

Wrocław, 8 stycznia 2009 roku

WK.60/110/K-87/08

**Pani
Lidia Rukowicz
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2
im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze**

**ul. Jeleniogórska 7
58-400 Kamienna Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 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 3 do 13 listopada 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze.

Ustalenia kontroli oraz okres objęty kontrolą przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 13 listopada 2008 roku bez zastrzeżeń przez Dyrektora Szkoły i doradcę podatkowego prowadzącego księgi rachunkowe Szkoły.

Stwierdzone w wyniku kontroli uchybienia i nieprawidłowości wynikały głównie z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, m. in. ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie ustaleń ogólnie - organizacyjnych

W kontrolowanej jednostce nie zatrudniono głównego księgowego, a wykonywanie obowiązków w zakresie obsługi finansowo – księgowej powierzono od 2002 r. do 31.12.2008 r. firmie „INFOPIT” na podstawie umów zawartych z Adamem Wolakiem (doradcą podatkowym), właścicielem tej firmy. Powierzenie obowiązków głównego księgowego firmie zewnętrznej (usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych poza siedzibą jednostki sektora finansów publicznych), tj. doradcy podatkowemu, który nie był pracownikiem Szkoły naruszało art. 45 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w myśl którego głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Dokumentacja opisująca stosowane zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem nr 6/2004 Dyrektora Szkoły z 29.12.2004 roku w sprawie rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 2 w Kamiennej Górze, stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia - Zakładowy plan kont, nie spełniała w pełni wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku

o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), ponieważ nie zawierała określenia wchodzących w skład roku obrotowego okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów, wykazu kont księgi głównej, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Nie zawierała również wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych wraz z opisem systemu informatycznego. Brak było opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Za ustalenie w formie pisemnej i aktualizację dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szkoły, na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Obowiązujące w okresie od 1.01.2007 roku do 31.07.2008 roku oraz w okresie od 1.08.2008 roku - nadal - zakładowe plany kont, pomimo uzupełnień i aktualizacji oraz wskazania, że zasady funkcjonowania poszczególnych kont oraz sposób księgowania operacji gospodarczych na tych kontach stanowią rozwiązania zawarte 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.), nie odpowiadały unormowaniom zawartym w powołanym rozporządzeniu.

Pomimo wystąpienia w 2007 i 2008 roku operacji gospodarczych ewidencjonowanych w urządzeniach księgowych na koncie 200, konto to nie zostało wprowadzone do zakładowego planu kont.

Nie przestrzegano również zasad księgowania, na kontach zespołu 2, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Powyższe przejawiało się między innymi w tym, że na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” księgowano operacje dotyczące wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zapomogi przyznane w grudniu 2007 roku, podatek dochodowy od bonów towarowych wydanych pracownikom Szkoły w grudniu 2007 roku) oraz na koncie 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” - podatku dochodowego od świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Właściwymi kontami do ewidencji ww. operacji były odpowiednio: konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Wystąpiły niezgodności między kwotami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-28S i Rb-34, a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, czym naruszono § 6 ust. 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), z których wynika, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych oraz że kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku w rozdziale 80101 § 0920 „pozostałe odsetki” wykazano dochody budżetowe wykonane w kwocie 1.807,72 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej do konta 131 (subkonto 131-499) wynikało, że dochody te wyniosły 438,02 zł (różnica – 1.369,70 zł).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku w rozdziale 80101 wykazano wydatki wykonane ogółem w kwocie 2.200.574,74 zł. Tymczasem z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 131 „Rachunek bieżący Szkoły” wynikało, że wydatki te stanowiły kwotę 2.255.574,74 zł (różnica – 55.000 zł).

W sprawozdaniach Rb-28S i Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2007 rok nie zostały wykazane zobowiązania w łącznej kwocie 6.956,29 zł (z tego: 1.434,29 zł wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT od dochodów z najmu pomieszczeń Szkoły, 4.793,00 zł wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od przyznanych pracownikom zapomóg i bonów towarowych oraz 729,00 zł wobec pracowników Szkoły z tytułu przyznanych i niewypłaconych w grudniu 2007 roku zapomóg), wbrew przepisom § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości. W świetle tych przepisów w kolumnie „zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

W zakresie rozrachunków

Nieterminowo uregulowano płatności wynikające z sześciu faktur wystawionych przez kontrahenta wykonującego badania lekarskie pracowników Szkoły (konto analityczne 201-13) oraz rachunków i faktur dotyczących zakupu materiałów i usług za okres od lipca do listopada 2007 roku, co było niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który stanowił, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wyniosły od 6 do 27 dni przy zapłacie faktur dotyczących badań lekarskich oraz od 3 do 15 dni przy zapłacie faktur dotyczących zakupu materiałów i usług za okres od lipca do listopada 2007 roku. W związku z nieterminowym uregulowaniem zobowiązań za wykonane badania Szkoła nie zapłaciła odsetek.

W zakresie wydatków budżetowych

Wydatki na podróże służbowe w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 305,90 zł za 2007 rok i w kwocie 579,35 zł za III kwartały 2008 roku zostały zaklasyfikowane błędnie do wydatków na zakup usług pozostałych (§ 4300), zamiast do § 4410 „Podróże służbowe krajowe”, co było niezgodne 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.).

Na rachunkach kosztów podróży służbowych brakowało stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), co naruszało art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości 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 stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Podjęcie działań mających na celu zatrudnienie pracownika na stanowisku głównego księgowego Szkoły, zgodnie z wymogami art. 45 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
2. Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte przez Szkołę zasady (politykę) rachunkowości o informacje, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów zawartych 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.) w szczególności:
 - a) ustalenie w zakładowym planie kont Szkoły - kont służących do księgowania wszystkich operacji gospodarczych występujących w jednostce, przyjmując za podstawę konta wykazane w planie kont stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia (jako standardową liczbę kont),
 - b) dostosowanie zasad prowadzenia ewidencji księgowej rozrachunków do wymogów wynikających z przepisów załącznika nr 2 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) poprzez rzetelne sporządzanie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.
5. Bezwzględne przestrzeganie obowiązku regulowania zaciągniętych zobowiązań w wysokości i terminach wynikających z faktur i zawartych umów bądź przepisów prawa, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
6. Klasyfikowanie wydatków na podróże służbowe w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” do § 4410 „Podróże służbowe krajowe” oraz wyksięgowanie tych wydatków z § 4300 „Zakup usług pozostałych”, 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.).

7. Każdorazowe umieszczanie dekretacji na dowodach źródłowych, tj. wskazanie miesiąca i sposobu zakwalifikowaniu dowodu w księgach rachunkowych, zgodnie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 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 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
Krzysztof Świątek
Burmistrz Miasta Kamiennej Góry