

Wrocław, 18 maja 2012 roku

WK.60/439/K-13/J/12

**Pani
Zuzanna Hauza
Dyrektor Gimnazjum i. Armii Krajowej
w Żórawinie**

**ul. Mikołaja Kopernika 14
55-020 Żórawina**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 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 6 do 15 marca 2012 roku kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum im. Armii Krajowej w Żórawinie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu 15 marca 2012 roku przez Panią Wicedyrektor pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Pozytywnie należy również ocenić podejmowane na wniosek kontrolujących działania, które pozwolą wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli. Kontrola wykazała jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie stanu i kompletności ksiąg rachunkowych oraz gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania

Obowiązujące w Gimnazjum zasady rachunkowości nie były na bieżąco aktualizowane. W związku z tym Gimnazjum nie posiadało aktualnego wykazu kont oraz opisu programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ewidencji księgowej oraz zasad ochrony danych i ich zbiorów. Ponadto, w zasadach rachunkowości wskazano, iż okresami sprawozdawczymi są miesiące marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień danego roku obrotowego. Tymczasem jak wynika z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 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), okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ponadto w Gimnazjum mimo dokonywania wypłat gotówkowych nie uregulowano w formie pisemnej zasad gospodarki kasowej oraz zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania chociaż posługiwano się następującymi drukami ścisłego zarachowania: czekami gotówkowymi, legitymacjami szkolnymi,

legitymacjami nauczycielskimi, świadectwami. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości.

Operacje gospodarcze obciążające Gimnazjum z tytułu powstałych należności ujmowano na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dopiero w dniu ich uregulowania. Doprowadziło to do sytuacji, w której ujęcie dwóch dowodów księgowych nastąpiło w następnym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto nie prowadzono analityki do konta 201 według kontrahentów. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia 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.) a następnie w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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, zgodnie z którymi konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, a ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Zapisy księgowe, dokonane w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych objętych kontrolą nie zawierały numerów identyfikacyjnych, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy oraz naruszało art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy, zgodnie z którym udokumentowanie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych powinno pozwalać na identyfikację dowodów.

W zakresie wykonania planu finansowego i udzielania zamówień publicznych

Angażem z 26 czerwca 2009 roku Dyrektor Gimnazjum przyznała pracownikowi administracyjnemu Gimnazjum dodatek specjalny na okres od 1 lipca 2009 do 30 czerwca 2010 roku w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego bez określenia czego dotyczyło zwiększenie obowiązków służbowych pracownika lub jakie dodatkowe zadania powierzono pracownikowi, w wyniku czego w latach 2010 – 2011 ww. pracownikowi zwiększono wynagrodzenie brutto o kwotę 8.249,35 zł. Tymczasem zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników, niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Gimnazjum „pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań przyznaje się dodatek służbowy”. Ponadto angażem z 20 maja 2010 roku Dyrektor Gimnazjum nie ustaliła ww. pracownikowi dodatku funkcyjnego, mimo to pracownikowi

wypłacano taki dodatek w wysokości 390 zł brutto miesięcznie w okresie od maja 2010 roku do września 2011 roku włącznie, w związku z czym, w powyższym okresie wypłacono mu dodatkowo łącznie 6.074,35 zł brutto. We wrześniu 2010 roku ww. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie brutto powiększone o kwotę 300,67 zł z tytułu premii uznaniowej, pomimo, braku dokumentu przyznającego mu premię. Powyższe naruszało zasady wypłaty wynagrodzeń określone w Regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Gimnazjum.

Zamówienie publiczne na zakup oleju opałowego w 2011 roku Gimnazjum udzieliło z pominięciem przepisów o zamówieniach publicznych, pomimo że wartość zakupionego oleju przekroczyła próg 14.000 euro i wyniosła netto 83.380 zł (brutto 102.557,40 zł), co stanowiło równowartość 21.719,20 euro. Powyższe naruszało art. 254 pkt 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2009 roku Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), z których wynika obowiązek stosowania przez jednostki sektora finansów publicznych przepisów o zamówieniach publicznych przy zlecaniu zadań.

W 2011 roku z odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który wynosił 77.500 zł, na rachunek funduszu do końca września 2011 roku przekazano jedynie 50% ww. kwoty (środki przekazane przez Urząd Gminy w Żórawinie). Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 roku nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Składki na ubezpieczenia społeczne za listopad 2011 roku odprowadzono 8 grudnia 2011 roku tj. 3 dni po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z 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 przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując 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 niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:

- a) art. 10 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości,
 - b) art. 20 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
 - c) art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy, zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
 - d) art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.
2. Uregulowania w formie pisemnej zasad gospodarki kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
 3. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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), a w szczególności w zakresie rzetelnego prowadzenia kont rozrachunkowych, w tym rozrachunków z odbiorcami i dostawcami.
 4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.), a w szczególności art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy, zgodnie z którym płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
 5. Przestrzeganie postanowień Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Gimnazjum. Dokonanie analizy naliczania i wypłacania od 2009 roku wynagrodzeń pracownikom administracyjnym i obsługi i ich zgodności z wewnętrznymi uregulowaniami przyjętymi w jednostce. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach analizy.
 6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), a w szczególności w zakresie udzielania zamówień publicznych przez jednostki sektora finansów publicznych, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, do zamówień i konkursów, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, stosownie do art. 4 pkt 8 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy.

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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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 Żukowski

Wójt Gminy Żórawina

55-020 Żórawina, ul. Kolejowa 6