

Wrocław, 10 grudnia 2011r.

WK.60/220/K-87/11

**Dyrektor Publicznego
Gimnazjum w Marcinowicach**

**Marcinowice 57
59-407 Mściwojów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 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 Publicznego Gimnazjum w Marcinowicach w okresie od 19 do 30 września 2011 roku. Ustalenia kontroli przedstawione zostały szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 30 września 2011 roku i pozostawionym w jednostce.

Kontrolą przeprowadzoną w Publicznym Gimnazjum w Marcinowicach objęto m. in. losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku w zakresie realizacji wydatków budżetowych, gospodarki kasowej i bankowej, a także inwentaryzacji mienia jednostki. Z jej ustaleń wynika, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak także nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zasadach (polityce) rachunkowości wbrew postanowieniom art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152 poz. 1223 ze zm.), nie określono opisu systemu informatycznego i nie określono wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów. Jak wynika z art. 10 ust. 2 ustawy kierownik jednostki jest zobowiązany ustalić w formie pisemnej i aktualizować zasady (politykę) rachunkowości.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie była prowadzona w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej, wbrew opisowi do tego konta zawartemu 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 ze zm.), a następnie w załączniku nr 3 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).

Z powodu braku środków finansowych jednostka nie regulowała należnych składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz fundusz pracy wobec ZUS w terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń

społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.), tj. po upływie 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wypłacono wynagrodzenia pracownikom. Składki za miesiące: marzec - lipiec, listopad i grudzień 2010 roku oraz styczeń i marzec 2011 roku w łącznej kwocie 231.200,49 zł (2010 rok - 143.438,37 zł, 2011 rok – 87.762,12 zł) odprowadzone zostały z opóźnieniami wynoszącymi od 3 do 43 dni. Zapłacone z tego tytułu odsetki za zwłokę wyniosły w 2010 roku wyniosły - 668,41 zł, a w I półroczu 2011 roku - 1.039,32 zł. Stwierdzono również, że zobowiązania wobec ZUS za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec, lipiec 2011 roku w łącznej wysokości 88.062,91 zł zostały uregulowane częściowo, tj. w kwocie 62.111,88 zł (w tym 2.051 zł odsetek), dopiero w dniu 12 września 2011 roku. Wskutek nieprzestrzegania zasady terminowości regulowania zobowiązań, Gimnazjum poniosło wydatki z tytułu odsetek od nieterminowych płatności za energię elektryczną w wysokości: w 2010 roku - 34,56 zł natomiast w I półroczu 2011 roku - 9,96 zł. Powyższym naruszono postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na koniec 2010 roku nie skorygowano naliczonego odpisu za ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – wbrew postanowieniom art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 43, poz. 349), a także naliczając odpis na ZFŚS błędnie przyjęto kwotę zakładanego planu. W związku z powyższymi nieprawidłowościami wysokość odpisu naliczonego na 2010 rok została zawyżona o kwotę 2.472,86 zł. Ponadto na dzień 31 grudnia 2010 roku jednostka wykazała zaległości z tytułu nieprzekazanego odpisu na ZFŚS w kwocie 7.448 zł, tymczasem rzeczywiście nieprzekazana kwota wyniosła 4.975,14 zł i nie została przekazana na rachunek Funduszu w terminie określonym w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 roku nr 70 poz. 335 ze zm.), tj. do 30 września 2010 roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, 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 niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:

- a) art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy, zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- b) art. 10 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości.
2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do opisu tego konta zawartego w załączniku nr 3 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).
 3. Regulowanie składek na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy oraz ubezpieczenia zdrowotne w terminie określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.)
 4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności art. 44 ust. 3 pkt 3, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
 5. Dokonanie korekty naliczonego odpisu na ZFŚS za 2010 rok w odniesieniu do ilości pracowników faktycznie zatrudnionych w jednostce w ciągu roku, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 53 ust. ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 43, poz. 349), a także przekazywanie należnych odpisów na ZFŚS na rachunek bankowy w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 roku nr 70 poz. 335 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 wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Mariusz Foryś
Wójt Gminy Mściwojów
59-497 Mściwojów