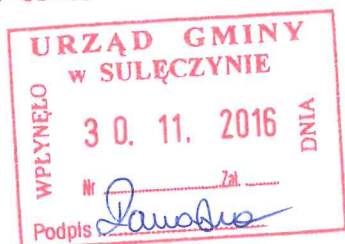


ZESPÓŁ SZKÓŁ W SULĘCZYNIE
Szkoła Podstawowa
ul. Szkolna 2, 83-320 Sulęczyno
tel./fax 58 684 69 91
Gimnazjum
ul. Stefana Żeromskiego 16, 83-320 Sulęczyno
tel./fax 58 684 40 21
NIP: 589-187-65-40



J. J. Trebickowski p.m.
30.11.2016r.

Sulęczyno, dnia 30 listopada 2016 r.

Prośbę o publikację BIP
07.12.2016r.

Pani Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Gdańsku

Dyrektor Zespołu Szkół w Sulęczynie, odpowiadając na wystąpienia pokontrolne według pisma nr WK/0804/124/10/P/1/2016 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 15 listopada 2016 r. z przeprowadzonej w dniach 19 – 23 września 2016 r. kontroli problemowej obejmującej rok 2015 danej jednostki, przedstawia niniejszym sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Ustosunkowując się do nieprawidłowości dotyczącej obowiązywania w roku objętym kontrolą, zasad (polityki) rachunkowości Zespołu Szkół w Sulęczynie ustalonej Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęczyno nr 63/2007 z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie niniejszym wyjaśniam, iż w roku objętym kontrolą (2015), obsługę finansowo-księgową ZS w Sulęczynie na podstawie art. 5 ust.7 pkt 3 oraz ust. 9 ustawy o systemie oświaty z dnia 07 września 1991 r. (tj. Dz.U. z 2015 r. poz 2156 ze zm.) prowadził Urząd Gminy w Sulęczynie. Wobec powyższego do obsługi finansowo-księgowej w badanym okresie przyjęto te same zasady rachunkowości jakie zostały określone i funkcjonują w Urzędzie Gminy Sulęczyno, tj. według wskazanego powyżej zarządzenia Wójta Gminy Sulęczyno nr 63/2007 oraz zarządzenia nr 107/2010 z dnia 21.12.2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie wraz z załącznikami stanowiącymi integralną część wskazanych zarządzeń. Między innymi w załączniku nr 1 do wskazanych zarządzeń, przyjęto i wskazano Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy, Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych w Gminie Sulęczyno. Na podstawie powyższych zarządzeń i integralnych załączników do tych zarządzeń odstąpiono

od odrębnego uregulowania polityki rachunkowości przyjętej dla jednostki organizacyjnej przez jej kierownika.

Wskazać też należy, iż dnia 16 listopada 2016 r. Rada Gminy Sulęczyno na podstawie art. 10 b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 08 marca 1990 r. (t.j. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) podjęła uchwałę nr XXIII/185/2016 o wspólnej obsłudze administracyjnej, finansowej i organizacyjnej m. in. szkół i placówek oświatowych (w tym objętej kontrolą Zespołu Szkół w Sulęczynie). Termin wejścia w życie niniejszej uchwały określono na dzień 01.01.2017 r. Należy wskazać, iż w powołanej uchwale została określona jednostka obsługująca (Urząd Gminy w Sulęczynie), jednostki obsługiwane (w tym ZS w Sulęczynie) oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługiwanej w ramach wspólnej obsługi. W związku z faktem podjęcia wskazanej uchwały o wspólnej obsłudze administracyjnej, finansowej i organizacyjnej oraz planowanej z dniem 01.01.2017r. obowiązkowej centralizacji VAT dla Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych, przygotowywana jest z mocą wejścia w życie od 01 stycznia 2017 r., zmiana polityki rachunkowości w powyższym zakresie, dostosowująca zaistniałe zmiany do stanu prawnego na dzień jej obowiązywania.

Odnosząc się natomiast do pozostałych nieprawidłowości wykrytych podczas prowadzonej kontroli wyjaśniam, iż z dniem 01.01.2017 r. poprzez przyjęcie w polityce rachunkowości stosownych zmian:

- wydatki określające na jednej fakturze zakup towarów i usługi, będą ujmowane odrębnie zgodnie z paragrafami 4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz paragraf 4300 – zakup usług pozostałych,
- zobowiązano także pracowników do opisu każdego dokumentu pod względem zamówień publicznych z przywołaniem odpowiedniego artykułu ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Dyrektor Zespołu Szkół


mgr Anna Stupikowska

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Do wiadomości

Wójt Gminy Sulęczyno

WÓJT GMINY SULĘCZYNO

ul. Kaszubska 26
83-320 SULĘCZYNO
tel. 58 68 56 360, fax 58 68 56 398

Sulęczyno, dnia 26. styczeń 2017 r.

