

Wrocław, 30 lipca 2012 roku

WK.60/312/K-22/J/12

**Pan
Krzysztof Sołtys
Dyrektor
Gimnazjum Nr 1
im. kard. Stefana Wyszyńskiego Prymasa
Tysiąclecia**

**Al. Jana Pawła II 16
58- 140 Jaworzyna Śląska**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 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 31 maja 2012 r. do 12 czerwca 2012 r. kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum Nr 1 im. kard. Stefana Wyszyńskiego Prymasa Tysiąclecia w Jaworzynie Śląskiej. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz po podpisaniu został pozostawiony w jednostce.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane głównie nieprzebrzeganiem obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji. W trakcie kontroli podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Na koniec okresów sprawozdawczych nie były sporządzane zestawienia obrotów i sald księgi głównej obejmującej konta, salda, obroty trzech dzienników częściowych, które jednostka prowadziła, co naruszało art. 18 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Jednostka nie wykazała w księgach rachunkowych jednostki i w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 r. należności z tytułu przekazanych środków finansowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do Biura Obsługi Socjalnej w kwocie 221.994,90 zł, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Szkoła nie prowadziła rozrachunków z tytułu dochodów oświatowych na kontach zespołu 2, gromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), a dochody księgowano

bezpośrednio na kontach zespołu 7. Konta zespołu 2 zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 ze zm.) służą do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

W zakresie wykonywania planu finansowego

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. jednostka zapłaciła odsetki za opóźnienia w zapłacie zobowiązań w łącznej kwocie 332,76 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Jednostka przekazała na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy za miesiące: grudzień 2011 roku, marzec 2012 r. po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.).

Do ustalenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 2 pracowników obsługi przyjęto premie uznaniowe nie stanowiące okresowego składnika wynagrodzenia, co narusza postanowienia art. 4 ust. 1 ustawy z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.) w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.). Nadpłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla grupy kontrolnej wyniosła 68 zł.

Zobowiązania wynikające z faktur o nr 391/MAG/2010, 82/MAG/2011, 103/MAG/2011, RSU/160/5/2011 oraz RSU/196/6/2011 dotyczących wykonania usługi dowozu dzieci do szkół zostały uregulowane po terminach płatności z nich wynikających. Opóźnienie wynosiło od 6 do 36 dni. Było to niezgodne z zasadą wynikającą z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i

terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto na koncie 201 ujmowane były tylko zobowiązania wynikające z faktur, dla których wydatek ponoszony był w miesiącu następnym, tj. w innym niż wynikało to z terminu płatności. Pozostałe faktury ujmowane były w księgach Wn 400, Ma 130. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 ze zm.) ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. W związku z powyższym obroty przedmiotowego konta powinny obrazować wszystkie rozliczenia z kontrahentami.

Nie przeprowadzono w okresie ostatnich czterech lat (od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2011 r.) inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, czym naruszono art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, z którego wynika, że termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. W trakcie kontroli, w dniu 1 czerwca 2012 r. Dyrektor Gimnazjum wydał Zarządzenie Nr 5/2011/2012 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

W zakresie udzielania zamówień publicznych

Umowa z dnia 28 lipca 2010 r. przedmiotem, której była realizacja zadania dotyczącego dowozu dzieci do szkół została podpisana 28 dni po terminie związania ofertą wykazanego w SIWZ. Zgodnie zasadą wyrażoną w art. 66 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.) oferent jest związany stanowiącym ofertę oświadczeniem woli zawarcia umowy złożonym drugiej stronie i w oznaczonym w ofercie terminie nie może zwolnić się z obowiązku zawarcia umowy na warunkach przedstawionych w ofercie. Okres związania mija wraz z upływem oznaczonego terminu.

Przyczynami wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych dotyczących jednostki (wynikające z ich nieznajomości oraz wadliwej interpretacji), za co odpowiedzialny jest Dyrektor Gimnazjum Nr 1 w Jaworzynie Śląskiej.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 4 ust. 2 ustawy, zgodnie z którymi zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
 - b) art. 18 ust. 1 ustawy, w zakresie sporządzania na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, którego obroty powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych,
 - c) art. 26 ust. 3 pkt. 3 ustawy, w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych raz w ciągu 4 lat,
 - d) art. 24 ust.2 ustawy, zgodnie z którymi księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
2. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
3. Przestrzeganie terminów odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.);
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 ze zm.) w zakresie prowadzenia wszystkich rozrachunków na kontach zespołu 2;
5. Stosowanie przepisów rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.), w szczególności w zakresie przyjmowania składników wynagrodzenia do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego;

6. Podpisywanie umów o udzielenie zamówienia publicznego w terminie związania ofertą zgodnie z postanowieniami art. 66 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 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 Izby. 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

Grzegorz Grzegorzewicz

Burmistrz Jaworzyny Śląskiej

a/a