bibliotecznych, które zaliczają się do składników majątku trwałego należy przeprowadzić drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 10 ust. 1 pkt 1, 2, 3 lit. b i c, 4 ustawy, zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych; metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych; systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
 - b) przeprowadzanie, rozliczanie i dokumentowanie wyników inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, z zachowaniem zasad określonych w art. 26 i 27 ustawy.
2. Klasyfikowanie wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 roku, nr 38, poz. 207 ze zm.), a w szczególności:
 - a) ewidencjonowanie wydatków jednostki na Oddziały Przedszkolne „0”, w rozdziale 80103 „Oddziały Przedszkolne w szkołach podstawowych”,
 - b) ewidencjonowanie odsetek karnych za nieterminowe regulowanie zobowiązań w §§ 457, 458.
3. Sporządzanie sprawozdania Rb-27S zgodnie z § 3 pkt. 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103).
4. Dokonywanie wydatków budżetowych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.).
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.), a w szczególności:

- a) określenie w Regulaminie wynagradzania wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych stosownie do art. 39 ust.1 pkt 1 ustawy,
 - b) zawarcie w Regulaminie wynagradzania ustaleń dotyczących pracy w godzinach nadliczbowych oraz w niedzielę i święta, zgodnie z art.42 ust. 2 i 4 ustawy.
6. Terminowe opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne, tj. zgodnie z art. 47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U z 2009 roku nr 205 poz.1585 ze zm.)
7. Przestrzeganie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U z 2012 roku poz. 592 ze zm.) w zakresie terminowego przekazywania kwot odpisu na rachunek bankowy Funduszu.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 zastrzeżeń 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Kazimierz Szkudlarek

Burmistrz Miasta i Gminy Łądek-Zdrój

a/a