

Wrocław, 9 listopada 2007 roku

WK.60/305/K-66/07

**Pani
Beata Lupa
Dyrektor Zespołu Szkół Samorządowych
w Ciepłowodach**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając z mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 6 sierpnia do 17 października 2007 roku kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Samorządowych w Ciepłowodach .

Kontrola wykazała, że podstawowe zadania określone w planach finansowych jednostki realizowano w sposób prawidłowy, chociaż dokumentowanie przebiegu zdarzeń gospodarczych nie zawsze było zgodne z obowiązującymi przepisami. Pozytywnie należy ocenić działania, podejmowane na wniosek kontrolujących, które zmierzały do wyeliminowania części nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli.

Obok opisanych wyżej pozytywnych faktów, kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane m.in. wadliwą interpretacją obowiązujących przepisów. Dotyczyło to w szczególności niżej wykazanych spraw z zakresu gospodarki finansowej.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W trakcie kontroli ustalono, że Zarządzenie Dyrektora Zespołu nr 2 z 2 stycznia 2002 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w jednostkach budżetowych nie zostało dostosowane do obowiązujących obecnie przepisów wynikających z 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), wbrew wymogom art 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Wybrane do kontroli dowody źródłowe znajdujące się pod raportami kasowymi oznaczano numerem raportu kasowego i pozycji raportu, zaś wprowadzano do dziennika tylko pod numerem identyfikacyjnym raportu. Było to niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 powoływanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że 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 zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych. Główna Księgowa ZSS zobowiązała się, że numeracja dokumentów źródłowych podpiętych do raportów kasowych będzie zgodna z zapisami w dzienniku.

Zobowiązania ZSS z tytułu dostaw usług i robót, wynikające z objętych kontrolą dowodów księgowych, nie zostały zaewidencjonowane na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami

i odbiorcami” wbrew zasadom zawartym w zał. nr 4 do Zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół w Ciepłowodach. Z opisu konta 201 zawartego 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 wynika, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Z przepisu art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości wynika ponadto, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzanie w terminie obowiązującym jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Kontrola wykazała również, że w 2006 roku prowadzono konto analityczne do konta 130 bez podziału według klasyfikacji na dział, rozdział, paragraf i ujmowano na nim pobranie środków z rachunku bankowego do kasy na realizację wydatków; tymczasem, zgodnie z załącznikiem 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), konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Sprawozdanie z wykonania planu wydatków za 2006 rok sporządzono na formularzu Rb – 28 miesięczne /roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, podczas gdy zgodnie z § 3 pkt 16 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115 poz, 781 ze zm.) formularz sprawozdania obowiązujący jednostkę to Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia. Ponadto kwartalne sprawozdanie Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz kwartalne sprawozdanie Rb – N o stanie należności, sporządzono na formularzach stanowiących odpowiednio załącznik nr 1 i załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz 770), które nie odnosi się do jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej. Szkoła powinna sporządzać Rb-Z kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań oraz Rb-N kwartalne sprawozdania o stanie należności odpowiednio według wzoru zawartego z w zał. Nr 18 i 19 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115 poz, 781 ze zm.)

W Rb – 28 za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku nie wykazano w dziale 801 rozdziale 80195 w § 4210 w kolumnie zobowiązania ogółem kwoty 12.570 zł. Zobowiązanie powstało w wyniku częściowego tylko opłacenia faktury 8693/KW/2006 z 7 grudnia 2006 roku za olej opałowy

na kwotę 22.570 zł, 29 grudnia 2006 roku dokonano przelewu w wysokości 10.000 zł. W trakcie kontroli skorygowano sprawozdanie Rb – 28 S za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku.

W zakresie wykonania planu finansowego

Niezgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej zawartej w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 ze zm.) na zadekretowanym dowodzie księgowym ujęto nieprawidłowo następujące wydatki:

- badania lekarskie w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych”,
- ubezpieczenia OC, NW autobusu szkolnego w § 4300, zamiast w § 4430 - „Różne opłaty i składki”;
- faktury z Telekomunikacji Polskiej S.A. (abonamenty i połączenia tel.) w § 4300, zamiast w § 4370 „opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”,
- umowy zlecenia z pracownikami ZSS w § 4300, zamiast w § 4170 - „Wynagrodzenia bezosobowe”.

W trakcie kontroli Główna Księgowa zobowiązała się do kwalifikowania powyższych wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 września 2006 roku (...).

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Sporządzanie sprawozdań Rb-28S, Rb-Z i R-N zgodnie z wzorami druków stanowiącymi odpowiednio załączniki nr 16, 18 i 19 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115 poz, 781 ze zm.)
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020), a w szczególności dostosowanie ewidencji konta 130 do przepisów określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - art. 24 ust. 3, który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych,
 - dokumentowania zapisów w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1,

- wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z wymogami art. 20 ust 1.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków, lub o przyczynach ich nie wykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jan Bajtek

Wójt Gminy Ciepłowody.