Pani Luiza Budner – Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Szanowna Pani Prezes!

Wójt Gminy Sulęczyno, odpowiadając na wystąpienia pokontrolne według pisma nr WK/0804/124/19/K/1/2016 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 grudnia 2016r. (data wpływu do tut. Urzędu 29.12.2016r.) z przeprowadzonej w okresie od 21 czerwca do 21 października 2016r. kontroli kompleksowej Gminy Sulęczyno obejmującej lata 2012- 2015, przedstawia niniejszym sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

1. Ustosunkowując się do nieprawidłowości dotyczącej przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki wynikającego z planu finansowego w rozdziale 80104 – Przedszkola - § 6050 – wydatki majątkowe w zakresie zadania inwestycyjnego „Budowa placu zabaw przy Przedszkolu Samorządowym w Sulęczynie” w roku 2014, jak wskazano to kontrolującym podczas przeprowadzenia kontroli kompleksowej oraz na dzień dzisiejszy wynika, że najprawdopodobniej poprzez popełnienie błędu rachunkowego polegającego na dwukrotnym wliczeniu kwoty 25.000,00zł na zakup pozostałych usług związanych z realizowaną inwestycją, nastąpiło zawyżenie planu finansowego jednostki. Ustalono bowiem, że pełniąca wówczas obowiązki Skarbnik, pani Barbara Wawrzon, na jednej ze stron dokumentacji przetargowej podanej wyżej inwestycji, dokonała rozpisania planu finansowego według następujących kwot:

- 65 900,00 - BNK (grupa kapitałowa Petroleum, w skład której wchodziła spółka Indiana Investments, przekazująca kwotę darowizny na rzecz danej inwestycji gminnej),
- 133 400,00 - załącznik inwestycyjny
- 25 000,00 pozostałe usługi

Razem kwota 244 300,00zł, tj. kwota wyższa niż wynikająca z szacunkowego kosztorysu 177 377,06zł netto (brutto 218 173,78zł). Na podstawie powyższego rozliczenia Gmina

Sulęczyno posiadała zabezpieczenie finansowe pozwalające zawrzeć umowę na realizację zadania inwestycyjnego. Wskazać należy, że płatność za realizację wskazanej inwestycji nastąpiła w kwocie 62 825,15zł ze środków pochodzących od Spółki Indiana Investments oraz w kwocie 144 174,85zł ze środków budżetowych. Uwzględniając środki pochodzące z darowizny od spółki Indiana 62 825,15zł oraz plan finansowy 138 400,00zł należy wskazać że na dzień podpisania umowy (23.09.2014r.), nie zabezpieczono kwoty 5774,85zł. Zwiększenia planu finansowego o kwotę 10 800,00zł dokonano w dniu 30.09.2014r. w uchwale Rady Gminy Nr XXXIII/286/2014.

Niewątpliwie należy zgodzić się z kontrolującymi, w kwestii przekroczenia w przedmiotowej sprawie planu finansowego jednostki w zakresie realizacji wskazanej inwestycji. Tym samym zobowiązano kierowników jednostek (osoby odpowiedzialne za realizację zadań) do przestrzegania uregulowań zawartych w art. 261 w związku z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. z 2016r. poz. 1870 z późn. zm.) poprzez zaciąganie zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

2. W zakresie nieprawidłowości dotyczącej nie przekazania przez Wójta Gminy Sulęczyno podległym jednostkom organizacyjnym informacji o planowanych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 kwot dochodów i wydatków należy wskazać, iż była to niepowtarzalna czynność, która już w roku kolejnym, podczas prac nad projektem budżetu, nie miała miejsca. Zobowiązano osoby odpowiedzialne do przestrzegania uregulowań zawartych w powyższym zakresie, zgodnie z powołaną ustawą o finansach publicznych.

