



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 2 maja 2016 r.

Znak: WK-611/4/4/16

Pan
Tadeusz Kałużny
Dyrektor
VI Liceum Ogólnokształcącego
im. Jarosława Dąbrowskiego
w Częstochowie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 1 lutego do 12 lutego 2016 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej VI Liceum Ogólnokształcącego im. Jarosława Dąbrowskiego w Częstochowie za okres od 1 stycznia 2011 r. do 12 lutego 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 8 marca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W dniu 12 lipca 2012 r. zawarto umowę na roboty budowlane polegające na remoncie łazienek na I piętrze budynku szkoły z terminem realizacji do sierpnia 2012 r., którą zaciągnięto zobowiązanie w kwocie 18.000,00 zł, pomimo że na dzień zawarcia tej umowy brak było zabezpieczonych środków finansowych na wydatki z tego tytułu w planie finansowym jednostki.*

Wydatki na realizację ww. zobowiązania zaklasyfikowano w rozdziale 80195 - „Pozostała działalność” § 4270 – „Zakup usług remontowych”, na dzień zawarcia ww. umowy plan wydatków dla ww. klasyfikacji budżetowej wynosił 6.500,00 zł. Zwiększenie planu wydatków o kwotę 18.000,00 zł nastąpiło dopiero zarządzeniem Nr 924/12 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 640/12 Prezydenta Miasta Częstochowy w sprawie wykonania uchwały Nr 277/XVII/2011 Rady Miasta Częstochowy w sprawie uchwalenia budżetu miasta Częstochowy na rok 2012.

Powyższym naruszono art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie z którym, kierownik samorządowej

jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Umowę o wykonanie robót budowlanych z dnia 12 lipca 2012 r. zawarł w imieniu jednostki p. Tadeusz Kałużny – Dyrektor VI Liceum Ogólnokształcącego w Częstochowie.

Wniosek nr 1

Zaciągać zobowiązania pieniężne wyłącznie do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Do dnia zakończenia kontroli wydruki ksiąg rachunkowych za lata 2011 - 2016 (dzienników, księgi głównej, ewidencji analitycznej) prowadzonych przy użyciu oprogramowania komputerowego nie zawierały daty dokonania zapisu księgowego. Było to niezgodne z art. 13 ust. 2 i ust. 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. art. 13 ust. 2 przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania. Stosownie do art. 13 ust. 3 warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie określonej w ust. 2 jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych. Zgodnie natomiast z art. 23 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy zapis księgowy powinien zawierać co najmniej kwotę i datę zapisu. Datą zapisu w rozumieniu przepisów ustawy jest data faktycznego wprowadzenia zapisu do ewidencji księgowej.*

Z wyjaśnień Głównego Księgowego jednostki wynikało, że program umożliwia oznaczenie w księgach daty dokonania zapisu księgowego, a przy przeglądaniu ksiąg rachunkowych w komputerze można zobaczyć: datę dokumentu, datę księgowania, oraz datę wprowadzenia dokumentu, nie można jednak sporządzić w formie wydruku zestawienia zawierającego wszystkie ww. daty.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki powierzono p. Aleksandrze Mielcarek – Głównemu Księgowemu VI Liceum Ogólnokształcącego w Częstochowie.

Wniosek nr 2

Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający oznaczanie sporządzanych wydruków datą zapisu księgowego, stosownie do art. 13 ust. 2 i ust. 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W 2015 r. zaniechano sporządzenia korekty sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., w celu usunięcia niezgodności, jaka powstała po dniu sporządzenia tego sprawozdania, a przed ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych za rok 2014, pomiędzy danymi wynikającymi ze sprawozdania, a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań.

