

Wrocław, 26 stycznia 2015 roku

WK.60/P-7/K-51/J/14

**Pani
Mariola Jaciuk
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych
i Ogólnokształcących**

**ul. Traugutta 2
58 – 400 Kamienna Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 24 listopada do 5 grudnia 2014 r., kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Kamiennej Górze. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Dokumentacja opisująca przyjęte w Zespole Szkół zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) nie uwzględniała użytkowanego programu komputerowego Płace Optivum, oraz ksiąg pomocniczych środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które były prowadzone ręcznie w księgach inwentarzowych. W części II zakładowego planu kont (Zarządzenie Dyrektora Zespołu z 31 maja 2007 r.) pod nazwą „Wykaz kont syntetycznych księgi głównej zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Zespołu Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Kamiennej Górze” zapisano, że zasady funkcjonowania wymienionych kont zawiera Plan Kont dla jednostki budżetowej i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych, będący załącznikiem nr 2 do zarządzenia Ministra Finansów nr 46 z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz.Urz. Min. Fin. nr 14, poz. 60), podczas gdy przepis ten nie obowiązywał już w czasie wprowadzania do stosowania zakładowego planu kont (uchylony w dniu 1 stycznia 2001 r.). Przyjęcie takiego rozwiązania nie określało w sposób jednoznaczny przyjętych zasad ewidencji operacji gospodarczych na poszczególnych kontach księgi głównej Zespołu Szkół, co naruszało art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co

najmniej (...) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W planie kont Zespołu Szkół występowały konta, które nie były wymienione i opisane w przywołanym zarządzeniu Ministra Finansów nr 46 (dotyczy kont: 137 „Rachunek środków Leonardo da Vinci”, 137 – 01 „Rachunek środków Leonardo da Vinci – do refundacji”, 137 – 02 „Rachunek środków INTERREG III A Czechy – Polska”, 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”, 761 „Pokrycie amortyzacji”, 141 „Środki pieniężne w drodze”, kont kosztów od 401 do 409) a jednostka nie ustaliła zasad ich funkcjonowania. Również w części I zakładowego planu kont powołano nieaktualny akt prawny na podstawie którego opracowano plan kont. Zgodnie z dyspozycją art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych („wydruk z programu księgowego Qwant, zestawienie obrotów i sald kont, budżet 2013, data dekretacji dokumentów od 2013.01.01 do 2013.12.31”) stanowiące księgi rachunkowe Zespołu Szkół nie zawierało sald kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych (na dzień 1.01.2013 r.) oraz obrotów za okres sprawozdawczy. Zgodnie z dyspozycją art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego (...).

W sprawozdaniu Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, sporządzonym na koniec 2013 r., zaległości wykazane w dz. 801, rozdz. 80130, §0750 zawyżone zostały o kwotę 120 zł, co naruszało zasady określone w §3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103). W kolumnie zaległości została wykazana należność w kwocie 120 zł podczas, gdy nie stanowiła ona zaległości (dotyczyła czynszu za grudzień 2013 r., który był płatny do 10 stycznia 2014 r.; zapis w §5 umowy z 2 września 2012 r.). Na mocy §9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia 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 kolumnie zaległości należało wykazać wyłącznie należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

Dane o wypłaconych wynagrodzeniach nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2013 r. zostały przekazane organowi prowadzącemu Zespół Szkół w sposób nierzetelny, ponieważ w informacji jednostkowej szkoły została zawyżona o 80 zł kwota wypłaconego wynagrodzenia w grupie nauczycieli mianowanych. Było to spowodowane faktem zaliczenia do sumy wypłaconych wynagrodzeń ekwiwalentu w ww. kwocie, który w myśl przepisów art. 30 ust.1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm.) nie stanowił składnika wynagrodzenia.

Poniesione w 2013 r. wydatki budżetowe w kwocie 2.400 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów usługi polegającej na wykonaniu badania ochronnego urządzeń i instalacji elektrycznych zainstalowanych na terenie Zespołu Szkół zaklasyfikowano w wydatkach rozdziału 80130 „Szkoly zawodowe”, w §4270 „Zakup usług remontowych”, zamiast w wydatkach §4300 „Usługi pozostałe”, przez co naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych

W wyniku kontroli dokumentacji z wyboru wykonawcy zadania pn. „Sprzątanie pomieszczeń Zespołu Szkół oraz sali sportowej wraz z zapleczem” przeprowadzonego w grudniu 2013 r. w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), stwierdzono niedopełnienie obowiązku właściwego udokumentowania niektórych czynności w przeprowadzonym postępowaniu. Między innymi nie udokumentowano czynności zamawiającego polegających na oszacowaniu wartości zamówienia (art. 32 ust. 1 ustawy), brak było sporządzonych wezwań skierowanych do wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów w wyznaczonym terminie (art. 26 ust. 3 ustawy), a także brak było potwierdzeń o zawiadomieniu wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty w sposób określony w przepisach art. 92 ustawy.

W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi

Niektóre zakupione w okresie 2013 r. i 2014 r. pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 4.958,42 zł (dotyczyło następujących składników majątkowych: stół warsztatowy, imadło obrotowe, wiertarka, drukarka HP, tablice reklamowe, kuchenka mikrofalowa itp.) nie zostały ujęte w ewidencji konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 013 określonymi w unormowania wewnętrznych Zespołu Szkół (Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół z 31 maja 2007 r.).

Inwentaryzacją w drodze spisu z natury na dzień 15 czerwca 2012 r. zostały objęte grunty (o wartości 138.190,20 zł), co naruszało zapisy Instrukcji inwentaryzacyjnej Zespołu Szkół z 2 listopada 2005 r. (zapis w treści rozdziału 5 pkt 7 – grunty chociaż występują jako rzeczowe składniki majątku trwałego nie podlegają spisowi z natury) oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przywołanymi przepisami grunty podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosiła Dyrektor Zespołu Szkół oraz Główna księgową.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.):
 - a) dostosowanie uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad (polityki) rachunkowości do zgodności z obowiązującymi przepisami, ich bieżące aktualizowanie, a także dostosowanie przepisów wewnętrznych do rozwiązań faktycznie stosowanych, zgodnie z wymogami art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) sporządzanie zestawień obrotów i sald kont, zgodnie z art. 18 ustawy,
 - c) przeprowadzanie inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy oraz obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi.
2. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych stanu zaległości z tytułu najmu mienia Zespołu Szkół, zgodnie z przepisami §3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119).
3. Przekazywanie organowi prowadzącemu Zespół Szkół rzetelnych danych do sprawozdania o strukturze zatrudnienia oraz faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, sporządzanego przez organ prowadzący szkołę, stosownie do przepisów art. 30(a) ust. 4 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r., poz. 191).
4. Klasyfikowanie dokonanych wydatków budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.) w zakresie prawidłowego dokumentowania czynności prowadzonego postępowania o zamówienie publiczne, a w szczególności: opisywanie czynności oszacowania wartości zamówienia (art. 32 ust. 1), sporządzanie wezwań do wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów do ich złożenia w wyznaczonym terminie (art. 26 ust. 3), wysyłanie zawiadomień do wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty w sposób określony w przepisach art. 92 ustawy.

6. Ewidencjonowanie składników majątkowych Zespołu Szkół na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w sposób określony w unormowaniach wewnętrznych jednostki.

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

Jarosław Gęborys

Starosta Kamiennogórski