A/a

URZĄD MIASTA GDYNI
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 52/54
81-382 Gdynia

D.0412

Gdynia, dnia 23.04.2012r.

KKF.1711.05.2012

POLECONY

Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 15
w Gdyni
ul. Jowisza 60
Pan Bogdan Zajdziński

W dniach od 08.03.2012r. do 03.04.2012r., Samodzielny Referat Kontroli Finansowej przeprowadził w Zespole Szkół Nr 15 w Gdyni kontrolę za 2011 rok w zakresie:

1. Ewidencji księgowej i sprawozdawczości.
2. Wykonania obowiązków w zakresie inwentaryzacji.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole, omówionym i podpisanym w dniu 03.04.2012r.
Z dokonanych ustaleń wynika, że Jednostka nie zawsze przestrzegała przepisy i unormowania w zakresie gospodarki finansowej. Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli należy:
Ad.1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość:

1. Niedostosowanie unormowań wewnętrznych w zakresie zasad rachunkowości do obowiązujących przepisów w szczególności do art.10 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości /Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm./, tj. brak określenia okresów sprawozdawczych, brak metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, brak zakładowego planu kont, brak wykazu kont księgi głównej, brak zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, brak 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 oraz brak opisu systemu przetwarzania danych, brak opisu systemu informatycznego oraz programowych zasad ochrony danych, brak opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (strona 2-4 protokołu kontroli).
2. Brak wydruków ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z art.13 ust.6 ww. ustawy o rachunkowości oraz unormowaniami wewnętrznymi (strona 4 protokołu kontroli).
3. Brak zestawień dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, do czego obliguje art.14 ust.3 ustawy o rachunkowości (strona 5 protokołu).
4. Przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów dotyczących innego okresu sprawozdawczego, co stanowi naruszenie art.20 ust.1 ww. ustawy o rachunkowości (strona 5 protokołu kontroli).
5. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisów na podstawie dowodów PK, zamiast dowodów źródłowych, tj. niezgodnie z art.20 ust.2 ww. ustawy o rachunkowości (strona 5,6 protokołu).

6. Przypadki dokonania zapisów księgowych niezgodnie z dekretacją w zakresie numeru identyfikacyjnego oraz daty ujęcia w księgach, co jest niezgodne z art.23 ust.2 pkt.2 ww. ustawy o rachunkowości. Powyższe zapisy księgowe nie pozwalają na identyfikację dowodów, co stanowi naruszenie art.24 ust.4 pkt.1 ww. ustawy (strona 6 protokołu kontroli).
7. Księgi rachunkowe nie zawierały daty księgowania, do czego obliguje art.23 ust.2 pkt.4 ww. ustawy o rachunkowości. Ponadto daty niektórych operacji w księgach były niezgodne z datą wynikającą z dowodu księgowego, co stanowi naruszenie art.24 ust.2 ww. ustawy o rachunkowości. Przypadki zaksięgowania faktur pod datą inną niż data wpływu do Jednostki, tj. w następnym miesiącu, czyli w sposób nieodzwierciedlający stanu rzeczywistego, co stanowi naruszenie art.24 ust.2 ww. ustawy. Wpłaty i wypłaty gotówką wprowadzono do ksiąg rachunkowych niezgodnie z art.24 ust.5 pkt.3 ww. ustawy, tj. pod inną datą niż zostały wykonane, w tym w innym okresie sprawozdawczym (strona 6 protokołu).
8. Ewidencja księgowa nie była dostosowana do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) /Dz. U. Nr 128 poz.861/, tj. brak ewidencji do konta 130 i 132 z podziałem na dochody i wydatki (paragraf 15 ust.2 ww. rozporządzenia). Ponadto nie przestrzegano załącznika nr 3 ww. rozporządzenia, tj. ewidencja na kontach 130 i 132 nie była prowadzona w szczegółowości planu finansowego (brak podziałek klasyfikacji budżetowej kont: 130-01-00, 130-01-01, 132-03-00, 132-06), brak wprowadzenia dodatkowego technicznego zapisu ujemnego, brak ewidencji szczegółowej do kont rozrachunkowych, brak terminowej ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych wraz ze zmianami oraz zaangażowania wydatków budżetowych bieżącego roku (strona 6,8,9,13,14 protokołu kontroli).
9. Odprowadzenie dochodów budżetowych z tytułu dochodów własnych z niewłaściwego rachunku bankowego zamiast z rachunku podstawowego, do czego obliguje załącznik nr 3 ww. rozporządzenia (strona 11 protokołu kontroli).
10. Przypadki niezgodnego z rozporządzeniem Ministerstwa Finansów z dnia 14.06.2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (...) /Dz. U. Nr 38 poz.207 ze zm./ zaewidencjonowania wydatków do niewłaściwego paragrafu oraz do niewłaściwego rozdziału (strona 7 protokołu).
11. Dowody księgowe PK nie spełniały wymogów ustawy o rachunkowości w zakresie art.21 ust.1, tj. nie zawierały podpisu wystawcy dowodu oraz większość PK nie zawierała treści operacji (większość dowodów PK dotyczących przeksięgowania nie była powiązana z dowodami źródłowymi), strona 7 protokołu kontroli.
12. Dokonanie wydatków poza granicami określonymi w planach finansowych na łączną kwotę 6.876,99 zł, co było sprzeczne z art.44 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 ze zm.) oraz stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych z art.11 ustawy z dnia 17.12.2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. nr 14, poz.114 ze zm.). Przekroczenie planu wydatków miało miejsce w okresie 05-13.12.2011r. na koncie 130-80110-4110 w łącznej kwocie 1.065,99 zł, w okresie 18.10-12.12.2011r. na koncie 130-80195-4210 w łącznej kwocie 711,00 zł, w okresie 26.10-29.12.2011r. na koncie 130-80195-4300 w łącznej kwocie 5.100,00 zł (strona 9,10 protokołu).
13. Dane wynikające ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 2011r. do dnia 31 grudnia 2011r. w zakresie dochodów budżetowych nie zostały wykazane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów, tj. niezgodnie z paragrafem 3 ust.2 załącznika 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz.103). Ww. dane Jednostka wykazała na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych". Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych z art.18 ust.2 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (strona 11 protokołu).

14. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S, Rb-34S na koniec 2011r. nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co wynikało z braku przestrzegania zasady czystości obrotu na kontach. Powyższe zostało wyeliminowane przez Jednostkę w trakcie kontroli. Ponadto w związku z ustaleniami kontroli Jednostka dokonała korekty na koniec 2011r. sprawozdania Rb-N w zakresie pozostałych należności (strona 9,12,13,14 protokołu kontroli).

Ad. 2. Wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji:

1. Instrukcja inwentaryzacyjna nie była dostosowane do obowiązujących przepisów, tj. art.26-28 ww. ustawy o rachunkowości m. in. w zakresie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych oraz udokumentowania wyników inwentaryzacji (strona 15 protokołu). W ww. unormowaniu przywołano przepisy niedotyczące biblioteki szkolnej, tj. rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 05.11.1999r. (Dz. U. nr 93, poz.1077) w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (strona 21 protokołu kontroli).
2. Przeprowadzenie inwentaryzacji niezgodnie z obowiązującymi przepisami ww. ustawy o rachunkowości, co w świetle art.18 ust.1 ustawy z dnia 17.12.2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (strona 16-21 protokołu kontroli), tj. w zakresie:
   - Środków trwałych – inwentaryzacji dokonano w drodze spisu z natury, w tym środków, do których dostęp jest znacznie utrudniony, co było niezgodne z art.26 ust.1 pkt.3 ww. ustawy o rachunkowości. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że inwentaryzację przeprowadzono nierzetelnie, np. na arkuszu spisu z natury, strona 2, poz. 1 w kolumnie nazwa przedmiotu spisywanego wykazano piec elektryczny do sauny 2 szt., a w kolumnie ilość stwierdzona wykazano 1 szt. - różnic inwentaryzacyjnych niewykazano; strona 1 poz. 17 kocioł wodny w kolumnie ilość stwierdzona wykazano szt.2 oraz strona 1 poz. 18 pionowy podgrzewacz wody w kolumnie ilość stwierdzona również wykazano szt.2 natomiast wartość ww. środków wykazano w cenach jednostkowych (zaniżenie wartości). Ponadto wartość spisanych środków trwałych została podana przez sporządzającego arkusz, a nie przez księgowość Jednostki, co było niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi.
   - Wartości niematerialnych i prawnych – inwentaryzacji dokonano w drodze spisu z natury, co było niezgodne z art.26 ust.1 pkt.3 ww. ustawy zamiast w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników; arkusze nie zostały wycenione przez główną księgową; brak wcześniejszych inwentaryzacji w tym zakresie. Zgodnie z art.26 ust.3 ww. ustawy inwentaryzację należy przeprowadzać raz w ciągu 4 lat.
   - Pozostałe środki trwałe – ostatnią inwentaryzację przeprowadzono w 2005r., tj. niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji, co było niezgodne z art.26 ust.3 ww. ustawy o rachunkowości.
   - Zbiory biblioteczne – ze sprawozdania wynika, że Jednostka dokonała weryfikacji wartości zamiast inwentaryzacji drogą spisu z natury raz na 4 lata, do czego obliguje art.26 ust.1 pkt.1 i art.26 ust.3 pkt.3 ww. ustawy o rachunkowości.

