

**Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Woźnikach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 23-24.11.2009r. przeprowadzono kontrolę w Szkole Podstawowej w Woźnikach przez p. Sonię Moj-Rudzińską.

Kontrolą objęto procedury w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków dotyczących:

- wynagrodzeń nauczycieli i pracowników obsługi i administracji,
- wydatków bieżących miesięcy V i VI 2008r.

Ponadto dokonano sprawdzenia:

- prawidłowości stosowania wprowadzonych zasad polityki rachunkowości,
- prawidłowości sporządzania projektu budżetu oraz dokonywania zmian w planie finansowym,
- prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres II kwartału 2008r.,
- prawidłowości wprowadzonych zasad ewidencji składników majątkowych oraz ich stosowania,
- zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

W toku kontroli ustalono:

1. Szkoła nie wprowadziła własnych regulacji dotyczących polityki rachunkowości. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że jednostka opiera się na Zakładowym Planie Kont – wprowadzonym Zarządzeniem Kierownika ZEAS z dnia 1.09.2003 r. Dyrektor jednostki nie wprowadził własnym Zarządzeniem polityki rachunkowości dla szkoły. Regulacja nie określa zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych dla jednostki obsługiwanej przez ZEAS. Z przedstawionych dokumentów nie wynika jakie dzienniki prowadzone są dla szkoły i jakie zasady przyjęto dla ewidencji dokumentów księgowych oraz jakie ewidencje pomocnicze (również księgi inwentarzowe prowadzone w szkole) prowadzone są dla jednostki.
2. Jednostka posiada Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów, Instrukcję Inwentaryzacyjną, Instrukcję Kasową, które nie zostały dostosowane do potrzeb jednostki.

3. *Jednostka nie dokonała uregulowania zasad kontroli wewnętrznej, co narusza art. 44 i 47 ustawy o finansach publicznych. W jednostce znajdują się jedynie wytyczne dotyczące budowy systemu kontroli w jednostkach sektora finansów publicznych.*
4. *Jednostka nie określiła procedur wstępnej oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i celowości zaciągania zobowiązań wynikających z art. 45 ustawy o finansach publicznych.*
5. *Na dokumentach księgowych brak podpisu głównego księgowego potwierdzającego dokonanie kontroli w zakresie wynikającym z art. 45 ustawy o finansach publicznych.*
6. *Zakres i sposób przeprowadzenia kontroli merytorycznej określono w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Zgodnie z zapisami instrukcji, dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym przez wyznaczoną osobę, która nie została wskazana przez dyrektora jednostki.*
7. *Zakres i sposób przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej określono w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Zgodnie z zapisami instrukcji, dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym przez wyznaczoną osobę, która nie została wskazana przez dyrektora jednostki.*
8. *Projekt planu finansowego na rok 2008 zatwierdzony przez dyrektora nie zawierał planu wydatków w zakresie płacowym (§ 3020, 4010, 4110, 4040, 4120, 4440) oraz projektu planu rachunku dochodów własnych, co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.06.2006r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. nr 116, poz. 783 z późn.zm.).*
9. *W wyniku kontroli zgodności zmian w planach finansowych jednostki stwierdzono brak chronologii dat dokonania zmiany oraz wniosku o dokonanie zmiany (wniosek z datą późniejszą niż zmiana).*
10. *Jednostka nie księguje zobowiązań, których podstawą jest faktura, rachunek inny dokument, pod datą otrzymania dokumentu lecz dopiero pod datą dokonania płatności. Faktura jest załącznikiem do wyciągu bankowego, dekretacja zarówno kosztu jak i wydatku jest umieszczana na fakturze. Powyższy sposób ewidencjonowania narusza art.17 pkt1 ust 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, jak również zasady ewidencji księgowej na koncie „201” zawarte w rozporządzeniu 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 2006r. z późn.zm).*
11. *Na podstawie analizy prawidłowości ujęcia zobowiązań z tytułu delegacji stwierdzono, że nie księguje się zobowiązań z tego tytułu, i nie używa się konta „234” - pozostałe rozrachunki z pracownikami. Delegacja nr 11 z dnia 24.04.2008r. Dla nauczyciela [REDAKTURA] została przedstawiona do rozliczenia dnia 28.04.2008r. Wypłaty należności dokonano dnia 9.05.2008r. w kwocie 22 zł. Zobowiązanie powinno być zaksięgowane na konto „234”- pozostałe rozrachunki z pracownikami w miesiącu kwietniu. Powyższe narusza zasady wynikające z 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 2006r. z późn.zm).