3.a. Stwierdzono w dalszej części wystąpień pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z przeprowadzonej kontroli kompleksowej za lata 2012-2015 Gminy Sulęczyno, że jednostka w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości (zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęczyno Nr 63/2007 z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęczyno wraz ze zmianami) nie zawarła opisu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie:

- wykazu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

- systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – 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,
- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Odpowiedź: W powyższym zakresie informuję, iż wskazane przez kontrolujących Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku braki w polityce (zasad) rachunkowości za okres objęty kontrolą, tj. 2012-2015, jak i kontrolą za lata wcześniejsze, zostały usunięte w przedmiotowym zakresie Zarządzeniem Nr 6/2016 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 28 stycznia 2016r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęcyno. Zgodnie z powołanym zarządzeniem, wprowadzone zmiany przyjęto do stosowania z dniem obowiązywania zarządzenia, tj. od dnia 01 stycznia 2016r.

3.b. Stwierdzono ponadto w wystąpieniach kontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej na nieterminowe dokonywanie zapisów księgowych w zakresie zmian ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Odpowiedź: Wskazać należy, że przyjęto do realizacji ustalenia w powyższym zakresie w roku 2016. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych do dokonywania wszystkich zmian w okresach sprawozdawczych, co spowoduje terminowe przyjęcie środka trwałego i naliczenie w prawidłowej wysokości umorzenia środka trwałego, czy też jego wyksięgowanie.

3.c Stwierdzono w toku kontroli, że na koniec roku 2015. oraz lat wcześniejszych, nie dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych w zakresie Księgi Środków Trwałych Urzędu Gminy oraz Księgi Środków Trwałych – Szkoły (jednostek).

Odpowiedź: Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych do przestrzegania uregulowań w powyższym zakresie, zgodnie z uregulowaniami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Przyjęto do stosowania za rok 2016r.

3.d Stwierdzono nie prowadzenie do konta 201- „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” pełnej ewidencji (należności i zobowiązań) według poszczególnych kontrahentów.

Odpowiedź: Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych do usunięcia danej nieprawidłowości i wprowadzenia do stosowania zmian od początku stycznia 2017r.

3.e Stwierdzono nieprawidłowe ujęcie na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, zabezpieczonych hipotecznie należności podatkowych.

Odpowiedź: Powyższą nieprawidłowości skorygowano poprzez właściwe zaksięgowanie ustanowionych hipotek na należności budżetowe z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych zarówno od osób fizycznych jak i osób prawnych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

4.a Stwierdzono nie wykazanie wszystkich wymaganych danych przez Urząd Gminy w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

Odpowiedź: W powyższym zakresie zobowiązano pracowników odpowiedzialnych do prawidłowego sporządzania wskazanych sprawozdań. Przyjęto do stosowania od IV kwartału 2016r.

4.b Stwierdzono nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania RB-27S na koniec 2015r. na podstawie konta 901 – „Dochody budżetowe”.

Odpowiedź: Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych do usunięcia wskazanej nieprawidłowości poprzez wprowadzenie klasyfikacji budżetowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. Przyjęto do stosowania od stycznia 2017r.

4.c Stwierdzono wykazywanie w rocznym sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r., zawyżonych o kwotę 16477,00zł (zaległość ratalna roku 2015) skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych oraz skutków obniżenia stawek podatkowych w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Odpowiedź: Powyższe nieprawidłowości zostały skorygowane stosownymi korektami w trakcie prowadzenia kontroli. W tym zakresie nie stwierdzono już obecnie nieprawidłowości.

5.a Stwierdzono przypadki pobierania w roku 2015 z tytułu podatków lokalnych (4 decyzje wymiarowe w podatku od nieruchomości, 1 decyzję wymiarową w podatku rolnym, 4 decyzje wymiarowe w podatku leśnym oraz 14 decyzji wymiarowych w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego) zobowiązań wynikających z niewłaściwie przyjętych danych wskazanych przez

podatników w złożonych informacjach podatkowych lub z danych wynikających z ewidencji gruntów (brak ustalenia stanu faktycznego).

Odpowiedź: Należy wskazać w powyższym zakresie, iż w trakcie kontroli tutejszy organ podatkowy dokonał zmiany części decyzji wymiarowych na rok 2015 jak i na 2016r. Ponadto zobowiązano pracowników odpowiedzialnych do ponownego przeanalizowania danych spraw, wyjaśnienia stanu faktycznego w celu prawidłowego stwierdzenia zgodności przedłożonych przez podatników deklaracji i ewentualnego usunięcia nieprawidłowości. Zobowiązano także pracowników w celu uniknięcia podobnych sytuacji i wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości do stosowania wyrażonych w art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa czynności sprawdzających, czy też na podstawie art. 274 § 1 wskazanej wyżej ustawy dokonania stosownych korekt deklaracji.

5.b Stwierdzono także wydanie 5 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości na podstawie wniosków złożonych przed upływem terminu płatności podatku.

Odpowiedź: W powyższym zakresie zobowiązano pracowników odpowiedzialnych do przestrzegania zasad wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących rozpatrywania złożonych wniosków.

6. Stwierdzono w trzech przypadkach za rok 2015 pobranie zawyżonych opłat za zezwolenie na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.

Odpowiedź: Odnośnie powyższego wskazać należy, że w roku 2016 ustalano wysokości pobierania opłat za jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych w sposób prawidłowy, odpowiadający 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

7.a. Stwierdzono nieprawidłowe wypłacenie w roku 2016 dodatkowego wynagrodzenia rocznego należnego za rok 2015 w nieprawidłowej wysokości, w związku z błędnym sposobem wyliczenia wysokości kwoty o którą należy pomniejszyć podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za dni opieki nad dzieckiem.

Odpowiedź: Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego w powyższym zakresie do przestrzegania przepisów na podstawie stosowych rozporządzeń Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie: - sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównujących do wynagrodzenia, oraz innych należności w Kodeksie Pracy oraz

rozporządzenia w sprawie: - szczegółowych zasad udzielania urlopów wypoczynkowych. Przyjęto do stosowania od 01.01.2017r.

7.b. Stwierdzono także zaniżenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla Sekretarza Gminy poprzez nieuwzględnienie wypłacanego w całym roku 2015 dodatku specjalnego i wypłacenia w związku z tym zaniżonej wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Odpowiedź: Wypłatę zaniżonego dodatkowego wynagrodzenia, o którym mowa powyżej, uregulowano w grudniu 2016r.

8. Stwierdzono dwa przypadki błędnego dokumentowania w roku 2015 podróży służbowych odbywanych przez radnych gminy (brak stosownych adnotacji na delegacji, uniemożliwiającej prawidłowe ustalenie faktycznej należności im przysługującym).

Odpowiedź: Zobowiązano wszystkich odbywających podróże służbowe (radnych Rady Gminy Sulęczyno, a także pracowników Urzędu Gminy w Sulęczyne) do dokonywania wszystkich niezbędnych zapisów na drukach odbycia podróży służbowych w sposób umożliwiających prawidłowe ich rozliczenie w zakresie dotyczącym zwrotu kosztów podróży służbowej jak i wypłaty przysługującego wynagrodzenia).

9.a. Stwierdzono nieprawidłowe stosowanie przepisów wewnętrznych zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli druków finansowo-księgowych poprzez dokonywanie zwiększeń i zmniejszeń stanu gruntów (gr. 0 środków trwałych) na podstawie dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania, a nie OT – przyjęcia środka trwałego, czy też LT – likwidacja środka trwałego.

Odpowiedź: W powyższym zakresie zobowiązano pracowników do przestrzegania przyjętych uregulowań w zakresie przepisów wewnętrznych, dotyczących przypadków zwiększeń, czy też zmniejszeń stanu gruntów. Rozważana jest także zmiana przepisów wewnętrznych (polityki rachunkowości do końca 2017r.), w której to wykryte podczas kontroli nieprawidłowości dotyczące dokonywania zwiększeń i zmniejszeń stanu gruntów (gr. 0 środków trwałych), dokonywane będą na podstawie dowodów wewnętrznych PK.

9.b. Stwierdzono też nieprawidłowości w stosowaniu „Proceder kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Sulęczyno” w zakresie nie egzekwowania od kierowników jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej.

Odpowiedź: Zobowiązano osobę odpowiedzialną w zakresie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej obowiązującego w Urzędzie Gminy jak i pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Sulęczyno do przestrzegania i stosowania określonych zasad, zgodnie z Zarządzeniem

Wójta Gminy Sulęcyno Nr 65/2012 z dnia 06 sierpnia 2012r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Sulęcyno”.

Należy na zakończenie wskazać, że do końca 2017r. zostanie dokonany przegląd obowiązującej polityki rachunkowości i opracowana nowa dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami i przyjętymi regulowaniami. Zobowiązałem także kierowników komórek organizacyjnych i podległych im pracowników do ponownego przeanalizowania protokołu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, celem wyeliminowania do końca roku wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Z poważaniem

WÓJT
Bernard Grucza