

Wrocław, 4 kwietnia 2008 roku

WK.60/120/K-20/08

**Pan
Paweł Śliwiński
Dyrektor Zespołu Szkół
Licealno-Gimnazjalnych**

**ul. Wodna 2
59 – 630 Mirsk**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 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 21 lutego do 7 marca 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Licealno-Gimnazjalnych w Mirsku.

Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania. Kontrolą objęto wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne oraz losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo-gospodarcze w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 30 września 2007 r. w zakresie wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji, wydatków na zakupy materiałów i usług w styczniu i kwietniu 2006 r. oraz kwietniu 2007 roku.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w następujących zakresach działalności:

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno- prawnych

Obowiązujące w Zespole Szkół procedury nie zapewniają właściwego funkcjonowania wewnętrznej kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), gdyż nie określono sposobu dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków finansowych, gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, zasad przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasad udzielania zamówień publicznych. Ponadto nie opracowano i nie wdrożono w życie instrukcji kasowej i instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania. Przepisy wymienionej powyżej ustawy o finansach publicznych stanowią, że kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest zobowiązany do zorganizowania odpowiedniego systemu kontroli wewnętrznej w swojej jednostce. Wewnętrzna kontrola powinna dotyczyć wszystkich procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem, zaś jej wykonanie powinno mieć oparcie w procedurach ustalonych przez kierownika jednostki w formie pisemnej. Procedury te powinny być opracowane z uwzględnieniem zadań, struktury organizacyjnej i kadrowej jednostki oraz ustalić drogę obiegu dokumentów związanych ze wszystkimi procesami zachodzącymi w jednostce. Wytyczne w tym zakresie są zawarte w „Standardach kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”

ogłoszone Komunikatem Ministra Finansów nr 13 z 30 czerwca 2006 r. (Dz.Urz. Ministra Finansów z 2006 r. nr 7, poz.58).

Obowiązująca w Zespole Szkół polityka rachunkowości nie spełnia wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694, ze zm.), gdyż nie obejmuje: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych, (w tym brak opisu stosowanych programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych). Ponadto brak było formalnej decyzji Dyrektora Zespołu Szkół dopuszczającej programy do użytku oraz określenia systemu służącego ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W wewnętrznych uregulowaniach nie zamieszczono imiennego wykazu osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wraz z wzorem ich podpisu.

W podstawie prawnej obowiązujących w Zespole Szkół procedur kontroli, wymienione są nieaktualne już przepisy prawa, tj. ustawa o finansach publicznych z 26 listopada 1998 r. oraz rozporządzenie Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

W Zespole Szkół za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej odpowiada Dyrektor.

W zakresie ustalania wynagrodzeń

Przy ustalaniu wysokości wynagrodzeń pracowników obsługi nie przestrzegano uchwały Rady Miasta i Gminy nr IX/66/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku określającej najniższe wynagrodzenie i wartość jednego punktu dla pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w szkołach i przedszkolu prowadzonym przez gminę Mirsk. Kierownik jednostki nie sporządził tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, do czego zobowiązywał przepis § 3 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 146, poz. 1222 ze zm.). Wynagrodzenia zasadnicze ustalone dla jedenastu pracowników obsługi, w przyznanej kategorii zaszeregowania, przekraczały maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego określone w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania – stanowiącej załącznik nr 1 do wymienionego rozporządzenia. Ponadto wybranym pracownikom przyznano: dodatek za prowadzenie Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej w kwocie 140 zł, dodatek w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego za obsługę i nadzór nad kotłownią, oraz 15 % wynagrodzenia zasadniczego z tytułu pełnienia obowiązków dozorca budynku, co nie znajdowało podstawy w przepisach wymienionego powyżej rozporządzenia oraz uregulowaniach wewnętrznych.

