

Wrocław, 13 stycznia 2011 roku

WK. 60/P-7/K-101/10

**Pan
Jacek Bruździak
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących**

ul. Curie-Skłodowskiej 2
58 – 400 Kamienna Góra

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 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 22 do 26 listopada 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kamiennej Górze. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, podpisanym 1 grudnia 2010 r. przez Dyrektora i Głównego księgowego Zespołu Szkół.

Kontrolą zostały objęte zagadnienia związane z prowadzeniem urzędów księgowych, realizacją dochodów własnych z tytułu wynajmu mienia i wydatkami z nich sfinansowanymi w 2009 roku oraz realizacją wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia pracowników i zakup usług remontowych.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakładowym planie kont, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr16/2006/2007 z 31 sierpnia 2007 r., nie ujęto konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz nie opisano przyjętych zasad funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Zawarto w nim zapis, upoważniający głównego księgowego do aktualizowania wykazu kont syntetycznych, pozostający w sprzeczności z postanowieniami art. 10 ust. 2 cyt. ustawy, zgodnie z którymi kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasad (politykę) rachunkowości, w tym plan kont.

W zasadach funkcjonowania kont 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”, opisanych w zakładowym planie kont i odnoszących się do księgowania operacji gospodarczych związanych z zakupem składników majątkowych ewidencjonowanych na tych kontach, wskazano na księgowanie tych operacji w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zamiast z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 101 „Kasa”, zgodnie z przepisami 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 ze zm.). Również w przypadku przyjętych zasad księgowania operacji gospodarczych na koncie 011 „Środki trwałe” wprowadzono zapisy pozostające

w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w powołanym rozporządzeniu, a mianowicie dla operacji związanych z przyjęciem do eksploatacji środków trwałych pochodzących z zakupu oraz zakończonej inwestycji jako konto przeciwstawne wskazano konto 800 „Fundusz jednostki”, zamiast odpowiednio konto 201 oraz 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Ustalono, że dochody uzyskane w 2009 roku z tytułu zawarcia 22. umów najmu pomieszczeń szkolnych w kwocie 24.422,38 zł, ujmowano w § 0830 „Wpływy z usług”, zamiast w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”. Powyższy stan rzeczy był niezgodny z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.). Stwierdzono ponadto, że dochody budżetowe z tytułu poszczególnych umów najmu składników mienia ujmowano wyłącznie w ewidencji syntetycznej konta 222, co pozostawało w sprzeczności z postanowieniami załącznika nr 2 do cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku. Zgodnie z powyższym rozporządzeniem właściwym do ewidencji dochodów budżetowych było konto 221, do którego powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa według poszczególnych dłużników.

Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów budżetowych wyłącznie w ujęciu syntetycznym - na niewłaściwym koncie, przyczyniło się do osłabienia kontroli terminowości wpłat dokonywanych przez poszczególnych najemców. W trakcie kontroli stwierdzono, że najemcy, z którymi zawarto umowy o numerach: 8/2009, 11 i 12/2009 oraz 13/2009 dokonali płatności po terminach określonych w umowach (odpowiednio: 7 m-cy; 5 m-cy, 3 m-ce, 7 m-cy), natomiast w kontrolowanej jednostce nie dochodzono odsetek karnych od tych dłużników, mimo określenia takiego prawa w przedmiotowych umowach.

Dane liczbowe dotyczące wykonanych dochodów oraz zrealizowanych wydatków, ujęte w sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2009 rok, były niezgodne z ewidencją księgową dochodów własnych prowadzoną na koncie 132 „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych” (różnica 300 zł po stronie dochodów i wydatków), co pozostawało w sprzeczności z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem kwoty wykazane w sprawozdawczości powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

WNIOSKI POKONTROLNE

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:

1. Dostosowanie zakładowego planu kont, w części dotyczącej zasad funkcjonowania kont: 011, 013 i 020, do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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).
2. Ujęcie w zakładowym planie kont wszystkich stosowanych w jednostce kont, wraz z ustaleniem zasad ich funkcjonowania – ze szczególnym uwzględnieniem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” służącego do ewidencji dochodów z tytułu zawartych umów najmu pomieszczeń, celem jego dostosowania do wymogów wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
3. Ewidencjonowanie dochodów z tytułu zawartych umów najmu w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, stosownie do 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).
4. Prowadzenie na bieżąco kontroli prawidłowości i terminowości wpłat czynszu dokonywanych przez poszczególnych najemców pomieszczeń szkolnych i naliczanie odsetek karnych za nieterminowe ich regulowanie, zgodnie z zapisami umów w tym zakresie.
5. Wykazywanie w sprawozdawczości danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni 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

Leszek Jaśnikowski

Starosta Powiatu Kamiennogórskiego