

Lublin, 1 marca 2011 r.

RIO – II – 602/82/2010

Pani Danuta Krawczuk
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 3
w Hrubieszowie
ul. Zamojska 16
22 - 500 Hrubieszów

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 15 listopada do 14 grudnia 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 3 w Hrubieszowie. Protokół kontroli omówiono i podpisano 29 grudnia 2010 r.

Stwierdzone w toku czynności kontrolnych nieprawidłowości były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski, co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1 W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

1.1. Nieokreślenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (komputerowo/ręcznie).

Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego niewprowadzonego do stosowania.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez określenie sposobu prowadzenia wszystkich ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera sporządzić 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, określić wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c tej ustawy. Bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, o czym stanowi art. 10 ust. 2 cytowanej ustawy – str. 4, 5 protokołu.

*1.2. Nieprowadzenie ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.
Prowadzenie ewidencji pozabilansowej łącznie z ewidencją bilansową.*

Prowadzić ewidencję planu finansowego i jego zmian na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

Zapisów na kontach pozabilansowych dokonywać w ewidencji odrębnej od bilansowej, mając na uwadze że zapisy na tych kontach dokonywane są jednostronnie, w przeciwieństwie do zasady podwójnego zapisu obowiązującej na kontach księgi głównej, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do cytowanego

rozporządzenia. Nie ujmować – w dzienniku, w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej – zapisów dokonywanych na kontach pozabilansowych – str. 7 protokołu.

1.3. Nieujęcie w księgach rachunkowych roku 2009 wszystkich kosztów, obciążających w tym roku jednostkę.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu.

1.4. Przypadki nieterminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.

Wydatków dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę – str. 9 - 10 protokołu.

1.5. Przypadki niezachowania zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje gospodarcze związane z dokonaną przez Powiatowy Urząd Pracy refundacją wynagrodzeń pracowników interwencyjnych ujmować:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”

oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

b) pobranie z rachunku bankowego środków pieniężnych do kasy na wydatki ujmować:

- na podstawie wyciągu bankowego:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- przyjęcie gotówki do kasy na podstawie dowodu przychodowego:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

c) rozliczenia z pracownikami z tytułu zaliczek udzielonych na wydatki ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, stosownie zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. - str. 11 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Nieprawidłowości w gospodarce kasowej, polegające na:

- sporządzaniu raportów za okresy dłuższe niż ustalone w przepisach wewnętrznych,
- niewskazywaniu na dowodach źródłowych daty wypłaty gotówki,
- dokonaniu zapisu w raporcie kasowym niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej,
- niebieżącym i niechronologicznym dokonywaniu zapisów w raportach kasowych.

Raporty kasowe sporządzać za okresy określone w pkt. 6 lit.d „Zasad gospodarki pieniężnej”, wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 67/2008 z dnia 30 kwietnia 2008 r.

Na dowodach źródłowych, dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Raporty kasowe sporządzać rzetelnie, tak aby zapisy w nich dokonywane odzwierciedlały rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, w tym by saldo raportów kasowych wyrażało stan gotówki znajdującej się w kasie oraz sporządzać je na bieżąco, przez ujmowanie w nich operacji gotówką w tym samym dniu, w którym tych operacji dokonano, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W przypadku ujmowania w raportach kasowych po stronie rozchodów całej kwoty wykazanej w listach wypłat, mimo że części tej kwoty nie wypłacono w danym dniu, po stronie przychodów ujmować niepodjętą kwotę w oparciu o sporządzony dowód wewnętrzny dokumentujący zaprzychodowanie tej gotówki,

w związku z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 3 tej ustawy – str. 15, 16, 39 protokołu.

2.2. *Przypadki ewidencjonowania na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” operacji gospodarczych niezgodnie z księgowością banku.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, w tym wpływ środków pieniężnych ujmować na stronie Wn tego konta, zaś na stronie Ma zrealizowane wydatki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Dla zachowania obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów – do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt – wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny – str. 11, 12, 19, 20 protokołu.

3. W zakresie wykonania planu finansowego:

3.1. *Niezawiadomienie burmistrza miasta o oddaniu części nieruchomości w najem.*

Zawiadamiać burmistrza miasta o oddaniu w najem na czas oznaczony do 3 lat, nieruchomości lub ich części posiadane przez szkołę w trwałym zarządzie, stosownie do przepisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 24 protokołu.

3.2. *Nie pobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat czynszu najmu (w badanej próbie w kwocie 73,95 zł).*

Od nieterminowych wpłat czynszu najmu lokali pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 27 - 28 protokołu.

3.3. *Nieprawidłowe dokonywanie w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu czynszu najmu. Niewykazanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec 2009 roku zaległości w kwocie 400 zł.*

Przypisu należności z tytułu najmu lokali na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w wysokościach wynikających z zawartych umów, wykazując na tym koncie rzeczywisty stan rozrachunków, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta

określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 28 - 29 protokołu.

- 3.4. *Nieprzekazanie na rachunek budżetu miasta całości zrealizowanych przez szkołę dochodów budżetowych (m.in. z tytułu czynszu najmu – w 2009 r. w kwocie 1.150,00 zł oraz w 2010 r. – w kwocie 2.790,00 zł). Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych, dotyczących wpływu należności z tytułu najmu oraz wydatków związanych z przedmiotem najmu, co w konsekwencji spowodowało, że księgi rachunkowe i sprawozdania budżetowe nie odzwierciedlały rzeczywistej wysokości zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków, a część osiągniętych dochodów przeznaczona została na wydatki jednostki.*

Zrealizowane dochody budżetowe, w tym również dochody z tytułu czynszów najmu, odprowadzać w pełnej wysokości na rachunek dochodów budżetu, stosownie do przepisów art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.). Zapisów w księgach rachunkowych jednostki dokonywać zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczej, odzwierciedlając w księgach rachunkowych i sporządzonych na ich podstawie sprawozdaniach budżetowych stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności nie zmniejszać zrealizowanych dochodów o kwoty wydatków związanych z ich realizacją – str. 26 - 27, 29 - 31 protokołu.

- 3.5. *Przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego niezgodnie z „Regulaminem wynagradzania pracowników” obowiązującym w jednostce.*

Dodatek specjalny przyznawać i wypłacać na zasadach określonych w „Regulaminie wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej nr 3 w Hrubieszowie”, wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 15/2008/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku, w szczególności dodatek ten przyznawać w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań, wskazując przy tym okres, na jaki zostaje przyznany, stosownie do postanowień § 7 ust. 1 i 2 Regulaminu – str. 33 - 34 protokołu.

- 3.6. *Nieterminowe wypłacanie nagród jubileuszowych.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) – str. 34 - 35 protokołu.

- 3.7. *Dokonanie wydatków przekraczających kwoty ustalone w układzie wykonawczym*

i planie finansowym:

- w dziale 854, rozdziale 85415 § 3260 – w dniu 2.10.2009 r. o kwotę 5.600,00 zł,
- w dziale 801, rozdziale 80146 § 4210 – w dniu 29.12.2009 r. o kwotę 2.348,90 zł,
- w dziale 801, rozdziale 80101 § 4210 – w dniu 30.12.2009 r. o kwotę 1.817,65 zł,
- w dziale 801, rozdziale 80146 § 4410 – w dniach 16 i 30.11. oraz 28.12.2009 r. o łączną kwotę 426,10 zł.

Niedokonywanie zmian w planie finansowym jednostki w trakcie roku.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Po otrzymaniu zawiadomienia burmistrza miasta o dokonanych zmianach planu dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu – dokonywać zmian w planie finansowym jednostki, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616) – str. 37, 39 - 43 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Hrubieszowa