

Kielce, dnia 6 lipca 2011 r.

WK – 60.17.2854.2011

Pan Jan Chojnacki

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Gowarczowie

Ul. Żuka 3

26-225 Gowarczów

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167, poz. 1746) przeprowadziła w dniach od 22 marca do 1 kwietnia 2011 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej **Szkoły Podstawowej w Gowarczowie** w zakresie kontroli wybranych zagadnień gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 13 maja 2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Szkoły.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Na mocy zawartego porozumienia pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej, a kierownikiem jednostki prowadzącej obsługę finansowo-księgową Szkoły (Obsługa Ekonomiczno – Administracyjna Szkół w Gowarczowie) udzielono pełnomocnictwa Kierownikowi OEAS w zakresie podpisywania rachunków do wypłaty, co stanowi naruszenie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Nie udzielać pełnomocnictw w zakresie gospodarki finansowej w tym zatwierdzania do wypłaty wydatków realizowanych w ramach planu finansowego szkoły osobom nie będącym pracownikami szkoły, stosownie do art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240).

1.2 Zatwierdzać do wypłaty i ujęcia w księgach rachunkowych dowody księgowe związane z działalnością Szkoły przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową jednostki, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 39 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych – dziennika - stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) zapisy księgowe nie zawierają faktycznej daty operacji gospodarczej, daty dokumentu i daty księgowania oraz terminu płatności, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- b) obroty dziennika uwzględniają obroty kont pozabilansowych, co uniemożliwia uzgodnienie obrotów dziennika z obrotami kont księgi głównej w zestawieniu obrotów i sald, co narusza art. 14 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- c) sposób dokonywania zapisów w dzienniku uniemożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; jak również datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.2 Obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej uzgadniać z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 1 i art.18 ust.1 ustawy o rachunkowości.

2.3 Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zgodnie z art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

3. Nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, na koniec poszczególnych miesięcy w 2010 r., co narusza art. 18 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Sporządzać zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca w terminie umożliwiającym sporządzenie obowiązujących sprawozdań, stosownie do art. 18 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.).

4. W 2010 roku nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych do kont zespołu 7 wg pozycji planu finansowego (podziałek klasyfikacji) oraz do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, czym naruszono zasady funkcjonowania tych kont określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020 z późn. zm.),

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Ewidencję analityczną do kont księgi głównej prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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), w tym celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań finansowych stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości i § 16 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., m.in. do konta 800 – „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz do kont Zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” prowadzić ewidencję szczegółową według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

5. Zaangażowanie wydatków budżetowych ujmowano na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” pod datą zapłaty (dokonania wydatku). Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240). Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, zgodnie z zachowaniem zasady chronologii, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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).

5.2 Zaangażowanie wydatków ujmować w księgach rachunkowych przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych jednostki przez Obsługę Ekonomiczno-Administracyjną Szkół Gminy Gowarczów– wystąpienie to przesyłam również do wiadomości kierownika tej jednostki.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Gowarczów
2. Kierownik OEAS w Gowarczowie.