

Wrocław, 10 grudnia 2013 roku

WK.60/P-4/K-47/J/13

**Pani
Ewa Gano
Dyrektor Zespołu Szkół
im. gen. Sylwestra Kaliskiego w Górze

ul. Armii Polskiej 15a
56-200 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 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 16 do 27 września 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół im. gen. Sylwestra Kaliskiego w Górze. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor 27 września 2013 roku.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników pionu księgowego, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół wykazała, obok zadań realizowanych prawidłowo, uchybienia, które wystąpiły w niżej omówionych zagadnieniach.

Pomimo wykorzystywania w gospodarce kasowej druków ścisłego zarachowania, które wymienione zostały w Instrukcji kasowej, brak było odrębnej instrukcji ewidencji i gospodarki drukami ścisłego zarachowania. Wykorzystywane w kasie dowody wpłaty KP i dowody wypłaty KW nie były objęte ewidencją, a numer poszczególnym dowodom nadawano na bieżąco według potrzeby. W trakcie kontroli założono książkę druków ścisłego zarachowania dla druków KP i KW.

Dokumentacja przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem nr 8/2010 Dyrektora Zespołu Szkół z 8 grudnia 2010 roku (ze zmianami) nie spełniała wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.). Brak było określenia aktualnej wersji oprogramowania programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych. W trakcie kontroli, na podstawie zarządzenia nr 0010/9/2013 Dyrektora Zespołu Szkół z 24 września 2013 roku uaktualniono politykę (zasady) rachunkowości w tym zakresie.

Kontrola prawidłowości wykazanych kwot dochodów w sprawozdaniu Rb-27S za I półrocze 2013 roku wykazała, iż w przypadku udostępniania auli lub pomieszczeń klasowych Zespołu Szkół jednorazowo brak było pisemnej umowy, określającej warunki korzystania z przedmiotu najmu oraz odpłatności w tym zakresie. W Zespole Szkół brak było również przepisów wewnętrznych dotyczących sporządzania rachunków oraz prowadzenia negocjacji stawek za najem lub dzierżawę pomieszczeń Szkoły. Zgodnie z zakresem czynności przyjętym 1 września 2004 roku oraz podziałem czynności ujętym w załączniku nr 4 do

Statutu Zespołu Szkół, przyjętego uchwałą Nr 1/XLI/02 Rady Powiatu w Górze z 9 sierpnia 2002 roku, sporządzanie umów należało do obowiązków kierownika administracyjno-gospodarczego.

W dniu 6 maja 2013 roku Zespół Szkół zapłacił część zobowiązań wobec ZUS w kwocie 55.000 zł z rachunku bankowego ZFŚS, co naruszało art. 1 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 592 ze zm.), według którego środki funduszu przeznacza się na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego, a także § 11 obowiązującego od 28 marca 2006 roku Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół im. gen. Sylwestra Kaliskiego w Górze, wskazującego przeznaczenie środków funduszu Zespołu. Według wyjaśnień udzielonych przez Głównego Księgowego Zespołu część zobowiązań wobec ZUS została zapłacona z rachunku ZFŚS z powodu nieotrzymania z powiatu środków wystarczających na zapłatę zobowiązań, a tymczasowe wykorzystanie środków ZFŚS miało na celu uniknięcie odsetek od nieterminowych płatności.

Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” nie ujęto zmniejszenia zobowiązania wobec ZUS, pomimo faktycznej zapłaty 6 maja 2013 roku pozostałej części zobowiązań w wysokości 55.000 zł z rachunku bankowego ZFŚS, co było niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, według którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Zmniejszenie zobowiązań wobec ZUS ujęto w ewidencji księgowej na koncie 229 w dniach 20 maja i 13 sierpnia 2013 roku, po przekazaniu z rachunku bieżącego Zespołu na rachunek ZFŚS środków pieniężnych w wysokości 35.000 zł i 20.000 zł, których suma była równa kwocie przelejanej 6 maja 2013 roku na rachunek ZUS.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku Zespół posiadał zobowiązania wymagalne z tytułu odpisu na ZFŚS w wysokości 102.000 zł. Nieprzekazanie na rachunek bankowy ZFŚS równowartości 75% odpisów w terminie do 31 maja 2013 roku naruszało przepis art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, według którego pracodawca w terminie do 31 maja przekazuje na rachunek bankowy kwotę, stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Według złożonych przez Głównego Księgowego wyjaśnień do dnia 31 maja 2013 roku Zespół nie otrzymał środków na odpis od powiatu, mimo złożenia zapotrzebowania, a stan środków pieniężnych na rachunku bankowym nie był wystarczający na dokonanie odpisu. Częściowej zapłaty zobowiązania z tytułu odpisu w wysokości 80.000 zł Zespół dokonał w dniach 13 i 18 sierpnia 2013 roku.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujęto sześć programów komputerowych o łącznej wartości 5.387,60 zł, co było niezgodne z Zakładowym Planem Kont, wprowadzonym zarządzeniem nr 0210/8/2012 Dyrektora Zespołu Szkół, według którego na koncie 011 ewidencjonuje się zmiany w wartości środków trwałych, a do ewidencji zakupu lub otrzymania licencji na oprogramowanie komputerowe służy konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ponadto zgodnie z załącznikiem nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 289), konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017, a konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędna interpretacja, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem nadzoru położonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Dyrektor Zespołu Szkół.

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

1. Określenie w przepisach wewnętrznych zasad ewidencji i gospodarki drukami ścisłego zarachowania mając na celu prawidłowe ich gospodarowanie oraz ewidencjonowanie, uwzględniając przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) oraz standardy kontroli zarządczej, określone w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. Min. Fin. nr 15, poz. 84).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), w szczególności prowadzenie ksiąg rachunkowych, tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy.
3. Zawieranie umów najmu w formie pisemnej zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku nr 4 do Statutu Zespołu Szkół, przyjętego uchwałą Nr 1/XLI/02 Rady Powiatu w Górze z 9 sierpnia 2002 roku.
4. Przestrzeganie art. 1 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 592 ze zm.) oraz przepisów § 8 obowiązującego od 3 czerwca 2013 roku Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół w zakresie przeznaczania środków funduszu na cele określone w powołanych przepisach.
5. Prowadzenie ewidencji księgowej na kontach 011, „Środki trwałe” i 020, „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z Zakładowym Planem Kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0210/8/2012

Dyrektora Zespołu Szkół oraz opisem kont 011 i 020, zawartym w załączniku nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 289).

6. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Pan
Piotr Wołowicz
Starosta Górowski