

Katowice, 10 listopada 2011 r.

Znak: WK-6101/25/4/11

**Pani
Kornelia Lach
Dyrektor Zespołu Szkół
Szkoła Podstawowa i Gimnazjum
w Krzanowicach**

Wystąpienie pokontrolne

W okresie od 26 do 31 sierpnia 2011 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Krzanowicach zwanego dalej Zespołem Szkół. Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2007 r. do 31 sierpnia 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 13 września 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W polityce rachunkowości Zespołu Szkół zaniechano:*
 - *określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
 - *zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - *wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
 - *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,*
 - *systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.*

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r.

Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto w myśl § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 pkt 5 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 – zkładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Politykę rachunkowości wprowadzono następującymi przepisami wewnętrznymi: Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w Placówkach Oświatowych obowiązujących metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego oraz Zarządzeniami Nr 5/2010 z dnia 27 października 2010 r. oraz Nr 4/2004 z dnia 1 września 2004 r. w sprawie wprowadzenia planu kont.

Osobą odpowiedzialną za opracowanie projektów przepisów wewnętrznych wydanych przez Dyrektora Zespołu Szkół w Krzanowicach i dotyczących prowadzenia rachunkowości w szczególności zkładowego planu kont była p. Małgorzata Kołodziejka – Główny Księgowy Zespołu Szkół w Krzanowicach.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Zespołu Szkół w Krzanowicach o wszystkie elementy wymagane przepisem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- W latach 2010 - 2011 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano prowadzenia zapisów na kontach 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz 999- „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Konta, o których mowa powyżej były przewidziane w Zkładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2010 Dyrektora z dnia 27 października 2010 r. oraz Zarządzeniem Nr 4/2004 Dyrektora z dnia 1 września 2004 r. Powyższe było także wymagane postanowieniami rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz 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.

Zadania w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej jednostki należały do p. Małgorzaty Kołodziejkiej – Głównego Księgowego Zespołu Szkół w Krzanowicach.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić ewidencję księgową na kontach: 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz 999- „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z postanowieniami 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) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2010 Dyrektora z dnia 27 października 2010 r. oraz Zarządzeniem Nr 4/2004 Dyrektora z dnia 1 września 2004 r.

- *Ujęcie na dzień 31 grudnia 2010 r. zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. na koncie 240- „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. Powyższe było niezgodne z postanowieniami Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 5/2010 Dyrektora z dnia 27 października 2010 r. oraz Zarządzeniem Nr 4/2004 Dyrektora z dnia 1 września 2004 r. oraz zapisami załącznika nr 2 ówczesnego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 z późn. zm.) obecnie zasady te wynikają z załącznika 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.*
- *Zaniechanie sporządzania w latach 2010 - 2011 (do dnia zakończenia kontroli) przez Zespół Szkół w Krzanowicach sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, pomimo iż jednostka realizowała dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych. Stosownie do przepisu § 4 pkt 3 ppkt b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Bank prowadzący obsługę na koncie Zespołu Szkół w Krzanowicach naliczał na koniec każdego kwartału odsetki od środków pieniężnych. Jednocześnie w tym samym dniu odsetki te były przekazywane na konto Urzędu Miejskiego w Krzanowicach. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie gospodarki finansowej Zespołu Szkół zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz za terminowe, prawidłowe i rzetelne opracowywanie sprawozdawczości budżetowej była p. Małgorzata Kołodziejska – Główny Księgowy Zespołu Szkół w Krzanowicach.*

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zespołu Szkół w Krzanowicach w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Na rok szkolny 2009/2010 oraz 2010/2011 Dyrektor Zespołu Szkół w Krzanowicach zaciągnęła zobowiązania wynikające z umów ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków dzieci, młodzieży i personelu, pomimo braku stosownego upoważnienia w tym zakresie. Dyrektor Zespołu Szkół działając jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych przyjął obowiązki ubezpieczającego wynikające z zawartych umów, a obowiązki te nie wynikają z realizacji zadań, do których jednostka została powołana. Zadania dotyczące grupowego ubezpieczenia uczniów nie są prawnie określonym zadaniem finansowanym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*

Umowy Nr CSG 10141144 w dniu 31 sierpnia 2009 r. oraz Nr DSG 10141123 w dniu 31 sierpnia 2010 r., aneksy do ww. umów zawarła w imieniu Zespołu Szkół p. Kornelia Lach – Dyrektor Zespołu Szkół w Krzanowicach

Ponadto w latach 2009 - 2010 Dyrektor Zespołu Szkół w Krzanowicach zawarła z firmą ubezpieczeniową w dniach 12 listopada 2009 r. oraz 9 listopada 2010 r. umowy o współpracy. Stosownie do postanowień zawartych umów Zespół Szkół zobowiązał się do umożliwienia przedstawicielom firmy ubezpieczeniowej prezentacji oferty ubezpieczenia gronu pedagogicznemu, reprezentacji uczniów oraz komitetowi rodzicielskiemu lub radzie rodziców oraz rozmieszczenia na terenie placówki oświatowej oferty ubezpieczeniowej. Na podstawie ww. umów o współpracy firma ubezpieczająca każdorazowo od wpłaconej kwoty udzielała dodatkowo 25% prowizji. Za wykonanie przedmiotu umowy o współpracy ustalono wynagrodzenie należne placówce oświatowej: w kwocie 2.726,50 zł, zgodnie z umową z dnia 12 listopada 2009 r. oraz w kwocie 2.630,00 zł, zgodnie z umową z dnia 9 listopada 2010 r. Wynagrodzenie przekazano na rachunki Rady Rodziców działającej przy Zespole Szkół w Krzanowicach zgodnie z zawartymi umowami. Środki te zostały ujęte w księgach rachunkowych Rady Rodziców. Uzyskane dochody nie zostały odprowadzone do budżetu Gminy Krzanowice. Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół wynika, że uzyskane środki z prowizji przeznaczano na zakup pomocy naukowych, sprzętu multimedialnego, mebli, dowożenia uczniów na kursy, zawody sportowe itp.

Stosownie do przepisu art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jednostki budżetowe są jednostkami organizacyjnymi sektora finansów publicznych nieposiadającymi osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Umowy współpracy w dniach 12 listopada 2009 r. oraz 9 listopada 2010 r. zawarła w imieniu Zespołu Szkół p. Kornelia Lach – Dyrektor Zespołu Szkół w Krzanowicach. Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosiła p. Kornelia Lach – Dyrektor Zespołu Szkół w Krzanowicach, stosownie do przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Podjąć działania w zakresie zorganizowania procesu gromadzenia środków finansowych i ich wydatkowania przez Zespół Szkół w Krzanowicach zgodnie z wymogami art. 11 i art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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 wносить do Kolegium tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.