W zakresie wydatków na zakup materiałów i usług

Faktury zakupu, których płatność dokonana była po dniu otrzymania faktury (zapłata odroczone), nie były bieżąco księgowane na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co było niezgodne z zasadami rachunkowości określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. 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,). Ponadto ewidencję analityczną do konta 201 prowadzono bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co jest niezbędne do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych. Stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, § 9 pkt 2, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co ma zastosowanie do wykazywanych w sprawozdaniu zobowiązań jednostki według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe dokumentujące wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę na zakup materiałów i usług nie spełniały wymogów stawianych tego typu dokumentom w art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem dowód księgowy winien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja), oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W księgach rachunkowych wprowadzono konto 402 „Pozostałe koszty”, nieuwzględnione w zakładowym planie kont.

Dowodom księgowym nadawano numer dowodu księgowego wyciągu bankowego, w związku z czym wszystkie dowody dołączone do wyciągu bankowego miały ten sam numer identyfikacyjny (pomimo że księgowy system komputerowy generuje w ramach jednego numeru dowodu księgowego również numer kolejnych dowodów źródłowych), co naruszało zasady określone w art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przyczynami uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej Zespołu Szkół było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, oraz uregulowań wewnętrznych jednostki, wynikające z ich nieznamomości, a także braku należytej kontroli wewnętrznej, za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu Szkół jako kierownik jednostki, na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

WNIOSKI POKONTROLNE:

1. Opracowanie i wprowadzenie procedur kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w sposób określony w ust. 3 art. 47 ustawy, a w szczególności:
 - a) wprowadzenie w formie pisemnej zasad dokonywania kontroli wydatków, zapewniających wydatkowanie środków finansowych Zespołu Szkół w sposób celowy i oszczędny, oraz zgodnie z planem finansowym, o czym mowa w art. 35 ustawy,
 - b) wprowadzenie postanowień dotyczących dokumentowania datą wpływu do Zespołu Szkół zewnętrznych dowodów księgowych, celem zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań,
 - c) ustalenie imiennego wykazu osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów finansowych pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wraz z wzorem podpisów, tak aby na każdym etapie przetwarzania danych można było ustalić osoby odpowiedzialne za dany etap kontroli,
 - d) uregulowanie w formie pisemnej zasad prowadzonej gospodarki kasowej i gospodarki drukami zarachowania.
2. Wprowadzenie polityki rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r., Dz.U. nr 76, poz. 694 ze zm), z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. 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), zawierającej co najmniej:
 - a) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - b) określenie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - c) wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - d) opisu systemu przetwarzania danych,
 - e) opisu stosowanego oprogramowania finansowo-księgowego wraz z decyzją dopuszczającą do użytkowania stosowane programy finansowo-księgowe, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości,
 - f) określenie systemu służącego ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
3. Dostosowanie zakładowego planu kont do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z uwzględnieniem wytycznych zawartych w §12 tego rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przy ustalaniu wynagrodzeń pracowników przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 146,

poz. 1222 ze zm.) oraz uchwały Rady Miasta określającej najniższe wynagrodzenie, wartość jednego punktu dla pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w szkołach i przedszkolu prowadzonym przez gminę Mirsk w zakresie ustalania poszczególnych składników wynagrodzenia; sporządzenie i wprowadzenie do stosowania tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z dyspozycją § 3 ust. 6 ww. rozporządzenia.

5. Określenie w przepisach wewnętrznych zasad przyznawania innych składników wynagrodzenia pracownikom obsługi, stosownie do przepisu art. 77², § 2 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tekst jednolity: Dz.U. Z 1998 r., poz. 94 ze zm.).
6. Nadawanie dokumentom księgowym numerów pozwalających na jednoznaczne powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych (dzienniku), zgodnie z zasadami określonymi w art.14 ust.2 ustawy o rachunkowości.
7. Ścisłe przestrzeganie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości w zakresie wymogów stawianych dowodom księgowym.
8. Bieżące księgowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” faktur zakupu, których płatność była odroczone, stosownie do przepisów rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości(...) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do wymogów określonych w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 155, poz. 781 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych 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
Andrzej Jasiński
Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk