

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

WK-0911/6/2006

Poznań, 5 kwietnia 2007r.

Pan
Mariusz Kubś
Dyrektor
Gimnazjum
w Starym Mieście

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za 2005r.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, omówionym i podpisanym w dniu 19.02.2007r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Gimnazjum posiada odrębny rachunek bankowy a obsługa księgowa Gimnazjum w Starym Mieście prowadzona była w 2005r. przez Urząd Gminy Stare Miasto na podstawie zawartego na czas nieokreślony porozumienia. W Statucie Gimnazjum nie określono formy organizacyjno prawnej.

Wyniki zakończonej kontroli ujawniły następujące nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa:

1. Kontrola rzetelności i prawidłowości prowadzonych ksiąg rachunkowych wykazała naruszenie zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2002r. Nr 76, poz.694 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz.1752 ze zm.), w tym także uregulowań zawartych w Zakładowym Planie Kont, a mianowicie:

- 1) na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie dokonywano przypisu należności z tytułu najmu sali gimnastycznej na łączną kwotę 5.217 zł i odpisu na kwotę 1.015 zł, w związku z zawartymi umowami, a faktyczne wpływy czynszu ujmowano na koncie 750 - „Przychody i koszty finansowe”, co oznacza, że nie dostosowano się do uregulowań zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia, (opis konta 221). Rozliczenia z tytułu przypisów i odpisów wg zawartych umów dokonano w trakcie kontroli,
- 2) na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” dokonywano przeniesień (na podstawie sprawozdań budżetowych) zrealizowanych w ciągu okresu dochodów i wydatków budżetowych jednostki na konto 800 „Fundusz jednostki” na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego. W Zakładowym Planie Kont nie uregulowano sposobu dokonywania przeniesień,
- 3) stwierdzono naruszenie art.16 ust.1 ustawy o rachunkowości poprzez brak zgodności na dzień 31.12.2005r. pomiędzy ewidencją syntetyczną, a analityczną wydatków w ramach konta 130 „Rachunek jednostek budżetowych” oraz środków trwałych w

- używaniu w ramach konta 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”. W trakcie kontroli wyprowadzono księgi inwentarzowe do konta 013,
- 4) na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według stanu na 30.06.2005r. nie ujęto zobowiązania w kwocie 74,99 zł dotyczącego zwrotu kosztów przejazdów dowozu dziecka do Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Poznaniu za m-c czerwiec zatwierdzonego pod względem merytorycznym w dniu 01.07.2005r. i przyjętego do zobowiązań w m-cu lipcu. Skutkiem powyższego zaniżono zobowiązania (kolumna 8) w rozdziale 80113 § 4300 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków na dzień 30.06.2005r. o kwotę 74,99 zł. Według stanu na 30.09.2005 roku nie ujęto jako zobowiązania kwoty 1.612,63 zł dotyczących zakupu materiałów wg następujących faktur:
- Nr VC/03209/05 z dnia 27.09.2005r. na kwotę 900,03 zł wpływ 17.10.2005 r. termin płatności 18.10.2005r. zatwierdzona pod względem merytorycznym przyjęta do zobowiązań w pod datą 19.10.2005r. numer dokumentu 2593,
 - Nr VC/03266/05 z dnia 29.09.2005r. na kwotę 712,60 zł wpływ 25.10.2005r. termin płatności 29.10.2005r. zatwierdzona pod względem merytorycznym przyjęta do zobowiązań w m-cu października numer dokumentu 2680.
- Skutkiem powyższego zaniżono zobowiązania (kolumna 8) w rozdziale 80110 § 4210 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków na dzień 30.09.2005r. o kwotę 1.612,63 zł. .
- Powyższe stanowiło naruszenie zasady memoriału określonej w art. 6 ust.1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 201 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia oraz uregulowań zawartych w ZPK,
- 5) Dyrektor Gimnazjum opłacił gotówką rachunek Nr 15 z dnia 18.01.05 na kwotę 280 zł za zakupioną kredę szkolną, który przedstawił do rozliczenia i zaksięgowania, dopiero w dniu 11.03.2005r. rozliczając się z udzielonej zaliczki stałej. Powyższe stanowiło naruszenie art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości,
- 6) stwierdzono przypadki nie zachowania czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” poprzez nie wprowadzenie technicznego zapisu ujemnego po obydwu stronach konta, czym naruszono opis do tego konta zawarty w załączniku Nr 2 do rozporządzenia,
- 7) podczas kontroli ksiąg rachunkowych za 2005r. stwierdzono, że suma obrotów strony Wn i strony Ma kont syntetycznych jest niezgodna z obrotami dziennika o kwotę 2.366 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 14 ust.1 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 8) księgi inwentarzowe (ewidencja pomocnicza) do środków trwałych, pozostałych środków trwałych w używaniu i zbiorów bibliotecznych nie były oznaczone jakiego rodzaju księgi rachunkowej i jakich kont syntetycznych dotyczą. W księgach dokonywano zapisów pozostawiając puste miejsca, brak było daty dokonania operacji, numeru dowodu. Działanie takie było niezgodne z przepisami art. 23 ustawy o rachunkowości. Ww. nieprawidłowość uzupełniono w trakcie kontroli,
- 9) błędy rachunkowe w urządzeniach analitycznych prowadzonych do środków trwałych i pozostałych środków w używaniu poprawiane były ręcznie bez daty i parafy osoby dokonującej korekty, co było sprzeczne z art. 25 ustawy o rachunkowości.
2. Nie egzekwowano w terminie należności z tytułu najmu sali gimnastycznej w budynku Gimnazjum, wynikających z ośmiu zawartych umów. W § 2 każdej umowy ustalono, że najemca jest obowiązany uiszczać należność z tytułu czynszu z góry do dnia 10 – tego każdego miesiąca. W badanym okresie stwierdzono regulowanie opłat po terminie określonym w umowach. Od nieterminowych płatności nie naliczono odsetek. Nie

skorzystanie z możliwości naliczania odsetek było niezgodne z przepisami Kodeksu cywilnego. W trakcie kontroli Dyrektor wystąpił z wezwaniami do zapłaty, a najemcy wpłacili do kasy jednostki odsetki w wysokości 8,23 zł.

3. Stawki czynszu na wynajem sali gimnastycznej ustalił Dyrektor Gimnazjum zarządzeniem z dnia 18 października 2005r. w sprawie ustalenia opłat za korzystanie z sali sportowej. Działanie takie było niezgodne z uchwałą Rady Nr XIX/160/2000 z dnia 30 marca 2000 roku w sprawie powierzenia ustalenia wysokości cen, opłat za usługi komunalne oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, z której wynika, że Zarządowi przysługuje wyłączne prawo do ustalenia cen i opłat za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej.

W dniu 07.02.2007r. przedstawiono kontrolującej zarządzenie Nr 5/2007r. Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2007r. w sprawie opłat za korzystanie z Sali Środowiskowo-Gimnastycznej przy Gimnazjum. W § 1 tej uchwały ustalono opłaty za korzystanie z sali sportowej.

4. W rozdziale 80110 § 4210 w okresie od 31.10.2005r. do 28.11.2005r. realizowano wydatki na zakup materiałów i towarów przewyższające limit ustalony w planie finansowym Gimnazjum. Na dzień 31.10.2005r. planowane wydatki wynosiły 42.641 zł, a wykonane 43.105,46 zł (przekroczenie o 464,46 zł). W okresie od 02.11 do 18.11.2005r. dokonywano wydatków wynikających z 8 faktur na łączną kwotę 4.862,31 zł. Na dzień 18.11.2005r. na planowana kwotę 42.641 zł, zrealizowano wydatki na kwotę 47.967,77 zł – przekroczenie o 5.326,77 zł. Dokonywanie wydatków przewyższających limit ustalony w planie finansowym Gimnazjum stanowiło naruszenie przepisów art. 26 ust.1 pkt.2, art. 28 ust.1, art. 92 pkt.3 w związku z art. 129 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada o finansach publicznych (Dz.U.03 Nr 15 poz.148). Zwiększenie limitu wydatków o kwotę 65.000 zł do kwoty 107.641,00 zł nastąpiło dopiero w dniu 25.11.2005r. uchwałą Rady Nr XXXIX/280/2005.
5. W rozdziale 80110 § 4210 kwotę ogółem 20.337,34 zł za malowanie gimnazjum i zakup farb wg dowodów księgowych zaksięgowano w urządzeniach księgowych Gimnazjum, podczas gdy część tych kosztów - wg wyjaśnienia Dyrektora na kwotę 8.400 zł - poniesiono na malowanie Szkoły Podstawowej w Starym Mieście. Kontrolującej nie przedłożono dokumentów z których by wynikało, że powierza się wybór wykonawcy zrealizowania usługi na rzecz innej jednostki i koszty te nie zostały rozliczone na te jednostki.

W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli Dyrektor podał, że takiego zaksięgowania dokonano z następujących przyczyn:

1. środki finansowe przyznane z przeznaczeniem na malowanie ujęto w planie finansowym Gimnazjum,

2. w związku z zatrudnieniem trzech pracowników z Zakładu Komunalnego, którzy do godz. 15.30 wykonywali malowanie w ramach swoich obowiązków służbowych, uzyskałem oszczędności finansowe, które przeznaczono na malowanie pobliskiej Szkoły Podstawowej. Kwota 8.400 zł. wynika z:

1. umowa zlecenie - na kwotę 3.000,00 zł.

2. umowa zlecenie – na kwotę 3.000,00 zł.

3. farby, uni – grunt na kwotę 2.400,00 zł na które nie ma protokołu przekazani .

Protokoły odbioru zgodnie z umowami dotyczyły malowania gimnazjum i tak też odebrano roboty malarskie”.

Nie dokonano wyceny i nie zaewidencjonowano w ewidencji księgowej kosztów malowania Szkoły Podstawowej w Starym Mieście.

Działanie takie było niezgodne z przepisami art. 18 ustawy z dnia 26 listopada o finansach publicznych oraz art. 6 ust.1 i art. 24 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.

6. Nieterminowo przekazano na rachunek bankowy ZFSS środki pieniężne stanowiące co najmniej 100% równowartości odpisów, gdyż do dnia 30.09.2005r. przekazano środki w wysokości 34.390 zł, stanowiące 75,54% równowartości rocznego odpisu. Pozostałą kwotę 19.543,92 zł przekazano dopiero w dniu 30.11.2005r., co naruszało przepisy art.6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz.355 ze zm.).
7. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych wykazała nieprawidłowości polegające na :
 - 1) nie sporządzaniu kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, a zatem nie przestrzegano zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych określonych w § 4 ust.1 pkt.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz.279 ze zm.), a następnie § 4 pkt.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz.1426). W czasie kontroli sporządzono ww. sprawozdania.
 - 2) wykazaniu w sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2005r. danych niezgodnych z ewidencją księgową. Z ewidencji księgowej konta 221/996 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i konta 290/996 „Odpisy aktualizujące należności” wynika kwota należności 783 zł, a w sprawozdaniu wykazano kwotę 786 zł. Powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r.
8. Plany finansowe Gimnazjum na 2005r. były sporządzane przez Skarbnika, co było sprzeczne z przepisami art.126 ust. 2 w związku z art.18 ust.6 ustawy o finansach publicznych i § 11 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. z 2005 r. Nr 23 poz.190).
9. W 2005r. wpłaty gotówkowe z tytułu żywienia w stołówce szkolnej na łączną kwotę 38.088,14 zł były przyjmowane na podstawie kwitariuszy i przechowywane przez Dyrektora Gimnazjum a następnie wpłacane w okresie około tygodnia na konto do banku. Od dnia kontroli wszystkie wpłaty są dokonywane do kasy Urzędu Gminy w dniu pobrania.
10. Nie przestrzegano Instrukcji obiegu dokumentów poprzez nie ujęcie arkuszy spisu z natury w księdze druków ścisłego zarachowania.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są Dyrektor i Księgową poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Dyrektorowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gimnazjum, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy o rachunkowości i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020) oraz ustaleniami zawartymi w Zakładowym Planie Kont rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową jednostki Wyeliminować nieprawidłowości wskazane w wystąpieniu pokontrolnym a w szczególności:
 - 1) przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych ustalone na dany rok budżetowy ujmować w księgach rachunkowych na stronie Wn konta 221, wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio ustalonych należności ujmować w księgach rachunkowych na stronie Ma konta 221 przestrzegając uregulowań zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia (opis do konta 221),
 - 2) na stronie Ma konta 222 ujmować okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych a na stronie Wn konta 223 okresowe przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 na podstawie okresowych sprawozdań lub uregulować w ZPK, iż przeniesienie będzie następować na koniec okresu sprawozdawczego,
 - 3) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Każdą operację gospodarczą dokumentować zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
 - 4) zapewnić zgodność obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach syntetycznych księgi głównej,
 - 5) na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonować wszystkie rozrachunki z tytułu robót, dostaw i usług,
 - 6) przestrzegać zasady zachowania czystości obrotów na koncie 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” – do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków wprowadzać techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.
 - 7) uzgadniać obroty dziennika po ujęciu chronologicznym zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - 8) polecić poprawianie błędów w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.
2. Egzekwować należności z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych zgodnie z zawartymi umowami.
3. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), które stanowią, że ujęte w planie finansowym jednostki wydatki stanowią nieprzekraczalny limit a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie

finansowym jednostki z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

4. Przestrzegać zasad prowadzenia gospodarki finansowej określonych w art. 20 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty. Każdą operację gospodarczą dokumentować zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
5. Odpis na ZFŚS przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w wysokościach i terminach wynikających z przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
6. Zapewnić sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz.781).
7. Kierownik jednostki oświatowej jest zobowiązany do uaktualniania projektów planów finansowych po otrzymaniu od Wójta informacji o danych budżetu danego roku.
8. Arkusze spisu z natury ujmować w księdze druków ścisłego zarachowania.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust.3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art.9 ust.3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych 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. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:
Wójt Gminy Stare Miasto

PREZES IZBY

Mieczysław Klupczyński

