

Wrocław, 18 czerwca 2009 roku

WK.60/P-26/K-25/09

**Pani
Agnieszka Markiewicz
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych
im. mjra Henryka Sucharskiego**

**59-500 Złotoryja
ul. Wojska Polskiego 50**

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 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Zawodowych w Złotoryi. Szczegółowy zakres oraz ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania, tj. 17 kwietnia 2009 roku pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie następujących zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Wbrew wymaganiom art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), jednostka nie posiadała pełnego wykazu programów komputerowych, za pomocą których prowadzono księgi rachunkowe tej jednostki, a ponadto opisu użytkowanego systemu informatycznego i instrukcji jego obsługi.

Zakładowy plan kont z 2002 i 2008 roku nie spełniał wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawierał opisu stosowanego podziału ksiąg rachunkowych na tzw. „zbiory”, zasad prowadzenia kont szczegółowych (pomocniczych) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, a także informacji o sposobie prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych z zastosowaniem oprogramowania komputerowego.

Wbrew przepisom art. 13 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 18 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości wydruki komputerowych ksiąg rachunkowych nie były oznaczone nazwą jednostki i nie posiadały daty ich sporządzenia, a wydruki zestawienia obrotów i sald za 2007 i 2008 rok nie zawierały sald i sumy sald kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych.

Do konta 130-„Rachunki bieżące jednostek budżetowych” nie zastosowano podziału na subkonto dochodów i subkonto wydatków, a także nie przestrzegano obowiązującej zasady zachowania czystości obrotów na tym koncie, co było niezgodne z § 4 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 ze zm.) oraz opisem funkcjonowania konta 130 zawartym w załączniku nr 2 do tego rozporządzenia.

Nie prowadzono na koncie pozabilansowym 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych” lub w inny sposób ewidencji planu finansowego, w tym planu wydatków budżetowych. Ewidencja planu finansowego Zespołu Szkół Zawodowych była prowadzona w Starostwie Powiatowym, a Zespół otrzymywał tylko informację o swoim planie finansowym, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Zarząd Powiatu nie zawiadamiał Zespołu Szkół Zawodowych o zmianach kwot dochodów i wydatków dokonywanych w toku wykonywania budżetu, w celu opracowania przez Dyrektora planu finansowego. Ponadto Zarząd Powiatu przekazywał do Zespołu Szkół Zawodowych środki na wydatki, które nie były ujęte w planie finansowym. W tym przypadku jako plan finansowy jednostki traktowano plan wydatków budżetowych, według układu wykonawczego budżetu. W konsekwencji zatwierdzony przez Dyrektora plan finansowy w zakresie wydatków nie obejmował wszystkich rodzajów działalności Zespołu Szkół Zawodowych, wbrew przepisom art. 20 ust. 4 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz postanowieniom działu II „Sposób prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych” rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.), według których podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan finansowy zatwierdzany przez kierownika jednostki. Na przykład zatwierdzony przez Dyrektora plan finansowy na 2007 rok w zakresie wydatków, po zmianach wprowadzonych przez Dyrektora i Radę Powiatu, obejmował wydatki na kwotę 4.260.203 zł w dwóch rozdziałach, a według sprawozdania Rb-28S plan ten wynosił 4.571.695,82 zł łącznie w czterech rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-27S za 2007 rok nie wykazano dochodów w kwocie 23,21 zł z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym, a uzyskane odsetki w wysokości 80,68 zł wykazano w § 0750 jako dochody z tytułu najmu i dzierżawy. Zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) dochody w kwocie 80,68 zł należało zakwalifikować do § 0920- „Pozostałe odsetki”. W sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano należności pozostałych do zapłaty, mimo że z ewidencji księgowej wynikało, że jednostka posiadała takie należności w wysokości 893,76 zł. Należność ta była ujęta już z bilansie zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2001 rok.

Według sprawozdania Rb-28S za 2007 rok wykonane wydatki wynosiły 4.570.028,28 zł, mimo że z ewidencji księgowej wynikała kwota 4.570.051,49 zł, tj. o 23,21 zł wyższa. W bilansie otwarcia 2008 roku środki w kwocie 23,21 zł, które zgodnie z bilansem zamknięcia 2007 roku i wyciągiem bankowym z 31 grudnia 2007 roku oraz potwierdzeniem salda rachunku przez bank, znajdowały się na rachunku bieżącym, zostały przeksięgowane na konto 140- „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”. W konsekwencji bilans otwarcia 2008 roku w zakresie salda konta 130 był niezgodny z bilansem zamknięcia 2007 roku, a ponadto ewidencyjny stan środków na koncie 130 był niezgodny ze stanem środków na rachunku bankowym – według ewidencji banku na rachunku bankowym było 240.023,21 zł, a według konta 130 – 240.000 zł.

