

Wrocław, 10 czerwca 2005 roku

WK.660/426/K-6/05

**Pani
Barbara Krzyżak
Dyrektor
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Szkół i Przedszkoli**

**Rynek 1
55-110 Prusice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy 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 Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół i Przedszkoli w Prusicach w okresie od 11 do 22 kwietnia 2005 roku kontrolę w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Prusicach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Barbarze Krzyżak – Dyrektor w dniu podpisania.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

Obsługa ekonomiczno-administracyjna jednostek oświatowych w Prusicach prowadzona była na podstawie uchwały Rady Gminy nr XXIII/207/96 z 29 marca 1996 r. w sprawie utworzenia ZEASZiP, nie były natomiast zawarte porozumienie z Dyrektorami tych jednostek o przekazaniu prowadzenia ksiąg rachunkowych przez ZEASZiP, chociaż stosownie do postanowień art. 11 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), księgi rachunkowe mogą być prowadzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poza siedzibą jednostki w razie powierzenia ich prowadzenia osobie fizycznej, osobie prawnej lub jednostce nieposiadającej osobowości prawnej, uprawnionej do świadczenia takich usług.

Do 18 kwietnia 2005 roku w ZEASZiP obowiązywał „Zakładowy Plan Kont dla budżetu gminy, ZEASZIP, jednostek oświatowych, funduszy celowych w Prusicach”, który miał stanowić załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Prusice nr 3a/2002 z 10 stycznia 2002 roku. Jednak zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości to kierownik danej jednostki, a więc Dyrektor ZEASZiP a nie Burmistrz, powinien ustalić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont dla ZEASZiP. W trakcie kontroli, tj. 18 kwietnia 2005 r. Dyrektor ZEASZiP wprowadziła Zakładowy Plan Kont dla budżetu ZEASZiP oraz jednostek oświatowych.

Przedstawione do kontroli wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych nie spełniały wymogów art. 13 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie były oznaczone nazwą jednostki oraz nie były sumowane na każdej stronie w sposób ciągły. Zapisy księgowne nie odpowiadały

wymogom określonym w art. 14 ust. 4 oraz art. 23 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości, gdyż nie posiadały danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, a zapisy w dziennikach obrotów zawierały tylko jedną datę zamiast dwóch: daty dokonania operacji gospodarczej oraz daty zapisu.

Umowa prowadzenia rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego sum depozytowych oraz rachunku pomocniczego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych została zawarta 3 stycznia 2005 roku na czas nieokreślony, mimo że zgodnie z postanowieniami art. 142 ust. 1 i ust. 4 pkt 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.) umowę rachunku bankowego można zawrzeć na czas określony, nie dłuższy niż pięć lat. W trakcie kontroli Dyrektor i Główna Księgowa ZEASZiP zobowiązały się do zmiany umowy z bankiem na czas określony.

W związku z prowadzeniem wspólnego rachunku bankowego dla wszystkich obsługiwanych jednostek nie sporządzano sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów i wydatków Szkoły Podstawowej w Prusicach, mimo że zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279 ze zm.) dla każdej jednostki organizacyjnej powinny być sporządzane sprawozdania jednostkowe, nie sporządzono również dla Szkoły bilansu na 31 grudnia 2003 roku i 31 grudnia 2004 roku, chociaż stosownie do postanowień § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752) dla każdej jednostki kontynuującej działalność należy sporządzać bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Sporządzano jedynie sprawozdania oraz bilanse łączne obejmujące wszystkie jednostki i ZEASZiP, mimo że zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 14 ust. 4 i ust. 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych sprawozdania zbiorcze oraz bilanse łączne powinny sporządzać się na podstawie odpowiednio sprawozdań oraz bilansów jednostkowych.

Sposób prowadzenia urządzeń księgowych w ZEASZiP uniemożliwił ustalenie stanu zobowiązań i należności Szkoły Podstawowej w Prusicach, ponieważ w 2003 i 2004 roku nie prowadzono kont analitycznych w podziale na poszczególnych kontrahentów dla rozrachunków z tytułu dostaw i usług oraz kont analitycznych dla poszczególnych pracowników Szkoły Podstawowej w Prusicach pobierających zaliczki, mimo że stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ewidencja szczegółowa do konta 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług” powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych poszczególnych jednostek według poszczególnych kontrahentów, natomiast ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań poszczególnych jednostek z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Stwierdzono klasyfikowanie wydatków niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów ... (Dz. U. nr 68, poz. 634 ze zm.).