- Magazyn – inwentaryzację udokumentowano arkuszem spisu z natury, który został wygenerowany z programu komputerowego „Stołówka" i dotyczył ewidencyjnego stanu magazynu - wydruk zawierał dane ilościowe i wartościowe.
- Należności i zobowiązania wobec kontrahentów i pracowników – Jednostka w sprawozdaniu wykazała stany księgowe (w tym zobowiązania z tytułu wynagrodzeń były niezgodne); stwierdzono brak udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji, do czego obliguje art.27 ust.1 ww. ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli Jednostka uzupełniła ww. dokumentację, tj. uzyskała od kontrahentów i pracowników potwierdzenia sald (marzec 2012r.) – zgodnie z art.26 ust.3 pkt.1 ww. ustawy o rachunkowości zakończenie inwentaryzacji za 2011r. powinno nastąpić do 15 stycznia 2012r.

3. Brak udokumentowania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych grupy składników podlegających inwentaryzacji, do czego obliguje art.26 ust.3 pkt.1 oraz art.27 ust.1 ww. ustawy o rachunkowości (strona 16,18,19,20 protokołu kontroli).
4. W sprawozdaniu z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej nieokreślono metody przeprowadzenia inwentaryzacji (strona 16,18 protokołu).
5. Arkusze spisu z natury nie zostały wpisane do księgi druków ścisłego zarachowania oraz brak numeracji arkuszy spisowych, co było niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi Jednostki (strona 18,20 protokołu kontroli).

Brak stwierdzenia o przyjęciu do wiadomości i stosowania obowiązujących zasad przez pracowników odpowiedzialnych za ich przestrzeganie (strona 4 protokołu kontroli).

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z zarządzeniem Nr 175/10/VI/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 14.12.2010r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli finansowych zaleca się usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

W szczególności należy:

1. Dostosować unormowania w zakresie polityki rachunkowości, w tym w zakresie zakładowego planu kont oraz inwentaryzacji do obowiązujących przepisów. Przestrzegać przyjętych zasad.
2. Wydruki ksiąg rachunkowych oraz zestawienia dzienników częściowych sporządzać zgodnie z obowiązującymi przepisami z uwzględnieniem daty zapisu operacji. Wprowadzać do ksiąg rachunkowych zapisy operacji we właściwych okrasach sprawozdawczych, na podstawie dowodów źródłowych, zgodnie z dekretacją oraz z datą wynikającą z dokumentu księgowego.
3. Ewidencję księgową prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności dotyczy rachunków bankowych i kont rozrachunkowych. Do błędnych księgowań wprowadzać dodatkowy techniczny zapis ujemny. Terminowo ewidencjonować plan finansowy wydatków budżetowych oraz zaangażowanie wydatków budżetowych.
4. Dochody budżetowe odprowadzać z właściwego rachunku bankowego.
5. Przestrzegać obowiązujących przepisów w zakresie prawidłowego klasyfikowania wydatków.
6. Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzać zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie dopuszczać do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie sporządzania sprawozdań.
7. Przestrzegać przepisów w zakresie dokonywania wydatków oraz zaciągania zobowiązań do wysokości planów finansowych, tj. nie dopuszczać do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

8. Przestrzegać przepisy dotyczące wymogów, jakie powinien spełniać dowód księgowy, w szczególności w zakresie dowodów PK.
9. Inwentaryzacje przeprowadzać rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności w zakresie właściwych metod przeprowadzenia inwentaryzacji, zachowania terminów i częstotliwości, odpowiedniego dokumentowania i powiązania z zapisami kont księgowych oraz wyjaśniania i rozliczania w księgach rachunkowych ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic.

Pisemne sprawozdanie z wykonania zaleceń oraz wyeliminowania innych, opisanych w protokole kontroli nieprawidłowości, należy złożyć w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

SKARBNIK MIASTA

prof. dr hab. Krzysztof Szałucki

Do wiadomości:

1. Wiceprezydent ds. Zdrowia i Edukacji – E. Łowkiel,
2. Naczelnik Wydziału Edukacji – K. Przyborowska,
3. Kierownik Biura Kontroli – I. Torkowska,
4. A/a.