W 2008 roku w rozdziale 80130 wykonano wydatki łącznie o 129,10 zł wyższe niż przewidywał plan finansowy. Przekroczenie planu wydatków wynikało z pomyłki w ewidencji zmian planu dla § 4300 i § 4350. Niemniej, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 2 i art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki ujęte w planie finansowym jednostki budżetowej stanowią nieprzekraczalny limit i dokonywanie wydatków może następować tylko w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

W sprawozdaniu Rb-Z za 2007 rok o stanie zobowiązań wykazano zobowiązania wymagalne w wysokości 56.525,92 zł z tytułu dostaw towarów i usług, mimo że nie były to zobowiązania wymagalne w rozumieniu § 12 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

W zakresie wydatków na usługi

W 2007 roku wydatki w rozdziale 80130-„Szkoły zawodowe” w kwocie 22.197,02 zł poniesione na zakup materiałów budowlanych, przeznaczonych na wykonanie remontu podużyczonych pomieszczeń, zaplanowano i wykonano z nieprawidłową kwalifikacją w § 4270-„Wydatki na usługi remontowe”. Zgodnie ze stanem faktycznym i rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, dla tych wydatków należało zastosować § 4210- „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Po terminie wskazanym w 6 fakturach z 2007 roku i 2 fakturach z 2008 roku (na 10 objętych próbą kontrolą), zapłacono zobowiązania na łączną kwotę 23.920,09 zł z tytułu dostawy materiałów budowlanych i wykonania usług. Było to niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie gospodarki kasowej

Raporty kasowe od nr 19/09 do nr 24/09 nie posiadały stwierdzenia zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji), mimo wymogu wynikającego z art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Gotówka podejmowana z rachunku bankowego do kasy Zespołu była ewidencjonowana z pominięciem konta 140-„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, które zgodnie z treścią nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) służy m.in. do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

1. Dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do wymagań wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.).
2. Przestrzeganie art. 13 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 18 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinien być oznaczony nazwą jednostki i datą ich sporządzenia, a ponadto, że zestawienie obrotów i sald powinno zawierać salda i sumy sald kont bilansu otwarcia.
3. Prowadzenie ewidencji wykonanych dochodów i wydatków na koncie 130-„Rachunki bieżące jednostek budżetowych” z podziałem na subkonto dochodów i subkonto wydatków, przestrzeganie zasady zachowania czystości obrotów na tym koncie, zapewnienie pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem, zgodne z § 4 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 ze zm.) oraz opisem funkcjonowania konta 130 w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
4. Sporządzanie i zatwierdzanie planu finansowego Zespołu Szkół Zawodowych z zachowaniem zasad ustalonych w art. 20 ust. 4 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz w dziale II „Sposób prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych” rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.), tak aby zatwierdzony przez Dyrektora plan finansowy obejmował wszystkie rodzaje działalności Zespołu i wszystkie rodzaje dochodów i wydatków.
5. Prowadzenie na koncie pozabilansowym 980-„Plan finansowy wydatków budżetowych” lub w inny sposób, ustalony przez kierownika jednostki, ewidencji planu finansowego, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
6. Dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, zgodnie z zasadami ustalonymi w art. 34 ust. 1 pkt 2 i art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7. Stosowanie dla ponoszonych wydatków i osiągniętych dochodów prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
8. Sporządzanie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w zakresie zobowiązań wymagalnych zgodnie z zasadami ustalonymi w § 12 ust. 1 pkt 4, „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
9. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków i Rb-27S z wykonania planu dochodów danych zgodnych z ewidencją księgową stosowanie do §6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
10. Podjęcie działań mających na celu zweryfikowanie realności salda Wn konta 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych", tj. kwoty 893,76 zł, figurującej w księgach jednostki od 2001 roku.
11. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
12. Stosowanie konta 140-„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” do ewidencji środków pieniężnych w drodze między bankiem a kasą jednostki, zgodnie z zasadami określonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
13. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na podstawie dowodów spełniających wymagania określone w art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Ryszard Raszkievicz
Starosta Złotoryjski