Na dowodach księgowych dokonywanie poprawek niezgodne z postanowieniami art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono też nieterminowe rozliczanie zaliczek, przeznaczanie zaliczek na cele niewskazane we wnioskach o zaliczki oraz udzielanie zaliczek wyższych niż limit określony w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w ZEASZiP.

Dodatki mieszkaniowe dla nauczycieli naliczono w oparciu o minimalne wynagrodzenie zamiast najniższe wynagrodzenie, co było niezgodnie z § 2 regulaminu określającego zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego w przedszkolu, szkołach podstawowych i gimnazjum, stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały Rady Miasta i Gminy Prusice nr XXI/197/00 z 8 września 2000 roku w sprawie ustalenia regulaminów: przyznawania dodatków z wysługę lat dla nauczycieli, przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli, przyznawania nagród nauczycielom, określającego zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego, przyznawania dodatków za warunki pracę, przyznawania dodatków funkcyjnych dla dyrektorów i innych nauczycieli którym powierzono stanowiska funkcyjne w przedszkolu, szkołach podstawowych i gimnazjach oraz określający zasady rozliczania godzin ponadwymiarowych i zastępstw doraźnych nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach podstawowych i gimnazjach. Tym samym w 2003 i 2004 roku nadpłacono łącznie 4 086 zł dodatku mieszkaniowego dla pracowników Szkoły Podstawowej w Prusicach.

Przekazując powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych obsługiwanych szkół na podstawie porozumień z Dyrektorami Szkół, którzy powierzyli ZEASZiP ich prowadzenie zgodnie z postanowieniami art. 11 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.);
2. Dostosowanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych do wymogów ustawy o rachunkowości, w tym art. 13 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 ustawy w zakresie oznaczenia wydruków nazwą jednostki oraz ich sumowania na każdej stronie w sposób ciągły, a także dokonywanie zapisów księgowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 14 ust. 4 oraz art. 23 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy, to jest zawieranie w nich danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu oraz daty dokonania operacji gospodarczej i daty zapisu;
3. Wywiązanie się ze złożonego w trakcie kontroli zobowiązania dotyczącego zawarcia nowej umowy z bankiem na czas określony, nie dłuższy niż pięć lat, zgodnie z postanowieniami art. 142

- ust. 1 i ust. 4 pkt 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.);
4. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279 ze zm.), a w szczególności:
 - sporządzanie sprawozdań jednostkowych dla szkół stosownie do postanowień § 4 ust. 1 pkt 2 lit b rozporządzenia,
 - sporządzanie sprawozdań zbiorczych na podstawie sprawozdań jednostkowych obsługiwanych szkół, stosownie do postanowień § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia,
 - sporządzanie sprawozdań zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do postanowień § 10 ust. 2 rozporządzenia;
 5. Sporządzanie bilansów jednostkowych dla obsługiwanych szkół stosownie do postanowień § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752);
 6. Prowadzenie ewidencji analitycznej dla konta 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług” oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w sposób zapewniający ustalenie zobowiązań i należności poszczególnych szkół wobec poszczególnych kontrahentów i pracowników, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych;
 7. Klasyfikowanie wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 209, poz. 2132 ze zm.);
 8. Dokonywanie poprawek w dokumentach księgowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.);
 9. Przestrzeganie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół i Przedszkoli w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek, w tym egzekwowanie terminowego ich rozliczania;
 10. Naliczanie dodatków mieszkaniowych dla nauczycieli zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miasta i Gminy Prusice oraz podjęcie działań zmierzających do odzyskania nienależnie wypłaconych w 2003 i 2004 r. kwot dodatków mieszkaniowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji 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 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

Jan Hurkot

Burmistrz Miasta i Gminy Prusice