

**Pan
Dyrektor Zespołu
Ekonomiczno-Administracyjnego
Szkół
w Koniecpolu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 do 20 grudnia 2005 r. kontrolę problemową Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Koniecpolu za okres od 1 stycznia 2001 r. do 20 grudnia 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 grudnia 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści 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.).

– *Zaniechanie określenia w przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości jednostki:*

- *roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
- *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.*

Ustalenie powyższych zasad wymagane było postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Bożena Zygmunt - Główny Księgowy Zespołu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne w zakresie prowadzenia rachunkowości o informacje wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Brak prowadzenia przez Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół oddzielnych ksiąg rachunkowych dla poszczególnych jednostek oświatowych - szkół i przedszkoli, czym naruszono wymogi art. 4 w związku z art. 12 ust. 1 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Wskutek błędnego zorganizowania obsługi szkół i przedszkoli dopuszczono do braku sporządzenia odrębnych bilansów dla każdej jednostki, czym naruszono przepisy § 14 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752). Nie sporządzono także odrębnych sprawozdań budżetowych, co było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.). Powyższym działaniem uniemożliwiono kierownikom poszczególnych jednostek wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, o których mowa w art. 28a i art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Bożena Zygmunt - Główny Księgowy Zespołu oraz p. Stanisław Pason - Dyrektor Zespołu.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić od 1 stycznia 2006 r. księgi rachunkowe dla poszczególnych placówek oświatowych, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Opracować rozwiązania zapewniające kierownikom jednostek oświatowych – szkół i przedszkoli możliwość wykonywania obowiązków wynikających z art. 44 i art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104), mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Sporządzać i przedkładać kierownikom placówek oświatowych sprawozdania budżetowe i finansowe, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.).

- *Zaniechanie uaktualnienia tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników Zespołu, stanowiącej załącznik nr 1 do Regulaminu wynagradzania z dnia 30 maja 2000 r., pomimo jej niezgodności z uchwałą Rady Miejskiej Nr 154/XIX/2000 z dnia 30 czerwca 2000 r. oraz postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych*

pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.). Brak aktualizacji dotyczył:

- najniższego wynagrodzenia dla I kategorii zaszeregowania,
- minimalnych i maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania pracowników.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Stanisław Pasoń – Dyrektor Zespołu, do obowiązków którego należało ustalenie regulaminu wynagradzania, stosownie do przepisów art. 77² § 1 Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1964 r. (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz sporządzenie tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego, o której mowa w § 3 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Sporządzić tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z zasadami określonymi w § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

- *Brak uregulowania i nieterminowe regulowanie składek od wynagrodzeń pracowników Zespołu na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy za:*

- listopad, grudzień 2003 r.,
- wszystkie miesiące 2004 r.,
- kwiecień – listopad 2005 r.,

czym naruszono przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (Dz.U. z 2003 r. Nr 58, poz. 514 z późn. zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.), art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz.U. Nr 45, poz. 391 z późn. zm.) oraz art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.).

Zwłoka w terminowym przekazywaniu zobowiązań dotyczyła zarówno składek opłacanych przez pracodawcę, jak i części składek potrącanych pracownikom.

Nieuregulowane składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół za okres od kwietnia do listopada 2005 r. stanowiły łącznie kwotę 30.117,02 zł. W dniu 14 grudnia 2005 r. - w trakcie trwania kontroli - uregulowano zobowiązania wobec ZUS - u, przekazując na konto wierzyciela kwotę 26.813, 83 zł. Skutkiem braku terminowego regulowania zobowiązań było poniesienie dodatkowych wydatków z tytułu odsetek za zwłokę, w wysokości 1.018,02 zł.

Ponadto stwierdzono, że w okresie od maja do sierpnia 2005 r. nieterminowo regulowano również składki na ubezpieczenia społeczne pracowników poszczególnych placówek oświatowych, czego skutkiem było zajęcie rachunku bankowego Zespołu.

W dniu 14 grudnia 2005 r. dokonano zapłaty zobowiązań z tego tytułu w kwocie 666.431,78 zł (w tym, odsetki w wysokości 30.302,20 zł).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą p. Bożena Zygmunt – Główny Księgowy Zespołu oraz p. Stanisław Pason – Dyrektor Zespołu.

Ponadto, odpowiedzialność ponoszą kierownicy placówek oświatowych, którzy stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dysponują środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki i ponoszą odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

- *Zaniechanie sporządzania w latach 2002 – 2005 zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, czym naruszono postanowienia art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym zestawienie należy sporządzić na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Bożenę Zygmunt – Głównego Księgowego Zespołu.

Wniosek nr 6

Sporządzić zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za 2005 r., zgodnie z postanowieniami art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Brak załączania do raportów kasowych sporządzonych w 2004 r. dowodów KP- „Kasa przyjmie”, na podstawie których winna być dokumentowana gotówka podjęta z banku i przyjęta do kasy, co naruszało postanowienia Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych obowiązującej w Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Koniecpolu.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez referenta obsługi kasy Zespołu, odpowiedzialnego za prowadzenie kasy.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Bożena Zygmunt – Główny Księgowy Zespołu.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad referentem d/s obsługi kasy Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w zakresie dokumentowania przychodu gotówki z banku do kasy, mając na uwadze postanowienia Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych, stosownie do przepisów art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Zaniechanie prowadzenia w latach 2003 – 2004 ewidencji analitycznej zdarzeń gospodarczych podlegających ujmowaniu na kontach zespołu 2 – „rozhanki i roszczenia”, co było niezgodne z postanowieniami Zakładowego planu kont i Zasad ewidencji zdarzeń w jednostce wprowadzonymi Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w dniu 17 marca 1996 r.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Bożenę Zygmunt - Głównego Księgowego Zespołu.

W 2005 r. zaprowadzono ewidencję analityczną do kont zespołu 2 – „rozhanki i roszczenia”.

- *Nieprawidłowe ustalenie w Instrukcji inwentaryzacyjnej z dnia 30 września 1994 r. terminu przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz księgozbioru tj. wg stanu na dzień 30 września. Ustaleniem naruszono przepisy art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostki przeprowadzają inwentaryzację na ostatni dzień każdego roku obrotowego. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Bożena Zygmunt, która jako były Dyrektor Zespołu, zatwierdziła wyżej wymienioną instrukcję.*

Wniosek nr 8

Dokonać zmian w Instrukcji inwentaryzacyjnej poprzez określenie terminu jej przeprowadzenia, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym, należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto, należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.