12. Jednostka nie opracowała jednolitych zasad dotyczących zlecenia wyjazdu służbowego oraz jego rozliczania. Część regulacji umieszczono w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów a część w Instrukcji kasowej. Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli, dla ewidencji przebiegu pojazdu stosowany jest druk „Ewidencji przebiegu pojazdu” wraz z wnioskiem o zgodę na użycie samochodu prywatnego. Stosowane zasady sporządzania i zatwierdzania ewidencji oraz składania wniosków nie wynikają z regulacji wewnętrznych. Zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami określonymi w Instrukcji Kasowej wystawienie polecenia wyjazdu następuje na podstawie decyzji kierownika ZEAS, rozliczenie kosztów dokonywane jest w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży, kwotę do wypłaty zatwierdza kierownik ZEAS. Powyższe regulacje nie zostały dostosowane do potrzeb jednostki. Ponadto na podstawie kontroli prawidłowości rozliczania delegacji stwierdzono przypadki braku zatwierdzenia wypłaty należności z tytułu delegacji.
13. Nie wszystkie dokumenty księgowe są zatwierdzone przez upoważnione osoby. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych nie określa zasad sporządzania i zatwierdzania dokumentów polecenia księgowania. Na podstawie kontroli wybranej próby dokumentów stwierdzono, że dowody nie zostały podpisane przez osobę sporządzającą i zatwierdzającą.
14. Na podstawie analizy prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono:
 - wydatki z tytułu zapłaty za remont zmywarki, części i dojazd do usługi zrealizowane na podstawie faktury nr 174/2008 z dnia 20.05.2008r. zaklasyfikowano do § 4300 – zakup usług pozostałych, zamiast odpowiednio do § 4270 – zakup usług remontowych, 4210- zakup materiałów i wyposażenia, § 4300- zakup usług pozostałych (dojazd),
 - zakup odzieży ochronnej na podstawie faktury 64/08 z dnia 17.06.2008r. zaklasyfikowano do § 4210 zamiast do § 3020 .
15. W wyniku analizy prawidłowości ewidencjonowania składników majątku trwałego, stwierdzono, że dnia 30.05.2008r. przyjęto na stan konta „014” książki przekazane nieodpłatnie o wartości 1,22 zł oraz na podstawie dowodu nr 125 z 10.06.2008r. przyjęto książki o wartości 156 zł. Operację zaksięgowano w sposób błędny zapisem Wn 014 / Ma 072. Przyjęcie nieodpłatne księguje się 014/760 i 400/072.
16. Na podstawie kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-27S za sześć miesięcy stwierdzono, że stan należności w kwocie 39.659,65 zł wykazany w kol. 5 sprawozdania jest niezgodny z ewidencją konta „221” - należności z tytułu dochodów budżetowych, która wykazuje obroty Wn 41.601,55 zł . Z wyjaśnień złożonych przez główną księgową wynika, że stan należności wynikający z księgi głównej jest błędny i wynika z błędnych księgowania które nie zostały skorygowane na koniec miesiąca sprawozdawczego. Powyższe świadczy o nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych.
17. Jednostka nie wprowadziła własnych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że jednostka posiłkuje się zarządzeniem Burmistrza Woźnik wprowadzającym ramowe procedury udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14 tys Euro i powyżej 14 tys. Euro. W wyniku analizy zebranego materiału kontrolujący stwierdził, że dyrektor jednostki nie wprowadził procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych. Jednostka częściowo stosuje procedury wynikające z prawa zamówień publicznych (zapytanie o cenę, formularz ofertowy, ogłoszenie o wyniku postępowania), jednakże nie można ich uznać za prawidłowe i w pełni zgodne z ustawą. W związku z powyższym jednostka powinna opracować i wprowadzić procedury dotyczące

realizowania zamówień o wartościach poniżej 14 tys Euro dostosowane do własnych potrzeb i możliwości.

Na podstawie ustaleń kontroli zalecam:

- 1. Zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki jest odpowiedzialny za opracowanie i wprowadzenie zasad polityki rachunkowości dostosowanych do potrzeb jednostki. W związku z powyższym dyrektor obowiązany jest wprowadzić wymagane regulacje w zakresie wynikającym z art. 10 ustawy o rachunkowości oraz zapewnić ich należyte stosowanie, o czym mówi art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości.*
- 2. Opracować i wprowadzić regulamin kontroli wewnętrznej wraz procedurami kontroli finansowej z uwzględnieniem przepisów art. 35,36,44,45,47 ustawy o finansach publicznych. W regulacji umieścić wszystkie stosowane procedury kontrolne oraz sprecyzować czynności kontrolne i sposób ich przeprowadzania*
- 3. Określić i stosować formalny sposób potwierdzania przez głównego księgowego dokonania kontroli określonej w art. 45 ust 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.*
- 4. Wyznaczyć osoby pełniące czynności kontrolne w zakresie procedury kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.*
- 5. Sporządzając projekt planu finansowego stosować zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29.06.2006r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. nr 116, poz. 783 z późn.zm.).*
- 6. W zakresie ewidencji zobowiązań stosować zasady wynikające art.17 pkt1 ust 2 ustawy o finansach publicznych oraz w 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 2006r. z późn.zm), tj. księgować zobowiązanie pod datą wpływu faktury do jednostki lub pod datą sporządzenia dokumentu stanowiącego podstawę dokonania wypłaty (listy płac).*
- 7. W zakresie ewidencji na koncie „234” stosować przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.08.2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planów kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 142 poz. 1020 z późn.zm.).*
- 8. Dokonać aktualizacji Instrukcji Inwentaryzacyjnej, Kasowej i Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, regulacje dostosować do własnej struktury organizacyjnej i potrzeb wynikających z uwarunkowań indywidualnych, umieścić zasady sporządzania i kontroli wszystkich stosowanych dokumentów a w szczególności należy:*
 - opracować jednolite i całościowe zasady dotyczące zlecenia wyjazdu służbowego, dokumentowania poniesionych kosztów oraz rozliczania wyjazdu. W procedurze należy określić stosowane przez jednostkę dokumenty, w tym druk polecenia wyjazdu służbowego, ewidencję przebiegu pojazdu, wnioski o wyrażenie zgody na użycie samochodu prywatnego i wszystkie inne stosowane dokumenty, zasady obiegu i kontroli stosowanej dokumentacji.*
 - opracować zasady sporządzania, kontroli i zatwierdzania dokumentów PK.*
- 9. W zakresie klasyfikacji budżetowej stosować zasady wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).*
- 10. W zakresie ewidencji składników majątku trwałego przyjętych nieodpłatnie stosować zasady ewidencji wynikające z w 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 2006r. z późn.zm).

- 11. Sprawozdania Rb-27S sporządzać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 151, poz.781 z późn.zm.), tj. na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.*
- 12. Opracować, wprowadzić i stosować procedury dotyczące realizowania zamówień o wartościach poniżej 14 tys Euro dostosowane do własnych potrzeb i możliwości.*

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych przedstawić w terminie 21 dni od otrzymania niniejszego pisma.

BURMISTRZ

Alojzy Cichowski