

**Pan
Kierownik
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty
Olsztyn**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 do 13 maja 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Olsztynie, za okres od 1 stycznia 2003 r. do dnia 13 maja 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 30 maja 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, 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.).

- *Zaniechanie powierzenia na piśmie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego pracownikowi jednostki faktycznie wykonującemu zadania w tym zakresie, czym naruszono postanowienia art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Stosownie do powyższych przepisów, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych może być pracownik tej jednostki, któremu kierownik powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych, finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Grzegorz Olewiński – Kierownik GZOO w Olsztynie.
W Statucie GZOO zapisano, że księgowego w jednostce powołuje, awansuje i odwołuje Wójt Gminy, co jest niezgodne z przepisami art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1593 z późn. zm.).*

W związku z brakiem powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego pracownikowi GZOO w Olsztynie, za prowadzenie rachunkowości w jednostce odpowiada p. Grzegorz Olewiński – Kierownik GZOO w Olsztynie.

Wniosek nr 1

Powierzyć obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Olsztynie pracownikowi tej jednostki, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wystąpić do Wójta Gminy z wnioskiem o przygotowanie projektu zmiany Statutu Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Olsztynie w zakresie zatrudnienia księgowego w jednostce, mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

- *Zaniechanie zawarcia w formie pisemnej umowy z Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym w Częstochowie na zakup biletów autobusowych dla uczniów dojeżdżających do szkół, mimo iż w 2004 roku dokonano w tym zakresie wydatków w kwocie 27.985 zł. Powyższe było niezgodne z wymogami art. 74 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) i art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), zgodnie z którymi umowa wymaga pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej, chyba że przepisy odrębne wymagają formy szczególnej. Zakupu biletów dokonywano jedynie na podstawie pisemnych zleceń wystawianych przez Kierownika jednostki – Grzegorza Olewińskiego.*

Ponadto, w ewidencji księgowej jednostki w 2004 r. i 2005 r. ujęto zobowiązania z tytułu zakupu biletów autobusowych dla uczniów dojeżdżających do szkół, na podstawie faktur VAT wystawionych przez MPK w Częstochowie na rzecz Urzędu Gminy w Olsztynie. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Księgową GZOO w Olsztynie.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Grzegorz Olewiński - Kierownik GZOO w Olsztynie.

Ponadto stwierdzono, że p. Grzegorz Olewiński - Kierownik Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Olsztynie nie sprawdził pod względem merytorycznym w/w faktur, do czego był zobowiązany, stosownie do powierzonego zakresu czynności.

Wniosek nr 3

Sporządzić noty korygujące faktury VAT wystawione przez Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne w Częstochowie w 2004 i 2005 roku z tytułu zakupu biletów autobusowych dla uczniów dojeżdżających do szkół, w zakresie nabywcy towaru, stosownie do przepisów § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom,

zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 97, poz. 971 z późn. zm.).

- *Brak sporządzenia zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za miesiące od stycznia 2003 r. do kwietnia 2005 r. oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych na koniec 2003 r. i 2004 r., czym naruszono wymogi art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Grzegorz Olewiński – Kierownik GZOO w Olsztynie.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Księgową GZOO w Olsztynie.

Wniosek nr 4

Sporządzić zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2003 roku do 30 kwietnia 2005 roku, stosownie do przepisów art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wykazania w kolumnie „zobowiązania” sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego tj. na dzień 31.12.2003 r. i na dzień 31.12.2004 r. kwoty zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej jednostki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty, w tym: w 2003 r. – 4.201,07 zł i w 2004 r. – 7.984,26 zł.*

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 2 do powyższego rozporządzenia.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Grzegorz Olewiński - Kierownik GZOO w Olsztynie.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Księgową GZOO w Olsztynie.

- *Zaniechanie sporządzenia sprawozdań budżetowych: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb-N o stanie należności - kwartalnych i rocznych za 2003 r., 2004 r., I kwartał 2005 r. Obowiązek sporządzenia wymienionych sprawozdań wynika z przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Grzegorz Olewiński - Kierownik GZOO w Olsztynie.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Księgową GZOO w Olsztynie Zespołu.

Wniosek nr 5

Sporządzić korekty sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31.12.2003 r. i 31.12.2004 r. oraz sporządzić sprawozdania budżetowe Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb-N o stanie należności za 2003 r., 2004 r. oraz za I kwartał 2005 r., mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b i § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

- *Przekazanie na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do dnia 30.09.2004 r. kwoty 568,72 zł, stanowiącej jedynie 32,7 % odpisu rocznego, czym naruszono postanowienia art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).*

Pozostałą część odpisu przekazano w październiku i grudniu 2004 r.

Zgodnie z w/w przepisami, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Grzegorz Olewiński - Kierownik GZOO w Olsztynie.

- *Przyznanie pismem z dnia 2 maja 2005 r. kierowcy GZOO w Olsztynie premii w wysokości 15 %, tj. w kwocie 247,50 zł, pomimo, że kierownik nie określił warunków przyznawania i wypłacania premii dla pracowników jednostki w zakładowym regulaminie premiowania. Powyższe warunki kierownik jednostki miał prawo ustalić, stosownie do przepisów § 12 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. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Grzegorz Olewiński - Kierownik GZOO w Olsztynie.

Wniosek nr 6

Ustalić zasady przyznawania i wypłacania premii dla pracowników jednostki, mając na uwadze przepisy § 12 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. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 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 ustalenia wyniku finansowego,*
 - *wykazów stosowanych ksiąg rachunkowych,*
 - *opisu systemu przetwarzania danych,*

- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów tj. elementów wymaganych postanowieniami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Grzegorz Olewiński – Kierownik GZOO, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.), zgodnie z którymi kierownik jednostki powinien ustalić w formie pisemnej i aktualizować dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

Wniosek nr 7

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

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.