Wymóg zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej został określony w § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.). Zgodnie z wskazanymi przepisami sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Powyższa niezgodność dotyczyła zobowiązań wykazanych w powyższym sprawozdaniu w rozdziale 80120 § 4260 na kwotę 20.218,92 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej wynikały zobowiązania na kwotę 20.420,76 zł. Różnica w kwocie 201,84 zł dotyczyła zobowiązania z tytułu kosztów energii elektrycznej przypadających za miesiąc grudzień 2014 r., ujętych w księgach roku 2014 na podstawie faktury VAT z dnia 2 marca 2015 r., która wpłynęła do jednostki w dniu 4 marca 2015 r. i dotyczyła rozliczenia za energię elektryczną za okres od 21 grudnia 2014 r. do 20 lutego 2015 r.

Sprawozdanie Rb-28S zostało natomiast sporządzone w dniu 30 stycznia 2015 r., tj. przed ujęciem zobowiązania w kwocie 201,84 zł w ewidencji księgowej.

Jednostka powinna sporządzić korektę ww. sprawozdania i przekazać do zarządu jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze § 24 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z wskazanym przepisem korekty danych w sprawozdaniach rocznych Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego przekazują do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych jednostki należały do p. Aleksandry Mielcarek – Głównego Księgowego VI Liceum Ogólnokształcącego w Częstochowie. Sprawozdanie podpisał p. Tadeusz Kałużny – Dyrektor VI Liceum Ogólnokształcącego w Częstochowie.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami VI Liceum Ogólnokształcącego w Częstochowie w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), mając na uwadze § 24 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- W 2015 r. przy dokonaniu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych uwzględniono inne kwoty rent lub emerytur niż wynikały z dokumentów złożonych przez nauczycieli - emerytów i rencistów. Ponadto nie uwzględniono emerytury jednego nauczyciela - emeryta, który złożył decyzję o waloryzacji emerytury z 2015 r.

Powyższe było niezgodne z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.), zgodnie z którym dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Ponadto, przy dokonaniu odpisu uwzględniono emerytury dwóch nauczycieli - emerytów, pomimo nieuzyskania dokumentów potwierdzających wysokość emerytur pobieranych w 2015 r.. Z wyjaśnień pracowników Liceum wynikało, że przy obliczeniu odpisu uwzględniono złożone przez te osoby decyzje o emeryturach z 2013 r.

Z powyższego wynika, że przy dokonywaniu odpisu w zakresie nauczycieli będących emerytami lub rencistami nie stosowano zasad określonych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W § 1 pkt 1 lit. a) aneksu wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora VI Liceum Nr 2/2013/2014 z dnia 30 grudnia 2013 r. do ww. Regulaminu ustalono, że fundusz tworzy się dla nauczycieli, naliczany w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli oraz odpisów dodatkowych na objętych opieką socjalną pracodawcy nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent (na podstawie PIT 40 dostarczonych do 30 marca następnego roku; niedostarczenie spowoduje nienaliczenie odpisu na emeryta).

Złożone przez nauczycieli – emerytów decyzje o wysokości emerytur lub rent oraz rozliczenia PIT nie były rejestrowane i nie umieszczono na nich daty wpływu do jednostki. Nie jest więc obecnie możliwe ustalenie daty wpływu tych dokumentów do jednostki.

Ponadto przytoczony powyżej zapis Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczący nienaliczania odpisu w przypadku niedostarczenia do dnia 30 marca następnego roku rozliczenia PIT 40 jest niezgodny z ww. art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.), który nakazuje dokonanie odpisu dla wszystkich nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne.

Zadań w zakresie dokonywania odpisu na ZFŚS nie powierzono pisemnie pracownikom jednostki. Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosi p. Tadeusz Kałużny – Dyrektor Liceum, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Dyrektor Liceum powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych p. Aleksandrze Mielczarek – Główniej Księgowej, pismem z dnia 4 lutego 2015 r.

Wniosek nr 4

Podjąć działania w celu dokonywania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, zgodnie z art. 53 ust. 2

ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.) oraz powierzyć zadania w tym zakresie pracownikom jednostki, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

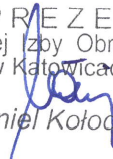
Wniosek nr 5

Podjąć działania w celu dostosowania postanowień Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie dokonywania odpisu na nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne do przepisu art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej

