

Katowice, 24 stycznia 2012 r.

Znak: WK-6102/4/4/11/12

**Pani
Danuta Raziuk
Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 2
im. ks. prof. Józefa Tischnera
w Żorach**

Wystąpienie pokontrolne

W okresie od 28 listopada do 1 grudnia 2011 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili doraźną kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 2 im. ks. prof. Józefa Tischnera w Żorach (zwanym dalej Zespołem Szkół Nr 2 w Żorach), za okres od 1 stycznia 2008 r. do 1 grudnia 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 1 grudnia 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:

- *W okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 września 2011 r. deklaracje na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w koszty w miesiącu (okresie sprawozdawczym), w którym dokonano zapłaty, a nie w miesiącu (okresie sprawozdawczym), którego koszty dotyczyły. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto stosownie do art. 20 ust. 1 ww. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 28 lutego 2011 r. należało do p. Danuty Garczarczyk – byłego

Głównego Księgowego Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach, natomiast od dnia 1 marca 2011 r. należy do p. Urszuli Słowiak – Głównego Księgowego Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach.

- *W obowiązującej w Zespole Szkół Nr 2 w Żorach „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości – polityka rachunkowości” wprowadzonej Instrukcją Dyrektora Nr I/ZS/GK/4.2.3-01/04 z dnia 4 maja 2010 r. nie wskazano zasad ewidencjonowania zobowiązań wymagalnych. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto w myśl § 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*
Opracowywanie projektów ww. przepisów wewnętrznych wydawanych przez kierownika jednostki, dotyczących prowadzenia rachunkowości a w szczególności: zakładowego planu kont, należało do p. Danuty Garczarczyk – byłego Głównego Księgowego Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach oraz p. Urszuli Słowiak – Głównego Księgowego Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach w zakresie przestrzegania zasady ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w okresach (miesiącach) w których następowały, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach o opis sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie zobowiązań wymagalnych, mając na uwadze przepisy art. 8 ust. 1, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie zawieranych umów związanych z grupowych ubezpieczeniem uczniów:

- *W latach 2009 - 2011 Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach zaciągnął zobowiązania wynikające z umów ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków uczniów i personelu w szkołach, pomimo braku upoważnienia w tym zakresie. Powyższe dotyczyło zobowiązań wynikających z umów zawartych:*
 - *w dniu 9 czerwca 2009 r. w formie polisy seria A-A nr 005572 i polisy Nr CSG/10121087 oraz aneksów do ww. polis z dnia 21 października 2009 r. z okresem ubezpieczenia od 1 września 2009 r. do 31 sierpnia 2010 r.,*
 - *w dniu 21 czerwca 2010 r. w formie polisy seria A-A nr 060480 i polisy Nr DSG/10120009 oraz aneksów z dnia 12 października 2010 r. z okresem ubezpieczenia od 1 września 2010 r. do 31 sierpnia 2011 r.,*

- w dniu 20 czerwca 2011 r. w formie polisy seria A-A nr 137372 i polisy Nr ESG/10121033 oraz aneksów z dnia 31 sierpnia 2011 r. oraz 12 października 2011 r. z okresem ubezpieczenia od 1 września 2011 r. do 31 sierpnia 2012 r.

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach 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, personelu nie są prawnie określonym zadaniem finansowanym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zobowiązania te zostały opłacone przez uczniów.

Zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych zostały określone w przepisach art. 35 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są dokonywać wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Zespół Szkół Nr 2 w Żorach uzyskał na podstawie ww. umów od ubezpieczyciela środki w formie gotówki: 5.550,25 zł w 2009 r., 6.430,00 zł w 2010 r. oraz 7.106,25 zł w 2011 r. z tytułu udzielonych prowizji, premii i zniżek. Powyższe środki za lata 2009 - 2010 zostały odprowadzone na rachunek bankowy Rady Rodziców. Natomiast środki otrzymane w 2011 r. do dnia zakończenia kontroli były przechowywane w sekretariacie Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach i nie zostały odprowadzone do budżetu Miasta Żory. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach środki te zostały przeznaczone m.in. na dofinansowanie organizacji konkursów wojewódzkich i ogólnopolskich, dofinansowanie wyjazdów uczniów na olimpiady przedmiotowe, rajdy Tischnerowskie, malowanie pomieszczeń lekcyjnych, zakup nagród dla uczniów, zakup pomocy naukowych.

Stosownie do przepisu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), poprzednio art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 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. Operacje dotyczące wpływu ww. środków finansowych oraz ich wydatkowanie nie zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki. Zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto zgodnie z przepisem art. 4 ust. 2 ww. ustawy, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Umowy ubezpieczenia (w formie polis) w dniach 9 czerwca 2009 r., 21 czerwca 2010 r. oraz 20 czerwca 2011 r. wraz z aneksami zawarła w imieniu Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach jako „ubezpieczający” p. Danuta Raziuk – Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosiła p. Danuta Raziuk – Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Żorach, 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.), poprzednio art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Podjąć działania w zakresie zorganizowania procesu gromadzenia środków finansowych i ich wydatkowania przez Zespół Szkół Nr 2 w Żorach, 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.), mając na uwadze ograniczenia możliwości zaciągania zobowiązań wynikające z przepisów art. 44 ust. 1 i ust. 2 tej ustawy.

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 wnosić do Kolegium tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.